

DOCUMENT Decret	ÒRGAN Àrea de govern	REFERÈNCIA GVIS2023000005
Codi Segur de Verificació: e83d625f-539c-4d94-909e-670a30b2dace Origen: Administració Identificador document original: 1624033 Data d'impressió: 29/03/2023 11:58:31 Pàgina 1 de 7		SIGNATURES 1.- Carola Llauro Sastre (TCAT), 22/03/2023 17:52 2.- Secretaria General. 2023VISE000019 22/03/2023



Número i Data:
2023VISE000019 22/03/2023

Viserma Serveis i Manteniments SLU
Presidència

RESOLUCIÓ DE PRESIDÈNCIA

Carola Llauro i Sastre, Alcaldessa de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i Presidenta de l'empresa municipal VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS SLU, resolc el següent:

REF: Expedient número GVIS2023000005

Assumpte

Informe Econòmic Aules Municipals de Dansa i Música de l'exercici 2022.

Identificació de l'expedient

Número exp.: GVIS2023000005

Relació de fets

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 2022.

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 2021/22 i la primera meitat del curs 2022/23.

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.

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.

2.-CRITERIS



Viserma Serveis i Manteniments SLU Presidència

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

Alumnes Aula de Música	Alumnes Aula de Dansa
76 alumnes exercici 2022	129 alumnes exercici 2022
71 alumnes exercici 2021	125 alumnes exercici 2021
70 alumnes exercici 2020	139 alumnes exercici 2020
83 alumnes exercici 2019	153 alumnes exercici 2019
72 alumnes exercici 2018	153 alumnes exercici 2018
78 alumnes exercici 2017	159 alumnes exercici 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 2022 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 2023 s'ha previst mantenir els mateixos preus públics per a la contraprestació del servei. Cal fer esment que els preus a aplicar estan congelats des de fa més de 8 anys.

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 2022, va ser de 113.283,37€, doncs es va preveure l'impacte que la situació post pandèmica ha tingut en l'activitat ordinària de les aules, així com la disminució de la taxa de natalitat a Vilassar de Dalt, que impacte en les noves inscripcions. Les subvencions a l'explotació es facturen trimestralment a l'ajuntament de Vilassar de Dalt, mitjançant el sistema de facturació electrònica.

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

DOCUMENT Decret	ÒRGAN Àrea de govern	REFERÈNCIA GVIS2023000005
Codi Segur de Verificació: e83d625f-539c-4d94-909e-670a30b2dace Origen: Administració Identificador document original: 1624033 Data d'impressió: 29/03/2023 11:58:31 Pàgina 3 de 7		SIGNATURES 1.- Carola Llauro Sastre (TCAT), 22/03/2023 17:52 2.- Secretaria General. 2023VISE000019 22/03/2023



Viserma Serveis i Manteniments SLU Presidència

l'Aula. A l'exercici 2022, s'ha incrementat el cost de personal, donat que es regeix pel que determina la Llei de PGE (Llei de Pressupostos Generals de l'Estat), al tenir la consideració de treballadors del sector públic.

Durant l'exercici 2022, s'han cobert les baixes temporals per IT i substitucions del professorat i la creació d'un servei de formació de grup musical mitjançant empresa d'ETT, donat que no actualment no hi ha borsa de treball constituïda, pendent de la seva formalització pel Departament de RRHH de l'ajuntament de Vilassar de Dalt.

Aquest biaix dels últims 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 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 finalitzar l'exercici 2022 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 2022 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un benefici d'explotació directe de 8.801,96€ (Que resulta de restar als 93.532,46€ de cost total directe els 47.074,82€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes i la subvenció a l'explotació per import de 55.259,60 que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar) i va resultar un benefici d'explotació directe de 8.801,96€ destinat a incórrer els costos de gestió indirectes de VISERMA.



