

# **Càritas Diocesana de Barcelona**

Comptes Anuals  
de l'exercici anual finalitzat el  
31 de desembre de 2018, juntament  
amb l'Informe d'Auditoria Independent

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

Al Consell Diocesà de Càritas Diocesana de Barcelona:

---

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Càritas Diocesana de Barcelona (en endavant, la "Institució"), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Càritas Diocesana de Barcelona a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

---

### Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres 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 nostre informe.

Som independents de la Institució de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

---

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

## Reconeixement i classificació dels ingressos

### Descripció

Tal i com s'explica a la Nota 1, les principals fonts d'ingressos de la Institució provenen de quotes d'associats, donatius i subvencions públiques i privades. Aquests ingressos es registren tenint en consideració l'origen dels mateixos, així com la seva finalitat.

Atès que el reconeixement i classificació d'aquests ingressos resulta complex per les casuístiques específiques dels mateixos, hem considerat que la ocurrència i classificació dels ingressos és un dels aspectes més rellevants per l'auditoria.

### Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'enteniment del procés seguit per la Institució per al reconeixement i classificació dels ingressos en base a la seva tipologia i finalitat, així com proves analítiques substantives mitjançant les quals hem avaluat la raonabilitat dels volums d'ingressos de l'exercici 2018 respecte a les tendències dels exercicis anteriors. També hem realitzat proves substantives en detall en base selectiva, per avaluar si els ingressos han estat registrats en concordància amb les normes de registre i valoració aplicables i tenint en consideració les condicions contractuals corresponents.

Per últim, hem avaluat que els desglossaments d'informació inclosos a les Notes 4.8, 4.13, 11 i 14.1 dels comptes anuals adjunts en relació amb aquest aspecte resulten adequats als requerits pel marc normatiu d'informació financera aplicable.

## Responsabilitat de la Direcció de la Institució en relació amb els comptes anuals

La Direcció de la Institució és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Institució, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

## Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra 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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. 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 prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex I d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a les pàgines 4 i 5 del present document, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE, S.L.  
Inscrita al ROAC Núm. S0692



Xavier Pont Rey  
Inscrit al ROAC Núm 20163

2 de juliol de 2019

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

DELOITTE, S.L.

2019 Núm. 20/19/12939

**IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR**  
.....  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional  
.....

## **Annex I del nostre informe d'auditoria**

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim 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, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Institució.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Direcció de la Institució.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Direcció de la Institució, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Institució per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals de la Institució o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Institució deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció de la Institució en relació amb, entre 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Direcció de la Institució, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**CÀRITAS DIOCESANA DE BARCELONA**  
**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018**  
(Milers d'Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.18	31.12.17	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.18	31.12.17
<b>ACTIU NO CORRENT</b>				<b>PATRIMONI NET</b>	<b>Nota 11</b>		
Immobilitzat intangible- Aplicacions informàtiques	Nota 5	233	146	FONS PROPIS-		14.222	14.502
Immobilitzat material- Terrenys i construccions Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Nota 6	233	146	Fons Social		14.502	14.623
Inversions immobiliàries- Terrenys i Construccions	Nota 7	13.542	11.303	Excedent de l'exercici		(280)	(121)
Inversions financers a llarg termini- Instruments de patrimoni Crèdits a tercers	Nota 9.1	11.314	9.799	<b>AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR-</b>		1.624	1.765
Altres actius financers		2.228	1.504	Actius financers disponibles per a la venda		1.624	1.765
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>12.153</b>	<b>11.781</b>	<b>SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS-</b>	<b>Nota 11.1</b>	<b>26.792</b>	<b>24.904</b>
		7.112	6.889	Subvencions, donacions i legats rebuts		26.792	24.904
		6.761	6.850	Total patrimoni net		42.638	41.171
		12	6				
		339	33	<b>PASSIU NO CORRENT</b>			
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>33.040</b>	<b>30.119</b>	Provisions a llarg termini-		-	28
				Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		-	28
				Periodificacions a llarg termini		40	31
				Total passiu no corrent		40	59
<b>ACTIU CORRENT</b>				<b>PASSIU CORRENT</b>			
Actius no corrents mantinguts per a la venda	Nota 10	1.927	1.926	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini-		2	2
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-	Nota 9.2	4.920	4.513	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		2	2
Deutors diversos		1.494	398	Creditors comercials i altres comptes a pagar-		2.144	2.197
Altres crèdits amb les Administracions Públiques i altres		14	4	Creditors diversos		1.189	1.595
Inversions financers a curt termini-	Notes 11.2 i 11.3	3.412	4.113	Personal		602	251
Instruments de patrimoni	Nota 9.3	1.994	1.813	Altres deutes amb Administracions Públiques	<b>Nota 13.1</b>	328	283
Crèdits a tercers		1.892	1.711	Bestretes de clients		25	68
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents-</b>		102	102	Periodificacions a curt termini	<b>Nota 11.3</b>	1.204	1.850
Tresoreria		4.147	6.908	Total passiu corrent		3.350	4.049
<b>Total actiu corrent</b>		<b>12.988</b>	<b>15.160</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>46.028</b>	<b>45.279</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>46.028</b>	<b>45.279</b>				

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2018.

**CÀRITAS DIOCESANA DE BARCELONA**  
**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2018**  
(Milers d'Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>EXCEDENT DE L'EXERCICI</b>			
<b>Ingressos de l'activitat pròpia -</b>			
Ingressos de la Institució per l'activitat pròpia	Nota 14.1	15.513	16.308
Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l' exercici	Notes 11.2 i 11.3	3.860	3.964
<b>Despeses per ajudes i altres-</b>			
Despeses de col·laboracions	Nota 14.3	(10.773)	(12.319)
<b>Altres ingressos d'explotació-</b>			
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	Nota 8	579	656
<b>Despeses de personal-</b>			
Sous, salaris i assimilats		(6.363)	(5.164)
Càrregues socials		(4.915)	(4.008)
<b>Altres despeses d'explotació-</b>			
Serveis exteriors	Nota 14.2	(1.448)	(1.156)
Tributs		(4.005)	(3.071)
Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici		(3.984)	(3.031)
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>			
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	Nota 11.1	(21)	(40)
<b>Resultats extraordinaris</b>			
<b>EXCEDENT DE L'ACTIVITAT</b>			
Ingressos financers-			
- A tercers	Nota 14.3	4.373	3.539
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers-	Notes 5, 6 i 7	(964)	(859)
Resultats per alienacions i altres	Notes 7 i 10	1.221	238
<b>EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES</b>			
<b>EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS</b>			
Impostos sobre beneficis		90	109
<b>VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET RECONEGUDA A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI</b>			
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net:</b>			
- Per valoració d'instruments financers-			
Actius financers disponibles per a la venda	Nota 14.3	(329)	(563)
- Subvencions, donacions i llegats rebuts		193	211
Variació del patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en ell per a la venda	Nota 14.3	193	211
Reclassificacions a l'excedent de l'exercici		(144)	231
- Subvencions, donacions i llegats rebuts		(144)	231
Variació de patrimoni net per reclassificacions a l'excedent de l'exercici		49	442
<b>RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI</b>			
		(280)	(121)
		(280)	(121)
		(141)	352
	Notes 9.1 i 9.3	(141)	352
	Nota 11.1	6.261	3.149
		6.120	3.501
	Nota 11.1	(4.373)	(3.539)
		(4.373)	(3.539)
		1.467	(159)

Les Notes 1 a 19 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanyes corresponent a l'exercici 2018.



## Càritas Diocesana de Barcelona

Memòria corresponent a l'exercici anual  
acabat el 31 de desembre de 2018

### 1. Activitat de la Institució

Càritas Diocesana de Barcelona (en endavant, "la Institució") és una Institució Canònica amb personalitat jurídica pròpia, dedicada a fins d'interès social. És un organisme oficial de l'Arxidiòcesi de Barcelona i té per missió promoure, orientar, potenciar, coordinar i realitzar l'acció caritativo-social de l'Església a favor de tots els necessitats d'auxili. Les principals fonts de finançament d'aquesta Institució provenen de les quotes d'associats, donatius i subvencions públiques i privades.

La Institució té la seu social a la Plaça Nova núm. 1 de Barcelona, i durant l'exercici 2002 va traslladar gran part de les seves oficines a Via Laietana núm. 5 de Barcelona.

#### *Règim Jurídic*

Càritas Diocesana de Barcelona és una Institució amb personalitat jurídica pròpia, inscrita amb el núm. 00153 al Registre d'Entitats Religioses de la Direcció General d'Assumptes Religiosos del Ministeri de Justícia d'acord amb el que estableix la llei 30/1994, de 24 de novembre, en la Secció 1ª Capítol I del títol II.

