

INFORME ECONÒMIC AULES DE DANSA I MÚSICA EXERCICI 2018

1.- PREVIS

L'informe analitza l'activitat de les aules de cultura municipals adscrites i gestionades per VISERMA, com són l'Aula de Música i l'Aula de Dansa a l'exercici 2018.

El curs té caràcter plurianual, doncs va de setembre a juny amb el mateix criteri que el curs escolar, amb l'excepció del curs d'estiu que s'efectua al juliol per l'aula de dansa, però que no s'ha pogut implementar per falta d'alumnes a Música, per tant, per emetre aquest informe que s'adequa a l'exercici anual, es computen la segona meitat del curs 2017/18 i la primera meitat del curs 2018/19.

La gestió es desenvolupa d'acord amb el que s'estipula al contracte programa entre VISERMA i l'ajuntament de Vilassar de Dalt, soci únic de la mercantil.

2.-CRITERIS

Els alumnes gestionats per les dues activitats a data tancament exercici són els següents:

-Música: 72 alumnes/78 alumnes a 2017

-Dansa: 153 alumnes/159 alumnes a 2017

Ingressos: Els ingressos esdevenen de les quotes que paguen els usuaris del servei, d'acord amb el preu públic vigent a l'ordenança fiscal aprovada per l'ajuntament de Vilassar de Dalt per cada exercici.

A l'exercici 2018 s'ha mantingut el preu públic aplicat, d'acord amb la política de l'equip de govern de l'ajuntament de Vilassar de Dalt, de congelar les ordenances fiscals. També a les ordenances fiscals aprovades per l'exercici 2019 s'ha previst mantenir els mateixos preus públics per a la contraprestació del servei.

L'ajuntament assumeix via pressupost, els dèficits d'explotació de les aules, que es consignen al Pressupost aprovat vigent del propi ajuntament, i que es reparteixen en dues parts iguals per cada aula. La quantitat pressupostada per l'exercici 2018, va ser de 53.500,08 € que és correspon a 26.750,04€ per cada aula. Es facturem trimestralment mitjançant el sistema de facturació electrònica.

Despeses: La major part cost de les aules, és el cost de personal. Tots els treballadors adscrits estan donats d'alta com a treballadors de VISERMA. Cada Aula té una Directora que coordina, gestiona i dirigeix l'activitat pròpia de l'Aula. A l'exercici 2018, es va incrementar el cost de personal, donat que el mateix es regeix pel que determina la Llei de PGE, que per l'exercici 2018 va ser un increment de l'2,0%, i també és preveu un increment al voltant del 2,5% per l'exercici 2019.

Aquest biaix dels últims 4 anys entre l'increment dels costos de personal i la congelació dels ingressos, repercuteix directament al dèficit d'explotació, i per tant, l'ajuntament ha de fer front a un major increment de la seva transferència per cobrir el dèficit d'explotació directe.

Sols es computa el cost directe incorregut per cada aula, per tant, sense tenir en

compte els costos indirectes que incorre VISERMA per la gestió de la mateixa.

En els càlculs efectuats sols s'imputen les despeses incorregudes per VISERMA, i per tant no es tenen en compte les despeses incorregudes per l'ajuntament en la prestació dels citats serveis (tant les directes, com les indirectes, si fora el cas). Per exemple cal esmentar les despeses d'amortització, subministraments i manteniment de les instal·lacions que són de titularitat municipal.

VISERMA té contractat una assegurança per accident que cobreix els alumnes en l'exercici de la seva activitat a les aules.

A la data de l'informe, hi ha dos alumnes tutelats pels Serveis Socials de l'ajuntament de Vilassar de Dalt.

3.- ANALISI INDIVIDUAL PER AULA

3.1. AULA DE MÚSICA

L'exercici 2018 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 36.990,44€ (Que resulta de restar als 86.282,12€ de cost total directe els 49.291,68€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar en al quantia de 26.750,04€ i van generar un dèficit d'explotació directe de 10.240,40€.

El grau de cobertura per part dels alumnes és del 57,13% del cost del servei que reben. La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 684,61€ en el període de 10 mesos.

Compte Explotació exercici	2018	
Servei Aula de Música	Cost anual	%
Compres mercaderies	867,43 €	1,01%
Treballs efectuats per altres empreses	255,00 €	0,30%
Primes Assegurances	264,00 €	0,31%
Serveis Bancaris i similars	464,25 €	0,54%
Altres serveis	204,40 €	0,24%
Altres Tributs	4,10 €	0,00%
Compres i altres despeses explotació	2.059,18 €	2,39%
Sous i Salariis	64.188,64 €	74,39%
Seguretat Social a càrrec empresa	19.975,46 €	23,15%
Costos Personal	84.164,10 €	97,55%
Amortització Immobilitzat Instal·lació	58,84 €	0,07%
Costos Financers i Amortitzacions	58,84 €	0,07%
Total Cost Directe Servei	86.282,12 €	100,00%

Servei Aula de Música	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	48.855,60 €	67,57%
Recuperació despeses Financeres	436,08 €	0,03%
Ingressos directes Alumnes	49.291,68 €	67,60%
Subvencions Ajuntament	26.750,04 €	32,40%
Subvencions a l'explotació	26.750,04 €	32,40%
Total Ingrés Servei	76.041,72 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	-10.240,40 €	

Alumnes a data tancament	72
Subvenció anual directe alumne	513,76 €
Esforç promig anual alumne	684,61 €
Total cost promig anual alumne	1.198,36 €
Cobertura cost/alumne	57,13%

El cost de personal va pujar a la quantitat de 84.282,12 € que es correspon al 97,55 % de la totalitat de costos directes de la pròpia Aula. Aquest increment del dèficit d'explotació es deu principalment per l'impacte de l'increment dels costos de personal que no es pot repercutir als ingressos per la congelació del preu públic. Cal afegir que al no existir una major demanda del servei, si no que aquest ha disminuït, fa que aquest increments de costos encara tinguin més impacte en el dèficit anual.

