

La Actividad de la Iglesia y su financiación: La nueva asignación tributaria

Fernando Gimenez Barriocanal

Vicesecretario para Asuntos Económicos de la
Conferencia Episcopal Española

Valencia, 12 de febrero de 2008

Esquema de la Intervención

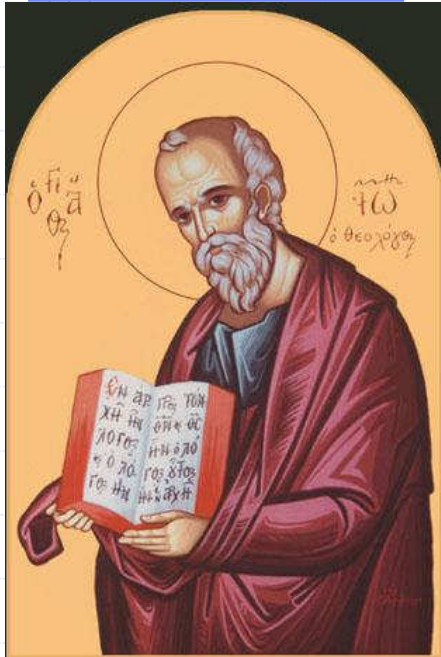


Cristo

1. Introducción
2. La Asignación Tributaria: Pasado y presente
3. El Fondo Común Interdiocesano
4. Las actividades de la Iglesia y su financiación
5. Financiación: una mirada al futuro.

I. INTRODUCCION

Los conceptos de financiación y sostenibilidad



San Juan Apóstol

Toda actividad requiere Financiación
La Financiación en las empresas (capital, préstamos, beneficios)

Financiación AA.PP. (impuestos 94%)

Financiación E.N.L. (aportaciones voluntarias, patrimonio, subvenciones, endeudamiento y otros)

Sostenibilidad: Capacidad de poder seguir realizando las actividades previstas en el futuro

I. INTRODUCCION

La presencia de la Iglesia en España.



La Stma. Trinidad

- ◆ La Iglesia no es un Holding
- ◆ 69 Diócesis, 22.700 parroquias más instituciones diocesanas
- ◆ Ordenes, congregaciones religiosas, colegios, etc.
- ◆ 933 monasterios clausura
- ◆ Unas 14.000 entidades (asociaciones, fundaciones, cofradías, ONG´s, etc.)
- ◆ Todas con autonomía según la normativa canónica

I. INTRODUCCION

Las Fuentes de Financiación de la Iglesia



Profeta Elías

- 1. Las aportaciones de los fieles.**
Soporte básico a través de colectas, suscripciones...y aportaciones en especie
- 2. La colaboración de las AA.PP.**
Asignación tributaria, régimen fiscal, donativos desgravables, cofinanciación de prog. sociales y rehabilitación patrimonio
- 3. La Gestión del Patrimonio**
Patrimonio dinerario de fundaciones y legados y patrimonio inmueble.
- 4. Otras fuentes**
Convenio de colaboración y pago de servicios prestados.

I. INTRODUCCION

Los fines de la Iglesia y sus bienes



La Anunciación

La Iglesia puede disponer de bienes para alcanzar sus propios fines.
(Canon 1254)

FINES PROPIOS DE LA IGLESIA

- 1. Sostener al Clero y Ministros*
- 2. Mantener el Culto (Liturgia)*
- 3. Obras de Apostolado (anuncio de la Buena Noticia)*
- 4. Obras de Caridad*

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.1. Origen de la Asignación Tributaria



S. Pablo

1. Acuerdos de 3 enero de 1979.

Constitucionalidad de los Acuerdos,
Ratificados por las Cortes

2. Implantación en la ley 33/1987 de PGE para 1988

3. Mala instrumentación técnica

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.2. Características de sistema 1988