Els òrgans interns de govern són, segons els estatuts, el Consell Diocesà i la Comissió Permanent. A 31 de desembre de 2018, els membres del Consell Diocesà són:

#### *Delegat episcopal*

Mn. Jose Matías Aibar

#### *Director*

Sr. Salvador Busquets i Vila

#### *Secretaria general*

Sra. Cristina García Marsà

#### *Consellers*

Sr. Salvador Busquets Vila  
Mn. Joan Cabot i Barbanys  
Sr. Esteve Camps i Sala  
Sr. Ernesto Casa Aruta  
Sra. Cristina García Marsà  
Sr. Mateu Martínez i Guarro  
Sr. Josep Matías Aibar  
Sr. Ricard Melich i Niubó

Sr. Xavier Oncins i Casanova  
Sr. Manuel Ribas Montobbio  
Sr. Joan Rigol i Roig  
Sr. Joan Radó i Punsola  
Sra. Anna Roig i Llort  
Sr. Eduard Sala i Paixau  
Sr. Ramon Terradas i Prat  
Mn. Joan Costa Bou

Durant l'exercici 2014, el Cardenal Arquebisbe de Barcelona, el Bisbe de Sant Feliu de Llobregat i el Bisbe de Terrassa, van signar el conveni de creació de les noves Càritas Diocesanes de Sant Feliu de Llobregat i Terrassa. Amb l'objectiu d'ajudar a la posada en marxa de les dues noves Càritas Diocesanes, Càritas Diocesana de Barcelona va donar un ajut pel total dels béns immobles que corresponien a la zona geogràfica de Sant Feliu de Llobregat i Terrassa, i béns mobles segons acords recollits en el conveni. L'informació més rellevant sobre aquest esdeveniment es va recollir a la memòria de l'exercici 2014.



3

## **2. Bases de presentació dels comptes anuals**

### **2.1. Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Institució**

Aquests comptes anuals han estat formulats pels membres de la Direcció de la Institució d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Institució, que es l'establert en:

- 1) Codi de Comerç i la resta de legislació mercantil.
- 2) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials, així com pel Real Decret 1159/2010, de 17 de setembre i el Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, pel qual s'introduïen algunes modificacions en el Pla General de Comptabilitat. Així mateix, la Institució ha considerat els termes continguts a l'Adaptació Sectorial del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense ànim de lucre aprovada pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre.
- 3) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.
- 4) La resta de normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació.

### **2.2. Imatge fidel**

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Institució i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació i, en particular, els principis i criteris comptables continguts en aquest, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels excedents de la Institució produïts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels membres de la Direcció de la Institució, se sotmetran a l'aprovació per part del Consell Diocesà i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Per altra banda, els comptes anuals de l'exercici 2017 van ser aprovats pel consell Diocesà celebrat el 15 de maig de 2018.

### **2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els membres de la Direcció han formulat aquests comptes anuals considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

### **2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pels Membres de la Direcció de la Institució per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

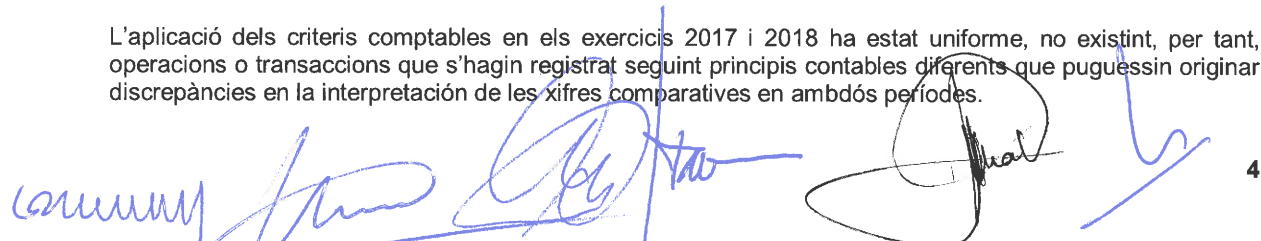
- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (vegeu la Nota 4.2).
- La vida útil dels actius intangibles, materials i de les inversions immobiliàries (vegeu les Notes 4.1, 4.2 i 4.3).
- El valor raonable de determinats actius rebuts a títol gratuït.
- L'avaluació de les provisions i contingències així com, en el seu cas, la seva quantificació (vegeu les Notes 4.9 i 4.12).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2018, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

### **2.5. Comparació de la informació**

La informació que conté aquesta memòria referida a l'exercici 2018 es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2017.

L'aplicació dels criteris comptables en els exercicis 2017 i 2018 ha estat uniforme, no existint, per tant, operacions o transaccions que s'hagin registrat seguint principis comptables diferents que poguessin originar discrepàncies en la interpretació de les xifres comparatives en ambdós períodes.



4

## **2.6. Agrupació de partides**

Determinades partides del balanç, i del compte de pèrdues i guanys, es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.

## **2.7. Correcció d'errors**

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'han detectat errors significatius que hagin suposat la reexpressió dels imports incorporats en els comptes anuals de l'exercici 2017.

## **3. Aplicació de l'excedent**

La proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici 2018 formulada pels Membres de la Direcció és la d'aplicar-lo íntegrament al Fons Social de la Institució, disminuint-lo en l'esmentada quantia.

## **4. Normes de registre i valoració**

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Institució en l'elaboració dels seus comptes anuals dels exercicis 2018 i 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial aprovada pel RD 1491/2011, han estat les següents:

### **4.1. Immobilitzat intangible**

La Institució distingeix entre actius generadors de fluxos d'efectiu i no generadors de fluxos d'efectiu, essent aquests últims aquells l'objectiu dels quals no és l'obtenció d'un rendiment econòmic, sinó el potencial de servei a la institució.

Com a norma general, l'immobilitzat intangible, ja siguin elements generadors o no generadors de fluxos d'efectiu, es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora pel seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

Aplicacions informàtiques:

La Institució registra en aquest compte els costos produïts en l'adquisició i el desenvolupament de programes d'ordinador. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de quatre anys.

### **4.2. Immobilitzat material**

La Institució distingeix entre actius generadors de fluxos d'efectiu i no generadors de fluxos d'efectiu, essent aquests últims aquells l'objectiu dels quals no és l'obtenció d'un rendiment econòmic, sinó el potencial de servei a la institució.

L'immobilitzat material, ja siguin elements generadors o no generadors de fluxos d'efectiu, es valora inicialment pel seu preu d'adquisició, cost de producció o pel seu valor raonable, en el cas d'elements adquirits a títol gratuït, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat en aquesta mateixa nota.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixin a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.



La Institució amortitza l'immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Construccions	50
Instal·lacions tècniques	10
Mobiliari	10
Equips informàtics	8
Elements de transport	8

Per als immobles rebuts en herència o donació, la Institució segueix el criteri de comptabilitzar-los pel valor raonable del bé concedit (coincident amb caràcter general amb la taxació de mercat realitzada per un expert independent prèviament a l'acceptació d'herència), amb abonament al compte "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del Patrimoni Net. Aquest compte es va reduint a mesura que la Institució amortitza aquests immobles, de manera que l'amortització no té efecte en el compte de pèrdues i guanys.

#### *Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials*

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor, la Institució procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible pèrdua de valor que redueixi el valor recuperable dels mencionats actius a un import inferior al del seu valor en llibres. L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

Donats els indicis de pèrdua de valor existents com a conseqüència de la situació del mercat immobiliari, la Direcció de la Institució ha implantat un procediment per a la realització, amb una determinada freqüència, del "test de deteriorament" corresponent als immobles del que és propietària la Institució consistent en la taxació selectiva de determinats immobles atenent a la magnitud dels imports registrats en comptabilitat i la seva localització. Els resultats de les esmentades taxacions són extrapolats a la resta d'immobles pels quals la Institució té indicis de deteriorament.

### **4.3. Inversions immobiliàries**

L'epígraf d'inversions immobiliàries del balanç de situació recull els valors de terrenys, edificis i altres construccions que es mantenen, bé per explotar-los en règim de lloguer, bé per obtenir una plusvàlua en la seva venda com a conseqüència dels increments que es produeixen en el futur en els seus respectius preus de mercat. Aquests actius es valoren d'acord amb els criteris indicats a la Nota 4.2, relativa a l'immobilitzat material.

### **4.4. Arrendaments**

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers, sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

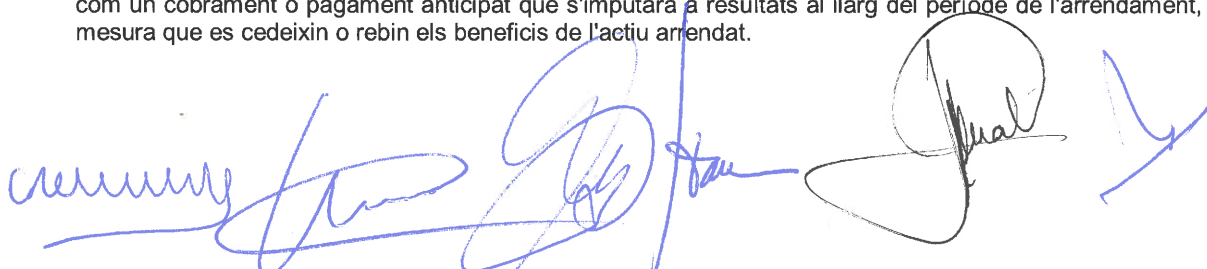
#### *Arrendament operatiu*

##### *Arrendador*

Els ingressos i les despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys a l'exercici en què es meriten.

Així mateix, el cost d'adquisició del bé arrendat es presenta en el balanç conforme a la seva naturalesa, incrementat per l'import dels costos del contracte directament imputables, els quals es reconeixen com a despesa en el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Qualsevol cobrament o pagament que es pugui realitzar en contractar un arrendament operatiu es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.



### *Arrendatari*

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

Qualsevol cobrament o pagament que pugui realitzar-se en contractar un arrendament operatiu, es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

## **4.5. Instruments financers**

### *4.5.1. Actius financers*

#### *Classificació*

Els actius financers que posseeix la Institució es classifiquen en les categories següents:

- a) Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- b) Inversions financeres mantingudes fins al venciment: valors representatius de deute, amb data de venciment establert i cobraments de quantia determinable, que es negocien en un mercat actiu i sobre els que la Institució manifesta la seva intenció i capacitat de conservar-los fins a la data del seu venciment.
- c) Actius financers disponibles per a la venda: s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no hagin estat classificats en cap de les categories contemplades a la normativa aplicable.