Viserma Serveis i Manteniments SLU

Presidència

Compte Explotació exercici	2022		Servei Aula de Música	Ingrés anual	%
Servei Aula de Música	Cost anual	%	Facturació Alumnes	47.074,82 €	46,00%
Compres mercaderies	1.035,83 €	1,11%	Recuperació despeses Financeres	0,00 €	0,00%
Serveis Professionals independents	0,00 €	0,00%	Ingressos directes Alumnes	47.074,82 €	46,00%
Primes Assegurances	335,98 €	0,36%	Transferències ordinàries Ajuntament	55.259,60 €	54,00%
Serveis Bancaris i similars	383,75 €	0,41%	Altres transferències Ajuntament	0,00 €	0,00%
Publicitat i Comunicacions	0,00 €	0,00%	Subvencions a l'explotació	55.259,60 €	54,00%
Altres serveis	2.060,81 €	2,20%	Total Ingrés Servei	102.334,42 €	100,00%
Altres Tributs	416,57 €	0,45%	Benefici/Pèrdua compte explotació	8.801,96 €	
Compres i altres despeses explotació	4.232,94 €	4,53%			
Sous i Salariis	68.139,85 €	72,85%	Alumnes a data tancament	76	
Seguretat Social a càrrec empresa	21.069,95 €	22,53%	Subvenció anual directe alumne	611,28 €	
Costos Personal	89.209,80 €	95,38%	Esforç promig anual alumne	619,41 €	
Amortització Immobilitzat Instal·lació	89,72 €	0,10%	Total cost promig anual alumne	1.230,69 €	
Costos Financers i Amortitzacions	89,72 €	0,10%	Cobertura cost/alumne	50,33%	
Total Cost Directe Servei	93.532,46 €	100,00%			

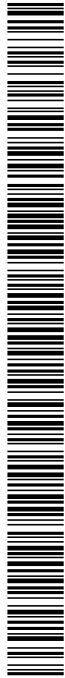
El grau de cobertura per part dels alumnes és del 50,33% del cost directe del servei que reben. La quota mitjana anual que cobreix l'alumne és de 619,41€ en el període de 10 mesos (61,94€ mensuals de quota mitjana).

La resta de cost el suporta directament l'ajuntament de Vilassar de Dalt, mitjançant transferències per a cobrir el compte d'explotació orgànic del servei. Aquest exercici, les transferències corrents han estat de 55.259,60€.

A l'exercici 2022 es va recuperant l'activitat de les aules després del procés post pandèmic que va patir la societat catalana en els últims anys, però per altra part, cal indicar que també es comença a notar l'impacte de la crisi econòmica que comencen a patir les famílies, amb l'increment de la inflació i amb la conseqüent disminució de la renda familiar disponible per a activitats extraescolars.

3.2. AULA DE DANSA

L'exercici 2022 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un benefici d'explotació directe de 13.655,30€ (Que resulta de restar als 89.945,53€ de cost total directe els 48.341,19€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes i la subvenció a l'explotació per import de 55.259,60 que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar) i va resultar un benefici d'explotació directe de 13.655,30€ destinat a incórrer els costos de gestió indirectes de VISERMA.



Viserma Serveis i Manteniments SLU
Presidència

Compte Explotació exercici	2022				
Servei Aula de Dansa	Cost anual	%	Servei Aula de Dansa	Ingrés anual	%
Compres mercaderies	219,15 €	0,24%	Facturació Alumnes	48.324,75 €	46,65%
Treballs efectuats per altres empreses	249,28 €	0,28%	Recuperació despeses Financeres	16,44 €	0,02%
Primes Assegurances	335,99 €	0,37%	Ingressos directes Alumnes	48.341,19 €	46,66%
Serveis Bancaris i similars	740,20 €	0,82%	Transferències ordinàries Ajuntament	55.259,64 €	53,34%
Publicitat i Comunicacions	0,00 €	0,00%	Altres transferències Ajuntament	0,00 €	0,00%
Subministraments Serveis	268,28 €	0,30%	Subvencions a l'explotació	55.259,64 €	53,34%
Altres serveis	365,81 €	0,41%	Total Ingrés Servei	103.600,83 €	100,00%
Altres Tributs	446,68 €	0,50%	Benefici/Pèrdua compte explotació	13.655,30 €	
Compres i altres despeses explotació	2.625,39 €	2,92%			
Sous i Salaris	66.261,88 €	73,67%	Alumnes a data tancament	129	
Seguretat Social a càrrec empresa	20.857,26 €	23,19%	Subvenció anual directe alumne	322,51 €	
Costos Personal	87.119,14 €	96,86%	Quota promig anual alumne	374,74 €	
Amortització Immobilitzat Instal·lació	201,00 €	0,22%	Total cost promig anual alumne	697,25 €	
Costos Financers i Amortitzacions	201,00 €	0,22%	Cobertura cost/alumne	53,74%	
Total Cost Directe Servei	89.945,53 €	100,00%			

