

INFORME ECONÒMIC AULES DE DANSA I MÚSICA EXERCICI 2020

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 2020.

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 2019/20 i la primera meitat del curs 2020/21.

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.

La pandèmia del COVID-19 que es va iniciar al març de 2020, i que malauradament ha sofert la nostra societat, durant tot l'exercici ha impactat durament a l'activitat de les dues Aules. Tant pel que fa al tancament de les mateixes pel confinament, com les dificultats durant tot el curs per poder atendre als alumnes presencialment. La pandèmia ha provocat que es reduïssin els ratis d'alumnes per classe i que degut a les normes del PROCICAT aquestes activitats es tinguin que fer de forma telemàtica amb tot el que això comporta.

L'ajuntament de Vilassar de Dalt, va incórrer en les despeses que tenir que suportar VISERMA degut al tancament de l'activitat en la fase més dura del confinament, d'acord amb la normativa legal vigent.

Però directament, el COVID ha afectat en la reducció del nombre d'alumnes inscrits, tant per les normes restrictives de socialització, com per la crisi econòmica que ha ocasionat la pandèmia que ha afectat directament a les famílies, i que ha ocasionat la reducció de la despesa disponible familiar destinada a activitats extraescolars.

Aquest exercici, conseqüència de la pandèmia del COVID-19, l'ajuntament va suportar extraordinàriament les despeses que va incórrer VISERMA pel tancament de l'activitat, i per tant, segons acord del consell d'administració, es va deixar de facturar les quotes als alumnes corresponents i es va garantir els sous dels treballadors directament afectats.

2.-CRITERIS

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

-Música: 70 alumnes-2020/83 alumnes-2019/72 alumnes-2018/78 alumnes-2017

-Dansa: 139 alumnes-2020/153 alumnes-2019/153 alumnes-2018/159 alumnes-2017

2.1 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 més les transferències corrents que sufraga l'ajuntament de Vilassar de Dalt, per a cobrir el dèficit d'explotació previst al pressupost anual aprovat del grup municipal.

A l'exercici 2020 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 2021 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 2020, va ser de 66.139,76€ que és correspon a 33.069,88€ per cada aula. Es facturen trimestralment mitjançant el sistema de facturació electrònica.

Tal i com ja s'ha avançat en l'exposen anterior, l'ajuntament va incórrer en les despeses ocasionades del març al juny, pel tancament de l'activitat deguda al confinament amb un total de 50.747,28€, repartits en 21.309,07€ a l'Aula de Dansa i 29.438,21€ a l'Aula de Música.

2.2.-Despeses:

La major part cost directe de les aules, és el cost de personal, que arriba al 96% del total cost. Cada Aula té una Directora que coordina, gestiona i dirigeix l'activitat pròpia de l'Aula. A l'exercici 2020, es va incrementar el cost de personal, donat que el mateix es regeix pel que determina la Llei de PGE, que per l'exercici 2020 va ser un increment de l'2,00%. i també és preveu un increment al voltant del 0,9% per l'exercici 2021. Durant l'exercici 2020. S'ha cobert la baixa temporal per IT d'una professora de Dansa mitjançant empresa d'ETT, donat que no actualment no hi ha borsa de treball constituïda.

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 directes 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, no hi ha alumnes tutelats pels Serveis Socials de l'ajuntament de Vilassar de Dalt.

3.- ANALISI INDIVIDUAL PER AULA

3.1. AULA DE MÚSICA

L'exercici 2020 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 54.662,09€ (Que resulta de restar als 86.545,20€ de cost total directe els 31.883,11€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar en al quantia de 62.508,06€ i va resultar un benefici d'explotació directe de 7.858,27€ destinat a incórrer els costos de gestió indirectes de VISERMA.

Compte Explotació exercici	2020	
Servei Aula de Música	Cost anual	%
Compres mercaderies	723,49 €	0,84%
Treballs efectuats per altres empreses	338,00 €	
Treballs efectuats per altres empreses	0,00 €	0,00%
Primes Assegurances	330,00 €	0,38%
Serveis Bancaris i similars	287,92 €	0,33%
Altres serveis	9,00 €	0,01%
Altres Tributs	416,57 €	0,48%
Compres i altres despeses explotació	2.104,98 €	2,04%
Sous i Salari	64.125,98 €	74,10%
Seguretat Social a càrrec empresa	20.224,52 €	23,37%
Costos Personal	84.350,50 €	97,46%
Amortització Immobilitzat Instal·lació	89,72 €	0,10%
Costos Financers i Amortitzacions	89,72 €	0,07%
Total Cost Directe Servei	86.545,20 €	99,58%

Servei Aula de Música	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	31.883,11 €	33,77%
Recuperació despeses Financeres	12,30 €	0,01%
Ingressos directes Alumnes	31.895,41 €	33,79%
Transferències ordinàries Ajuntament	33.069,85 €	35,03%
Transferències COVID-19 Ajuntament	29.438,21 €	31,18%
Subvencions a l'explotació	62.508,06 €	66,21%
Total Ingrés Servei	94.403,47 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	7.858,27 €	

Alumnes a data tancament	70
Subvenció anual directe alumne	780,71 €
Esforç promig anual alumne	455,65 €
Total cost promig anual alumne	1.236,36 €
Cobertura cost/alumne	36,84%

El grau de cobertura per part dels alumnes és del 36,84% del cost directe del servei que reben. La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 455,65€ en el període de 10 mesos (45,57€ mensuals de quota promig).