#### *Valoració inicial*

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

#### *Valoració posterior*

Els préstecs, partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment es valoren pel seu cost amortitzat.

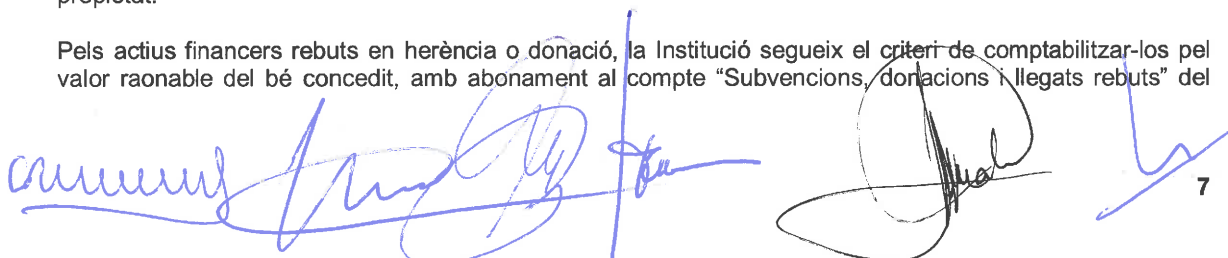
Els actius financers disponibles per a la venda es valoren al seu valor raonable, i es registra en el patrimoni net el resultat de les variacions en aquest valor raonable, fins que l'actiu s'alieni o hagi patit un deteriorament de valor (de caràcter estable o permanent), moment en el qual aquests resultats acumulats reconeguts prèviament en el patrimoni net passen a registrar-se en el compte de pèrdues i guanys. En aquest sentit, es considera que hi ha deteriorament (caràcter permanent) si s'ha produït una caiguda de més del 40% del valor de cotització de l'actiu, durant un període d'un any i mig, sense que s'hagi recuperat el valor.

Almenys al tancament de l'exercici la Institució realitza un test de deteriorament pels actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat per la Institució per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, es fonamenta en un anàlisi de la antiguitat del deute així com en un anàlisi específic dels deutors.

La Institució dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer, i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Pels actius financers rebuts en herència o donació, la Institució segueix el criteri de comptabilitzar-los pel valor raonable del bé concedit, amb abonament al compte "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del





Patrimoni Net. Aquests valors s'imputen al resultat de l'exercici en el que es produeix l'alienació, baixa o depreciació d'aquests.

#### **4.5.2. Passius financers**

Són passius financers aquells debits i partides a pagar que té la Institució i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de la Institució, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els debits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

La Institució dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

#### **4.6. Classificació de saldos entre corrent i no corrent**

En el balanç de situació adjunt, els saldos es troben classificats entre corrents i no corrents. Els corrents comprenen aquells saldos que la Institució estima desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal de l'explotació, és a dir, en un període inferior a dotze mesos; aquells altres que no corresponen amb aquesta classificació es consideren no corrents.

#### **4.7. Impost sobre beneficis**

La Institució, atès que no té ànim de lucre, és una entitat totalment exempta de l'Impost sobre Societats en els termes previstos en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

Així mateix, el principi d'exempció de les institucions eclesiaístiques es recull en els acords entre l'Estat Espanyol i la Santa Seu sobre assumptes econòmics firmat a la Ciutat del Vaticà el 3 de gener de 1979.

#### **4.8. Ingressos i despeses**

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i impostos.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

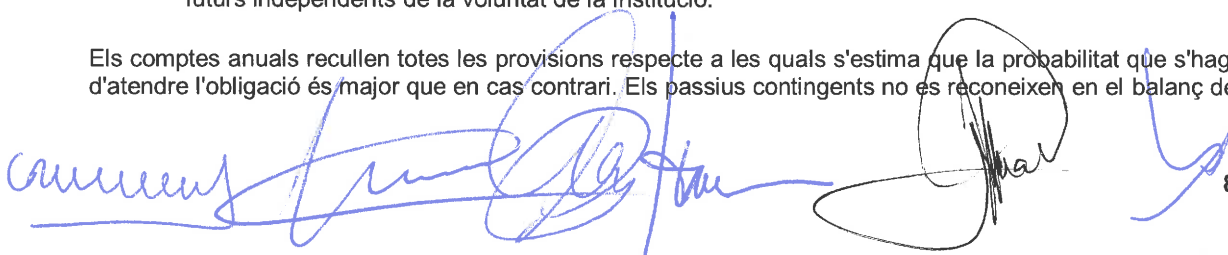
Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

#### **4.9. Provisions i contingències**

Els membres de la Direcció en la formulació dels comptes anuals diferencien entre:

1. Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats en quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
2. Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Institució.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en el balanç de



8

situació, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remòts.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

La compensació a rebre d'un tercer al moment de liquidar l'obligació, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que existeixi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del com la Societat no estigui obligada a respondre; en aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per estimar l'import pel qual, si escau, figurarà la corresponent provisió.

#### **4.10. Indemnitzacions per acomiadament**

D'acord amb la legislació vigent, la Institució està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa a l'exercici en què s'adopta la decisió de l'acomiadament i es creen les expectatives vàlides enfront a tercers. En els comptes anuals adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

#### **4.11. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental**

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de la Institució, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura. L'activitat de la Institució per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

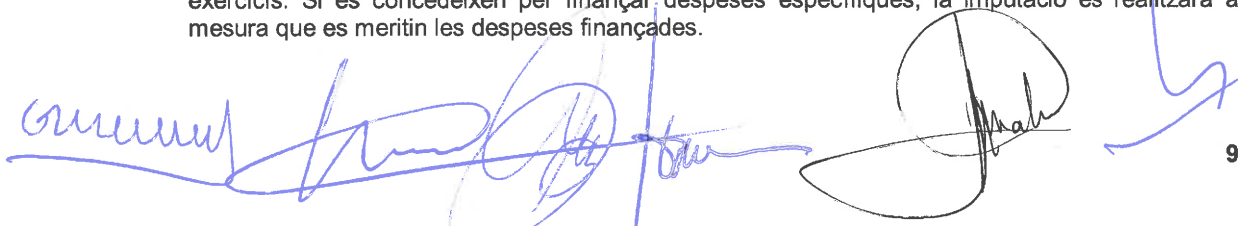
#### **4.12. Compromisos per retribucions al personal**

A 31 de desembre de 2012, la Institució mantenia comptabilitzada una provisió corresponent a determinats compromisos adquirits amb el personal de la Institució, d'acord al conveni subscrit, i corresponents a un premi d'antiguitat i a un complement de jubilació parcial. En ambdós casos, el valor actual dels compromisos adquirits va ésser determinat mitjançant un càlcul actuarial. Al 31 de desembre de 2013 es va acordar amb el personal de la Institució la cancel·lació d'aquests compromisos mitjançant un pagament únic. Amb la aplicació del nou conveni subscrit per la Institució no s'estableixen premis per antiguitat de manera que a 31 de desembre de 2018 no hi ha registrats compromisos per retribucions al personal (28 milers d'euros a 31 de desembre de 2017).

#### **4.13. Subvencions, donacions i llegats**

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, la Institució segueix els criteris següents:

1. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés. Les subvencions, donacions o llegats no reintegrables que s'obtinguin sense assignació a una finalitat específica es comptabilitzaran directament a l'excedent de l'exercici en el que es reconeguin.
2. Subvencions de caràcter reintegrable: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
3. Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.



#### 4.14. Actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda

La Institució classifica un actiu no corrent o un grup alienable com a mantingut per a la venda quan ha pres la decisió de la seva venda, i s'estima que aquesta es realitzarà en els pròxims dotze mesos.

Aquests actius o grups alienables es valoren pel seu valor comptable o pel seu valor raonable deduïts els costos necessaris per a la venda, el menor.

Els actius classificats com a no corrents mantinguts per a la venda no s'amortitzen, però a la data de tancament de cada balanç de situació es realitzen les corresponents correccions valoratives perquè el valor comptable no excedeixi el valor raonable menys els costos de venda.

Els ingressos i les despeses generades pels actius no corrents i grups alienables d'elements, mantinguts per a la venda, que no compleixin els requisits per qualificar-los com a operacions interrompudes, es reconeixen a la partida del compte de pèrdues i guanys que correspongui segons la seva naturalesa.

### 5. Immobilitzat intangible

El moviment produït en aquest epígraf del balanç de situació en els exercicis 2018 i 2017 ha estat el següent:

#### Exercici 2018

Cost	Milers d'Euros		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Aplicacions informàtiques	1.208	148	1.356
<b>Total cost</b>	<b>1.208</b>	<b>148</b>	<b>1.356</b>

Amortització	Milers d'Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques	(1.062)	(61)	(1.123)
<b>Total amortització</b>	<b>(1.062)</b>	<b>(61)</b>	<b>(1.123)</b>

Total Immobilitzat Intangible	Milers d'Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	1.208	1.356
Amortitzacions	(1.062)	(1.123)
<b>Total net</b>	<b>146</b>	<b>233</b>

#### Exercici 2017

Cost	Milers d'Euros		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Aplicacions informàtiques	1.112	96	1.208
<b>Total cost</b>	<b>1.112</b>	<b>96</b>	<b>1.208</b>

Amortització	Milers d'Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Aplicacions informàtiques	(992)	(70)	(1.062)
<b>Total amortització</b>	<b>(992)</b>	<b>(70)</b>	<b>(1.062)</b>





Total Immobilitzat Intangible	Milers d'Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	1.112	1.208
Amortitzacions	(992)	(1.062)
<b>Total net</b>	<b>120</b>	<b>146</b>

Les inversions realitzades durant l'exercici 2018 i 2017 corresponen, principalment, als costos incorreguts en el desenvolupament e implantació de la nova aplicació informàtica per a la gestió social i comptable de la Institució.

