

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 2017 AL
31 DE DESEMBRE DE 2017**

Barcelona, 28 de setembre de 2018

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 2017, 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 meva 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 2017, 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 meva 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 meva 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 2018, i la seva formulació és responsabilitat de l'òrgan d'administració de la Societat 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 2017 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 meua 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 meua 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

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 que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

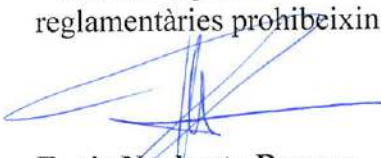
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixi expressar la imatge fidel.

- 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 2018



Enric Norberto Bayona

Auditor de comptes

Nº ROAC: 11.549

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2017

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2017

COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017:

Balanç al 31 de desembre de 2017 i de 2016
Compte de Pèrdues i Guanys corresponent als exercicis 2017 i 2016
Estat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent als exercicis 2017 i 2016
Memòria de l'exercici 2017

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I DE 2016
(Expressat en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		670.675,83	638.958,95
Immobilitzat material	Nota 5	666.740,96	635.036,10
Terrenys i construccions		414.809,95	428.060,13
Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		249.505,61	202.602,57
Altres Immobilitzat material		2.425,40	4.373,40
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	2.934,87	2.922,85
Instruments de patrimoni		2.338,00	2.338,00
Altres actius financers		596,87	584,85
ACTIU CORRENT		1.683.857,76	1.885.219,04
Existències	Nota 10	7.047,67	2.654,60
Usuaris, Patrocinadors i Deutors i altres comptes a cobrar	Nota 11	630.611,88	656.105,81
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		5.942,16	2.714,31
Patrocinadors		305.292,67	553.137,90
Actius per impost corrent		73,86	73,86
Altres Crèdits amb les Administracions Públiques		319.303,19	100.179,74
Inversions en Entitats del Grup i Associades a curt termini	Nota 21	13.751,54	13.123,85
Altres actius financers		13.751,54	13.123,85
Inversions financeres a curt termini	Nota 11	13.989,38	22.838,37
Altres actius financers		13.989,38	22.838,37
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 12	1.018.457,29	1.190.496,41
Tresoreria		1.018.457,29	1.190.496,41
TOTAL ACTIU		2.354.533,59	2.524.177,99

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I DE 2016
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2017	2016
PATRIMONI NET		1.974.592,02	2.131.915,15
Fons propis	Nota 14	411.541,41	449.931,71
Fons socials		3.305,57	3.305,57
Fons dotacionals o Fons socials		3.305,57	3.305,57
Excedents d'exercicis anteriors		446.626,14	539.848,23
Romanent		446.626,14	539.848,23
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		(38.390,30)	(93.222,09)
Subvencions, Donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	Nota 15	1.563.050,61	1.681.983,44
Donacions i llegats de capital		461.759,03	464.226,12
Altres subvencions, donacions i llegats		1.101.291,58	1.217.757,32
PASSIU NO CORRENT		-	2.072,66
Deutes a llarg termini	Nota 13	-	2.072,66
Deutes amb Entitats de Crèdit		-	2.072,66
PASSIU CORRENT		379.941,57	390.190,18
Provisions a curt termini		200,00	200,00
Deutes a curt termini	Nota 13	183.552,19	196.069,67
Creditors per arrendament financer		(5,88)	(0,59)
Altres deutes a curt termini		183.558,07	196.070,26
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	Nota 21	29.021,54	27.591,74
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	Nota 13	167.167,84	166.328,77
Proveïdors		-	553,25
Creditors varis		121.310,69	121.286,04
Altres deutes amb les Administracions Públiques		45.857,15	44.489,48
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.354.533,59	2.524.177,99

