

*Jornadas de trabajo con las comisiones  
diocesanas para el sostenimiento de la Iglesia*

---

---

# **El sostenimiento diocesano: “Dimensión económica”**

---

---

*Madrid, 12 de mayo de 2022*

*Fernando Giménez Barriocanal*

Vicesecretario Gnral para asuntos economicos  
Conferencia Episcopal Española  
Prof Titular de Economía Financiera y Contabilidad  
Universidad Autónoma de Madrid

# INDICE

---

- 1. Introducción***
- 2. Concepto y plan de sostenimiento.***
- 3. La diócesis y su capacidad económica***
- 4. El diseño de prioridades  
(presupuestos)***
- 5. Las fuentes de sostenimiento directo e indirecto***
- 6. La gestión del sostenimiento***

# 1. Introducción

---

- 1. Se trata de un tema controvertido siempre***
- 2. Normalmente se aborda como algo distinto de la pastoral, como si fuera un tema aparte. La economía se une a la misión de la Iglesia como herramienta necesaria***
- 3. Es preciso cambiar algunos conceptos. Vivimos en una sociedad en profundo cambio. Solo un 30% de los niños que nacen se bautizan en España.***
- 4. Hay que comenzar a aplicar criterios de sostenibilidad "profesionales" sin renunciar a nuestra razón de ser***

## 2. Concepto de sostenimiento

---

***Se trata de todas aquellas actuaciones encaminadas a obtener los recursos dinerarios, humanos y materiales necesarios para acometer las actividades previstas y garantizar la viabilidad económica entendida como la capacidad para seguir prestando los servicios en el futuro***

- 1. Obtención de recursos directos e indirectos ...***
- 2. ...Para acometer las actuaciones previstas...***
- 3. ...Y seguir prestando servicios en el futuro***

## 2. Plan de sostenimiento

---

***Para poder acometer un plan de sostenimiento necesitamos :***

***1.- ¿Quiénes somos y con que contamos?***

***2.- ¿Qué queremos hacer?***

***3.- ¿Cómo lo vamos a hacer?***

***Diseñar y ejecutar un plan de actuación***

### 3. La Iglesia Diocesana

---

#### ***Los primeros pasos***

- 1. Tomar conciencia de nuestra realidad***
- 2. Vencer la dicotomía diócesis-parroquias***
- 3. Establecer estructura de comunión – gobierno y gestión***
- 4. Necesidad de compartir***
- 5. Establecer un inventario de todos los recursos existentes***

### 3. La Iglesia Diocesana. Recursos

---

***Entidades  
jurídicas***

***Personas***

***Bienes***

### **3. La Iglesia Diocesana. Entidades**

---

- 1. Parroquias, seminario y catedral**
- 2. Otras entidades con dependencia directa**
  - 1. Colegios, Residencia sacerdotal...**
  - 2. Otros centros diocesanos**
  - 3. Fundaciones pías no autónomas**
- 3. Entidades aprobadas por la Diócesis (asociaciones, fundaciones, cofradías...)**
- 4. Otras realidades de la Iglesia con presencia en la Diócesis (IVC y SVA)**



### **3. La Iglesia Diocesana. Personas**

---

#### ***1. Católicos practicantes***

##### ***1. Sacerdotes y consagrados***

##### ***2. Agentes de pastoral y voluntarios***

##### ***3. Otros Católicos practicantes***

#### ***2. Católicos no practicantes y no católicos***

##### ***1. Número y perfil sociológico***

##### ***2. Necesidades pastorales y asistenciales***

### 3. La Iglesia Diocesana. Bienes

---

- 1. Bienes declarados BIC***
- 2. Bienes destinados a uso pastoral***
- 3. Bienes destinados a explotaciones económicas***
- 4. Bienes sin uso***
- 5. Bienes de naturaleza inmaterial***
  - 1. Romerías, fiestas, peregrinaciones, etc.***

## 4. Establecer prioridades y elaborar presupuestos

---

- 1. El Obispo diocesano debe elaborar el mapa de prioridades pastorales de actuación en la diócesis según el Plan pastoral***
- 2. Las prioridades deben estar claramente jerarquizadas.***
- 3. Medir la capacidad potencial de generar recursos diocesanos con las distintas fuentes previstas***
- 4. Establecer un presupuesto global***
- 5. Establecer mecanismos de comunión***