Com ja em fet esment, la pandèmia ha efectuat directament en les quotes dels alumnes facturades durant l'exercici 2020, que han patit una disminució de quasi 16,5 milers d'euros, una tercera part menys que l'exercici anterior que es va facturar 48,3 milers d'euros en quotes als alumnes.

El consell d'administració amb el mateix criteri del grup municipal va suportar totes les despeses de personal durant les setmanes de confinament total i paralització de l'activitat.

3.2. AULA DE DANSA

L'exercici 2020 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 48.854,10€ (Que resulta de restar als 83.160,50€ de cost total directe els 36.306,40€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar en al quantia de 54.378,95€ i va resultar un benefici d'explotació directe de 7.541,25€ destinat a incórrer els costos de gestió indirectes de VISERMA.

Compte Explotació exercici	2020	
Servei Aula de Dansa	Cost anual	%
Compres mercaderies	25,58 €	0,03%
Treballs efectuats per altres empreses	120,18 €	0,14%
Primes Assegurances	330,00 €	0,40%
Serveis Bancaris i similars	560,75 €	0,67%
Subministraments Serveis	183,78 €	0,22%
Altres serveis	8.410,79 €	10,11%
Altres Tributs	416,57 €	0,50%
Compres i altres despeses explotació	10.047,65 €	12,08%
Sous i Salaris	67.566,24 €	81,25%
Seguretat Social a càrrec empresa	5.514,33 €	6,63%
Costos Personal	73.080,57 €	87,88%
Amortització Immobilitzat Instal·lació	32,28 €	0,04%
Costos Financers i Amortitzacions	32,28 €	0,04%
Total Cost Directe Servei	83.160,50 €	100,00%

Servei Aula de Dansa	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	36.306,40 €	40,03%
Recuperació despeses Financeres	16,40 €	0,02%
Ingressos directes Alumnes	36.322,80 €	40,05%
Transferències ordinàries Ajuntament	33.069,88 €	36,46%
Transferències COVID-19 Ajuntament	21.309,07 €	23,49%
Subvencions a l'explotació	54.378,95 €	59,95%
Total Ingrés Servei	90.701,75 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	7.541,25 €	

Alumnes a data tancament	139
Subvenció anual directe alumne	183,66 €
Quota promig anual alumne	261,32 €
Total cost promig anual alumne	598,28 €
Cobertura cost/alumne	43,68%

La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 261,32€ en el període de 10 mesos (26,13€ mensuals de quota promig).

Com ja em fet esment, la pandèmia ha efectuat directament en les quotes dels alumnes facturades durant l'exercici 2020, que han patit una disminució de quasi 19,0 milers d'euros, quasi una tercera part menys que l'exercici anterior que es va facturar 55,3 milers d'euros en quotes als alumnes.

S'ha cobert la baixa per IT. de llarga durada d'una professora mitjançant empresa de treball temporal. Això ha motiva l'increment de la despesa "altres serveis" a l'exercici de referència.

El consell d'administració amb el mateix criteri del grup municipal va suportar totes les despeses de personal durant les setmanes de confinament total i paralització de l'activitat

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 2018.

Quadre resum Aules	A. Música	A. Dansa	Total 2020	Total 2019	Total 2018	Diferència 20-18
Ingrés directe servei	31.895,41 €	36.322,80 €	68.218,21 €	103.720,67 €	104.227,11 €	-36.008,90 €
Despesa directa servei	-86.545,20 €	-83.160,50 €	-169.705,70 €	-164.587,74 €	-163.421,29 €	-6.284,41 €
Benefici/Pèrdua alumne servei	-54.649,79 €	-46.837,70 €	-101.487,49 €	-60.867,07 €	-59.194,18 €	-42.293,31 €
Subvencions ajuntament	62.508,06 €	54.378,95 €	116.887,01 €	61.570,88 €	53.500,08 €	63.386,93 €
Benefici/Pèrdua compte explotació	7.858,27 €	7.541,25 €	15.399,52 €	703,81 €	-5.694,10 €	21.093,62 €

L'impacte del COVID-19 es veu en l'impacte que ha tingut en la important minoració dels ingressos directes de les quotes dels alumnes aquest exercici, amb uns ingressos inferiors en 36 milers d'euros que l'exercici 2019 i 18 que varen ser similars.

En canvi els costos sols s'han incrementat 6 mil euros de 2018 a l'exercici 2020.

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 2020, de la seva aprovació i de l'auditoria corresponent.

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