

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMIC-FINANCERA

Expedient núm.: 2025-768/1402

Assumpte: Contractació administrativa concessió serveis Escola Municipal de Música "Aureli Vila"

En Gerard Moragues Miralles, Tècnic de Cultura de l'Ajuntament de Vallirana, emet el següent **Estudi de viabilitat econòmic-financera**:

1. FINALITAT I JUSTIFICACIÓ DE LA CONCESSIÓ DE SERVEIS

La missió del servei públic d'escola de música persegueix el foment de l'educació musical adreçada a tothom amb la finalitat de crear i consolidar l'afecció musical en el municipi, el gaudi per la pràctica instrumental i/o vocal i la participació de la ciutadania.

Aquesta educació musical ha d'estar vinculada a l'entorn educatiu, cultural i social amb un nivell òptim de qualitat, i esdevenir agent de la participació i la cohesió social.

Els objectius del servei es defineixen segons els següents paràmetres:

1. Crear un servei obert a tota la població que potenciï la cultura local.
2. Potenciar l'opcionalitat curricular, oferint itineraris formatius oberts i flexibles en funció dels interessos i motivacions dels usuaris.
3. Garantir una oferta d'instruments planificada, àmplia i diversificada que permeti, en la mesura del possible, la creació de formacions de diversos estils musicals.
4. Fomentar una educació musical on, en la mesura del possible, les situacions d'ensenyament/aprenentatge siguin fonamentalment grupals.
5. Promoure els conjunts instrumentals i/o vocals potenciant la finalitat pedagògica, creativa i artística.
6. Dotar-se d'un sistema de gestió de la qualitat basat en la millora continuada del servei.

L'EMMV està reconeguda pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, i el seu funcionament ve regulat pel Decret 354/2021, de 14 de setembre, pel qual es regulen les escoles de música i dansa.

L'EMMV és un servei públic dirigit a tota la població, sense límits d'edat ni capacitats, amb la voluntat d'oferir una educació musical sòlida i no reglada, que busqui l'estimulació musical i l'aportació de coneixement per capacitar en la creació i la interpretació, afavorint la pràctica grupal, amb una oferta adaptada als ritmes d'aprenentatge de cada alumne i als interessos dels usuaris i usuàries.

És necessari integrar la música en l'entorn com agent de participació i cohesió social. Per això el servei ha de tenir una qualitat educativa, buscar aliances amb altres agents educatius i cooperar en la dinamització de l'activitat musical del municipi.

Aquest servei es ve prestant mitjançant concessió de serveis des del curs escolar 2006-2007, quedant demostrat que és el sistema més eficient i eficaç, oferint un servei especialitzat i d'alta qualitat als seus usuaris.



2. JUSTIFICACIÓ DELS AVANTATGES QUANTITATIUS I QUALITATIUS QUE ACONSELLEN LA UTILITZACIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE SERVEIS ENFRONT ALTRES TIPOLOGIES CONTRACTUALS, AMB INDICACIÓ DELS NIVELLS DE QUALITAT QUE RESULTA NECESSARI COMPLIR, L'ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA NECESSÀRIA PER VERIFICAR LA PRESTACIÓ, AIXÍ COM LES VARIABLES EN RELACIÓ AMB L'IMPACTE DE LA CONCESSIÓ EN L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.

Conforme a l'article 15 de la LCSP, el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida de la qual vingui constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu determinat.

Aquest dret d'explotació del servei implica la transferència al concessionari del risc operacional, abastant el risc de demanda, el de subministrament, o tots dos. S'entén per risc de demanda el que es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament el relatiu al subministrament del servei objecte del contracte, en particular el risc de què la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

Així, l'elecció d'aquest model de contractació es troba justificada en els següents avantatges quantitatius i qualitatius:

- L'elecció de la forma d'explotació escollida d'aquest servei de titularitat municipal de gestió del servei d'escola de música, enfront a d'altres tipus de contractació, en garanteix la seva prestació al donar compliment als principis d'eficàcia i d'eficiència i al no poder disposar aquest ajuntament de personal propi ni de recursos materials suficients que es puguin destinar a la prestació d'aquest servei.
- Es de destacar alhora els beneficis que per aquest Ajuntament suposa la transferència del risc operacional al concessionari, que implica l'exposició del servei a les incerteses del mercat (risc de demanda i risc d'oferta).