A més aquest exercici, hem tingut baixes i sol·licituds d'excedències de Professors adscrits a la citada Aula, que encara ha repercutit en no obtenir 5 mil euros aprox. menys d'ingressos en no poder girar les quotes corresponents als alumnes afectats, al no poder oferir els serveis, però mantenint els costos laborals.

3.2. AULA DE DANSA

L'exercici 2018 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 22.203,74€ (Que resulta de restar als 77.139,17€ de cost total directe els 54.935,43€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar, i un grau de cobertura per part dels alumnes del 74,53% del cost del servei que reben.

La subvenció directe que sufraga l'ajuntament és de 26.750,04€, va generar un benefici d'explotació directe de 4.546,30€.

Compte Explotació exercici	2018					%
Servei Aula de Dansa	Cost anual	%	Servei Aula de Dansa	Ingrés anual		67,21%
Compres mercaderies	96,73 €	0,13%	Facturació Alumnes	54.898,21 €		0,05%
Treballs efectuats per altres empreses	448,12 €	0,58%	Recuperació despeses Financeres	37,22 €		67,25%
Primes Assegurances	396,00 €	0,51%	Ingressos directes Alumnes	54.935,43 €		32,75%
Serveis Bancaris i similars	811,25 €	1,05%	Subvencions Ajuntament	26.750,04 €		32,75%
Publicitat i Comunicacions	286,20 €	0,37%	Subvencions a l'explotació	26.750,04 €		100,00%
Subministraments Serveis	94,64 €	0,12%	Total Ingrés Servei	81.685,47 €		
Altres serveis	463,65 €	0,60%	Benefici/Pèrdua compte explotació	4.546,30 €		
Altres Tributs	833,14 €	1,08%				
Compres i altres despeses explotació	3.429,73 €	4,45%				
Sous i Salaris	56.716,22 €	73,52%	Alumnes a data tancament	153		
Seguretat Social a càrrec empresa	16.993,22 €	22,03%	Subvenció anual directe alumne	145,12 €		
Costos Personal	73.709,44 €	95,55%	Quota promig anual alumne	359,06 €		
Total Cost Directe Servei	77.139,17 €	100,00%	Total cost promig anual alumne	504,18 €		
			Cobertura cost/alumne	74,53%		

El cost de personal va pujar a la quantitat de 73.709,44€ que correspon al 95,55% del cost directe total de la pròpia Aula.

Tal i com s'ha explicat en l'antecedent anterior, donat que les despeses de personal són quasi la totalitat de les despeses contemplades, els seus increments anuals no repercutibles per la via de la congelació del preus públics, genera que tot l'increment imputi directament contra dèficit del compte d'explotació. En aquesta aula, al mes de juliol s'efectua un curs d'estiu que té impacte en millorar els ràtios d'ingressos.

4. QUADRE RESUM:

En el quadre resum que segueix, aplicant el criteri general d'imputar al cost directe de cada servei el 9% de cost indirecte, d'acord amb el criteri del Consell d'Administració, esdevindria una pèrdua del servei de 20.402,02€, tot incorporant les subvencions directes que hi destina l'ajuntament.

Quadre resum Aules	A. Música	A. Dansa	Total 2018	Total 2017	Diferència
Ingrés directe servei	49.291,68 €	54.935,43 €	104.227,11 €	115.276,42 €	-11.049,31 €
Despesa directa servei	-86.282,12 €	-77.139,17 €	-163.421,29 €	-160.683,03 €	2.738,26 €
Subvencions ajuntament	26.750,04 €	26.750,04 €	53.500,08 €	54.629,28 €	-1.129,20 €
Benefici/Pèrdua Directe Servei	-10.240,40 €	4.546,30 €	-5.694,10 €	9.222,67 €	-14.916,77 €
Despesa indirecte servei	-7.765,39 €	-6.942,53 €	-14.707,92 €	-14.461,47 €	-246,44 €
Benefici/Pèrdua Servei	-18.005,79 €	-2.396,23 €	-20.402,02 €	-5.238,80 €	-15.163,21 €

És evident que caldrà potenciar en els propers exercicis l'augment d'ingressos, si no és mitjançant l'augment de quotes, donat el criteri actual de l'equip de govern pel que fa a la congelació de les mateixes, si potenciant la incorporació de més alumnes sense que impacti en l'augment de costos de personal.

Cal fer esment, que les dues Aules tenen un impacte social molt positiu a Vilassar de Dalt, i especialment l'Aula de Dansa és un referent en l'activitat esportiva que desenvolupen les nenes entre 5 i 12 anys.

Les quantitats referides a l'informe resten pendents de la formalització del comptes anuals de l'exercici 2018, de la seva aprovació i de l'auditoria corresponent.

SALVADOR VIADA PONS DE VALL

Firmado digitalmente por SALVADOR VIADA PONS DE VALL
 Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, ou=Vegeu https://www.aoc.cat/CATCert/Regulacio,
 sn=VIADA PONS DE VALL, givenName=SALVADOR, serialNumber=38802923Z, cn=SALVADOR
 VIADA PONS DE VALL
 Fecha: 2019.02.21 18:21:14 +01'00'

Salvador Viada i Pons de Vall
 Tècnic-economista de Viserma, SLU.

Vilassar de Dalt, 21 de febrer de 2019