## 5.- LINEAS DE SOSTENIMIENTO.

---

- 1. DIRECTO:** *Consiste en la captación directa de recursos para la realización de las actividades previstas*
- 2. INDIRECTO:** *Se trata de otras fuentes de financiación que no suponen entrada de dinero pero que permiten la realización de las actividades previstas*

## 5.- LINEAS DE SOSTENIMIENTO.

---

### ***DIRECTO***

- 1. Aportaciones de los fieles***
- 2. Asignación Tributaria***
- 3. Gestión del Patrimonio***
- 4. Aranceles y Prestación serv.***
- 5. Actividades económicas***
- 6. Otros (convenios con entidades)***

### ***INDIRECTO***

- 7. Exenciones fiscales***
- 8. Voluntariado***
- 9. Uso de instalaciones propias***
- 10. Gestión presupuestaria***
- 11. Implantación de buenas prácticas***

## 5.1. Aportación de los fieles.

---

- 1) Justificación: Es la base del sostenimiento y pieza clave
- 2) Tipología:
  - 1) Colectas
  - 2) Donativos puntuales
  - 3) Suscripciones
  - 4) Herencias y legados
- 3) Régimen fiscal de donaciones

## 5.1. Aportación de los fieles. Colaboración permanente

---

- 1) Compromiso de colaboración permanente.
- 2) Necesidad de sensibilización de los fieles y sacerdotes
- 3) Empleo de la tecnología actual. PORTAL
- 4) La suscripción : ¿diocesana o parroquial?
- 5) El mecanismo operativo de desgravaciones.
- 6) Las suscripciones van unidas al concepto de transparencia

## 5.1. Aportación de los fieles. Colaboración permanente

<b><i>Desgravación</i></b>	<b><i>%</i></b>
<b><i>1. Donativos generales</i></b>	<b><i>35%</i></b>
<b><i>2. Donativos recurrentes (mas de 3 años iguales o superiores)</i></b>	<b><i>40%</i></b>
<b><i>3. Programas prioritarios de mecenazgo</i></b>	<b><i>+ 5 %</i></b>
<b><i>4. Primeros 150 € donados</i></b>	<b><i>80 %</i></b>



## 5.2. La Asignación tributaria

---

- 1) Mecanismo fundamental de financiación con pros y contras. Hoy por hoy es imprescindible
- 2) Es importante concienciar de la necesidad de marcar la casilla.
- 3) El importe resultante es de un media de 35 € por persona/año
- 4) Hay que prepararse para escenarios adversos

## 5.3. Gestión del Patrimonio

---

- 1) Gestión del Patrimonio inmueble ordinario
  - a) *Criterios profesionales*
  - b) *El problema del patrimonio no afecto*
- 2) Gestión de Patrimonio Histórico
  - a) *Convenio y compatibilidad uso pastoral*
- 3) Gestión del Patrimonio Financiero.
  - a) *Criterios de inversión (buenas prácticas)*
  - b) *Comisión de gestión*
  - c) *Transparencia: origen, colocación y rentabilidad*

## 5.4. Aranceles y prestación de servicios

---

- 1) Concepto y regulación canónica
- 2) Regulación canónica versus regulación civil
- 3) Diversos Sistemas en las diócesis españolas
- 4) Hay que hacer una reflexión a fondo

## 5.5. Actividades económicas.

---

**3 finalidades lícitas:**

- 1. Finalidad directa.** La actividad en si coincide con los fines propios de la Iglesia de manera directa
- 2. Finalidad indirecta.** La actividad en si puede ayudar de modo indirecto a los fines propios de la Iglesia
- 3. Finalidad de los rendimientos.** Se trata de actividades compatible con los fines de la Iglesia que tienen como objetivo generar recursos para la institución

