

ENRIC NORBERTO BAYONA

Auditor de Comptes

Nº ROAC 11.549

Nº REA 2.829

París, 162, 3er.3ª

08036 - BARCELONA

“CARITAS DIOCESANA DE VIC”

**INFORME D’AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
SOBRE L’EXERCICI QUE VA DE L’1 DE GENER DE 2019 AL
31 DE DESEMBRE DE 2019**

Barcelona, 28 de Setembre de 2020

ENRIC NORBERTO BAYONA

Auditor de Comptes
Nº ROAC 11.549
Nº REA 2.829

París, 162, 3er.3ª
08036 - BARCELONA

CARITAS DIOCESANA DE VIC

C/ Torras i Bages, 4
08500-Vic (Barcelona)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Assemblea Diocesana de "CARITAS DIOCESANA DE VIC":

Opinió

He auditat els comptes anuals de l'entitat "CARITAS DIOCESANA DE VIC", que comprenen el balanç a 31 de desembre 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la data esmentada.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la data referenciada, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria d'acord amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les meves responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

- Sóc independent de la Societat, d'acord amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el que s'exigeix per la normativa reguladora de l'activitat

d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no he realitzat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix a l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adient per a la meva opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la meva auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, y no expreso una opinió per separat sobre aquests riscos.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació compren exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, i la seva formulació és responsabilitat de l'òrgan d'administració de l'entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La meva opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La meva responsabilitat sobre l'informe de gestió, d'acord amb el que s'exigeix a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i a informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa.

Així mateix, la meva responsabilitat consisteix a avaluar i a informar de si el contingut y presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-me en el treball que he realitzat, concloc que existeixen incorreccions materials estic obligat a informar sobre això.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que hi ha descrit al paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat de l'òrgan d'administració en relació amb els comptes anuals

L'òrgan d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan d'administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan d'administració té intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els meus objectius són obtenir una seguretat raonable de què els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meva opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenguin basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la meva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, donat que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de

ENRIC NORBERTO BAYONA

Auditor de Comptes
Nº ROAC 11.549
Nº REA 2.829

París, 162, 3er.3ª
08036 - BARCELONA

dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, y no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluo si les polítiques aplicades són adients i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan d'administració.

- Concloc sobre si es adient la utilització, per l'òrgan d'administració, del principi comptable de l'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, cal que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa de què l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.


- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixi expressar la imatge fidel.

- Em comunico amb l'òrgan d'administració de l'entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

- Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'òrgan d'administració de l'entitat, determino els que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

- Descric aquests riscos en el meu informe excepte que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

28 de Setembre de 2020


Enric Norberto Bayona
Auditor de comptes
Nº ROAC: 11.549

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2019

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2019

COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019:

Balanç al 31 de desembre de 2019 i de 2018

Compte de Pèrdues i Guanys corresponent als exercicis 2019 i 2018

Estat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent als exercicis 2019 i 2018

Memòria de l'exercici 2019



Càritas
Diocesana de
Vic

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
BALANC A 31 DE DESEMBRE DE 2019 I DE 2018
(Expressat en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2019	2018
ACTIU NO CORRENT		4.233.362,80	856.026,54
Immobilitzat material	Nota 5	897.468,12	852.091,67
Terrenys i construccions		535.598,92	542.232,18
Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		361.869,20	306.583,49
Altres Immobilitzat material		-	3.276,00
Inversions immobiliàries	Nota 6	1.451.998,08	-
Terrenys		1.151.555,74	-
Construccions		300.442,34	-
Béns de Patrimoni Cultural		1.000,00	1.000,00
Béns mobles	Nota 7	1.000,00	1.000,00
Inversions financeres a llarg termini	Nota 11	1.882.896,60	2.934,87
Instrumentes de patrimoni		1.879.299,73	2.338,00
Altres actius financers		3.596,87	596,87
ACTIU CORRENT		1.978.501,99	1.238.391,94
Existències	Nota 10	3.926,35	4.833,88
Usuaris, Patrocinadors i Deutors i altres comptes a cobrar	Nota 11.1	251.486,56	288.549,35
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		8.214,40	10.617,16
Patrocinadors		97.815,18	222.689,05
Actius per impost corrent		73,86	73,86
Altres Crèdits amb les Administracions Públiques		145.383,21	55.169,28
Inversions en Entitats del Grup i Associades a curt termini	Nota 21	19.483,85	22.123,85
Altres actius financers		19.483,85	22.123,85
Inversions financeres a curt termini	Nota 11.1	43.902,57	11.516,51
Altres actius financers		43.902,57	11.516,51
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 12	1.659.702,66	911.368,35
Tresoreria		1.659.702,66	911.368,35
TOTAL ACTIU		6.211.864,79	2.094.418,48

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2019 I DE 2018
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2019	2018
PATRIMONI NET		5.844.671,71	1.739.408,19
Fons propis	Nota 14	357.482,37	334.859,56
Fons socials		3.305,57	3.305,57
Fons dotacionals o Fons socials		3.305,57	3.305,57
Excedents d'exercicis anteriors		331.553,99	408.235,84
Romanent		331.553,99	408.235,84
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		22.622,81	(76.681,85)
Subvencions, Donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	Nota 15	5.487.189,34	1.404.548,63
Donacions i llegats de capital		1.874.410,41	454.575,77
Altres subvencions, donacions i llegats		3.612.778,93	949.972,86
PASSIU CORRENT		367.193,08	355.010,29
Provisions a curt termini		200,00	200,00
Dentes a curt termini	Nota 13	152.473,84	224.193,33
Altres deutes a curt termini		152.473,84	224.193,33
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	Nota 21	23.729,71	7.135,95
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	Nota 13	190.789,53	123.481,01
Proveïdors i Creditors varis		138.666,10	71.352,20
Personal (remuneracions pendents de pagament)		-	257,82
Altres deutes amb les Administracions Públiques		52.123,43	51.870,99
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.211.864,79	2.094.418,48