Al tancament de l'exercici 2018 la Institució té elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que segueixen en ús per import de 1.036 milers d'euros (840 milers d'euros a 31 de desembre de 2017).

## 6. Immobilitzat material

Els moviments produïts en aquest capítol del balanç de situació en els exercicis 2018 i 2017, com també la informació més significativa que afecta aquest epígraf, han estat els següents:

### Exercici 2018

Cost	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Traspassos (Nota 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	12.050	1.840	(146)	13.744
Instal·lacions tècniques	5.593	1.142	-	6.735
Mobiliari	495	-	-	495
Equips informàtics	685	4	-	689
Elements de transport	119	-	-	119
<b>Total cost</b>	<b>18.942</b>	<b>2.986</b>	<b>(146)</b>	<b>21.782</b>

Amortitzacions	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Traspassos (Nota 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	(1.754)	(202)	25	(1.931)
Instal·lacions tècniques	(4.140)	(407)	-	(4.547)
Mobiliari	(479)	(3)	-	(482)
Equips informàtics	(665)	(7)	-	(672)
Elements de transport	(104)	(5)	-	(109)
<b>Total amortització</b>	<b>(7.142)</b>	<b>(624)</b>	<b>25</b>	<b>(7.741)</b>

Deterioraments	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Traspassos (Nota 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	(497)	-	(2)	(499)
<b>Total deterioraments</b>	<b>(497)</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>(499)</b>

Total Immobilitzat material	Milers d'Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	18.942	21.782
Amortitzacions	(7.142)	(7.741)
Deterioraments	(497)	(499)
<b>Total net</b>	<b>11.303</b>	<b>13.542</b>

**Exercici 2017**

Cost	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Traspassos (Nota 7)	Saldo final
Terrenys i construccions	9.807	883	1.360	12.050
Instal·lacions tècniques	4.800	793	-	5.593
Mobiliari	492	3	-	495
Equips informàtics	671	14	-	685
Elements de transport	119	-	-	119
<b>Total cost</b>	<b>15.889</b>	<b>1.693</b>	<b>1.360</b>	<b>18.942</b>

Amortitzacions	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Traspassos (Nota 7)	Saldo final
Terrenys i construccions	(1.423)	(164)	(167)	(1.754)
Instal·lacions tècniques	(3.818)	(322)	-	(4.140)
Mobiliari	(475)	(4)	-	(479)
Equips informàtics	(660)	(5)	-	(665)
Elements de transport	(99)	(5)	-	(104)
<b>Total amortització</b>	<b>(6.475)</b>	<b>(500)</b>	<b>(167)</b>	<b>(7.142)</b>

Deterioraments	Milers d'Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Terrenys i construccions	(497)	-	(497)
<b>Total deterioraments</b>	<b>(497)</b>	<b>-</b>	<b>(497)</b>

Total Immobilitzat material	Milers d'Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	15.889	18.942
Amortitzacions	(6.475)	(7.142)
Deterioraments	(497)	(497)
<b>Total net</b>	<b>8.917</b>	<b>11.303</b>

Les addicions de l'exercici 2018 registrades en l'epígraf "Terrenys i construccions" inclouen cinc immobles adquirits per un valor de taxació de 1.387 milers d'euros i quatre immobles rebuts en herència per un valor de taxació de 453 milers d'euros.

Per altre banda, s'han traspassat de l'immobilitzat material a l'epígraf Actius No Corrents Mantinguts per a la Venda 3 immobles durant el present exercici, els quals havien estat adquirits en anys anteriors.

El detall del valor brut dels immobles que la Institució té registrats a 31 de desembre de 2018 i 2017, d'acord a la seva naturalesa i finalitat, a l'epígraf "Immobilitzat material", és el següent:

Immobles	2018		2017	
	Número d'immobles	Milers d'Euros	Número d'immobles	Milers d'Euros
Activitat social i pròpia	66	12.783	57	11.089
Activitat pròpia – administració	1	961	1	961
<b>Total</b>	<b>67</b>	<b>13.744</b>	<b>58</b>	<b>12.050</b>

Així mateix, el detall del valor brut dels immobles que la Institució té registrats a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 a l'epígraf "Immobilitzat material", atenent al seu origen, és el següent:

Immobles	2018		2017	
	Número d'immobles	Milers d'Euros	Número d'immobles	Milers d'Euros
Immobles comprats	17	4.771	12	3.595
Immobles rebuts en herència	50	8.973	46	8.455
<b>Total</b>	<b>67</b>	<b>13.744</b>	<b>58</b>	<b>12.050</b>

La Institució posseeix immobles, el valor brut dels quals per separat de la construcció i del terreny, al tancament dels exercicis 2018 i 2017, és el següent:

Immobles	Milers d'Euros	
	2018	2017
Terrenys	1.703	1.791
Construccions	12.041	10.259
<b>Total</b>	<b>13.744</b>	<b>12.050</b>

Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 la Institució tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

Descripció	Milers d'Euros	
	Valor comptable (brut)	
	2018	2017
Instal·lacions tècniques	2.100	1.981
Mobiliari	461	461
Equips informàtics	658	658
Elements de transport	84	78
<b>Total</b>	<b>3.303</b>	<b>3.178</b>

## 7. Inversions immobiliàries

Els moviments produïts en aquest capítol del balanç de situació en els exercicis 2018 i 2017, com també la informació més significativa que afecta aquest epígraf, han estat els següents:

### Exercici 2018

Cost	Milers d'Euros				
	Saldo inicial	Entrades	Baixes	Traspassos (Nota 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	14.670	1.969	(1.171)	(317)	15.151
<b>Total cost</b>	<b>14.670</b>	<b>1.969</b>	<b>(1.171)</b>	<b>(317)</b>	<b>15.151</b>

Amortitzacions	Milers d'Euros				
	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos (Nota 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	(2.372)	(279)	118	29	(2.504)
<b>Total amortitzacions</b>	<b>(2.372)</b>	<b>(279)</b>	<b>118</b>	<b>29</b>	<b>(2.504)</b>

Deterioraments	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Baixes	Traspassos (Nota 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	(517)	21	2	(494)
<b>Total deterioraments</b>	<b>(517)</b>	<b>21</b>	<b>2</b>	<b>(494)</b>

Total Inversions Immobiliàries	Milers d'Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	14.670	15.151
Amortitzacions	(2.372)	(2.504)
Deterioraments	(517)	(494)
<b>Total net</b>	<b>11.781</b>	<b>12.153</b>

### Exercici 2017

Cost	Milers d'Euros				
	Saldo inicial	Entrades	Baixes	Traspassos (Notes 6 i 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	15.783	198	(199)	(1.112)	14.670
<b>Total cost</b>	<b>15.783</b>	<b>198</b>	<b>(199)</b>	<b>(1.112)</b>	<b>14.670</b>

Amortitzacions	Milers d'Euros				
	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos (Notes 6 i 10)	Saldo final
Terrenys i construccions	(2.281)	(289)	26	172	(2.372)
<b>Total amortitzacions</b>	<b>(2.281)</b>	<b>(289)</b>	<b>26</b>	<b>172</b>	<b>(2.372)</b>

Deterioraments	Milers d'Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Terrenys i construccions	(517)	-	(517)
<b>Total deterioraments</b>	<b>(517)</b>	<b>-</b>	<b>(517)</b>

Total Inversions Immobiliàries	Milers d'Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Cost	15.783	14.670
Amortitzacions	(2.281)	(2.372)
Deterioraments	(517)	(517)
<b>Total net</b>	<b>12.985</b>	<b>11.781</b>

Les addicions de l'exercici 2018 registrades en l'epígraf "Terrenys i construccions" es componen de 16 immobles, 13 dels quals han estat rebuts en herència durant el present exercici.

Les baixes de l'exercici 2018 registrades l'epígraf "Terrenys i construccions" inclou, per una banda, la venda de 1 immoble el qual va ser rebut en herència per valor de 199 milers d'euros, registrant un benefici de 24 milers d'euros, en el compte de pèrdues i guanys adjunt. Per altra banda, també inclou la venda de 8 immobles els quals havien estat comprats en anys anteriors per valor de 972 milers d'euros, registrant un benefici de 713 milers d'euros, en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

### Tipus d' inversions i la seva destinació

El detall del valor brut dels immobles que la Institució tenia registrats a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017, d'acord amb la seva naturalesa i finalitat, a l'epígraf d'inversions immobiliàries, és el següent:

Immables	2018		2017	
	Número d'immables	Cost (Milers d'Euros)	Número d'immables	Cost (Milers d'Euros)
Lloguer indefinit – renda antiga	24	2.085	24	2.080
Lloguer renovable	63	8.332	66	8.428
Nua propietat	37	3.037	37	3.037
Terrenys	1	2	5	428
Altres	13	1.695	8	697
<b>Total</b>	<b>138</b>	<b>15.151</b>	<b>140</b>	<b>14.670</b>

La totalitat de les inversions immobiliàries incloses en aquest epígraf corresponen a immobles localitzats a la ciutat de Barcelona i rodalies. En relació als immobles rebuts en herència, alguns d'ells són rebuts incorporant contractes de lloguer indefinits i altres en règim de nua propietat. Pel que fa a aquests últims, la Institució no pot disposar dels mateixos fins a l'extinció del dret d'usdefruit.