**Es preciso una gestión profesional, separada del resto de actividades eclesiales.**

## 5.5. Actividades económicas. Finalidades directas

---

- 1. Casas de Espiritualidad**
- 2. Colegios.**
- 3. Hospitales.**
- 4. Residencia de ancianos.**
- 5. Otros centros sociales**
- 6. Museos religiosos**
- 7. Editoriales religiosas**
- 8. Librerías religiosas**
- 9. Medios de comunicación religiosos (revistas, periódicos, radios, etc.)**
- 10. Cementerio, Tanatorios...**

## 5.5. Actividades económicas. Finalidades indirectas

---

- 1. Colegio mayor.**
- 2. Medios de comunicación generalista (radio, televisión, periódico...)**
- 3. Editorial generalista**
- 4. Universidades**
- 5. Librerías.**
- 6. Otras actividades generales con posibilidad de influir en la sociedades**

## 5.5. Actividades económicas. Finalidad de los rendimientos.

---

- 1. Lavanderías.***
- 2. Hospederías***
- 3. Fabricación y venta de bienes (objetos litúrgicos, dulces, etc.)***
- 4. Prestación de servicios informáticos***

## 5.6. Convenios con entidades y otros

---

- 1. Convenios con entidades publicas para:**
  - 1. Prestación de asistencia religiosa en hospitales**
  - 2. Prestación asistencia religiosa cárceles**
  - 3. Uso del patrimonio**
  
- 2. Convenios con entidades privadas:**
  - 1. Programas de responsabilidad social corporativa**
  - 2. Otros programas**



## 5.7. Exenciones fiscales

---

- 1. Deriva de los Acuerdos Iglesia –Estado y de la normativa civil aplicable al mecenazgo.***
- 2. La Iglesia no dispone de privilegios sino de un régimen fiscal, que en el 99% de los casos es idéntico a las fundaciones.***
- 3. Las exenciones en el Impuesto sobre Sociedades, IBI, IAE, ITP, IVA, son idénticas.***
- 4. Es preciso conocerlas y aplicarlas correctamente***

## 5.8. Voluntariado.

---

- 1. La gran fuerza de la Iglesia reside en la dedicación de miles de personas a las labores de apostolado (catequistas, voluntarios caritas, grupos, etc.)**
- 2. Muchas tareas de la Iglesia pueden ser realizadas por personas sin contraprestación. Cuando la actividad es pastoral, parece evidente pero hoy en día:**
  - Hay necesidades pastorales que las diócesis que no cubren con sacerdotes**
  - Hay otras actividades no pastorales que pueden ser cubiertas con voluntarios. Establecer un modelo claro**
  - La cuantificación de estas tareas daría un volumen económico elevadísimo**

## 5.9. Uso óptimo del equipamiento

---

- 1. Hay un gran patrimonio a disposición. Las 8.000 caritas parroquiales emplean los locales de las parroquiales para el desempeño de su labor, sin que ello cuente como financiación***
- 2. Hay que trabajar para optimizar el uso del patrimonio religioso, poniéndolo al servicio de la Iglesia***
- 3. Debe estudiarse en conjunto la problemática de la venta de inmuebles propiedad de entidades de la Iglesia, priorizando la permanencia de los bienes en el ámbito eclesial.***

## 5.10. Gestión presupuestaria

---

- 1. Implantación de una contabilidad consolidada en toda la Diócesis***
- 2. Necesidad de implantar una disciplina presupuestaria***
- 3. Establecer prioridades y criterios de redistribución***
- 4. Disponer mecanismos de seguimiento***

## 5.11. Buenas prácticas de gestión

---

- 1. En la realización de obras***
- 2. En las compras ordinarias***
- 3. En los grandes contratos de suministro***
- 4. En la contratación de personal***
  
- 5. Ir a una gestión profesional de recursos sin perder de vista en fin último de la Iglesia***

## 6 .- Y PARA TERMINAR

---

### *Algunos puntos clave*

- 1. COMUNICACIÓN : Hay que tener una política de comunicación activa*
- 2. TRASPARENCIA : Mirando hacia fuera, ofreciendo una imagen real de la presencia de la Iglesia en la sociedad*
- 3. COMPROMISO: Todo el mundo puede colaborar, hay que mentalizar tanto sacerdotes como a laicos*

**¡ QUEDA MUCHO POR HACER !**