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2019 I 2018
(Expressat en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2019	2018
Ingressos de les activitats	Nota 17.i	1.859.872,63	1.794.503,25
Vendes i Prestacions de serveis		99.624,70	99.263,78
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		155.598,21	158.384,88
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		150.416,49	153.158,46
Subvencions oficials a les activitats		469.903,70	476.480,92
Donacions i altres ingressos de les activitats		680.920,67	744.746,84
Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		303.408,86	162.468,37
Ajuts concedits i Altres despeses		(397.938,51)	(450.500,66)
Ajuts concedits	Nota 17.b	(395.680,71)	(449.500,88)
Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern	Nota 17.a	(2.257,80)	(999,78)
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
Aprovisionaments	Nota 17.c	(10.620,19)	(11.060,91)
Consum de mercaderies		(10.620,19)	(11.060,91)
Altres ingressos de les activitats	Nota 17.j	3.945,02	3.650,00
Ingressos per arrendaments		-	3.650,00
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		3.945,02	-
Despeses de personal	Nota 17.d	(1.111.412,70)	(1.030.518,60)
Altres despeses d'explotació		(477.416,65)	(561.579,10)
Serveis exteriors	Nota 17.e	(462.772,89)	(551.547,09)
Tributs		(7.483,20)	(4.303,72)
Altres despeses de gestió corrent		(7.160,56)	(5.728,29)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5 i 6	(73.832,10)	(71.444,42)
Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	Nota 17.j	39.294,92	246.727,03
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		(5.560,12)	-
Altres resultats		1.344,57	2.258,18
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(172.323,13)	(77.965,23)
Ingressos financers		718,90	1.283,38
Despeses financeres		(0,01)	-
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		194.227,05	-
RESULTAT FINANCER		194.945,94	1.283,38
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		22.622,81	(76.681,85)
RESULTAT DE L'EXERCICI		22.622,81	(76.681,85)



CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EN ELS EXERCICIS 2019 I 2018
(Expressat en euros)

	Fons social	Excedents d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	3.305,57	446.626,14	(38.390,30)	1.563.050,61	1.974.592,02
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(76.681,85)	(158.501,98)	(235.183,83)
Altres variacions del patrimoni net	-	(38.390,30)	38.390,30	-	-
Distribució de resultats de l'exercici anterior	-	(38.390,30)	38.390,30	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	3.305,57	408.235,84	(76.681,85)	1.404.548,63	1.739.408,19
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	22.622,81	4.082.640,71	4.105.263,52
Altres variacions del patrimoni net	-	(76.681,85)	76.681,85	-	-
Distribució de resultats de l'exercici anterior	-	(76.681,85)	76.681,85	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	3.305,57	331.553,99	22.622,81	5.487.189,34	5.844.671,71

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

NOTA 1. CONSTITUCIÓ, ACTIVITAT I RÈGIM LEGAL DE L'ENTITAT

Càritas Diocesana de Vic és l'organisme oficial d'acció caritativa i promoció social de l'Església en aquest Bisbat de Vic.

Té per objecte realitzar l'acció caritativa i social de l'Església en la diòcesi i promoure, coordinar i instrumentar la comunicació cristiana de béns en totes les seves formes, i ajudar a la promoció humana i al desenvolupament integral de tots els homes.

Càritas Diocesana i les Càritas Parroquials, Interparroquials i Arxiprestals constitueixen els diferents àmbits de l'organització de Càritas en la Diòcesi de Vic.

La seu social de Càritas Diocesana de Vic és al carrer Torras i Bages, 4 baixos de Vic i el seu NIF R0800521G i està inscrita en el Registre d'Entitats Religioses amb el núm. 001091.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir de les xifres que consten en els registres comptables de l'entitat, els quals es mantenen d'acord amb les normes i els principis continguts en el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, amb l'objecte d'oferir la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'exercici.

Els comptes anuals es formulen en euros, i estan formats pel balanç de situació abreujat, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i aquesta memòria abreujada, el contingut conjunt dels quals forma una unitat. L'entitat ha optat per l'aplicació dels criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda continguts al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.

Durant l'exercici, l'entitat, per tal de presentar millor la imatge fidel, no ha deixat d'aplicar disposicions legals en matèria comptable. Per tant, els principis comptables aplicats en la formulació dels comptes anuals han estat els que es recullen a les disposicions legals que són d'aplicació a l'Entitat.

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

c) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, la Direcció presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guanys i de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, a més de les xifres de l'exercici 2019, les corresponents a l'exercici anterior. Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

d) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guanys i de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

e) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials de naturalesa similar que estiguin registrats en dues o més partides en el balanç.

f) Canvis en criteris comptables

No s'han registrat canvis significatius en la valoració o presentació de les partides que componen els diferents estats dels comptes anuals.

g) Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2019 no inclouen ajustaments relacionats com a conseqüència d'errors detectats en els comptes anuals d'anys anteriors.

h) Estat de Fluxos d'Efectius i Informe de Gestió

D'acord amb la legislació mercantil vigent, l'Entitat presenta Balanç, Compte de Pèrdues i Guanys, Estat de canvis en el Patrimoni Net i Memòria abreujats. En conseqüència, no es presenta l'Estat de Fluxos d'Efectiu ni tampoc s'inclou l'Informe de Gestió.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La distribució dels resultats obtinguts en els exercicis 2019 i 2018, formulada per la Direcció, és la que es mostra a continuació, en euros:

	2019	2018
Base de repartiment:		
Pèrdua generada en l'exercici	22.622,81	(76.681,85)
Distribució a:		
Romanent	22.622,81	(76.681,85)

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració aplicades en la formulació dels comptes anuals, d'acord amb les establertes al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions, han estat les següents:

a) **Immobilitzat intangible**

No aplicable a l'Entitat.

b) **Béns integrants del patrimoni cultural**

Els diversos conceptes compresos en el patrimoni cultural es valoren pel seu preu d'adquisició, i s'han d'efectuar, quan pertoqui, les corresponents correccions valoratives per deteriorament. Aquests béns no s'amortitzen.

S'inclouen en el preu d'adquisició les despeses de condicionament, d'acord amb les característiques originals, i no formen part del patrimoni cultural, les instal·lacions i els elements diferents dels consubstancials que formin part d'aquests o del seu guarniment, encara que tinguin caràcter de permanència. Aquestes instal·lacions i aquests elements s'inscriuen al balanç en la partida corresponent a la seva naturalesa.

c) **Immobilitzat material**

Els béns registrats a l'immobilitzat material es presenten valorats inicialment al seu preu d'adquisició.