Maria y su madre

1. Posibilidad de asignar un porcentaje de los impuestos a favor de la Igl.
2. "Otros fines de interés social"
3. Si se deja en blanco, va a " otros fines de interés social"
4. Porcentaje 0,5239
5. Porcentaje sobre la cuota íntegra
6. 3 años de transición con minoración Dotación presupuestaria.
7. La cantidad resultante no puede ser inferior a la recibida actualizada
8. Se establecen pagos a cuenta

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.3. Evolución del sistema

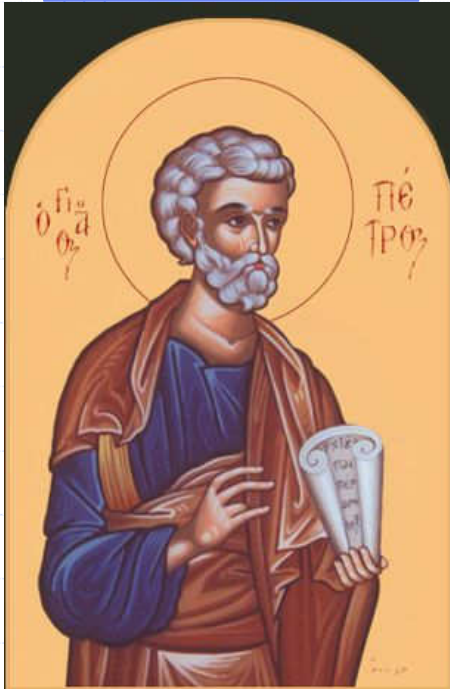


S. Juan Bautista,

1. Número de Declarantes: 33%-42%.
2. 0,5239% insuficiente
3. En 18 años, Impuestos Directos crecen 386% (7,8% anual), la Iglesia crece a una tasa del 3,3. Disminuye el complemento
4. La actualización no ha sido adecuada. 30% de pérdida desde 1979
5. El sistema se ha ido prorrogando año a año o con prórrogas de 3 años
6. A principios 90 se bloquea y posteriormente se desbloquea
7. Se reforma en la Ley 54/1999

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.4. La reforma del año 2000. Ley 54/1999



S. Pedro

1. La asignación a la Iglesia y fines sociales dejan de ser excluyentes. Se pueden marcar las dos, en cuyo caso se duplica el importe asignado
2. Si queda en blanco, el Estado lo aplica a otros fines.
3. 1/3 continua en blanco mientras que sólo un 11% marca ambas opciones
4. El Estado se compromete a entregar como mínimo la cantidad del año anterior actualizada
5. SE establece un máximo de percepción de 24.000 millones de pesetas
6. Se mantiene el 0,5239 de la cuota íntegra, tanto estatal como autonómica
7. Un periodo de vigencia de 3 años, que se renueva por otros 3.

Año IRPF	% Declarant a favor de la Iglesia	TOTAL ASIGNACION TRIBUTARIA	TOTAL RECIBIDO DEL ESTADO	DIFERENCIA
1987	35,11%	41.677.652,64	79.998.091,00	-38.320.438,36
1988	39,08%	44.854.968,03	83.198.015,46	-38.343.047,43
1989	38,24%	54.788.763,89	85.693.955,92	-30.905.192,03
1990	39,70%	70.187.976,43	91.714.447,13	-21.526.470,69
1991	40,92%	80.773.720,27	91.714.447,13	-10.940.726,86
1992	42,29%	85.429.539,13	91.714.447,13	-6.284.907,99
1993	42,73%	91.287.368,33	91.714.447,13	-427.078,80
1994	38,31%	90.001.093,33	109.985.215,10	-19.984.121,77
1995	36,58%	93.876.542,50	113.807.652,09	-19.931.109,59
1996	33,36%	91.738.823,17	117.774.331,98	-26.035.508,80
1997	36,92%	101.081.717,00	120.875.554,43	-19.793.837,44
1998	36,62%	107.141.045,08	123.399.805,27	-16.258.760,19
1999	39,69%	97.681.592,39	125.621.001,77	-27.939.409,37
2000	39,12%	107.289.392,36	128.133.424,69	-20.844.032,33
2001	33,28%	106.038.636,12	130.696.116,26	-24.657.480,14
2002	34,32%	116.158.283,50	133.310.038,56	-17.151.755,06
2003	33,46%	116.484.271,23	135.976.236,00	-19.491.964,77
2004	33,60%	128.682.326,41	138.695.760,00	-10.013.433,59
2005 (prov)	33,36%	144.974.150,81	141.469.680,00	3.504.470,81