El grau de cobertura per part dels alumnes és del 53,74% del cost directe del servei que reben. La quota mitjana anual que cobreix l'alumne és de 374,74€ en el període de 10 mesos (37,47€ mensuals de quota mitjana). La resta de cost el suporta directament l'ajuntament de Vilassar de Dalt, mitjançant transferències per a cobrir el compte d'explotació orgànic del servei. Aquest exercici, les transferències corrents han estat de 55.259,64€.

La resta de cost el suporta directament l'ajuntament de Vilassar de Dalt, mitjançant transferències per a cobrir el compte d'explotació orgànic del servei. Aquest exercici, les transferències corrents han estat de 55.259,60€.

A l'exercici 2022 es va recuperant l'activitat de les aules després del procés post pandèmic que va patir la societat catalana en els últims anys, però per altra part, cal indicar que també es comença a notar l'impacte de la crisi econòmica que comencen a patir les famílies, amb l'increment de la inflació i amb la conseqüent disminució de la renda familiar disponible per a activitats extraescolars.



Viserma Serveis i Manteniments SLU
Presidència

4. QUADRE RESUM:

En el quadre resum que segueix, es veu com es compensa el cost directe d'exploració del servei a l'exercici 2022 i la sèrie des de 2019.

Quadre resum Aules	Total 2022	Total 2021	Total 2020	Total 2019	Diferència 22-19
Ingrés directe servei	95.416,01 €	87.650,86 €	68.218,21 €	103.720,67 €	-8.304,66 €
Despesa directa servei	183.477,99 €	191.470,35 €	169.705,70 €	164.587,74 €	18.890,25 €
Benefici/Pèrdua alumne servei	-88.061,98 €	-103.819,49 €	-101.487,49 €	-60.867,07 €	-27.194,91 €

L'impacte del COVID-19 es veu en la important minoració dels ingressos directes de les quotes dels alumnes en els últims exercicis, amb la punta de la pandèmia a l'exercici 2020, la sèrie també reflexa una millora dels ingressos, amb la millora de l'actual situació post pandèmica. Però encara a l'exercici 2022 estem per sota en 8,3 milers d'euros dels ingressos per quotes directes dels alumnes de l'exercici 2019.

L'increment de despeses entre 2019 i 2022, ha estat de 18,9 milers d'euros, com ja s'ha explicat, per l'augment de costos de personal.

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 cal internalitzar molts aspectes positius de la tasca que fan les dues aules per la cultura i la pràctica de l'esport, sobre tot femení a Vilassar, aspectes que no es monetitzen i per tant, no s'inclouen als comptes d'exploració.

Les quantitats referides a l'informe resten pendents de la formalització del comptes anuals de l'exercici 2022, de la seva aprovació i de l'auditoria corresponent.

Conclusions

1. Es tingui per emès l'Informe Econòmic de les Aules Municipals de Dansa i Música de l'exercici 2022.
2. Notificar l'informe als membres del Consell d'Administració de VISERMA, al Departament d'Intervenció, a Secretaria General i al Cap d'Àrea d'atenció a les Persones de l'ajuntament de Vilassar de Dalt.

DOCUMENT Decret	ÒRGAN Àrea de govern	REFERÈNCIA GVIS2023000005
Codi Segur de Verificació: e83d625f-539c-4d94-909e-670a30b2dace Origen: Administració Identificador document original: 1624033 Data d'impressió: 29/03/2023 11:58:31 Pàgina 7 de 7		SIGNATURES 1.- Carola Llauro Sastre (TCAT), 22/03/2023 17:52 2.- Secretaria General. 2023VISE000019 22/03/2023



Viserma Serveis i Manteniments SLU
Presidència

A Vilassar de Dalt
La Presidenta
Carola Llauro i Sastre

Document signat electrònicament