3. PREVISIONS SOBRE LA DEMANDA D'ÚS I SOBRE LA RENDIBILITAT DE LA CONCESSIÓ.

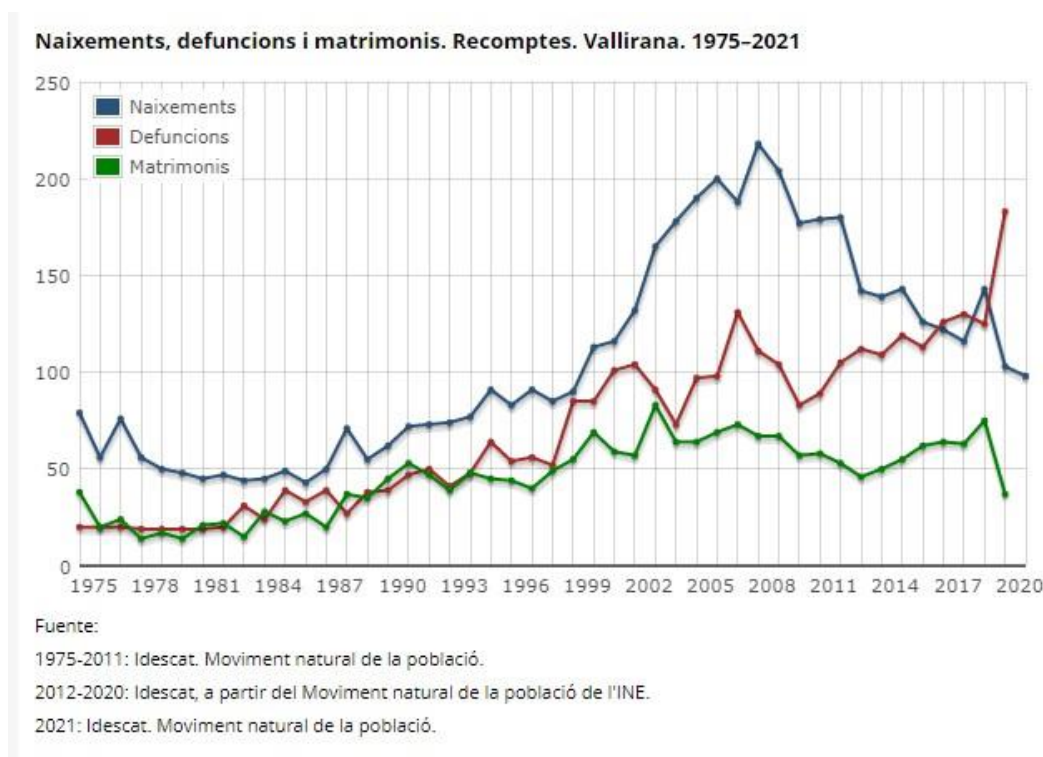
Els ingressos i costos que es preveuen per un curs escolar, prenent com a referència la pròpia comptabilitat de l'Escola Municipal de Música corresponent al curs 2021-2022, però tenint en compte que l'escola està inactiva des de juny de 2024 són els següents:

INGRESSOS ANUALS	
QUOTES ALUMNES I MATRÍCULES (65 alumnes)	32.988,03 €
APORTACIÓ AJUNTAMENT	18.900,00 €
TOTAL PRESSUPOST ANUAL	51.888,03 €
DESPESES ANUALS	
COSTOS DIRECTES	
COSTOS SALARIALS	19.739,61 €
SALARIS PERSONAL	15.021,61 €
SEGURETAT SOCIAL	4.718,00 €
COSTOS INDIRECTES	
REPARACIONS I CONSERVACIO	0,00 €
SERV.PROFESSIONALS INDEP.	3.719,40 €
PRIMES D'ASSEGURANCES	1.784,01 €
TRIBUTS	0,00 €
SUBMINISTRAMENTS	0,00 €
ALTRES DESPESES	7.195,59 €
BENEFICI INDUSTRIAL (6%)	3.113,28 €
RESULTAT ECONÒMIC BRUT	16.336,14 €
AMORTITZACIONS	4.000,00 €
DESPESES FINANCERES	860,87 €
RESULTAT ECONÒMIC NET (Resultat abans impostos)	11.475,27 €
IMPOST SOBRE BENEFICIS (23%)	2.639,31 €
TOTAL DESPESES ANUAL	43.052,07 €
RESULTAT DE L'EXERCICI: Benefici/Pèrdua	8.835,96 €



Tenint en compte que l'escola està inactiva des de juny de 2024 cal tenir en compte que l'activitat s'ha de tornar a posar en marxa tenint en compte que els alumnes matriculats anteriorment ja han buscat altres alternatives s'estima la possibilitat que es pugui començar amb unes 65 places màxim, que en base als preus aplicables per al servei (en la seva condició de preu privat), ha suposat una previsió d'ingressos directes al concessionari en concepte de quotes d'alumnes i matrícules de 32.988,03 euros per curs escolar. De tal manera, que l'aportació de l'Ajuntament ha estat de 18.900,00 euros per curs escolar. Sobre aquests preus es pot fer una projecció de cara als propers exercicis als quals s'hauria de preveure l'aplicació de possibles millores d'oferta en el corresponent contracte.

No es preveu un gran creixement de nous abonats atesa la consolidació del servei i l'acusat descens de la natalitat a Vallirana que segons les dades de l'IDESCAT:



4. COST DE LA INVERSIÓ A REALITZAR

Més enllà de la pròpia aportació obligatòria d'instruments musicals, no es preveu cap inversió a realitzar per part del concessionari; en conseqüència tampoc cal calcular la seva recuperació.

5. VALOR ACTUAL NET DE TOTES LES INVERSIONS, COSTOS I INGRESSOS DEL CONCESSIONARI, A L'EFFECTE DE L'AVUACIÓ DEL RISC OPERACIONAL, AIXÍ COM ELS CRITERIS QUE SIGUIN PRECISOS PER VALORAR LA TAXA DE DESCOMPTE.

Pel que fa a les despeses, i tenint en compte el conveni col·lectiu d'aplicació, que preveu, per al professorat, una jornada de 31 hores setmanals, el resultat dels costos en personal són de 39.479,22 € anuals amb una previsió de prestació de servei de 62 hores de servei a la setmana de professorat, més 15 hores de personal d'administració, més la prestació de servei de la direcció de l'escola. Cal recordar que aquests imports parteixen de la base dels que es van registrar al curs 2021-2022 i s'han incrementat en un 5%. D'altra banda, els conceptes de "Reparacions i Conservació" i de "Subministraments" estan valorats en 0 € perquè és l'Ajuntament qui se'n fa càrrec.





DESPESES ANUALS	
COSTOS DIRECTES	
COSTOS SALARIALS	19.739,61 €
SALARIS PERSONAL	15.021,61 €
SEGURETAT SOCIAL	4.718,00 €
COSTOS INDIRECTES	
REPARACIONS I CONSERVACIO	0,00 €
SERV.PROFESSIONALS INDEP.	3.719,40 €
PRIMES D'ASSEGURANCES	1.784,01 €
TRIBUTS	0,00 €
SUBMINISTRAMENTS	0,00 €
ALTRES DESPESES	7.195,59 €
BENEFICI INDUSTRIAL (6%)	3.113,28 €
RESULTAT ECONÒMIC BRUT	16.336,14 €
AMORTITZACIONS	4.000,00 €
DESPESES FINANCERES	860,87 €
RESULTAT ECONÒMIC NET (Resultat abans impostos)	11.475,27 €
IMPOST SOBRE BENEFICIS (23%)	2.639,31 €
TOTAL DESPESES ANUAL	43.052,07 €