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2017 I 2016
(Expressat en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2017	2016
Ingressos de les activitats	Nota 17.i	1.828.364,76	1.818.982,40
Vendes i Prestacions de serveis		79.056,93	75.850,16
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		166.019,05	167.482,59
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		203.720,50	196.557,91
Subvencions oficials a les activitats		589.102,89	501.415,14
Donacions i altres ingressos de les activitats		714.256,23	766.952,65
Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		76.209,16	110.723,95
Ajuts concedits i Altres despeses		(435.798,72)	(473.768,85)
Ajuts concedits	Nota 17.b	(434.370,54)	(472.329,90)
Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern	Nota 17.a	(1.428,18)	(1.438,95)
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		4.393,07	1.077,69
Aprovisionaments	Nota 17.c	(6.912,22)	(6.431,37)
Consum de mercaderies		(6.912,22)	(6.431,37)
Altres ingressos de les activitats	Nota 17.j	4.380,00	4.380,00
Ingressos per arrendaments		4.380,00	4.380,00
Despeses de personal	Nota 17.d	(943.299,69)	(953.432,98)
Altres despeses d'explotació		(535.482,12)	(562.102,30)
Serveis exteriors	Nota 17.e	(524.615,82)	(552.812,48)
Tributs		(5.326,59)	(4.352,11)
Altres despeses de gestió corrent		(5.539,71)	(4.937,71)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	(58.812,35)	(55.730,34)
Subvencions, donacions i llegats traspasats a resultats	Nota 17.j	104.331,07	132.536,40
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		-	(975,00)
Resultats per alienació i altres		-	(975,00)
Altres resultats		-	327,52
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(38.836,20)	(95.136,83)
Ingressos financers		657,94	2.153,11
Despeses financeres		(212,04)	(238,37)
RESULTAT FINANCER		445,90	1.914,74
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(38.390,30)	(93.222,09)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(38.390,30)	(93.222,09)



Caritas

Diocesana de
Vic

Comptes Anuals de Càritas Diocesana de Vic. Exercici 2017.

4

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EN ELS EXERCICIS 2017 I 2016
(Expressat en euros)

	Fons social	Excedents d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebutts	Total
SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	3.305,57	565.629,25	(25.781,02)	1.527.423,61	2.070.577,41
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(93.222,09)	154.559,83	61.337,74
Altres variacions del patrimoni net	-	(25.781,02)	25.781,02	-	-
Distribució de resultats de l'exercici anterior	-	(25.781,02)	25.781,02	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	3.305,57	539.848,23	(93.222,09)	1.681.983,44	2.131.915,15
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	(38.390,30)	(118.932,83)	(157.323,13)
Altres variacions del patrimoni net	-	(93.222,09)	93.222,09	-	-
Distribució de resultats de l'exercici anterior	-	(93.222,09)	93.222,09	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	3.305,57	446.626,14	(38.390,30)	1.563.050,61	1.974.592,02

CÀRITAS DIOCESANA DE VIC

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2017

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 2017, 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 2017 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.



Càritas

Diocesana de
Vic

Comptes Anuals de Càritas Diocesana de Vic. Exercici 2017. _____ 7

NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La distribució dels resultats obtinguts en els exercicis 2017 i 2016, formulada per la Direcció, és la que es mostra a continuació, en euros:

	2017	2016
Base de repartiment:		
Pèrdua generada en l'exercici	(38.390,30)	(93.222,09)
 Distribució a:		
Romanent	(38.390,30)	(93.222,09)

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.



Càritas

Diocesana de
Vic

Comptes Anuals de Càritas Diocesana de Vic. Exercici 2017. _____ 9

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

No aplicable a l'Entitat.

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 debits 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: passiu 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 derivat, 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 devengats 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 què 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 2017, 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 dividendes 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 dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos s'han de reconèixer utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu i els dividendes 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 devengats i no vençuts en aquest moment així com l'import dels dividendes 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 serveis 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 reconeixament. Quan no es tracta de donatius en diners 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 subvencions, 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.



Càritas

Diocesana de
Vic

Comptes Anuals de Càritas Diocesana de Vic. Exercici 2017.

14

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 assumptió 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.



Càritas

Diocesana de
Vic

Comptes Anuals de Càritas Diocesana de Vic. Exercici 2017.

15

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.