Així mateix, el detall del valor brut dels immobles que la Institució té registrats a l'epígraf d'inversions immobiliàries a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017, atenent al seu origen, és el següent:

Immables	2018		2017	
	Número d'immables	Cost (Milers d'Euros)	Número d'immables	Cost (Milers d'Euros)
Immables comprats	4	402	4	402
Immables rebuts en herència	93	11.426	92	10.714
Immables rebuts en herència – nua propietat	41	3.323	44	3.554
<b>Total</b>	<b>138</b>	<b>15.151</b>	<b>140</b>	<b>14.670</b>

La Institució posseeix inversions immobiliàries, el valor net de les quals per separat de la construcció i del terreny, al tancament dels exercicis 2018 i 2017, és el següent:

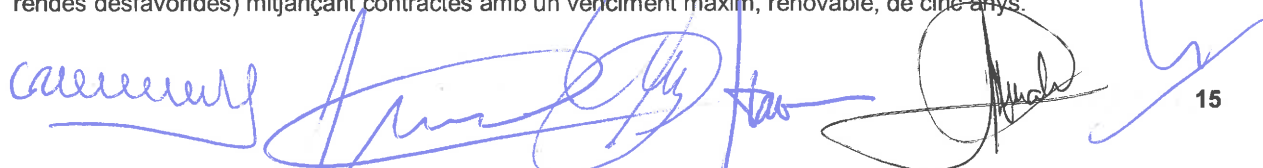
Immables	Milers d'Euros	
	2018	2017
Terrenys	360	430
Construccions	11.793	11.351
<b>Total</b>	<b>12.153</b>	<b>11.781</b>

## 8. Arrendaments

### Arrendadors operatius

Al llarg dels seus anys d'activitat, la Institució ha rebut en herència o donació determinats pisos, la totalitat d'ells situats a la ciutat de Barcelona i rodalies. La majoria dels pisos rebuts en herència o donació que no són utilitzats per a l'activitat pròpia (coordinació de l'obra social i administració, vegeu Nota 6) es troben llogats per la Institució (vegeu Nota 7).

Pel que fa a la naturalesa del contractes de lloguer mantinguts al tancament de l'exercici 2018, 26 pisos (23 durant l'exercici 2017) es troben en règim de lloguer indefinit de renda antiga (d'acord als contractes incorporats a la donació o herència), i un total de 67 pisos (66 durant l'exercici 2017) són llogats a tercers (fonamentalment de rendes desfavorides) mitjançant contractes amb un venciment màxim, renovable, de cinc anys.



Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 la Institució tenia contractades amb els arrendataris les següents quotes d'arrendaments mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte la repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

	Milers d'Euros	
	2018	2017
Menys d'un any	560	471
Entre un i cinc anys	1.372	1.027
Més de cinc anys	638	403
<b>Total</b>	<b>2.570</b>	<b>1.901</b>

L'import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos als exercicis 2018 i 2017 és de 579 i 656 milers d'euros respectivament, que a la vegada han generat unes despeses comunitàries de 154 i 183 milers d'euros respectivament.

#### *Arrendataris operatius*

Al tancament dels exercicis 2018 i 2017, la Institució tenia contractats amb arrendadors tercers, entre d'altres, arrendaments operatius de cert equipament informàtic, el lloguer de diversos locals i pisos, en els quals realitza acció social. El període de lloguer de la totalitat d'aquests contractes té una durada aproximada de cinc anys, satisfent la Institució una quota que oscil·la entre els 50 i els 1.687 euros mensuals. L'import de les quotes d'arrendament operatiu reconegudes com a despesa en els exercicis 2018 i 2017 és de 194 i 167 milers d'euros respectivament.

## **9. Actius financers (llarg i curt termini)**

### **9.1. Inversions financeres a llarg termini**

El saldo de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" al tancament dels exercicis 2018 i 2017, està compost pels següents elements:

#### **Exercici 2018**

Categories	Milers d'Euros		
	Instruments financers a llarg termini		
	Instruments de patrimoni	Crèdits i altres	Total
Actius disponibles per a la venda			
Valorats a valor raonable	6.761	-	6.761
Préstecs i partides a cobrar	-	12	12
Fiances i dipòsits	-	39	39
Deutors diversos	-	300	300
<b>Total</b>	<b>6.761</b>	<b>351</b>	<b>7.112</b>

#### **Exercici 2017**

Categories	Milers d'Euros		
	Instruments financers a llarg termini		
	Instruments de patrimoni	Crèdits i altres	Total
Actius disponibles per a la venda			
Valorats a valor raonable	6.850	-	6.850
Préstecs i partides a cobrar	-	6	6
Fiances i dipòsits	-	33	33
<b>Total</b>	<b>6.850</b>	<b>39</b>	<b>6.889</b>

Dins de la partida "Actius disponibles per a la venda" la Institució té registrades determinades inversions financeres, totes elles rebudes en herència i donació durant el present exercici o en anys anteriors.

Al tancament de l'exercici 2018, i d'acord amb la valoració dels "Actius disponibles per a la venda" mantinguts, la Institució ha disminuït la valoració dels mateixos en un import de 141 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2017 va augmentar la valoració en un import de 349 milers d'euros. Ambdues variacions amb càrrec al compte "Ajustos per valoració d'actius financers disponibles per a la venda" del patrimoni net. Així mateix, durant els exercicis 2018 i 2017 la Institució ha venut unes inversions financeres rebudes en herència. El preu de venda ha estat de 153 milers d'euros (1.465 milers d'euros durant l'exercici 2017) i la pèrdua per la venda ha estat de 144 milers d'euros (231 milers d'euros de benefici durant l'exercici 2017), registrat a l'epígraf "Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers – Resultat per alienacions i altres" del compte de pèrdues i guanys adjunt.

La partida "fiances i dipòsits" al 31 de desembre de 2018 inclou, principalment, dipòsits amb venciment superior a un any per import de 39 milers d'euros (33 milers d'euros durant l'exercici 2017).

Finalment, el compte "deutors diversos" recull una herència pendent de cobrament al llarg termini que ha rebut la Societat durant 2018.

### 9.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar corrents i no corrents

La composició de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent i no corrent al tancament dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	Milers d'Euros	
	2018	2017
Deutors diversos	1.494	396
Préstecs i partides a cobrar per crèdits al personal	14	4
Entitats públiques deutores per subvencions (Notes 11.2 i 11.3)	3.412	4.113
- Entitats públiques deutores a curt termini	3.412	4.113
<b>Total</b>	<b>4.920</b>	<b>4.513</b>

### 9.3. Inversions financeres a curt termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tancament dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

Categories	Milers d'Euros					
	Inversions financeres a curt termini					
	2018			2017		
	Instruments de patrimoni	Crèdits i altres	Total	Instruments de patrimoni	Crèdits i altres	Total
Actius disponibles per a la venda						
Valorats a valor raonable	1.892	-	1.892	1.711	-	1.711
Préstecs i partides a cobrar per crèdits a tercers	-	102	102	-	102	102
<b>Total</b>	<b>1.892</b>	<b>102</b>	<b>1.994</b>	<b>1.711</b>	<b>102</b>	<b>1.812</b>



El detall dels instruments de patrimoni mantinguts per la Institució a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 és el següent:

	Milers d'Euros	
	2018	2017
Fons d'inversió	1.892	1.711
<b>Total</b>	<b>1.892</b>	<b>1.711</b>

La totalitat de les inversions esmentades han estat rebudes en herència i donació en anys anteriors i durant el mateix exercici 2018. Al tancament de l'exercici 2018, i d'acord amb la valoració dels fons d'inversió mantinguts, la Institució no ha variat la valoració dels mateixos (augment de 3 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017), amb càrrec al compte "Ajustos per valoració d'actius financers disponibles per a la venda" del patrimoni net.

Els dipòsits a curt termini a 31 de desembre de 2018 meriten un tipus d'interès de mercat.

#### **9.4. Informació sobre naturalesa i el nivell de risc dels instruments financers**

La gestió dels riscos financers de la Institució està centralitzada en la Direcció Financera, que actua sota les directrius de la Comissió Econòmica i sota les polítiques generals financeres de la Institució, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en el tipus d'interès, així com també als riscos de crèdit i liquiditat. Tot seguit s'indiquen els principals riscos financers que tenen impacte a la Institució:

##### 1. Risc de crèdit

Amb caràcter general la Institució manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici. Addicionalment, cal esmentar que la part més significativa dels comptes a cobrar de la Institució es corresponen amb subvencions atorgades per organismes públics i entitats de reconeguda solvència.

##### 2. Risc de liquiditat:

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Institució disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç.

#### **10. Actius no corrents mantinguts per a la venda**

La Institució té la intenció ferma de vendre a curt termini diversos immobles rebuts en herència en els exercicis anteriors. Atenent al compliment dels requisits establerts en el Pla General de Comptabilitat perquè aquests actius siguin classificats com a "Actius no corrents mantinguts per a la venda" (vegeu Nota 4.14), la Institució ha registrat aquests immobles en aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 2018.

Adicionalment, la Institució ha traspassat set immobles prèviament classificats com a immobilitzat material o inversions immobiliàries (vegeu Nota 6 i 7) per import de 409 milers d'euros.