Per a la gestió d'aquest servei es preveu l'ingrés de les tarifes per part dels i les alumnes, i l'aportació directa de l'Ajuntament de Vallirana. Per fer el càlcul del curs 2025-26 s'ha procedit a incrementar en un 5% els ingressos per matrícula i quotes d'alumnes, mentre que l'aportació econòmica anual de l'Ajuntament es mantindrà inalterada, tret que ambdós conceptes siguin objecte de millora.

INGRESSOS ANUALS	
QUOTES ALUMNES I MATRÍCULES	32.988,03 €
APORTACIÓ AJUNTAMENT	18.900,00 €
TOTAL PRESSUPOST ANUAL	51.888,03 €
TOTAL PRESSUPOST LICIT. (2 ANYS)	103.776,06 €
VALOR ESTIMAT CONT. (4 ANYS)	207.552,12 €

Per arribar a aquesta estimació d'ingressos hem tingut present el quadre de tarifes actualment en vigor, i que s'adjunta; i s'han incrementat en un 5 % tot i que poden ser objecte de millora (increment que no es reflexa en aquest quadre):





MATRÍCULA ANUAL- PREU PER FAMÍLIA 25€

LLENGUATGE

CICLE	NIVELL	DEDICACIÓ HORÀRIA		PREU MENSUAL PER ALUMNE /A
INICIAL	MÚSICA I MOVIMENT	60'	Setmanals	31.00€
	SENSIBILITZACIÓ (4-5a)	60'	Setmanals	33.00€
	PREPARATORI	60'	Setmanals	33.00€
BÀSIC	PRIMER (6-7a)	60'	Setmanals	35.00€
	SEGON (8a)	60' més 60' de C. Coral	Setmanals	38.00€
MITJÀ	TERCER (9-12a)	60' més 60' de C. Coral	Setmanals	42.00€
	QUART (12-14a)	60' més 60' de C. Coral	Setmanals	45.00€
JOVES	CINQUÈ (+14a)	60'	Setmanals	48.00€
	SISÈ	60'	Setmanals	50.00€
CLASSE INDIVIDUAL		30' Individual	Setmanals	40.00€
		45' Individual	Setmanals	60.00€
		60' Individual	Setmanals	80.00€

ALTRES PROGRAMES

PREPARACIÓ ESPECÍFICA PROVA D'ACCÉS	60'	Setmanals	110.00€
MÈTODE SUZUKI	20' Individual	Setmanals	40.00€
	30' Individual	Setmanals	55.00€
	30' Col·lectiva	Quinzenal	12.00€
MUSICOTERÀPIA*	30'	Setmanals	28.00€

*Les classes seran grupals o individuals segons la valoració del musicoterapeuta.





INSTRUMENT

MODALITAT	DEDICACIÓ HORÀRIA		PREU MENSUAL PER ALUMNE/A
INDIVIDUAL	30'	Setmanals	55.00€
INDIVIDUAL	45'	Setmanals	82.50€
INDIVIDUAL	60'	Setmanals	110.00€
INDIVIDUAL NOMÉS INST	30'	Setmanals	57.00€
INDIVIDUAL NOMÉS INST	45	Setmanals	85.00€
INDIVIDUAL NOMÉS INST	60'	Setmanals	112.00€

Lloguer d'instrument	6.00€
----------------------	-------

AGRUPACIONS

MODALITAT	DEDICACIÓ HORÀRIA		PREU MENSUAL PER ALUMNE/A
INSTRUMENTALS	30'	Setmanals	12.00€
	60'	Setmanals	15.00€
CORAL JOVES I ADULTS	60'	Setmanals	15.00€

6. AVALUACIÓ DEL RISC OPERACIONAL

D'acord amb l'article 15.2 de la LCSP, posat en relació amb l'article 14.4 de la LCSP, el dret a l'explotació del servei implica la transferència del risc operacional al concessionari.