Les despeses d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major valor de cost dels mateixos. Les despeses de manteniment i reparacions es porten a resultats en l'exercici en què es produeixen.

L'immobilitzat material, net si escau del valor residual del mateix, s'amortitza distribuint linealment el cost dels diferents elements que componen aquest immobilitzat entre els anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el qual l'Entitat espera utilitzar-los, segons el següent quadre:

	Percentatge Anual	Anys de Vida Útil Estimats
Construccions	2%	50
Instal·lacions, Maquinària i Utillatge	10%	10
Mobiliari	10%	10
Equips informàtics	25%	4
Elements de transport	14%	7,14

Les inversions realitzades per l'Entitat en locals arrendats, que no són separables de l'actiu arrendat, s'amortitzen en funció de la seva vida útil que correspon a la menor entre la durada del contracte d'arrendament inclòs el període de renovació, quan existeixi evidència que suporti que aquesta es produirà, i la vida econòmica de l'actiu.

L'import en llibres d'un element d'immobilitzat material es dona de baixa al produir-se la seva alienació o disposició per una altra via; o quan no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs pel seu ús, alienació o disposició per una altra via.

Al tancament de l'exercici, l'Entitat avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries. S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el Compte de Pèrdues i Guanyos.

d) Terrenys i construccions com a inversions immobiliàries

Durant l'exercici 2019 Càritas Diocesana de Vic ha comptabilitzat el llegat rebut de la Sra. Maria Victòria Modolell Trias. Una part dels béns integrants d'aquesta herència correspon a uns immobles situats a la ciutat de Barcelona valorats en escriptura per un import total de 2.916.259,11 euros. Atenent que els béns estan destinats al lloguer i per tant a l'obtenció de rendes, s'han classificat com a inversions immobiliàries.

Aquests béns immobles que formen part del cabdal hereditari de forma indivisa juntament amb l'entitat cohereva Fundació Universitària Balmes, constituint a aquests efectes una comunitat ordinària entre ambdues entitats i establint la regulació de la mateixa de mutu acord entre les dues parts. En conseqüència, han estat integrats en el patrimoni de Càritas pel cinquanta per cent del seu valor, imputant l'import d'1.151.555,74 euros com a terrenys i 306.573,82 euros com a construccions.

e) Arrendaments

No aplicable a l'Entitat.

f) Permutes

No aplicable a l'Entitat.

g) Instruments Financers

L'Entitat únicament reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic en qüestió, conforme a les disposicions del mateix.

L'Entitat determina la classificació dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement i, quan està permès i és apropiat, es revalua aquesta classificació en cada tancament del balanç.

Els instruments financers, a efectes de la seva valoració, s'han classificat en alguna de les següents categories:

1. Préstecs i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar.
2. Actius financers disponibles per la venda.

Préstecs i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar

Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no essent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, el cobrament dels quals són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de trànsit, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no essent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més les despeses de transacció que els són directament atribuïbles.

En valoracions posteriors, tan actius com passius, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Resultats, aplicant el mètode del tipus de interès efectiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva de que el valor d'un crèdit, s'ha deteriorat, és a dir, si existeix evidència d'una reducció o retràs en els fluxos d'efectiu estimats futurs corresponents a aquest actiu.

La pèrdua per deteriorament del valor de préstecs i efectes a cobrar, correspon a la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptes al tipus d'interès efectiu calculat en el moment dels seu reconeixement inicial.

La correcció valorativa per deteriorament de deutors al 31 de desembre de 2019, s'estima en funció de l'anàlisi de cadascun dels saldos individualitzats pendents de cobrament a aquesta data.

Actius financers disponibles per la venda

En aquesta categoria s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'han classificat en cap de les categories anteriors.

Inicialment es valoren pel seu valor raonable o preu de la transacció que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada, més les despeses de transacció que els són directament atribuïbles, així com, en el seu cas, l'import satisfet dels drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment, es valoren pel seu valor raonable, sense deduir les despeses de transacció en què es pogués incórrer en la seva venda. Els canvis en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en que l'import així reconegut, s'imputa el Compte de Resultats.

També es registren en el Compte de Resultats l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividends meritats.

Les inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no es pot determinar amb fiabilitat es valoren pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries quan existeix evidència objectiva de que el valor d'un actiu, o grup d'actius amb característiques de risc similars valorades col·lectivament, s'han deteriorat.

Baixa d'actius financers

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta de les despeses de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibre de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany i la pèrdua derivada al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeixi.

Baixa de passius financers

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, incloses les despeses de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què té lloc.

Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos s'han de reconèixer utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu i els dividends quan es declara el dret del soci a rebre'l. A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registren de manera independent, tenint en compte el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment així com l'import dels dividends acordat per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

Fiances entregades

La diferència entre el valor raonable i l'import desemborsat de les fiances entregades per arrendaments operatius i prestació de serveis, es registren com un pagament anticipat per l'arrendament o prestació de servei. En cas de fiances entregades a curt termini es valoren per l'import desemborsat.

Les fiances entregades per arrendament operatiu es valoren pel seu valor raonable.

h) Existències

Els béns inclosos en les existències es valoren pel seu preu d'adquisició.

i) Impostos sobre beneficis

L'Entitat, atès que està acollida al règim fiscal especial de les entitats sense afany de lucre (Llei 49/2002), només ha d'incorporar a la base imposable del seu impost sobre Societats, si s'escau, les rendes generades per les explotacions econòmiques que no estan declarades exemptes per la normativa tributària i les alienes al seu objecte o finalitat específica.

D'acord amb els articles 6 i 7 de l'esmentada Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, les rendes obtingudes per l'Entitat estan exemptes de l'impost sobre societats.

j) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i despeses que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'Entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici.

Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per l'entitat estan atorgats per tercers diferents als socis o promotors i tenen caràcter de no reintegrables ja que en totes aquestes fonts de finançament existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, es compleixen les activitats i finalitats establertes per la seva concessió i existeixen documents bancaris sobre la recepció de la subvenció, donació i llegat.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciant ambdós valors al moment del seu reconeixement. Quan no es tracta de donatius en diner es formalitza un document públic o altre document autèntic que acredita el bé donat.

