

DOCUMENT INFORME TÈCNIC	ÒRGAN Àrea de govern	REFERÈNCIA GVIS2022000006
Codi Segur de Verificació: 4df9a57a-84c2-40f4-bec1-a20f3e333e54 Origen: Administració Identificador document original: 1360145 Data d'impressió: 08/03/2022 11:51:46 Pàgina 1 de 6		SIGNATURES 1.- SALVADOR VIADA PONS DE VALL, 24/02/2022 17:11



Viserma Serveis i Manteniments, SLU

INFORME

Assumpte

Informe Econòmic Aules de Dansa i Música municipal de l'exercici 2021.

Identificació de l'expedient

Número exp.: GVIS2022000006

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 2021.
- 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 2020/21 i la primera meitat del curs 2021/22.
- 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.
- 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 ha tingut que suportar extraordinàriament les despeses que va incórrer VISERMA per no poder funcionar la seva activitat en normalitat. Per 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.



Viserma Serveis i Manteniments, SLU

– 2.-Criteris:

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

- -Musica: 71 alumnes-2021/70 alumnes-2020/83 alumnes-2019/72 alumnes-2018/78 alumnes-2017
- -Dansa: 125 alumnes-2021/139 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 2021 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 2022 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 2021, va ser de 62.234,58€, doncs es va preveure un exercici normalitzat, però degut a la situació pandèmica es va facturar el dèficit d'explotació per quantia de 53.512,59€ al tancament de l'exercici. Es facturen trimestralment 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 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 2021 va ser un increment de l'0,90%. i també és preveu un increment al voltant del 2,00% per l'exercici 2022.
- Durant l'exercici 2021, 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.
- 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.



Viserma Serveis i Manteniments, SLU

- 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 l'exercici 2021 no hi ha alumnes tutelats pels Serveis Socials de l'ajuntament de Vilassar de Dalt.

– 3.- Anàlisi individual per Aula:

– 3.1. AULA DE MÚSICA

- L'exercici 2021 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 97.324,74€ de cost total directe els 43.069,40€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar en al quantia de 60.318,21€ i va resultar un benefici d'explotació directe de 6.062,87€ destinat a incórrer els costos de gestió indirectes de VISERMA.

Compte Explotació exercici	2021	
Servei Aula de Música	Cost anual	%
Compres mercaderies	1.042,43 €	1,07%
Serveis Professionals independents	255,00 €	0,26%
Primes Assegurances	335,97 €	0,35%
Serveis Bancaris i similars	371,25 €	0,38%
Publicitat i Comunicacions	90,00 €	0,09%
Altres serveis	8.317,54 €	8,55%
Altres Tributs	416,57 €	0,43%
Compres i altres despeses explotació	10.828,76 €	11,13%
Sous i Salaries	65.694,17 €	67,50%
Seguretat Social a càrrec empresa	20.712,09 €	21,28%
Costos Personal	86.406,26 €	88,78%
Amortització Immobilitzat Instal·lació	89,72 €	0,09%
Costos Financers i Amortitzacions	89,72 €	0,09%
Total Cost Directe Servei	97.324,74 €	100,00%

Servei Aula de Música	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	43.069,39 €	41,66%
Recuperació despeses Financeres	0,01 €	0,00%
Ingressos directes Alumnes	43.069,40 €	41,66%
Transferències ordinàries Ajuntament	31.117,30 €	30,10%
Altres transferències Ajuntament	29.200,91 €	28,24%
Subvencions a l'explotació	60.318,21 €	58,34%
Total Ingrés Servei	103.387,61 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	6.062,87 €	

Alumnes a data tancament	71
Subvenció anual directe alumne	764,16 €
Esforç promig anual alumne	606,61 €
Total cost promig anual alumne	1.370,77 €
Cobertura cost/alumne	44,25%



Viserma Serveis i Manteniments, SLU

- El grau de cobertura per part dels alumnes és del 44,25% del cost directe del servei que reben. La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 606,61€ en el període de 10 mesos (44,25€ mensuals de quota promig). 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 60.318,21€.
- Com ja em fet esment, la pandèmia ha efectuat directament en les quotes dels alumnes facturades durant l'exercici 2021.
- El consell d'administració amb el mateix criteri del grup municipal ha suportat totes les despeses de personal durant les setmanes de confinament total i paralització de l'activitat.
- 3.2. AULA DE DANSA
- L'exercici 2021 es va tancar tal i com s'indica en el quadre següent amb un dèficit d'explotació directe de 55.428,96€ (Que resulta de restar als 94.145,61€ de cost total directe els 44.581,46€ d'ingressos directes per quotes dels alumnes) que van ser assumits per l'ajuntament de Vilassar en al quantia de 55.428,96€ i va resultar un benefici d'explotació directe de 5.864,81€ destinat a incórrer els costos de gestió indirectes de VISERMA.