La descripció detallada dels elements patrimonials classificats en aquest epígraf a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

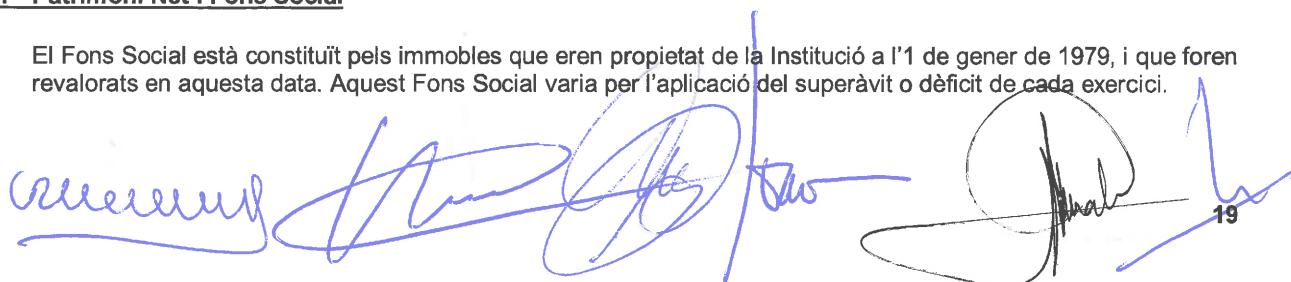
	Milers d'Euros	
	2018	2017
Inmoble c/Mn.Clapés (Barcelona)	-	126
Finca rústica (Vilanova i la Geltrú)	12	12
Inmoble Rue Verdun (Paris)	52	52
Inmoble c/Balmes (Barcelona)	-	184
Inmoble Avinguda Roma (Barcelona)	10	10
Inmoble c/Lepant (Barcelona)	-	17
Inmoble Avinguda Torre Valentina (Barcelona)	-	66
Inmoble c/Guillem Montgrí (Barcelona)	439	440
Inmoble c/Holanda (Barcelona)	1	1
Inmoble c/Pasteur (Barcelona)	13	13
Inmoble c/Volant d'Hongria (Barcelona)	18	18
Inmoble Finca Rústica (Vinaroz)	-	23
Inmoble c/Ausias March (Vinaroz)	-	26
Inmoble Urbanización (El Vendrell)	28	28
Inmoble Urbanización (Cambrils)	-	53
Inmoble Pg. Albers (La Floresta)	-	67
Inmoble c/Ampurdan (Hospitalet)	70	70
Inmoble Pg. Del Mar (Palamós)	-	113
Inmoble c/Llansà (Barcelona)	160	160
Inmoble Pg. Manuel de Girona (Barcelona)	-	216
Parcela Urbanización (Vilafranca del Penedés)	50	151
Inmoble c/Camp Arriassa (Barcelona)	78	80
Inmoble c/Sant Lluís (Barcelona)	46	-
Inmoble c/Sant Marçal (Riells i Viabrea)	150	-
Inmoble c/Gaudí (Molins de Rei)	52	-
Inmoble c/Pi i Maragall (Barcelona)	208	-
Inmoble c/Verdi (Barcelona)	130	-
Inmoble c/Camprodon (Barcelona)	13	-
Inmoble c/Padua (Barcelona)	57	-
Inmoble c/Corcega (Barcelona)	158	-
Terreny c/Pamplona (Barcelona)	63	-
Inmoble c/Agudells (Barcelona)	59	-
Inmoble Pg. D'En Llorenç Serra (Santa Coloma)	60	-
<b>Total</b>	<b>1.927</b>	<b>1.926</b>

Les addicions de l'exercici 2018 registrades en l'epígraf "Actius no corrents mantinguts per a la venda" inclouen set immobles rebuts en herència per valor de 587 milers d'euros, dels quals cap s'ha venut en el mateix exercici.

Per la seva banda, durant l'exercici 2018 la Institució ha procedit a vendre 12 immobles (9 immobles durant l'exercici 2017). El resultat de la venda ha estat d'un benefici de 476 milers d'euros (109 milers d'euros durant l'exercici 2017), registrat a l'epígraf "Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat" del compte de pèrdues i guanys adjunt.

#### 11. Patrimoni Net i Fons Social

El Fons Social està constituït pels immobles que eren propietat de la Institució a l'1 de gener de 1979, i que foren revalorats en aquesta data. Aquest Fons Social varia per l'aplicació del superàvit o dèficit de cada exercici.



D'acord amb els seus estatuts, la Institució es constitueix a perpetuïtat. No obstant això, en el cas d'una eventual liquidació, el romanent es destinaria a finalitats d'ordre social i assistencial, similars a les de la Institució dissolta.

Durant 2011 es van incorporar al Fons Social 139 milers d'euros per l'import rebut com a conseqüència de la dissolució de la Fundació Lluç Cuatre.

Durant 2015 es van incorporar al Fons Social 6 milers d'euros per l'import rebut com a conseqüència de la dissolució de l'Associació de Lluita contra la Distoria a Catalunya.

### 11.1. Subvencions, donacions i herències no reintegrables

Els moviments produïts en aquest capítol del balanç de situació en els exercicis 2018 i 2017, com també la informació més significativa que afecta aquest epígraf, han estat els següents:

#### Exercici 2018

	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Imputació a resultats	Saldo final
Altres subvencions, donacions i llegats:				
Bens Immobles	18.849	2.982	(2.477)	19.354
Actius financers	5.305	2.879	(1.146)	7.038
Donacions i llegats monetaris	750	400	(750)	400
<b>Total cost</b>	<b>24.904</b>	<b>6.261</b>	<b>(4.373)</b>	<b>26.792</b>

#### Exercici 2017

	Milers d'Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Imputació a resultats	Saldo final
Altres subvencions, donacions i llegats:				
Bens Immobles	18.050	2.096	(1.297)	18.849
Actius financers	6.094	1.053	(1.842)	5.305
Donacions i llegats monetaris	1.150	-	(400)	750
<b>Total cost</b>	<b>25.294</b>	<b>3.149</b>	<b>(3.539)</b>	<b>24.904</b>

#### *Béns immobles*

Per als immobles rebuts en herència o donació, la Institució segueix el criteri de comptabilitzar-los pel valor raonable del bé rebut (coincident amb caràcter general amb la taxació de mercat realitzada per un expert independent prèviament a l'acceptació d'herència), amb abonament al compte "Subvencions, donacions i llegats rebudes" del Patrimoni Net. Aquest compte es va reduint a mesura que la Institució amortitza aquests immobles i quan es produeix una correcció valorativa per deteriorament, de manera que l'amortització i el deteriorament no té efecte en el compte de pèrdues i guanys.

Respecte a l'import imputat a resultats durant l'exercici 2018, 439 milers d'euros corresponen a l'amortització de l'exercici i 2.038 al valor net comptable de 20 immobles alienats en l'exercici 2018 (vegeu Notes 7 i 10). De l'import imputat a resultats durant l'exercici 2017, 401 milers d'euros corresponen a l'amortització de l'exercici i 896 al valor net comptable de 13 immobles alienats en l'exercici 2017 (vegeu Notes 7 i 10).

La finalitat de la totalitat dels immobles rebuts en herència es correspon amb les següents activitats:

- Explotació social i administració (vegeu Nota 6).
- Inversions immobiliàries per al manteniment de l'activitat (vegeu Nota 7).
- Disponibles per a la venda (vegeu Nota 10).

### Actius financers

Els actius financers rebuts en herència o donació corresponen fonamentalment a fons d' inversió (vegeu Nota 9). La Institució segueix el criteri de comptabilitzar els actius financers per valor raonable del bé rebut, amb abonament al compte "Subvencions, donacions i herències rebuts" del Patrimoni. Aquests valors s'imputen al resultat de l'exercici en el que es produeix l'alienació, baixa o depreciació d'aquests.

### Donacions i llegats monetaris

Al tancament de l'exercici 2018 i 2017 les donacions i llegats monetaris pendents d'imputar a resultats són els següents:

#### Exercici 2018

	Àmbit dels projectes a finançar	Termini previst d'imputació	31.12.2018
Donació monetària 2018	Altres accions	2018-2022	400
<b>Total import</b>			<b>400</b>

#### Exercici 2017

	Àmbit dels projectes a finançar	Termini previst d'imputació	31.12.2017
Donació monetària 2014	Habitatge i altres accions	2016 – 2018 2018	400
Donació monetària 2015	Habitatge i altres accions		350
<b>Total import</b>			<b>750</b>

Les donacions monetàries que tenia registrades la Institució, corresponen a donacions rebudes durant l'any 2015 i anteriors, concedides amb la finalitat de finançar projectes i obra social de caràcter específic, d'acord amb la voluntat dels corresponents donants durant un període determinat. En la totalitat dels casos, aquests imports s'han anat imputant a resultat a mesura que es meritaven les despeses associades als projectes especificats.

Durant l'exercici 2018 han estat imputats a resultats els 750 milers d'euros restants (400 milers d'euros durant l'exercici 2017) corresponents a dues donacions, ambdues rebudes l'any 2014, destinades a cobrir necessitats en l'àmbit de vivendes per a persones que es trobin en risc de perdre-les.

#### **11.2. Subvencions d'explotació**

La informació sobre les subvencions d'explotació com també dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys procedents d'aquestes, es mostra a continuació. La totalitat d'aquestes subvencions otorgades per organismes públics i entitats privades, han estat concedides per finançar el dèficit d' explotació, pel que han estat registrades amb abonament al resultat dels exercicis 2018 i 2017 respectivament. Al tancament dels exercicis 2018 i 2017 la Institució havia complert tots els requisits necessaris per a la percepció.