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.5. La nueva Asignación. Antecedentes



Cristo

1. Sep 2005. Al finales de 2005 finaliza la prórroga del sistema de 2000.
2. Incrementando un 2% la asignación se supera el límite previsto de los 24.000 millones de pesetas
3. El complemento se va reduciendo.

SE ACUERDA

1. Incrementar el 1,96% hasta llegar al tope de los 144 millones de euros
2. Establecer una prórroga por un único año
3. Negociar durante un año un nuevo sistema, dejando abierta cualquier posibilidad

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.5. La nueva Asignación. Negociación



*S. Ignacio de
Antioquia*

1. Febrero 2006. Inicio contactos informales con la Dirección General de Asuntos Religiosos y la Secretaría de Estado de Hacienda. El IVA.
2. Marzo. Primera reunión Comisión Técnica
3. Abril 2ª Reunión. La iglesia presenta una propuesta
4. Julio. Hay respuesta verbal sobre una contrapropuesta que no se presenta hasta septiembre.
5. Septiembre. Se trabaja a dos niveles (técnico y alto nivel)
6. 22 de septiembre. Se anuncia en la rueda de prensa del Consejo de Ministros los puntos de acuerdo.
7. Finales de diciembre, se substancia en intercambio de notas, ley de presupuestos y Orden ministerial de IVA.

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.5. La nueva Asignación. Acuerdo

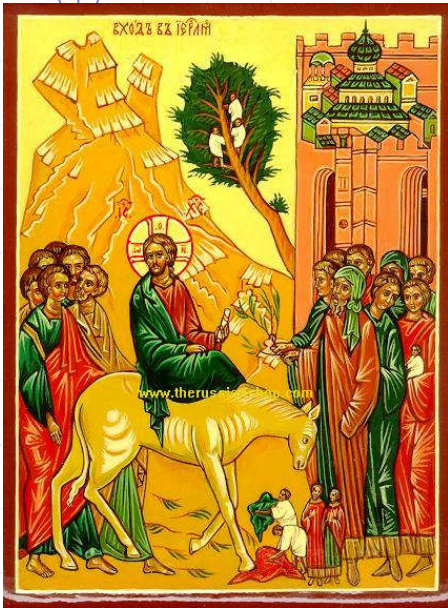


Sta. Ana

1. Elevación al 0,7%
2. Se renuncia al IVA.
3. Eliminación de los mínimos.
4. Mejora de la memoria.
5. No hay máximos.
6. Carácter indefinido.
7. Separación de asignaciones.
8. Subida de los pagos a cuenta 4% para 2007.
9. El 2007 se compara con IRPF 2007 (campaña renta en 2008)
10. Se eleva a definitivo 2006.

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.5. La nueva Asignación. Valoración



Entrada en Jerusalem

1. Importancia de desatascar el tema
2. Sistema congruente con el Acuerdo
3. Sistema equilibrado. Ambas partes ceden. Renuncia a mínimos e IVA
4. Económicamente el acuerdo puede ser positivo para la Iglesia.
5. Momento oportuno por la evolución del IRPF en España
6. Hay que explicar bien el sistema
7. Carácter indefinido y estable
8. Plazos de ejecución adecuados
9. Acuerdo satisfactorio

II. La ASIGNACION TRIBUTARIA

2.5. La nueva Asignación. Temas Pendientes



La Ultima Cena

1. Sistema de liquidación
2. Establecimiento de pagos a cuenta
3. Las personas que no realizan declaración.
4. Mejora del sistema de asignación
5. Otras mejoras de gestión
6. El futuro...