Compte Explotació exercici	2021	
Servei Aula de Dansa	Cost anual	%
Compres mercaderies	66,12 €	0,07%
Treballs efectuats per altres empreses	0,00 €	0,00%
Primes Assegurances	336,00 €	0,36%
Serveis Bancaris i similars	692,60 €	0,74%
Publicitat i Comunicacions	90,00 €	0,10%
Subministraments Serveis	195,70 €	0,21%
Altres serveis	20.007,20 €	21,25%
Altres Tributs	416,57 €	0,44%
Compres i altres despeses explotació	21.804,19 €	23,16%
Sous i Salari	55.648,81 €	59,11%
Seguretat Social a càrrec empresa	16.533,65 €	17,56%
Costos Personal	72.182,46 €	76,67%
Amortització Immobilitzat Instal·lació	158,96 €	0,17%
Costos Financers i Amortitzacions	158,96 €	0,17%
Total Cost Directe Servei	94.145,61 €	100,00%

Servei Aula de Dansa	Ingrés anual	%
Facturació Alumnes	44.581,44 €	44,58%
Recuperació despeses Financeres	0,02 €	0,00%
Ingressos directes Alumnes	44.581,46 €	44,58%
Transferències ordinàries Ajuntament	31.117,28 €	31,11%
Altres transferències Ajuntament	24.311,68 €	24,31%
Subvencions a l'explotació	55.428,96 €	55,42%
Total Ingrés Servei	100.010,42 €	100,00%
Benefici/Pèrdua compte explotació	5.864,81 €	

Alumnes a data tancament	125
Subvenció anual directe alumne	202,02 €
Quota promig anual alumne	356,65 €
Total cost promig anual alumne	753,16 €
Cobertura cost/alumne	47,35%



Viserma Serveis i Manteniments, SLU

- El grau de cobertura per part dels alumnes és del 47,35% del cost directe del servei que reben. La quota promig anual que cobreix l'alumne és de 356,65€ en el període de 10 mesos (35,67€ mensuals de quota promig). La resta de cost el suporta directament l'ajuntament de Vilassar de Dalt, mitjançant transferències per a cobrir el compte d'exploració orgànic del servei. Aquest exercici, les transferències corrents han estat de 55.428,96€.
- Com ja em fet esment, la pandèmia ha efectuat directament en les quotes dels alumnes facturades durant l'exercici 2021.
- S'ha cobert la baixa per IT. de llarga durada i maternitat del professorat mitjançant empresa de treball temporal. Això ha motivat 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'exploració del servei i la sèrie des de 2019.

Quadre resum Aules	A. Música	A. Dansa	Total 2021	Total 2020	Total 2019	Diferència 21-19
Ingrés directe servei	43.069,40 €	44.581,46 €	87.650,86 €	68.218,21 €	103.720,67 €	-16.069,81 €
Despesa directa servei	-97.324,74 €	-94.145,61 €	-191.470,35 €	-169.705,70 €	-164.587,74 €	26.882,61 €
Benefici/Pèrdua alumne servei	-54.255,34 €	-49.564,15 €	-103.819,49 €	-101.487,49 €	-60.867,07 €	-42.952,42 €

- 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 16 milers d'euros que l'exercici 2021 i 2019, l'últim exercici pre-pandèmia.
- 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 2021, de la seva aprovació i de l'auditoria corresponent.

DOCUMENT INFORME TÈCNIC	ÒRGAN Àrea de govern	REFERÈNCIA GVIS2022000006
Codi Segur de Verificació: 4df9a57a-84c2-40f4-bec1-a20f3e333e54 Origen: Administració Identificador document original: 1360145 Data d'impressió: 08/03/2022 11:51:46 Pàgina 6 de 6		SIGNATURES 1.- SALVADOR VIADA PONS DE VALL, 24/02/2022 17:11



Viserma Serveis i Manteniments, SLU

Conclusions

1. Es tingui per emès l'Informe corresponent a les Aules de Música i Dansa de l'exercici 2021.
2. La ratificació de la Presidenta de VISERMA.
3. Notificar l'informe als membres del Consell d'Administració de VISERMA, al Departament d'Intervenció, a Secretaria General i la tècnica responsable del servei, la Tècnica de Cultura.

El Tècnic Economista,
Salvador Viada i Pons de Vall
Document signat electrònicament.