Els principis i criteris comptables adoptats per la seva comptabilització són els següents:

Subvencions d'Organismes Públics

Corresponen a ajudes rebudes de diferents organismes públics pel desenvolupament de diferents programes de caràcter social.

Les Subvencions d'Organismes Públics estan valorades per l'import concedit. Les subvencions corrents s'imputen íntegrament al resultat de l'exercici en curs. Les subvencions de capital no reintegrable es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvenció, excepte que es tracti d'actius no amortitzables, en aquest cas s'imputarà al resultat de l'exercici en què es produeixi la baixa en l'inventari del bé.

Donatius condicionats

Corresponen, bàsicament, a donatius rebuts de particulars, empreses i organismes per campanyes específiques.

Aquests donatius es registren en el moment del seu cobrament en l'epígraf de "Tresoreria" tenint com a contrapartida l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" que es refereix a ingressos imputats directament al patrimoni net.

El reconeixement i registre dels ingressos en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del comptes de resultats s'efectua pels imports disposats en l'exercici pel desenvolupament d'ajudes efectuades amb càrrec a aquests donatius condicionats.

Donatius, llegats i herències no condicionats

Corresponen a donatius, llegats i herències rebudes de particulars, no assignades a cap finalitat o programa específic.

Aquests donatius s'imputen com ingrés de l'exercici en que es reconeixen. Es registren en el moment de la seva recepció en el capítol de l'actiu del balanç amb concordança a la naturalesa del bé rebut (immobilitzat, instruments financers o tresoreria) amb contrapartida en l'epígraf "Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats, quan es tracta de donatius de tresoreria, i en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" com ingressos imputats al patrimoni net quan aquests donatius corresponen a immobilitzats o instruments financers.

Altres ingressos del compte de resultats:

El reconeixement i el registre dels ingressos per les vendes i els serveis prestats es realitza en els epígrafs vendes i ingressos per prestació de serveis del compte de resultats.

Altres ingressos de les activitats

Corresponen als imports rebuts per l'arrendament d'immobles. El reconeixement i registre dels ingressos pels arrendaments a l'epígraf "Ingressos per arrendament" s'efectua quan es produeix el corrent real de béns amb independència del moment en que es produeix el cobrament.

k) Provisions i contingències

L'Entitat reconeix com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat del Pla General de Comptabilitat, resulten indeterminats respecte a la data en què es cancel·laran. Les provisions poden venir determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita. En aquest últim cas, el seu naixement es situa en l'expectativa vàlida creada per l'Entitat davant de tercers, de assumpte d'una obligació per part d'aquesta.

Les provisions es valoren en data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació. Normalment, es tracta de provisions en venciment inferior o igual a un any i, per tant, l'efecte financer no és significatiu.

l) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'entitat per la seva activitat, no té actius i no ha incorregut en despeses a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. No existeixen provisions per riscos i despeses ni contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

m) Criteris emprats pel registre i valoració de les despeses de personal; en particular, els referits a compromisos per pensions

L'Entitat no té activat amb els seus treballadors cap compromís per pensions i altres prestacions per jubilació.

n) Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions realitzades amb parts vinculades es valoren, generalment, pel seu valor raonable. Si excepcionalment el preu difereix del seu valor raonable, la diferència es registra en funció de la realitat econòmica de l'operació.

o) Negocis conjunts

L'Entitat participa en un 50% en una comunitat de béns juntament amb la Fundació Universitària Balmes.

L'Entitat registra en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estiguin sota el seu control i els passius incorreguts com a conseqüència del negoci conjunt. Així mateix, es reconeix en el seu compte de pèrdues i guanys la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses ocasionades pel negoci conjunt.

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2019 és el següent:

	31/12/2018	Entrades	Sortides	31/12/2019
Cost				
Terrenys i construccions	645.747,79	13.068,00	(10.180,91)	648.634,88
Instal·lacions, maquinària i utilatge	626.945,10	102.863,15	(11.966,90)	717.841,35
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	141.614,65	12.711,94	-	154.326,59
Altre immobilitzat material	14.900,00	-	-	14.900,00
	1.429.207,54	128.643,09	(22.147,81)	1.535.702,82
Amortització				
Terrenys i construccions	(103.515,61)	(9.520,35)	-	(113.035,96)
Instal·lacions, maquinària i utilatge	(353.997,46)	(43.554,57)	6.581,79	(390.970,24)
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	(107.978,80)	(13.841,70)	-	(121.820,50)
Altre immobilitzat material	(11.624,00)	(784,00)	-	(12.408,00)
	(577.115,87)	(67.700,62)	6.581,79	(638.234,70)
Saldo Net	852.091,67	60.942,47	(15.566,02)	897.468,12

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2018 és el següent:

	31/12/2017	Entrades	Sortides	31/12/2018
Cost				
Terrenys i construccions	509.075,38	136.672,41	-	645.747,79
Instal·lacions, maquinària i utilatge	523.631,57	103.313,53	-	626.945,10
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	126.799,46	14.815,19	-	141.614,65
Altre immobilitzat material	13.050,00	2.115,00	(265,00)	14.900,00
	1.172.556,41	256.916,13	(265,00)	1.429.207,54
Amortització				
Terrenys i construccions	(94.265,43)	(9.250,18)	-	(103.515,61)
Instal·lacions, maquinària i utilatge	(311.402,16)	(42.595,30)	-	(353.997,46)
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	(89.523,26)	(18.455,54)	-	(107.978,80)
Altre immobilitzat material	(10.624,60)	(1.143,40)	144,00	(11.624,00)
	(505.815,45)	(71.444,42)	144,00	(577.115,87)
Saldo Net	666.740,96	185.471,71	(121,00)	852.091,67

Les entrades registrades a Terrenys i Construccions i a Altre Immobilitzat Material corresponen a llegats rebuts durant l'exercici 2018.

