



Presupuesto 2022



El Presupuesto del ejercicio 2022 se ha elaborado siguiendo las normas del Plan General de Contabilidad para Entidades No Lucrativas, y su adaptación particular para las Diócesis, elaborado por la Conferencia Episcopal Española. Con respecto a ejercicios anteriores, se han adaptado los siguientes criterios, entre otros de menor relevancia:

- Se consideran altas de inmovilizado, y por tanto activos, todas las adquisiciones de bienes con vida útil superior a un año y con valor relevante, previstas para el ejercicio.
- Se incluyen las amortizaciones de los bienes a adquirir en 2022, pero no así las de los bienes adquiridos en años anteriores. Algunos de ellos activados en la contabilidad, y otros no. Este proceso de incorporación de bienes de activo al balance está aún en proceso, y con ello, la determinación de su amortización contable.
- Se recodifican los gastos e ingresos de las instituciones diocesanas que operan con el CIF del Obispado, a las cuentas que correspondan según su naturaleza, y no a ayudas monetarias, como hasta ahora.
- Las deudas a largo plazo se reclasifican a final de año a corto plazo, por la parte a pagar en el ejercicio 2023.

El resultado económico del ejercicio será de 943,20 euros de pérdidas. La magnitud de la partida de gastos de mantenimiento de los bienes patrimoniales, de años anteriores, permite adaptar su volumen para que el ejercicio quede equilibrado. Dicho de otra manera, el volumen de dinero no gastado en la actividad ordinaria, permitirá un mayor o menor gasto de mantenimiento en los bienes patrimoniales. Todo esto, sin perjuicio de las obras urgentes que haya que realizar, independientemente de que haya o no disponibilidad, acudiendo a financiación externa en caso de necesidad.

La cuenta de resultados prevista, hasta el nivel de detalle de sub epígrafes del modelo de cuenta de resultados del Plan General de Contabilidad, es la siguiente:



Cuenta de resultados prevista	2022
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO (DÉFICIT)	-943,20 €
A-1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	6.609,95 €
1. Ingresos de la actividad propia	385.198,18 €
a) Cuotas y suscripciones	10.200,00 €
c) Ingresos de colectas, promociones y colaboraciones	374.998,18 €
2. Ventas y otros ingresos de la actividad	511.180,00 €
b) Prestaciones de servicios	511.180,00 €
3. Gastos por ayudas y otros	-243.900,00 €
a) Ayudas monetarias	-243.900,00 €
6. Aprovisionamientos	-1.100,00 €
7. Otros ingresos de la actividad	2.787.262,63 €
8. Gastos de Personal	-2.246.912,02 €
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.783.129,32 €
b) Cargas sociales	-463.782,70 €
9. Otros gastos de la actividad	-1.182.618,85 €
a) Servicios exteriores	-1.181.118,85 €
b) Tributos	-1.500,00 €
10. Amortización del inmovilizado	-2.500,00 €
A-2) EXCEDENTE DE OPERACIONES FINANCIERAS	-7.553,15 €
15. Gastos financieros	-12.053,15 €
14. Ingresos financieros	4.500,00 €
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	3.000,00 €
b) De valores negociables y otros instrumentos financi	1.500,00 €

Dada la relevancia del gasto de personal, exponemos a continuación un detalle donde se puede ver el gasto dividido entre personal laico y clero, y entre salarios brutos y seguridad social de empresa. Destacar que se ha producido una subida en las nóminas del clero del 3,5%, en paralelo a la subida del Fondo Común Interdiocesano para el año 2022; y una subida media en el personal laico del 14%, por una reestructuración profunda de los salarios, que se han homogeneizado y actualizado en función de los requerimientos y responsabilidades de cada puesto.



Detalle de gasto de personal	2022
Personal laico (26 personas)	-689.953,93 €
Sueldos y salarios de seglares	-522.919,86 €
Seguridad social empresa seglares	-167.034,07 €
Clero (118 personas)	-1.556.958,09 €
Sueldos y salarios del clero	-1.260.209,46 €
Seguridad social empresa clero	-296.748,63 €

A parte de la cuenta de resultados, es interesante saber cómo evolucionará el capital circulante en el ejercicio 2022. En pocas palabras, este dato nos da una idea bastante precisa de cómo evolucionará en el año nuestra liquidez a corto plazo, aunque con matices. Como vemos en la tabla siguiente, este año tendremos 104.908,31 euros menos que en 2021. De este dinero, 24.500 euros se destinan a inversión, y 78.655,11 euros a amortización de préstamos. No es pues un dato negativo, más teniendo en cuenta que la Diócesis dispone de liquidez suficiente a 31 de diciembre de 2021 para responder a sus deudas a corto plazo.

Variación del Capital Circulante	2022
Cuenta de Resultados	-943,20 €
Balance de Situación	-103.155,11 €
ACTIVO	-24.500,00 €
A) ACTIVO NO CORRIENTE	-24.500,00 €
III. Inmovilizado Material	-24.500,00 €
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	-24.500,00 €
PASIVO	-78.655,11 €
B) PASIVO NO CORRIENTE	-78.655,11 €
II. Deudas a largo plazo.	-78.655,11 €
2. Deudas con entidades de crédito.	-46.455,11 €
5. Otros pasivos financieros.	-32.200,00 €
Variación del Capital Circulante	-104.098,31 €