**Exercici 2018**

	Milers d'Euros			
	Pendent de cobrament a 31.12.2017	Subvencions otorgades 2018 (Nota 14.1)	Cobraments rebuts durant 2018	Pendent de cobrament a 31.12.2018
<b>Subvencions rebudes d'organismes públics-</b>				
Generalitat de Catalunya	458	283	(75)	666
Càritas Espanyola	230	104	(311)	23
Càrites Catalunya	-	15	(15)	-
Ajuntament de Cornellà	15	15	(30)	-
Fons Social Europeu	73	-	(42)	31
Ajuntament de Barcelona	1.133	1.203	(1.245)	1.091
Ajuntament de Badalona	33	33	(33)	33
Ajuntament de l'Hospitalet	170	180	(170)	180
Ajuntament de Santa Coloma	-	10	-	10
Diputació Provincial	8	17	(8)	17
Consell Comarcal del Vallès Oriental	6	-	-	6
	<b>2.126</b>	<b>1.860</b>	<b>(1.929)</b>	<b>2.057</b>
<b>Subvencions rebudes d'entitats privades-</b>				
Fundació Carmen i Maria José Godó	16	20	(19)	17
Fundació Roca Pi	70	70	(40)	100
Creatia	10	6	(16)	-
Fundació La Caixa - Paidos	100	100	(100)	100
Fundació Reale	-	28	(20)	8
	<b>196</b>	<b>224</b>	<b>(195)</b>	<b>225</b>
<b>Total subvencions</b>	<b>2.322</b>	<b>2.084</b>	<b>(2.124)</b>	<b>2.282</b>

**Exercici 2017**

	Milers d'Euros			
	Pendent de cobrament a 31.12.2016	Subvencions otorgades 2017 (Nota 14.1)	Cobraments rebuts durant 2017	Pendent de cobrament a 31.12.2017
<b>Subvencions rebudes d'organismes públics-</b>				
Generalitat de Catalunya	230	228	-	458
Càritas Espanyola IRPF	8	222	-	230
Càrites Catalunya	-	30	(30)	-
Ajuntament de Cornellà	-	15	-	15
Fons Social Europeu	163	-	(90)	73
Ajuntament de Barcelona	882	1.133	(882)	1.133
Ajuntament de Badalona	22	33	(22)	33
Ajuntament de l'Hospitalet	180	170	(180)	170
Ajuntament de Terrassa	27	(27)	-	-
Diputació Provincial	8	8	(8)	8
Consell Comarcal del Vallès Oriental	6	-	-	6
	<b>1.526</b>	<b>1.812</b>	<b>(1.211)</b>	<b>2.126</b>
<b>Subvencions rebudes d'entitats privades-</b>				
Bankia	20	-	(20)	-
Fundació Carmen i Maria José Godó	14	23	(21)	16
Ibercaja	-	-	-	-
BBVA	-	10	(10)	-
Fundació Roca Pi	-	10	-	10
Creatia	-	70	-	70
Fundació La Caixa - Paidos	-	100	-	100
	<b>34</b>	<b>213</b>	<b>(51)</b>	<b>196</b>
<b>Total subvencions</b>	<b>1.560</b>	<b>2.025</b>	<b>(1.263)</b>	<b>2.322</b>



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.

### 11.3. Subvencions, donacions i herències de caràcter reintegrable

Durant els exercicis 2018 i 2017, la Institució ha rebut subvencions per a les que es considera que no s'havien complert tots els requisits necessaris per considerar-les com a no reintegrables. És per aquest motiu que estan registrades en el passiu del balanç al tancament dels exercicis 2018 i 2017.

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2018 i 2017, la imputació a resultats així com el passiu registrat relacionat amb les subvencions rebudes de caràcter reintegrable es desglossa a continuació (en milers d'euros):

#### **Exercici 2018**

	Pendent de cobrament a 31.12.2017	Subvencions otorgades 2018	Cobraments rebuts durant 2018	Pendent de cobrament a 31.12.2018
Càritas Espanyola	-	24	-	24
Generalitat de Catalunya IRPF	1.791	1.106	(1.791)	1.106
<b>Total</b>	<b>1.791</b>	<b>1.130</b>	<b>(1.791)</b>	<b>1.130</b>

	Deute 31.12.2017	Subvencions otorgades 2018	Imputació a resultat 2018 (Nota 14.1)	Deute 31.12.2018
Càritas Espanyola	-	24	-	24
Generalitat de Catalunya	37	-	(37)	-
Generalitat de Catalunya IRPF	1.245	1.106	(1.245)	1.106
Generalitat de Catalunya Cospe	494	-	(494)	-
Proinfancia (Fundació La Caixa)	74	-	-	74
<b>Total</b>	<b>1.850</b>	<b>1.230</b>	<b>(1.776)</b>	<b>1.204</b>



## Exercici 2017

	Pendent de cobrament a 31.12.2016	Subvencions otorgades 2017	Cobraments rebuts durant 2017	Pendent de cobrament a 31.12.2017
Càritas Espanyola IRPF	1.741	-	(1.741)	-
Proyecto Inmigrantes DGI	24	-	(24)	-
Generalitat de Catalunya	71	2.306	(586)	1.791
FAOG	-	148	(148)	-
<b>Total</b>	<b>1.836</b>	<b>2.454</b>	<b>(2.499)</b>	<b>1.791</b>

	Deute 31.12.2016	Subvencions otorgades 2017	Imputació a resultat 2017 (Nota 14.1)	Deute 31.12.2017
Càritas Espanyola IRPF	1.245	-	(1.245)	-
Proyecto Inmigrantes DGI	17	-	(17)	-
Generalitat de Catalunya	37	37	(37)	37
Generalitat de Catalunya IRPF	-	1.245	-	1.245
Generalitat de Catalunya Cospe	-	986	(492)	494
Proinfancia (Fundació La Caixa)	74	-	-	74
FAOG	148	-	(148)	-
<b>Total</b>	<b>1.521</b>	<b>2.268</b>	<b>(1.939)</b>	<b>1.850</b>

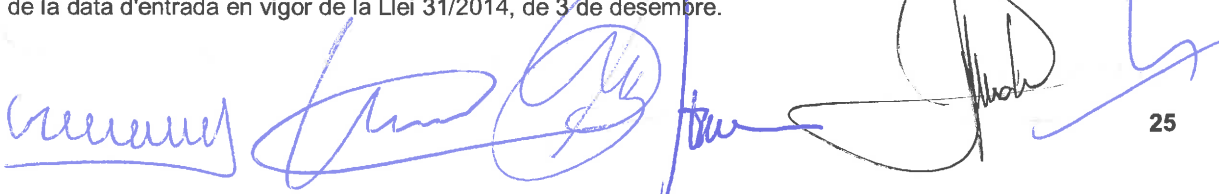
Els imports registrats per la institució al epígraf "Periodificacions a curt termini" corresponen, entre altres, a la donació rebuda de la Generalitat de Catalunya, per import de 1.106 milers d'euros, la qual es merita durant l'exercici 2019. Per altra banda, fins l'any 2017, la subvenció de l'IRPF estava centralitzada a Càritas Espanyola. Des de llavors, les convocatòries es gestionen directament amb la Generalitat de Catalunya, institució atorgant (Nota 15). En el passiu resten registrats la part corresponent a l'exercici 2019.

## 12. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució del ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	2018	2017
	Dies	
Període mitjà de pagament a proveïdors	25,76	31,22
Ràtio d'operacions pagades	26,02	28,99
Ràtio d'operacions pendents de pagament	23,14	13,93
	Import (Milers d'euros)	
Total pagaments realitzats	11.638	10.292
Total pagaments pendents	1.189	1.327

Conforme a la Resolució del ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis reportades des de la data d'entrada en vigor de la Llei 31/2014, de 3 de desembre.





Es consideren proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en la partida "Creditors diversos" del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el termini que transcorre des del lliurament dels béns o la prestació dels serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de l'operació.

El termini màxim de pagament aplicable segons la Llei 3/2004, de 29 de desembre, i per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i de conformitat amb la llei 11/2013, del 26 de juliol, s'estableix un termini màxim de 30 dies a excepció de que existeixi un acord entre les parts amb un termini màxim de 60 dies.

### **13. Administracions públiques i situació fiscal**

#### **13.1. Saldos corrents amb les Administracions públiques**

La composició dels saldos corrents amb les Administracions públiques al tancament dels exercicis 2018 i 2017 és la següent:

*Saldos creditors*

	Milers d'Euros	
	2018	2017
Hisenda Pública creditora per IVA	10	8
Hisenda Pública creditora per IRPF	190	175
Organismes de la Seguretat Social creditors	128	100
<b>Total</b>	<b>328</b>	<b>283</b>

#### **13.2. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores**

Segons el què s'estableix en la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2018 la Institució té oberts a inspecció els últims quatre exercicis pels impostos que li són d'aplicació. Els Consellers de la Institució consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara que sorgeixin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuals passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa als comptes anuals adjunts.