III. EL FONDO COMUN INTERDIOCESANO

3.1. Introducción



*Sta Anastasia,
mártir*

- ◆ Origen en 1978 cuando se centraliza la ayuda del Estado
- ◆ Los Obispos tratan el asunto en 3 Asambleas Plenarias
- ◆ Surgen el Fondo Común Interdiocesano como instrumento de compartir y distribuir recursos.
- ◆ Dicho sistema, en esencia se mantiene en la actualidad con retoques

III. EL FONDO COMUN INTERDIOCESANO

3.2. Contenido y estructura



*S. Juan Bautista,
reverenciado*

I CONSTITUCION DEL FONDO

- a) Dotación Estatal
- b) Aportación de las Diócesis
- c) Remanente de años anteriores
- d) Otros (donativos, reintegro de cuotas SS)

III. EL FONDO COMUN INTERDIOCESANO

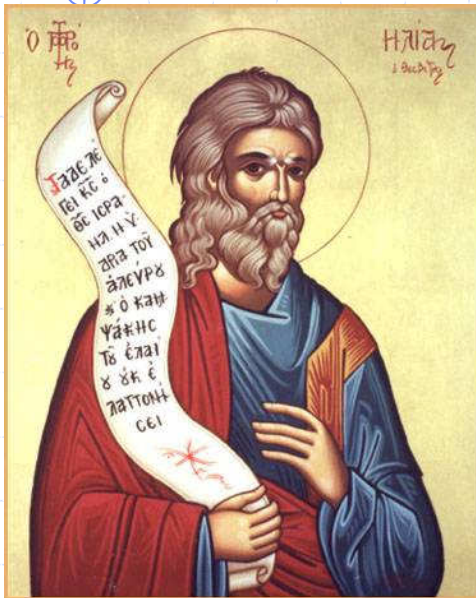
3.2. Contenido y estructura

CONSTITUCION DEL F.C.I. AÑO 2007 (Euros)

I.- ASIGNACIÓN TRIBUTARIA	150.012.621,00
II.- APORTACION DE LAS DIOCESIS	12.730.974,00
III.- REINTEGRO CUOTAS SS CAPELLANES	470.000,00
IV.- DONATIVO	6.000,00
V.- REMANENTE EJERCICIOS ANTERIORES	696.627,00
TOTAL	163.916.222,00

III. EL FONDO COMUN INTERDIOCESANO

3.2. Contenido y estructura



Profeta Elías

II) DISTRIBUCION DEL FONDO

A) Pagos centralizados

- A) Seguridad Social
- B) Instituciones (Santa Sede, etc)
- C) Remuneración Obispos

B) Distribucion Diócesis

- A) Reparto lineal
- B) Modulo Gatos Personal
- C) Actividades Pastorales
- D) Modulo "Seminario"

A) Pagos a realizar por la gerencia de la Conferencia Episcopal Española		25.327.314
1.- EN CONCEPTO DE PERSONAL		15.953.739
Remuneración de los Sres. Obispos	1.665.000	
Seguridad Social del Clero Diocesano	14.288.739	
2.- VARIOS		6.688.912
Santa Sede	135.315	
Tribunal de la Rota	160.000	
Fondo Intermonacal	219.367	
Ayuda C.E. del Tercer Mundo	108.473	
Confers	896.770	
Conferencia Episcopal Española	1.768.000	
Universidad de Salamanca	1.099.842	
Insularidad		
- Apartado A)	182.728	
- Apartado B)	87.710	
Instituciones en el extranjero	110.121	
Mutualidad Nacional del Clero	7.925	
Actividades Nacionales: Congresos Asambleas y Reuniones	1.275.107	
Fondo ayuda a proy.evangelización	637.554	
3.- FACULTADES ECLESIAÍSTICAS		2.684.663

B) Cantidad a distribuir entre las Diócesis		138.588.908
B.1. Gastos Generales y de personal	121.452.872	
B.2. Actividades Pastorales	15.244.780	
B.3. Seminarios Mayores y Menores	1.891.256	
TOTAL		163.916.222

III. EL FONDO COMUN INTERDIOCESANO

3.3. Aprobación y gestión



Cristo entronizado

Recepción y envío de dinero a mes vencido

Pago Seg Social trimestral

Algunos pagos semestrales.