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Entrades	Sortides	31/12/2017
Cost				
Terrenys i construccions	509.075,38	-	-	509.075,38
Instal·lacions, maquinària i utilatge	438.404,92	85.226,65	-	523.631,57
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	121.508,90	5.290,56	-	126.799,46
Altres immobilitzat material	13.050,00	-	-	13.050,00
	1.082.039,20	90.517,21	-	1.172.556,41
Amortització				
Terrenys i construccions	(81.015,25)	(13.250,18)	-	(94.265,43)
Instal·lacions, maquinària i utilatge	(286.421,80)	(28.980,36)	4.000,00	(311.402,16)
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	(70.889,45)	(18.633,81)	-	(89.523,26)
Altres immobilitzat material	(8.676,60)	(1.948,00)	-	(10.624,60)
	(447.003,10)	(62.812,35)	4.000,00	(505.815,45)
Saldo Net	635.036,10	27.704,86	4.000,00	666.740,96

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2016 és el següent:

	31/12/2015	Entrades	Sortides	31/12/2016
Cost				
Terrenys i construccions	509.075,38	-	-	509.075,38
Instal·lacions, maquinària i utilatge	436.848,38	1.556,54	-	438.404,92
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	112.685,21	8.823,69	-	121.508,90
Altres immobilitzat material	23.490,00	-	(10.440,00)	13.050,00
	1.082.098,97	10.380,23	(10.440,00)	1.082.039,20
Amortització				
Terrenys i construccions	(75.765,07)	(5.250,18)	-	(81.015,25)
Instal·lacions, maquinària i utilatge	(255.501,62)	(30.920,18)	-	(286.421,80)
Mobiliari, equips per a processaments d'informació	(53.277,47)	(17.611,98)	-	(70.889,45)
Altres immobilitzat material	(16.193,60)	(1.948,00)	9.465,00	(8.676,60)
	(400.737,76)	(55.730,34)	9.465,00	(447.003,10)
Saldo Net	681.361,21	(45.350,11)	(975,00)	635.036,10

El detall de les inversions realitzades durant els exercicis 2017 és el següent:

Element	2017
Obres A. Vic	85.226,65
Compra mobiliari oficina - Càritas Diocesana	5.178,95
Equips informàtics – Càritas Diocesana	2.117,94
Equips informàtics – Càritas Arxiprestal Manresa	598,95

NOTA 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No n'hi ha.

NOTA 7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

Al 31 de desembre de 2017, 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 2017.

NOTA 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

No n'hi ha.

NOTA 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

No n'hi ha.

NOTA 10. EXISTÈNCIES

L'import valoritzat de les existències al 31 de desembre de 2017 és de 7.047,67 euros (2.654,60 euros a 31 de desembre de 2016). 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	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Actius financers a cost amortitzat	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers mantinguts per a negociar	2.338,00	2.338,00	-	-	-	-	2.338,00	2.338,00
Actius financers a cost	-	-	-	-	596,87	584,85	596,87	584,85
Total	2.338,00	2.338,00	-	-	596,87	584,85	2.934,87	2.922,85

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

Categories	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Actius financers a cost amortitzat	-	-	-	-	5.942,16	2.714,31	5.942,16	2.714,31
Actius financers mantinguts per a negociar	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers a cost	-	-	-	-	638.659,10	676.303,13	638.659,10	676.303,13
Total	-	-	-	-	644.601,26	679.017,44	644.601,26	679.017,44

11.1) Préstecs i partides a cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

	Saldo a 31/12/2017		Saldo a 31/12/2016	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
Crèdits per operacions de les activitats				
Usuaris, deutors i patrocinadors de les activitats (Nota 11.2)	-	311.234,83	-	555.852,21
Crèdits amb les Administracions Públiques (1)	-	319.377,05	-	100.253,60
Total crèdits per operacions de les activitats	-	630.611,88	-	656.105,81
Crèdits per operacions no de les activitats				
Altres actius financers (2)	-	13.989,38	-	22.838,37
Total crèdits per operacions no de les activitats	-	13.989,38	-	22.838,37
Total	-	644.601,26	-	678.944,18

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

(2) Els saldos més importants corresponen 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 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	Baixes	31/12/2017
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	2.714,31	95.702,15	(92.474,30)	5.942,16
Patrocinadors	553.137,90	141.494,95	(389.340,18)	305.292,67
Total Usuaris, Deutors i Patrocinadors	555.852,21	237.197,10	(481.814,48)	311.234,83