### **14. Ingressos i despeses**

#### **14.1. Ingressos de la Institució per l'activitat pròpia**

La distribució dels ingressos de la Institució per a l'activitat pròpia corresponent als exercicis 2018 i 2017, distribuïda per categories d'activitats, és la següent:

Activitats	Milers d'Euros	
	2018	2017
Quotes associats	1.940	1.730
Donatius i col·lectes	6.975	8.588
Herències monetàries	2.738	2.026
Subvencions d'explotació incorporades a l'excedent de l'exercici (Nota 11.2 i 11.3)	3.860	3.964
<b>Total</b>	<b>15.513</b>	<b>16.308</b>



#### 14.2. Càrregues socials

El saldo del compte "Càrregues socials" dels exercicis 2018 i 2017 presenta la composició següent:

	Milers d'Euros	
	2018	2017
Càrregues socials:		
Assegurances socials	1.380	1.089
Altres càrregues socials	68	67
<b>Total</b>	<b>1.448</b>	<b>1.156</b>

#### 14.3. Ingressos i despeses financeres

L'import dels ingressos financers per a l'exercici 2018 es compon principalment pels interessos per valor de 19 milers d'euros (11 milers d'euros durant l'exercici 2017), meritats dels valors de renda fixa e imposicions a termini que manté la Institució en entitats financeres. Durant el 2018 la entitat ha cobrat dividends per valor de 174 milers d'euros de les inversions financeres que manté la Societat (200 milers d'euros en l'exercici 2017).

Durant l'exercici 2018 la Institució ha venut inversions financeres rebudes en herència durant l'exercici 2018 i exercicis anteriors, generant una pèrdua de 144 milers d'euros (benefici de 231 milers d'euros en l'exercici 2017) registrats a l'epígraf "Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers" del compte de pèrdues i guanys adjunt (veure Nota 9.1).

### 15. Operacions i saldos amb parts vinculades

#### 15.1. Operacions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades durant els exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	Milers d'Euros	
	2018	2017
	Ingressos	Ingressos
Subvencions reintegrables (vegeu Nota 11.3):		
Càritas Espanyola IRPF	1.106	1.245
Proyecto Inmigrantes DGI	-	17
	<b>1.106</b>	<b>1.262</b>



## 15.2. Saldos amb vinculades

L'import dels saldos en el balanç amb empreses vinculades al tancament dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	Milers d'Euros			
	2018		2017	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Saldos a cobrar per subvencions (Nota 11): Càritas Espanyola	23	-	230	-
Comptes a pagar Càritas Espanyola	-	(2)	-	(2)
	<b>23</b>	<b>(2)</b>	<b>230</b>	<b>(2)</b>

El saldo creditor mantingut al tancament dels exercicis 2018 i 2017 per la Institució amb Càritas Espanyola, correspon a les transferències pendents de realitzar per les captacions realitzades per la Institució, en el marc de diverses col·laboracions conjuntes.

Fins l'any 2017, la subvenció de l'IRPF estava centralitzada a Càritas Espanyola. Les pròximes convocatòries es gestionen directament amb la Generalitat de Catalunya, institució atorgant (Nota 11.3).

## 15.3. Retribucions al Consell Diocesà i al Comitè de Direcció

Durant els exercicis 2018 i 2017 els membres del Consell Diocesà de la Institució no han meritat cap tipus de retribució. Tanmateix, al tancament dels exercicis 2018 i 2017 no es mantenen comptes o crèdits concedits als membres del Consell Diocesà, ni s'havia contret amb els mateixos qualsevol obligació en matèria de pensions o assegurances de vida.

Per la seva part, les retribucions percebudes durant l'exercici 2018 i 2017 pels membres de la Direcció de la Institució han ascendit a 114 i 113 milers d'euros, respectivament. A data de tancament dels exercicis 2018 i 2017, no existeixen comptes ni crèdits concedits a personal de la Direcció.

## 16. Informació sobre medi ambient

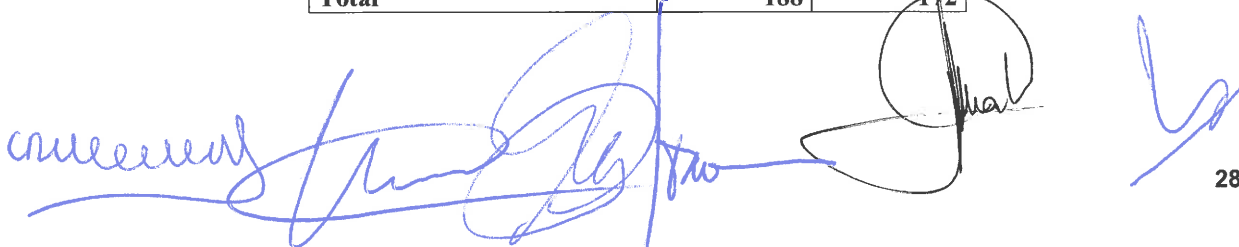
Ateses les activitats a les quals es dedica la Institució, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions o contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la Institució. Per aquest motiu, no s'inclouen els desglossaments específics en aquesta memòria.

## 17. Altra informació

### 17.1. Personal

El nombre mitjà de persones empleades durant els exercicis 2018 i 2017, detallat per categories, és el següent:

Categories	2018	2017
A (Comandament)	27	22
B (Tècnics)	117	106
C (Administratius)	42	41
D (Personal de support)	2	1
E (Mosso, personal de neteja)	-	1
F Fora Conveni	-	1
<b>Total</b>	<b>188</b>	<b>172</b>



Així mateix, la distribució per sexes al tancament dels exercicis 2018 i 2017, detallat per categories, és la següent:

Categories	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
A (Comandament)	10	17	7	18
B (Tècnics)	23	91	18	82
C (Administratius)	13	29	12	22
D (Personal de support)	1	-	1	-
E (Mosso, personal de neteja)	-	-	1	-
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>137</b>	<b>39</b>	<b>122</b>

El Consell Diocesà de la Institució està format, a 31 de desembre de 2018, per 16 persones: 14 homes i 2 dones.

Així mateix la Societat té empleats a 31 de desembre de 2018 cinc treballadors amb una discapacitat superior o igual al 33% (dos a 31 de desembre de 2017).

### 17.2. Honoraris d' auditoria

Durant els exercicis 2018 i 2017, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i altres serveis prestats per l'auditor de la Institució, Deloitte, S.L., o per una empresa vinculada a l'auditor per control, propietat comuna o gestió, han estat els següents:

Descripció	Milers d'Euros	
	Serveis prestats per Deloitte, S.L. i empreses vinculades	
	2018	2017
Serveis d'Auditoria	26	26
Altres serveis de verificació	9	9
<b>Total serveis professionals</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

## 18. Estat de fluxos d'efectiu

A continuació es descriuen els orígens i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres líquids equivalents, classificant els moviments i indicant-ne la variació neta de l'exercici (en milers d'Euros):

	Notes de la Memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>		<b>(5.995)</b>	<b>(4.200)</b>
Excedent de l'exercici abans d'impostos		(280)	(121)
<b>Ajustos al resultat:</b>		<b>(4.811)</b>	<b>(3.361)</b>
- Amortització de l'immobilitzat	Notes 5, 6 i 7	964	859
- Correccions valoratives per deteriorament		(132)	-
- Imputació de subvencions	Nota 11.1	(4.373)	(3.539)
- Ingressos financers	Nota 14.4	(193)	(211)
- Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	Notes 7 i 10	(1.221)	(238)
- Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	Nota 14.4	144	(232)
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>(1.097)</b>	<b>(929)</b>
- Deutors i altres comptes a cobrar		(1.098)	(299)
- Altres actius corrents		691	(619)
- Creditors i altres comptes a pagar		(699)	(357)
- Altres passius corrents		9	346
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	Nota 14.4	<b>193</b>	<b>211</b>
- Cobraments d'interessos i dividends		193	211
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>		<b>3.234</b>	<b>5.133</b>
<b>Pagaments per inversions</b>		<b>(2.703)</b>	<b>(1.657)</b>
- Immobilitzat intangible	Nota 5	(148)	(96)
- Immobilitzat material	Nota 6	(2.549)	(1.458)
- Altres actius financers	Nota 9.1	(6)	(103)
<b>Cobraments per desinversions</b>		<b>5.937</b>	<b>6.790</b>
- Inversions immobiliàries	Nota 7	1.779	303
- Actius no corrents mantinguts per a la venda	Nota 10	1.458	832
- Altres actius financers	Nota 9.3	2.700	5.655
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>		<b>-</b>	<b>(3)</b>
<b>Pagaments per instruments de passiu financer</b>		<b>-</b>	<b>(3)</b>
- Devolució de deute amb empreses vinculades		-	(3)
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)</b>		<b>(2.761)</b>	<b>930</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		<b>6.908</b>	<b>5.978</b>
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		<b>4.147</b>	<b>6.908</b>

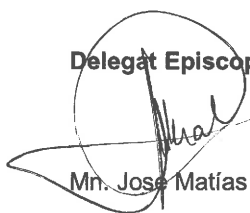
## **19. Fets posteriors**

No s'han produït fets posteriors rellevants per a la Institució amb posterioritat al tancament dels comptes anuals i fins la data de formulació de les mateixes que requereixin la seva modificació.

Barcelona, 18 de juny de 2019.

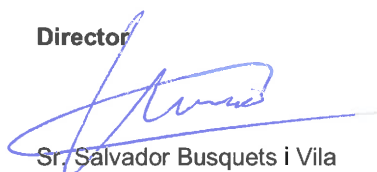
Els membres de la Comissió Permanent

**Delegat Episcopal**



Mn. Jose Matías Aibar

**Director**



Sr. Salvador Busquets i Vila

**Secretaria general**



Sra. Cristina García Marsà

**Consellers**



Mn. Joan Cabot i Barbany



Sr. Ernesto Casa i Aruta



Sr. Ramón Terradas i Prat