Inversión en REPO ´s las puntas de tesorería

Se cierra la contabilidad en febrero y se pasa a Consejo de Economía, Permanente y Plenaria para aprobación

Se manda la memoria a Dirección General de Asuntos Religiosos

III. LAS ACTIVIDADES DE LA IGLESIA Y SU FINANCIACIÓN



La Transfiguración

1. Concepto de financiación y sostenibilidad (obtener los recursos necesarios, a través de los mecanismos legales vigentes, sin precisar de otras fuentes extraordinarias).
2. La asignación forma parte de los mecanismos de sostenibilidad de la Iglesia.
3. No confundir el mantenimiento de la Iglesia con el de sus Actividades básicas

III. LAS ACTIVIDADES DE LA IGLESIA Y SU FINANCIACIÓN.

Algunas Razones para el mantenimiento de la colaboracion del Estado



Santa Bárbara

- 1.- Históricas
- 2.- Jurídicas
- 3.- Papel del Estado en el siglo XXI
4. La sociedad española hunde sus raíces en el cristianismo
- 5.- La iglesia despliega un importantísima labor a favor de la sociedad

III. LAS ACTIVIDADES DE LA IGLESIA Y SU FINANCIACIÓN. Algunos datos



Madre de Dios

La asignación Tributaria puede suponer el 20% de las necesidades básicas dinerarias de Diócesis y parroquias

El trabajo valorado a mercado de los sacerdotes y voluntarios en la parroquias supone cerca de 1920 millones.

La asignación tributaria es muy importante para las Diócesis pequeñas y rurales

La gran mayoría de las actividades de la Iglesia no se financian con estos recursos

Las Instituciones de la Iglesia tienen un papel fundamental en la sociedad, aportando multitud servicios tangibles e intangibles

Algunos Datos. Actividad Asistencial.



S. Pablo

84 centros Hospitalarios (442.000 asistid)

69 Ambulatorios y dispensarios (334.000)

890 Casas de Ancianos, inválidos y
minusválidos (62.789)

259 Orfanatos y centros de tutela (26.413)

151 Consultorios familiares (36.379)

2966 Otros centros asistenciales (951.685)

2,5 millones de personas asistidas en
España

Algunos Datos. Actividad Asistencial.



Maria y su madre

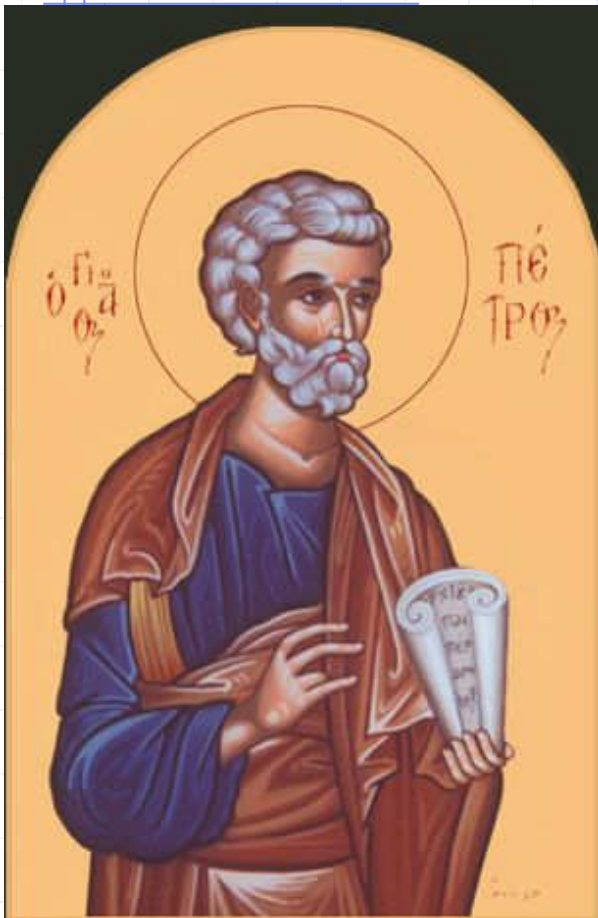
146 capellanes en las 76 cárceles con 2793 voluntarios