11.3) 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 2017 i 2016, és com segueix:

	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016
Comptes d'estalvi	109.808,12	119.808,12
Comptes corrents	884.837,15	1.042.556,05
Caixa	23.812,02	28.132,24
	1.018.457,29	1.190.496,41

NOTA 13. PASSIUS FINANCERS

El detall del passiu financer és el següent:

a) Passiu financers no corrent

Classes Categories	Deutes amb entitats de crèdit	
	31/12/2017	31/12/2016
Passius financers a cost amortitzats	-	2.072,66
Total	-	2.072,66

Deutes amb entitats de crèdit de l'exercici 2016 recull la part a retornar del préstec hipotecari amb UNNIM, per un valor de 2.072,66 euros. Aquest deute s'ha liquidat durant el 2017.

b) Passius financers corrent

Classes Categories	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2017	31/12/2016
Passius financers a cost amortitzats	379.941,47	390.190,18
Total	379.941,47	390.190,18

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

Concepte	31/12/2017	31/12/2016
Provisions a curt termini	200,00	200,00
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(5,88)	(0,59)
Altres deutes a curt termini (1)	183.558,07	196.070,26
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (Nota 21)	29.021,54	27.591,74
Proveïdors	-	553,25
Creditors varis	121.310,69	121.286,04
Altres deutes amb les Administracions Públiques (2)	45.857,15	44.489,48
Total	379.941,57	390.190,18

(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	31/12/2017	31/12/2016
Hisenda Pública, creditora per IVA	1.413,16	3.025,02
Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	21.440,26	22.533,18
Organismes de la Seguretat Social, creditors	23.003,73	18.931,28
Total	45.857,15	44.489,48

NOTA 14. FONS PROPIS

Els moviments que s'han produït durant l'exercici 2017 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	539.848,23	(93.222,09)	449.931,71
Aplicació del resultat exercici 2016	-	(93.222,09)	93.222,09	-
Resultat de l'exercici actual	-	-	(38.390,30)	(38.390,30)
Total	3.305,57	446.626,14	(38.390,30)	411.541,41

NOTA 15. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions, donacions i llegats rebuts atorgats per tercers durant l'exercici 2017 es mostra a continuació:

	31/12/2016	Atorgades a l'any	Traspàs al resultat	Import retornat	31/12/2017
Donacions i llegats en capital	464.226,12	27.598,95	(30.066,04)	-	461.759,03
Altres subvencions, donacions i llegats	1.217.757,32	510.996,46	(627.462,20)	-	1.101.291,58
Total	1.681.983,44	538.595,41	(657.528,24)	-	1.563.050,61

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

	31/12/2016	Atorgades a l'any	Traspàs al resultat	31/12/2017
Generalitat de Catalunya	-	106.123,76	(20.000,00)	86.123,76
Ministeri de Sanitat, serveis socials i igualtat	175.306,50	182.724,50	(175.306,50)	182.724,50
Organismes públics internacionals (Unió Europea)	85.258,83	-	(82.520,10)	2.738,73
Diputacions	-	21.552,08	(20.505,54)	1.046,54
Ajuntaments	108.774,31	40.950,00	(63.249,92)	86.474,39
Altres donacions i llegats rebuts	655.994,21	61.906,41	(114.802,88)	603.097,74
Entitats privades	192.423,47	97.739,71	(151.077,26)	139.085,92
TOTAL	1.217.757,32	510.996,46	(627.462,20)	1.101.291,58

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'explotacions econòmiques no declarades exemptes per la normativa tributària.

