

INFORME ECONÒMIC AULES DE DANSA I MÚSICA EXERCICI 2019

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 2019.

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 2018/19 i la primera meitat del curs 2019/20.

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: 83 alumnes/72 alumnes-2018/78 alumnes-2017

-Dansa: 153 alumnes/153 alumnes-2018/159 alumnes-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 2019 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 2020 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 2019, va ser de 61.570,88 € que és correspon a 30.785,44€ per cada aula. Es facturem trimestralment mitjançant el sistema de facturació electrònica.

Despeses: La major part cost directe de les aules, és el cost de personal, que arriba al 96% del total cost. 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 2019, es va incrementar el cost de personal, donat que el mateix es regeix pel que determina la Llei de PGE, que per l'exercici 2019 va ser un increment de l'2,5%. i també és preveu un increment al voltant del 2,0% per l'exercici 2020.

Aquest biaix dels últims 5 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 li 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 un alumne tutelat pels Serveis Socials de l'ajuntament de Vilassar de Dalt.

3.- ANALISI INDIVIDUAL PER AULA

3.1. AULA DE MÚSICA

L'exercici 2019 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 39.587,83€ (Que resulta de restar als 87.924,24€ de cost total directe els 48.336,41€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar en al quantia de 30.785,44€ i van generar un dèficit d'explotació directe de 8.802,39€.

El grau de cobertura per part dels alumnes és del 54,98% del cost directe del servei que reben. La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 582,37€ en el període de 10 mesos (58,24€ mensuals quota promig).

Compte Explotació exercici	2019	
Servei Aula de Música	Cost anual	%
Compres mercaderies	1.139,45 €	1,30%
Treballs efectuats per altres empreses	255,00 €	0,29%
Primes Assegurances	330,00 €	0,38%
Serveis Bancaris i similars	433,61 €	0,49%
Altres serveis	558,90 €	0,64%
Altres Tributs	416,57 €	0,47%
Compres i altres despeses explotació	3.133,53 €	3,56%
Sous i Salaris	64.387,49 €	73,23%
Seguretat Social a càrrec empresa	20.344,38 €	23,14%
Costos Personal	84.731,87 €	96,37%
Amortització Immobilitzat Instal·lació	58,84 €	0,07%
Costos Financers i Amortitzacions	58,84 €	0,07%
Total Cost Directe Servei	87.924,24 €	100,00%

Servei Aula de Música	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	48.336,41 €	67,57%
Recuperació despeses Financeres	0,00 €	0,03%
Ingressos directes Alumnes	48.336,41 €	67,60%
Subvencions Ajuntament	30.785,44 €	32,40%
Subvencions a l'explotació	30.785,44 €	32,40%
Total Ingrés Servei	79.121,85 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	-8.802,39 €	

Alumnes a data tancament	83
Subvenció anual directe alumne	476,96 €
Esforç promig anual alumne	582,37 €
Total cost promig anual alumne	1.059,33 €
Cobertura cost/alumne	54,98%

La subvenció directe que sufraga l'ajuntament és de 30.785,44€, va generar un dèficit d'explotació directe de 8.802,39€.

3.2. AULA DE DANSA

L'exercici 2019 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 21.279,24€ (Que resulta de restar als 76.663,50€ de cost total directe els 55.384,26€ 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 75,14% del cost del servei que reben. La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 501,07€ en el període de 10 mesos (50,11€ mensuals quota promig).

Compte Explotació exercici	2019	
Servei Aula de Dansa	Cost anual	%
Compres mercaderies	352,96 €	0,46%
Treballs efectuats per altres empreses	0,00 €	0,00%
Primes Assegurances	330,00 €	0,43%
Serveis Bancaris i similars	855,25 €	1,12%
Publicitat i Comunicacions	276,00 €	0,36%
Subministraments Serveis	211,06 €	0,28%
Altres serveis	512,22 €	0,67%
Altres Tributs	416,57 €	0,54%
Compres i altres despeses explotació	2.954,06 €	3,85%
Sous i Salaris	56.716,22 €	73,98%
Seguretat Social a càrrec empresa	16.993,22 €	22,17%
Costos Personal	73.709,44 €	96,15%
Total Cost Directe Servei	76.663,50 €	100,00%

Servei Aula de Dansa	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	55.327,25 €	64,21%
Recuperació despeses Financeres	57,01 €	0,07%
Ingressos directes Alumnes	55.384,26 €	64,27%
Subvencions Ajuntament	30.785,44 €	35,73%
Subvencions a l'explotació	30.785,44 €	35,73%
Total Ingrés Servei	86.169,70 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	9.506,20 €	

Alumnes a data tancament	153
Subvenció anual directe alumne	139,08 €
Quota promig anual alumne	361,99 €
Total cost promig anual alumne	501,07 €
Cobertura cost/alumne	75,14%

La subvenció directe que sufraga l'ajuntament és de 30.785,44€, va generar un benefici d'explotació directe de 9.506,20€.

4. QUADRE RESUM:

En el quadre resum que segueix, es veu com es compensa el cost directe d'explotació del servei i la sèrie des de 2017.

En aquest període s'ha reduït els ingressos directes dels alumnes en 11,6 milers d'euros i l'increment del cost directe, principalment per l'increment del cost de personal i la seva cobertura per l'augment de la transferència que efectua l'ajuntament per cobrir el dèficit d'explotació en 6,9 milers d'euros.

Quadre resum Aules	A. Música	A. Dansa	Total 2019	Total 2018	Total 2017	Diferència 19-17
Ingrés directe servei	48.336,41 €	55.384,26 €	103.720,67 €	104.227,11 €	115.276,42 €	-11.555,75 €
Despesa directa servei	-87.924,24 €	-76.663,50 €	-164.587,74 €	-163.421,29 €	-160.683,03 €	3.904,71 €
Subvencions ajuntament	30.785,44 €	30.785,44 €	61.570,88 €	53.500,08 €	54.629,28 €	6.941,60 €
Benefici/Pèrdua Directe Servei	-8.802,39 €	9.506,20 €	703,81 €	-5.694,10 €	9.222,67 €	-709,44 €

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 2019, de la seva aprovació i de l'auditoria corresponent.

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

SALVADOR VIADA PONS DE VALL - DNI 38802923Z

Firmado digitalmente por SALVADOR VIADA PONS DE VALL - DNI 38802923Z
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, sn=VIADA PONS DE VALL, givenName=SALVADOR,
serialNumber=IDCES-38802923Z, cn=SALVADOR VIADA PONS DE VALL - DNI 38802923Z
Fecha: 2020.02.20 14:24:53 +01'00'