31 centros acogida enfermos SIDA

184 millones de Euros empleados por CARITAS

44 Millones empleados por Manos Unidas en proyectos en todo el mundo (Beneficiarios directos 7 millones personas, indirectos 40 millones)

3.-Algunos Datos. Educación



S. Pedro

1.350.000 alumnos en centros concertados educativos de adscripción católica

(más de 31.000 en centros privados católicos más 120.000 en centros universitarios católicos)

**Ahorro anual para el Estado
3.983 millones de €**

Datos 2006-07 (MEC, FERE-CECA, Red Génesis-CEE)

Algunos Datos. Actividad litúrgica

7,6 millones, cada domingo en acuden a Misa

Al año:

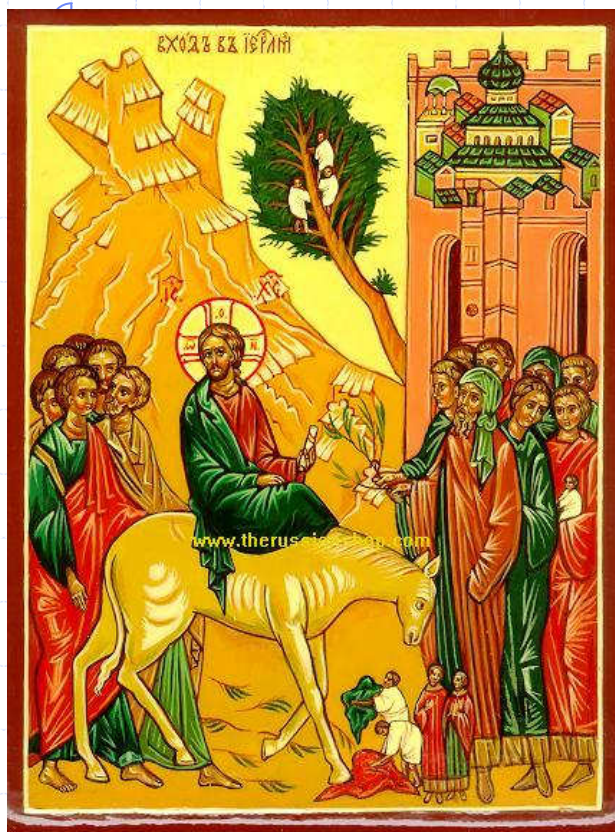
7.000.000 Eucaristías

126.291 Matrimonios

315.812 Bautizos

267.758 Primeras comuniones

42,5 millones de horas



Entrada en Jerusalem

Fuente: Matriz de Actividad Parroquial Nacional; Red Génesis - CEE

Algunos Datos. Actividad Pastoral



La Ultima Cena

- 22.700 parroquias en todas España con 20.000 sacerdotes en cada pueblo acompañando
- Más de 70.000 catequistas y agentes de pastoral
- 17.000 Misioneros españoles en todo el mundo.
- 1 millón de niños Y jóvenes reciben formación cada semana en las parroquias

IV. FINANCIACION: Una mirada al Futuro



La transfiguración

1. Incremento de la cantidad a percibir por asignación
2. Labor de concienciación a los fieles.
3. Mejorar la imagen de la Iglesia. Poner en valor su actividad
4. Potenciación de mecanismos estables: suscripciones, herencias...
5. Transparencia económica
6. Participación de los laicos
7. Gestión profesionalizada.
8. Todo ello en el marco de los fines propios de la Iglesia