Durant l'exercici 2017 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 2017 és de 1.428,18 euros (1.438,95 euros en l'exercici anterior).

b) Ajuts Concedits

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

	2017	2016
Servei d'ajuda econòmica	340.220,40	386.915,80
Ajuts a entitats	80.969,86	65.888,49
Ajuts realitzats a través d'altres entitats o centres	13.180,28	19.525,61
	434.370,54	472.329,90

c) Aprovisionaments

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

	2017	2016
Aprovisionaments	6.912,22	6.431,37
	6.912,22	6.431,37

d) Despeses de personal

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

	2017	2016
Sous i salaris	719.229,06	724.954,22
Indemnitzacions	-	22.857,09
Seguretat Social empresa	217.981,11	203.450,04
Altres despeses socials	6.019,52	2.171,63
	943.299,69	953.432,98

e) Despeses d'exploració: Serveis Exteriors

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

	2017	2016
Arrendaments i canons	43.685,03	39.251,71
Reparacions i conservació	59.384,25	96.391,30
Serveis professionals independents	87.563,15	85.994,50
Transports	11.056,38	15.419,07
Primes d'assegurances	16.158,24	17.020,91
Serveis bancaris	5.949,72	6.420,18
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	7.420,83
Subministraments	247.677,25	228.163,21
Altres serveis	53.141,80	56.730,77
	524.615,82	552.812,48

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

Durant l'exercici 2017 no s'han registrat operacions que hagin generat ingressos o despeses excepcionals.

i) Ingressos per l'activitat pròpia

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

	2017	2016
Vendes i prestacions de serveis	79.056,93	75.850,16
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	166.019,05	167.482,59
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	203.720,50	196.557,91
Subvencions oficials a les activitats	589.102,89	501.415,14
Donacions i altres ingressos per a activitats	714.256,23	766.952,65
Altres subvencions, donacions i llegats	76.209,16	110.723,95
	1.828.364,76	1.818.982,40

j) Altres ingressos d'explotació

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

	2017	2016
Ingressos per arrendaments	4.380,00	4.380,00
Donacions i llegats de capital traspassats al resultat de l'exercici	104.331,07	132.546,40
	108.711,07	136.926,40

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 2017 és el següent, en euros:

	31/12/2016	Aplicacions	31/12/2017
Despeses pel servei d'acollida (provisió de l'exercici 2012)	12.041,09	-	12.041,09
Despeses del servei d'acollida (provisió d'exercicis anteriors)	49.389,61	(3.900,00)	45.489,61
Despeses de funcionament i ajudes al rebost solidari	18.000,00	-	18.000,00
Despeses per l'adequació dels espais cedits per la Fundació Tomàs Canet al recinte de les Germanetes del Pobres	10.000,00	-	10.000,00
	89.430,70	(3.900,00)	85.530,70

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 2017, no s'ha produït cap increment ni disminució de la dotació fundacional de l'Entitat.

En l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017, 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 2 exercicis és el següent:

Concepte	Exercici 2017	Exercici 2016
+ Ingressos activitats fundacionals	1.828.364,76	1.818.982,40
+ Altres ingressos	108.711,07	136.926,40
Total ingressos exercici	1.937.075,83	1.955.908,80
Total despeses exercici	1.975.466,13	2.049.130,89
Resultat de l'exercici	(38.390,30)	(93.222,09)
Percentatge aplicat a finalitat fundacionals	100%	100%

NOTA 20. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2017 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.



Càritas

Diocesana de
Vic

Comptes Anuals de Càritas Diocesana de Vic. Exercici 2017.

28

NOTA 21. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall dels saldos amb parts vinculades al 31 de desembre de 2017 i al 31 de desembre de 2016 és el següent, en euros:

	31/12/2017	31/12/2016
Saldos deutors		
Associació Tapís	5.000,00	11.000,00
Parròquia de Sant Andreu de Tona	2.123,85	2.123,85
Creu Roja	1.627,69	-
Parròquia de Moià	5.000,00	-
	13.751,54	13.123,85
Saldos creditors		
Consell Comarcal	29.021,54	23.515,45
Creu Roja	-	4.076,29
	29.021,54	27.591,74

NOTA 22. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2017 i 2016, distribuït per categories i sexes, és el següent:

Categoria	2017			2016		
	Homes	Dones	Número mig	Homes	Dones	Número mig
Assistent social	2,74	12,11	14,85	2,54	11,13	13,67
Cap de segona	-	0,75	0,75	-	0,75	0,75
Llicenciats	-	3,00	3,00	-	3,00	3,00
Oficial segona	0,25	6,30	6,30	-	5,85	5,85
Oficial administratiu	-	1,82	1,82	-	2,63	2,63
Neteja	-	1,31	1,31	-	1,29	1,29
Conductor	0,50	-	0,50	0,50	-	0,50
Ordenança	-	-	-	1,50	-	1,50
Conserge	1,06	-	1,06	1,06	-	1,06
Mosso	-	0,31	0,31	-	0,06	0,06
Encarregat	0,38	-	0,38	0,75	-	0,75
Aprenent conveni	-	1,97	1,97	-	1,95	1,95
Total	4,93	27,57	32,50	6,35	26,66	33,01

Així mateix, el nombre de voluntaris que han participat en les diferents activitats de l'Entitat durant els exercicis 2017 i 2016 és el següent:

	2017	2016
Voluntaris	1.022	991

L'import dels honoraris meritats pels serveis d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 ha estat de 10.043,00 euros (iva inclòs).

Canvis dels components de l'òrgan de govern

La composició i els canvis de l'òrgan de govern durant l'any 2017 és la següent:

Nom	Càrrec	Canvis durant 2017
Romà Casanova Casanova	President	
Ramon Donada Madiolas	Delegat episcopal	
Adoració Pujadas Pou	Directora Diocesana	Deixa el càrrec el 16/07/2017
Rufi Cerdan Heredia	Director Diocesà	Nomenat el dia 17/07/2017
Ma. Assumpta Codina Pujol	Secretària General	
Rufi Cerdan Heredia	Responsable d'Acció Social	Deixa el càrrec el 16/07/2017
Josep Pratsobrerroca Matavera	Responsable d'Acció Social	Nomenat el dia 16/09/2017
Antoni Serrat Climent	Cap del departament d'Administració	Deixa el càrrec el 15/09/2017
Jaume Magem Suriñach	Cap del departament d'Administració	Nomenat el dia 16/09/2017
Montserrat Roca Tort	Directora Arxiprestal Anoia-Segarra	
Fermí Masana Simón	Arxiprestal Bages Sud	Deixa el càrrec el 25/02/2017
Francesc Xavier Puigdevall	Arxiprestal Guàrdies de Noya	
Puigmasdevall		
Josep Ferrer Rojas	Arxiprestal del Lluçanès	
Josefina Farrés Arderiu	Directora Arxiprestal de Manresa	
Casilda Gómez de la Peña	Directora Arxiprestal del Ripollès	
Dolors Masferrer Juvanteny	Directora Arxiprestal Ter-Collsabre	
Jeroni Vinyet Benito	Director Arxiprestal de Vic	

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:

	2017	2016
Acollida i atenció social	878.142,98	923.718,13
Inserció socio-laboral	548.690,68	535.602,34
Inclusió social	184.288,25	181.698,01
Formació	22.107,82	17.595,48
Habitatge	108.696,43	177.856,63
Comunicació i campanyes	35.494,47	18.370,41
Serveis Generals	154.087,97	141.357,66
Cooperació internacional	-	2.800,00
Dotació mitjans necessaris pels projectes	-	34.143,55
Manteniment de l'immobilitzat no dedicat a projectes	30.688,54	-
Ajudes monetàries a entitats	18.320,00	19.537,00
TOTAL DESPESES	1.980.517,14	2.052.679,21
Col·laboradors periòdics	166.019,05	167.482,59
Donatius i llegats	778.794,70	861.244,66
Campanyes	90.227,95	91.536,45
Subvencions oficials	603.005,58	519.317,83
Subvencions d'entitats privades	211.801,55	236.087,11
Vendes	56.551,71	76.927,85
Altres ingressos	5.037,76	6.860,63
Ingressos provinents de l'immobilitzat no dedicat a projectes	30.688,54	-
TOTAL INGRESSOS	1.942.126,84	1.959.457,12
Resultat exercici	(38.390,30)	(93.222,09)

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 2017 ha sigut de 21,55 dies (28 dies en l'exercici anterior).

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 2017 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 31.

Vic, 7 de novembre de 2018



Ruffi Cerdan Heredia
Director