El detall de les inversions realitzades durant els exercicis 2019 i 2018 és el següent:

Element	2019	2018
Mobiliari oficina - Càritas Diocesana	3.120,59	2.641,36
Obres (instal·lacions i mobiliari) – Càritas Arxiprestal Vic	8.657,05	101.540,05
Mobiliari pis acollida Vic	-	5.175,90
Utilitatge – Càritas Arxiprestal Manresa	4.201,85	4.559,47
Utilitatge – Càritas Parroquial Centelles	-	3.630,00
Equips Informàtics – Càritas Bisaura	-	581,94
Obres Anoia-Segarra (construccions i instal·lacions)	106.498,62	-
Utilitatge – Càritas Parroquial Vacarisses	2.039,58	-
Utilitatge – Càritas Vic	4.125,40	-

NOTA 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El detall i moviment de les inversions immobiliàries al llarg de l'exercici 2019 és el següent:

	31/12/2018	Entrades	Sortides	31/12/2019
Cost				
Terrenys	-	1.151.555,74	-	1.151.555,74
Construccions	-	306.573,82	-	306.573,82
	-	1.458.129,56	-	1.458.129,56
Amortització				
Construccions	-	(6.131,48)	-	(6.131,48)
	-	(6.131,48)	-	(6.131,48)
Saldo Net	-	1.451.998,08	-	1.451.998,08

Durant l'exercici 2019 Càritas Diocesana de Vic ha comptabilitzat el llegat rebut de la Sra. Maria Victòria Modolell Trias. Una part dels béns integrants d'aquesta herència correspon a uns immobles situats a la ciutat de Barcelona valorats en escriptura per un import total de 2.916.259,11 euros. Atenent que els béns estan destinats al lloguer i per tant a l'obtenció de rendes, s'han classificat com a inversions immobiliàries.

Aquests béns immobles que formen part del cabdal hereditari de forma indivisa juntament amb l'entitat cohereva Fundació Universitària Balmes, constituint a aquests efectes una comunitat ordinària entre ambdues entitats i establint la regulació de la mateixa de mutu acord entre les dues parts. En conseqüència, han estat integrats en el patrimoni de Càritas pel cinquanta per cent del seu valor, imputant l'import d'1.151.555,74 euros com a terrenys i 306.573,82 euros com a construccions.

NOTA 7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

Al 31 de desembre de 2019, i a l'igual que al tancament de l'exercici anterior, l'import registrat en l'epígraf de Béns del Patrimoni Cultural és de 1.000 euros i correspon a una obra d'art de l'artista Jaume Genovart, donada per ell mateix.

No hi ha hagut cap moviment durant l'exercici 2019.

NOTA 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

No n'hi ha.

NOTA 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

No n'hi ha.

NOTA 10. EXISTÈNCIES

L'import valoritzat de les existències al 31 de desembre de 2019 és de 3.926,35 euros (4.833,88 euros a 31 de desembre de 2018). Corresponen principalment als productes que estan en estoc a la botiga de comerç just.



NOTA 11. ACTIUS FINANCERS

El detall d'actius financers a llarg termini, és el següent:

Categories	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Actius financers a cost amortitzat	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers mantinguts per a negociar	1.879.299,73	2.338,00	-	-	-	-	1.879.299,73	2.338,00
Actius financers a cost	-	-	-	-	3.596,87	596,87	3.596,87	596,87
Total	1.879.299,73	2.338,00	-	-	3.596,87	596,87	1.882.896,60	2.934,87

El detall d'actius financers a curt termini, és el següent:

Categories	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Actius financers a cost amortitzat	-	-	-	-	8.214,40	10.617,16	8.412,40	10.617,16
Actius financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers a cost	-	-	-	-	287.174,73	289.448,70	287.174,73	289.448,70
Total	-	-	-	-	295.389,13	300.065,86	295.389,13	300.065,86

11.1) Préstecs i partides a cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2019 i 2018 és la següent:

	Saldo a 31/12/2019		Saldo a 31/12/2018	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Crèdits per operacions de les activitats				
Usuaris, deutors i patrocinadors de les activitats (Nota 11.2)	-	106.029,58	-	233.306,21
Crèdits amb les Administracions Públiques (1)	-	145.456,98	-	55.243,14
Total crèdits per operacions de les activitats	-	251.486,56	-	288.549,35
Crèdits per operacions no de les activitats				
Altres actius financers (2)	-	43.902,57	-	11.516,51
Total crèdits per operacions no de les activitats	-	43.902,57	-	11.516,51
Total	-	295.389,13	-	300.065,86

(1) Els crèdits amb les Administracions Públiques corresponen a subvencions concedides i pendents de cobrar al tancament de cadascun dels exercicis.

(2) Al 31 de desembre de 2019, els saldos més importants corresponen al centre Oikia i a Càritas Diocesana de Girona.

11.2) Usuaris, deutors i patrocinadors de les activitats

El detall i moviment d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2019 és el següent:

	31/12/2018	Altes	Baixes	31/12/2019
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10.617,16	130.288,02	(128.745,76)	12.159,42
Patrocinadors	222.689,05	701.021,50	(829.840,39)	93.870,16
Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors	233.306,21	831.309,52	(958.586,15)	106.029,58

11.3) Actius disponibles per la venda

El detall dels actius disponibles per a la venda registrats a valor de cost, és el següent:

	Saldo a 31/12/2019		Saldo a 31/12/2018	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Instruments de patrimoni				
Inversions financeres	1.879.299,73	-	2.338,00	-
Total Actius disponibles per la venda	1.879.299,73	-	2.338,00	-

Durant l'exercici 2019 Càritas Diocesana de Vic ha comptabilitzat el llegat rebut de la Sra. Maria Victòria Modolell Trias. Una part dels béns integrants d'aquesta herència correspon a una cartera d'inversió valorada segons escriptura en 2.713 milers d'euros. Al llarg de l'exercici s'han liquidat diverses inversions incloses en aquesta cartera per un valor nominal de 1.020 milers d'euros, obtenint un resultat financer positiu de 194 milers d'euros.

11.4) Altra informació relativa a actius financers

a) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

No s'han registrat deterioraments de saldos a cobrar durant l'exercici.

b) Reclassificacions

No s'han reclassificat instruments financers durant l'exercici.

c) Classificació per venciments

Al tancament de l'exercici, i igual que al tancament de l'exercici anterior, tots els actius financers de l'Entitat tenen venciments inferiors a 1 any.

d) Actius en garantia

No existeixen actius ni passius cedits en garantia.