Aquest dret d'explotació del servei implica la transferència al concessionari del risc operacional, abastant el risc de demanda, el de subministrament, o tots dos. S'entén per risc de demanda el que es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament el relatiu al subministrament del servei objecte del contracte, en particular el risc de què la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

La durada de la concessió queda establerta en el termini de 2 ANYS més DUES POSSIBLES PRÒRROQUES d'UN ANY CADASCUNA a comptar a partir de l'inici efectiu del servei, que s'haurà de produir l'1 de juliol de 2025.

El servei es prestarà durant tot l'any amb els horaris i períodes de vacances previstos. Durant els anys que dura la concessió i segons estableix la llei, l'empresa concessionària assumirà el risc d'acord amb els escenaris plantejats en la seva oferta econòmica.

Tal i com s'ha assenyalat en l'apartat 3 del present estudi, es preveu un màxim de 65 alumnes per curs escolar, amb uns ingressos per quotes i matrícules per al curs 2025-2026 de 32.988,03 € Val a dir, però, que aquest càlcul està fet amb un quadre de tarifes incrementat un 5 %; que podrà ser objecte de millora en l'oferta que presentin els licitadors.



Es preveu una aportació municipal anual de 18.900,00 €, que representa el mateix import que en cursos anteriors; si bé aquesta aportació també podrà ser objecte de millora en l'oferta que presentin els licitadors.

El cost anual previst per a la prestació del servei objecte de concessió és de 43.052,07 €, amb un resultat positiu d'exercici de 8.835,96 €. Hem de tenir present que aquest marge seria en el cas de no aplicar cap millora en l'oferta presentada. És a dir, incrementar el quadre de tarifes en un 5% i mantenir l'aportació municipal en 18.900,00 €.

7. ESTUDI D'IMPACTE AMBIENTAL QUAN AQUEST SIGUI PRECEPTIU D'ACORD AMB LA LEGISLACIÓ VIGENT.

Per la naturalesa del servei s'entén que aquest estudi no és preceptiu, i no es preveu realització d'obres sinó explotació de serveis que es presten en edifici ja existent.



CONCLUSIONS

Finançament de les despeses de funcionament. El ingresos previstos per finançar l'Escola Municipal de Música Vallirana són els següents:

- a) Els preus satisfets pels usuaris dels serveis (*en la seva condició de preu privat*)
- b) La subvenció del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.
- c) L'aportació municipal.

Val a dir, però, que la subvenció del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya la rep l'Ajuntament de Vallirana, que la inclou en La seva aportació municipal, per la qual cosa els 18.900,00 € són el resultat de la suma de la subvenció de la Generalitat de Catalunya més l'aportació, pròpiament dita, de l'Ajuntament de Vallirana. Així doncs, el concessionari rebrà un ingrés de 18.900,00 €/curs (objecte de millora en l'oferta) que integra els dos conceptes esmentats.

De l'anàlisi efectuat en el present informe es conclou que aquesta concessió administrativa, prevista per a un termini de dos anys més dues possibles prorroques d'un any cadascuna, és viable econòmicament si tenim en compte l'aportació municipal de 18.900,00 €/any, per complementar la contribució per mig de les tarifes per quotes i matrícules per valor de 32.988,03 €, la qual cosa suposa uns ingressos totals de 51.888,03 €; tot plegat atenent que es preveuen unes despeses totals de 43.052,07 €, permeten estimar un resultat-exercici de +8.835,96 €.

És tot el que s'ha d'informar als efectes de dur a terme la tramitació de l'expedient de concessió de serveis de referència.

Gerard Moragues Miralles
Tècnic de Cultura
Ajuntament de Vallirana.