NOTA 12. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2019 i 2018, és com segueix:

	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
Comptes d'estalvi	17.874,25	25.829,19
Comptes corrents	1.560.040,53	775.731,04
Caixa	81.787,88	109.808,12
	1.659.702,66	911.368,35

NOTA 13. PASSIUS FINANCERS

El detall del passiu financer és el següent:

a) Passiu financers no corrent

Al tancament de l'exercici, i igual que al tancament de l'exercici anterior, tots els passius financers de l'Entitat tenen venciments inferiors a 1 any.

b) Passius financers corrent

Categories	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2019	31/12/2018
Passius financers a cost amortitzats	367.193,08	355.010,29
Total	367.193,08	355.010,29

Els imports anteriors es desglossen al balanç de situació de la manera següent:

Concepte	31/12/2019	31/12/2018
Provisions a curt termini	200,00	200,00
Altres deutes a curt termini (1)	152.473,84	224.193,33
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (Nota 21)	23.729,71	7.135,95
Proveïdors i Creditors varis	138.666,10	71.352,20
Personal, remuneracions pendent de pagament	-	257,82
Altres deutes amb les Administracions Públiques (2)	52.123,43	51.870,99
Total	367.193,08	355.010,29

(1) Inclou els comptes #5559# Partides Pendants d'aplicació que registren aportacions rebudes per les quals encara no s'ha decidit la destinació.

(2) Altres deutes amb les Administracions Públiques es desglossa de la manera següent:

Concepte	31/12/2019	31/12/2018
Hisenda Pública, creditora per IVA	3.791,90	3.988,77
Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	23.746,22	24.330,93
Organismes de la Seguretat Social, creditors	24.585,31	23.551,29
Total	52.123,43	51.870,99

NOTA 14. FONTS PROPIS

Els moviments que s'han produït durant l'exercici 2019 en els diferents comptes de Fons Propis han estat els següents:

Concepte	Fons Social	Romanent-reserves	Excedent de l'exercici	Total
Saldo inicial	3.305,57	408.235,84	(76.681,85)	334.859,56
Aplicació del resultat exercici 2018	-	(76.681,85)	76.681,85	-
Resultat de l'exercici actual	-	-	22.622,81	22.622,81
Total	3.305,57	331.553,99	22.622,81	357.482,37

NOTA 15. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions, donacions i llegats rebuts atorgats per tercers durant l'exercici 2019 es mostra a continuació:

	31/12/2018	Atorgades a l'any	Traspàs al resultat	Baixes	31/12/2019
Donacions i llegats en capital	454.575,77	1.459.129,56	(39.294,92)	-	1.874.410,41
Altres subvencions, donacions i llegats	949.972,86	3.104.561,18	(413.521,51)	(28.233,60)	3.612.778,93
Total	1.404.548,63	4.563.690,74	(452.816,43)	(28.233,60)	5.487.189,34

El detall de Altres subvencions, donacions i llegats és el següent:

	31/12/2018	Atorgades a l'any	Traspàs al resultat	Baixes	31/12/2019
Generalitat de Catalunya	-	7.603,34	-	-	7.603,34
Ministeri de Sanitat, serveis socials i igualtat	-	386,32	(386,32)	-	-
Organismes públics internacionals (Unió Europea)	2.738,73	-	-	-	2.738,73
Diputacions	-	29.753,89	(12.143,84)	-	17.610,05
Ajuntaments	77.697,42	43.750,00	(36.083,19)	(13.237,58)	72.126,65
Altres donacions i llegats rebuts	760.008,99	2.881.069,72	(209.186,71)	(14.996,02)	3.416.895,98
Entitats privades	109.527,72	141.997,91	(155.721,45)	-	95.804,18
TOTAL	949.972,86	3.104.561,18	(413.521,51)	(28.233,60)	3.612.778,93

Com s'ha anat explicant en apartats anteriors d'aquesta memòria, en l'exercici 2019 l'Entitat ha registrat l'acceptació de l'herència de la Sra. Maria Victòria Modolell Trias. Els béns integrants de l'herència són els que es detallen a continuació i aquests es van integrar al Patrimoni de l'Entitat en el cinquanta per cent del seu valor:

Concepte	Valor de l'herència	Import Càritas
Fons d'inversió	3.835.992,78	1.917.996,39
Comptes corrents i xecs	569.212,46	284.606,23
Participacions Starting Up Projects, S.L.	1.029.476,59	514.738,30
Immobles	2.916.259,11	1.458.129,56
Despeses i deutes deduïbles	(40.533,54)	(20.266,77)
Total	8.310.407,40	4.155.203,70

L'increment de patrimoni resultant dels immobles s'ha registrat en el compte "Donacions i llegats en capital", la resta s'ha registrat en el compte "Altres subvencions, donacions i llegats".

Segons s'especifica a l'escriptura d'acceptació de l'herència, els béns integrants de l'herència i/o el seu producte s'han de destinar a l'atenció de la gent gran i dels infants amb necessitats econòmiques de la comarca d'Osona.

NOTA 16. SITUACIÓ FISCAL

Càritas Diocesana de Vic ha optat pel règim especial de les entitats sense afany de lucre, establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

D'acord amb aquest règim, totes les rendes de Càritas Diocesana de Vic estan exemptes de l'impost sobre Societats a excepció de les derivades d'exploracions econòmiques no declarades exemptes per la normativa tributària.

Durant l'exercici 2019 no s'ha fet cap activitat que es pugui considerar no exempta.

NOTA 17. INGRESSOS I DESPESES

a) Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat

L'Entitat només s'abona les despeses derivades de desplaçaments. L'import satisfet durant l'exercici 2019 és de 2.257,80 euros (999,78 euros en l'exercici anterior).

b) Ajuts Concedits

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és la següent, en euros:

	2019	2018
Servei d'ajuda econòmica	312.805,03	368.118,08
Ajuts a entitats	59.807,27	61.841,54
Ajuts realitzats a través d'altres entitats o centres	23.068,41	19.541,26
	395.680,71	449.500,88

c) Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és la següent, en euros:

	2019	2018
Aprovisionaments	10.620,19	11.060,91
	10.620,19	11.060,91

d) Despeses de personal

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és la següent, en euros:

	2019	2018
Sous i salaris	852.673,14	783.343,81
Indemnitzacions	-	-
Seguretat Social empresa	256.830,85	242.274,59
Altres despeses socials	1.908,71	4.900,20
	1.111.412,70	1.030.518,60

e) Despeses d'explotació: Serveis Exteriors

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és la següent, en euros:

	2019	2018
Arrendaments i canons	41.269,05	43.019,54
Reparacions i conservació	53.894,53	60.801,91
Serveis professionals independents	75.535,03	85.709,11
Transports	10.587,46	12.106,79
Primes d'assegurances	16.641,16	16.058,35
Serveis bancaris	4.521,67	7.335,49
Publicitat, propaganda i relacions públiques	35.483,82	15.564,39
Subministraments	187.412,06	253.421,54
Altres serveis	37.428,11	57.529,97
	462.772,89	551.547,09

f) Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats

No s'ha produït cap operació

g) Operacions de permuta de béns

No s'ha produït cap operació.

h) Altres resultats

Els ingressos i despeses generats fora de l'activitat normal de l'Entitat no són significatius.

i) Ingressos per l'activitat pròpia

La composició d'aquest epígraf del Compte de Resultats adjunt és la següent, en euros:

	2019	2018
Vendes i prestacions de serveis	99.624,70	99.263,78
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	155.598,21	158.384,88
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	150.416,49	153.158,46
Subvencions oficials a les activitats	469.903,70	476.480,92
Donacions i altres ingressos per a activitats	680.920,67	744.746,84
Altres subvencions, donacions i llegats	303.408,86	162.468,37
	1.859.872,63	1.794.503,25

j) Altres ingressos d'exploació

Els imports registrats al Compte de Resultats adjunt per aquest concepte és el següent, en euros:

	2019	2018
Ingressos per arrendaments	-	3.650,00
Donacions i llegats de capital traspasats al resultat de l'exercici	39.294,92	246.727,03
Rendiment de la Comunitat de bens	3.945,02	-
	43.239,94	250.377,03

NOTA 18. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

L'Entitat inclou en aquesta nota els imports provisionats a compte de pagaments futurs. El seu detall i evolució durant l'exercici 2019 és el següent, en euros:

	31/12/2018	Aplicacions	31/12/2019
Despeses del servei d'acollida (provisió d'exercicis anteriors)	41.589,61	(2.200,00)	39.389,61
	41.589,61	(2.200,00)	39.389,61

Aquest saldos estan inclosos en el compte de Creditors que figura en la Nota 13.

NOTA 19. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTARIES

En l'exercici 2019, no s'ha produït cap increment ni disminució de la dotació fundacional de l'Entitat.

En l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019, s'ha acomplert amb l'article 3-2 de la Llei 49/2002, de 22 de desembre, que estableix que les entitats sense ànim de lucre han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i els altres ingressos nets anuals que s'obtenen al compliment de les finalitats fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé incrementar-ne la dotació. El detall corresponent als últims 3 exercicis és el següent:

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018	Exercici 2017
+ Ingressos activitats fundacionals	1.859.872,63	1.794.503,25	1.828.364,76
+ Altres ingressos	43.239,94	250.377,03	108.711,07
+ Ingressos excepcionals i financers	196.290,51	3.541,56	445,90
Total ingressos exercici	2.099.403,08	2.048.421,84	1.937.521,73
Total despeses exercici	2.076.780,27	2.125.103,69	1.975.912,03
Resultat de l'exercici	22.622,81	(76.681,85)	(38.390,30)
Percentatge aplicat a finalitat fundacionals	100%	100%	100%

NOTA 20. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

L'aparició de la Covid-19 i la seva recent expansió global, ha motivat que el brot víric hagi estat qualificat com a pandèmia per l'OMS des del 11 de març generant una crisi sanitària sense precedents. Això ha motivat la declaració el passat 14 de març de l'Estat d'Alarma i l'adopció per part de Govern de mesures extraordinàries. Aquest esdeveniment genera una gran incertesa sobre les seves conseqüències, a curt, mitjà i llarg termini per a l'economia que a la vegada podria afectar la situació financera de l'Entitat. La mesura de l'impacte dependrà de desenvolupaments futurs que no es poden predir de manera fiable, inclosa les accions per contenir la malaltia o tractar-la i mitigar el seu impacte en les economies, de les polítiques socials i econòmiques de suport que estan sent implementades pels governs dels països afectats entre d'altres.

Càritas ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2019 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració la situació actual de la COVID-19 així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en la seva entitat en particular, no existint risc de continuïtat en la seva activitat.

En aquest sentit, s'han dut a terme les següents accions:

- Liquidar patrimoni immoble (casa de Tona).
- Fer un seguiment molt acurat dels actius disponibles per a la venda, especialment de les inversions financeres per si, durant l'exercici 2020, s'ha de procedir a la seva liquidació.
- Incrementar els donatius

A la data d'aprovació d'aquests comptes anuals i donades les enormes incerteses sobre les conseqüències en l'economia d'aquesta situació d'Estat d'Alarma, encara no és possible fer una valoració fiable dels possibles impactes futurs sobre l'Entitat.

Adicionalment a l'esmentat anteriorment, no s'han produït altres esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2019 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant a les mateixes, no s'hagués inclòs en elles, o el coneixement pogués ser útil a un usuari de les mateixes.

NOTA 21. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall dels saldos amb parts vinculades al 31 de desembre de 2019 i al 31 de desembre de 2018 és el següent, en euros:

	31/12/2019	31/12/2018
Saldos deutors		
Associació Tapís	12.360,00	15.000,00
Parròquia de Sant Andreu de Tona	2.123,85	2.123,85
Parròquia de Moià	5.000,00	5.000,00
	19.483,85	22.123,85
Saldos creditors		
Consell Comarcal	19.950,80	2.824,80
Creu Roja	3.778,91	4.311,15
	23.729,71	7.135,95

NOTA 22. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2019 i 2018, distribuït per categories i sexes, és el següent:

Categoria	2019			2018		
	Homes	Dones	Número mig	Homes	Dones	Número mig
Grup B: comandaments intermedis i sots direcció	1,15	-	1,15	1,10	-	1,10
Grup C1: llicenciats	-	4,68	4,68	-	4,45	4,45
Grup C2: diplomats	1,86	17,27	19,13	2,40	14,53	16,93
Grup C3: personal qualificat	0,01	6,09	6,10	-	6,47	6,47
Grup D: administració i serveis	3,51	0,99	4,50	1,55	1,20	2,75
Ajudant 2	-	0,38	0,38	-	1,66	1,66
Aprenent de conveni	-	1,30	1,30	-	-	-
Mosso	0,17	-	0,17	0,12	-	0,12
Total	6,70	30,71	37,41	5,17	28,31	33,48

Així mateix, el nombre de voluntaris que han participat en les diferents activitats de l'Entitat durant els exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	2019	2018
Voluntaris	1.059	1.050

L'import dels honoraris meritats pels serveis d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 ha estat de 7.865,00 euros (iva inclòs) (10.043,00 euros en l'exercici anterior).

Canvis dels components de l'òrgan de govern

La composició i els canvis de l'òrgan de govern durant l'any 2019 és la següent:

Nom	Càrrec	Canvis durant 2019
Romà Casanova Casanova	President	
Ramon Donada Madirolas	Delegat Episcopal	
Rufí Cerdan Heredia	Director General	
Maria Dot Padrós	Secretària General	
Jaume Magem Suriñach	Cap del departament d'Administració	
Josep Pratsobrerroca Matavera	Responsable Acció Social	
Montserrat Roca Tort	Directora Arxiprestal Anoia - Segarra	
Teresa Cima	Arxiprestal Bages Sud	
Francesc Xavier Puigdevall Puigmasdevall	Arxiprestal Guillerries Congost	Deixa el càrrec el 19/10/2019
Enric Arau Vazquez	Arxiprestal Guillerries Congost	Nomenat el dia 19/10/2019
Josep Ferrer Rojas	Arxiprestal del Lluçanès	
Josefina Farrés Arderiu	Directora Arxiprestal de Manresa	
Josep Riera Fonts	Arxiprestal del Moianès	
Joan Maria Roig	Director Arxiprestal del Ripollès	
Núria Callís Areñas	Directora Arxiprestal Ter - Collsacabra	
Jeroni Vinyet Benito	Director Arxiprestal de Vic	
Manel Parreño Jimenez	Arxiprestal Bages Nord	Nomenat el dia 11/05/2019
Francisco Javier Quirós San Román	Membre no estatutari i de suport al consell	

Previsió estatutària del destí del patrimoni de l'entitat

Segons el que preveu l'article 82.2 dels estatuts de Càritas Diocesana de Vic, en cas de dissolució es designarà una comissió liquidadora la qual, després de complerts tots els compromisos contrets, lliurarà el patrimoni restant al Bisbe de la diòcesi perquè sigui destinat a finalitats d'ordre caritatiu i social.

NOTA 23. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les activitats ordinàries de l'Entitat, per segments d'activitats, es mostra a continuació:

	2019	2018
Acció social	1.800.978,66	1.851.996,13
Acollida i atenció social	868.671,62	895.139,53
Inserció sòcio-laboral	595.158,43	621.168,57
Inclusió social	202.668,91	199.192,27
Habitatge	134.479,70	136.495,77
Desenvolupament institucional	157.263,89	146.666,52
Animació comunitària	77.191,80	58.833,15
Formació	21.263,46	34.419,29
Voluntariat	24.426,35	36.093,22
Gestió de la informació	22.957,88	6.860,25
Entitats amb cor	11.424,40	10.460,61
Serveis Generals	-	-
Comunicació i sensibilització	54.764,64	71.345,85
Cooperació internacional	7.000,00	9.090,26
Manteniment de l'immobilitzat no dedicat a projectes	30.579,66	48.445,43
Serveis Generals	20.211,95	-
TOTAL DESPESES	2.070.798,80	2.127.544,20
Fons privades	1.336.416,02	1.368.840,71
Col·laboradors periòdics	162.738,21	156.194,88
Donants	337.650,38	418.376,72
Campanyes	68.834,48	73.476,54
Herències i llegats	163.321,59	222.182,79
Entitats privades	489.607,58	385.592,80
Prestació de serveis / vendes	92.975,17	96.863,78
Aportació persones ateses	21.288,61	16.153,20
Fons públiques	500.482,10	527.511,95
Altres fons	58.351,42	154.509,69
Aportacions en espècie	56.587,95	130.698,09
Altres	1.763,47	23.811,60
TOTAL INGRESSOS	1.895.249,54	2.050.862,35
RESULTAT OPERATIU DE L'EXERCICI	(175.549,26)	(76.681,85)
Despeses de la gestió dels llegats condicionats	47.166,26	-
Ingressos de la gestió dels llegats condicionats	245.338,23	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS (*)	198.172,07	-
RESULTAT	22.622,81	(76.681,85)

(*) Es consideren Resultats Extraordinaris els obtinguts de la gestió dels llegats condicionats. No tenim la informació comparativa amb l'exercici 2018.



NOTA 24. INFORMACIÓ SOBRE EL PERIODE MIG PAGAMENT A PROVEÏDORS.
DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA “DEURE D’INFORMACIÓ” DE LA LLEI 15/2010,
DE 5 DE JULIOL

D’acord amb el que s’indica en la disposició addicional tercera “Deure d’informació” de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s’estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, s’informa que el termini mig de pagament durant l’exercici 2019 ha sigut de 27 dies (20,14 dies en l’exercici anterior).

NOTA 25. NEGOCIS CONJUNTS

Tal i com s’ha comentat en apartats anteriors, en l’exercici 2019 Càritas ha acceptat l’herència de la Sra. Maria Victòria Modolell Trias. Les participacions de l’entitat Starting Up Projects, S.L. per import al balanç de 515 milers d’euros i els immobles per import de 1.458 milers d’euros formen part del cabdal hereditari de forma indivisa amb la cohereva Fundació Universitària Balmes i per aquest motiu, s’ha constituït a aquests efectes una comunitat ordinària indivisa entre ambdues entitats, establint la regulació de la mateixa de mutu acord entre les parts.

Les magnituds integrades en els comptes anuals adjunts corresponents a la Comunitat de béns durant l’exercici 2019 són les següents:

	2019
Actius no corrents	1.458.129,54
Ingressos	26.470,78
Despeses	22.525,76
Resultat	3.945,02

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

En compliment de la normativa mercantil vigent, la Direcció de **CÀRITAS DIOCESANA DE VIC** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2019 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 31.

Vic, 22 de setembre de 2020



Rufi Cerdan Heredia
Director