



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Àrea: : Comunitat i Persones
Departament : Educació
Expedient : X2026008091
LIC 17/2026 - Estudi de viabilitat economico financera, a 4 anys vista, en relació a la concessió del servei públic municipal de l'Escola de Música.
Destinació : Junta de Govern Local
Assumpte : Informe tècnic econòmic concessió del servei d'Escola Municipal de Música

INFORME TÈCNIC ECONÒMIC DE LA CONCESSIÓ DEL SERVEI PÚBLIC MUNICIPAL DE L'ESCOLA DE MÚSICA DE L'AJUNTAMENT DEL MASNOU 2026

1. Antecedents i objecte de l'estudi

La finalitat d'aquest document és l'estudi de viabilitat economicofinancera de la concessió del servei públic municipal de l'Escola de Música situada al Carrer Segarra, 12 Edifici municipal Vienesos, del municipi del Masnou per un període de 4 anys.

Per l'elaboració de l'estudi s'han considerat les dades que ha facilitat l'òrgan gestor que és el departament d'Educació i, per tant, les conclusions queden condicionades a que aquestes siguin correctes.

També s'ha consultat els documents que formen part de l'expedient de la modificació de la memòria, establiment i reglament del servei, aprovat inicialment pel Ple municipal en data 25 de setembre de 2025 i definitivament, el 18 de novembre de 2025.

Així mateix, aquest estudi formula unes hipòtesis de caràcter econòmic que es posen a disposició de l'òrgan tècnic esmentat, que és qui assumeix la responsabilitat, d'acord amb el seu judici professional, de valorar la pertinència d'assumir-ne les conclusions i d'aplicar-les al procediment administratiu concret per al qual s'ha fet la demanda de col·laboració a la gerència municipal.

2. Fonaments de dret

Aquest estudi de viabilitat econòmic s'ha redactat a petició del departament d'Educació de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 285 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 pel qual en el contracte de concessió de serveis la tramitació de l'expedient de contractació anirà precedida de la realització d'un estudi de viabilitat o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat econòmic i financer.

3. Dades del servei

A continuació es detallen les dades bàsiques del servei que s'han tingut en consideració per a la realització de l'estudi econòmic:

3.1. Espais

L'Escola de Música està situada a la primera planta de l'Edifici municipal Centre Cívic Vienesos, al Carrer Segarra número 12.

Encara que de manera puntual l'Escola de Música utilitza algun espai de la planta baixa de l'edifici, per a la realització d'aquest estudi només s'han considerat els espais de la primera planta.

Planta	Aula	Superfície útil (m ²)
Primera	Aula 1	37,24
Primera	Aula 2	35,95
Primera	Aula 3	38
Primera	Aula 4	41,19
Primera	Aula 5	40,88
Primera	Aula inform 1	34,23
Primera	Aula inform 2	36,64
	7	264,13

3.2. Dies i hores d'obertura

L'horari de l'escola és de setembre a juny de dilluns a divendres de 17 a 21h. Al juliol es poden fer activitats fora del programa i agost, vacances. Per tant, les setmanes lectives són 40 i 10 mesos de curs.

La resta d'hores que es disposa als espais es poden destinar a tutories, audicions o preparació de classes. També es disposa dels espais pel matí.

D'acord a tot l'exposat, s'ha realitzat un quadre amb el total d'hores d'obertura anual de l'Edifici per l'Escola de Música.

S'ha considerat que les classes es concentren 4 dies a la setmana.

Tipus	Descripció	Horari	Hores/dia	Dies/setmana	Hores/setmana	Setmanes/any	Hores obertura anual	Hores obertura anual
1	Classes, audicions a l'aula	de 16 a 21	5	4	20	40,00	800,00	800,00
2	Altres	de 16 a 21	5	1	5	40,00	200,00	1.000,00
3	Altres	i tots els matins de 10 a 14	4	5	20	40,00	800,00	
	Total				45		1.800,00	1.800,00

Les hores d'ús anual estàndard, tenint en compte les hores d'obertura i que es disposa d'un mínim de 7 aules a la primera planta, resulta un total d'ús anual del servei en:





Tipus	Descripció	Hores obertura anual	Nombre aules a cobrir	Hores d'ús anual màxim	Coef. ús estàndard	Hores d'ús estàndard anual
1	Classes, audicions a l'aula	800,00	7	5.600,00	0,8	4.480,00
2	Altres	1.000,00	7	7.000,00		5.600,00
	Total	1.800,00		12.600,00		10.080,00

3.3. Oferta formativa – hores lectives mínimes

El departament gestor del servei per tal de garantir la flexibilitat i la possibilitat de poder adaptar el programa formatiu de l'escola a les eventualitats que es puguin succeir al llarg de la vigència del contracte, proposa una variació del programa que consta al projecte d'establiment actual, que va recollir, per al seu estudi, els últims quatre cursos de l'escola.

Així doncs, el programa bàsic constaria de les assignatures que fixa el Decret 354/2021, de 14 de setembre, de les escoles que imparteixen ensenyaments no reglats de música i dansa i del doble d'hores d'activitats comunitàries respecte el Projecte d'Establiment. Així mateix s'inclou en aquesta oferta bàsica els conjunts vocal i instrumental.

L'oferta formativa mínima establerta per a la nova licitació és la següent:

Programa	Subprograma	Hores lectives mínimes setmanals	Hores lectives mínimes
Programa bàsic	Sensibilització	6,00 h	240,00 h
Programa bàsic	Primer contacte amb la música	6,00 h	240,00 h
Programa bàsic	Aprenentatge bàsic	8,00 h	320,00 h
Programa bàsic	Aprofundiment	8,00 h	320,00 h
Programa bàsic	Expertesa	8,00 h	320,00 h
Activitats comunitàries	Activitats comunitàries		233,76 h
Programa bàsic	Conjunt vocal	4,00 h	160,00 h
Programa bàsic	Conjunt instrumental	4,00 h	160,00 h
Total			1.993,76 h

A tots els programes de l'oferta formativa se'ls aplicarà una tarifa, com es veurà en l'apartat tarifes, excepte les activitats comunitàries, que són gratuïtes per a les persones usuàries.

L'empresa concessionària podrà oferir un programa complementari lliurament i proposar les tarifes, tot assumint el cost que se'n derivi.

L'oferta formativa mitja d'aquest estudi s'ha establert en 1.993,76 hores lectives, d'acord a la informació proporcionada pel departament gestor.

El desglossament de les hores lectives en els següents programes és el següent:



Descripció	Hores lectives mínimes nou plec
Hores lectives totals	1.993,76
Hores lectives sense comunitàries	1.760,00
Hores lectives comunitàries	233,76

La ràtio hora no lectiva sobre hora lectiva establerta en aquest estudi d'acord a l'òrgan gestor és del 54%.

Proporció hores no lectives sobre lectives	54%
--	-----

3.4. Capacitat dels espais

D'acord als espais disponibles i el tipus de formació que cal impartir, s'ha definit una capacitat màxima per aula aproximada:

Aula	Planta	Superfície (m2)	Capacitat aula estàndard	Capacitat aula sense inst.	Capacitat aula amb instr.
Aula 1	Primera	37,24	25	20	5
Aula 2	Primera	35,95	24	20	5
Aula 3	Primera	38	26	21	6
Aula 4	Primera	41,19	28	23	6
Aula 5	Primera	40,88	28	23	6
Aula inform 1	Primera	34,23	23	19	5
Aula inform 2	Primera	36,64	25	20	5
Total		264,13	179	146	38

Si un 50% de les classes fossin amb instrument i un 50% sense instrument, de mitjana, la capacitat mitja de l'escola seria de 92 usuaris.

Capacitat aula sense instrument	Capacitat aula amb instrument	Mitjana
146	38	92

El conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Educació, i l'Ajuntament del Masnou per a la creació de l'Escola de Música, de titularitat municipal de data juny de 2021 estableix una capacitat màxima simultània de 98 llocs escolars.

3.5. Persones Usuàries

Per determinar la demana prevista per a aquest servei s'han tingut en compte els usuaris reals dels cursos 2022 a 2025, que són les següents:



Programa	Subprograma	Usuaris reals curs 2022-2023	Usuaris reals curs 2023-2024	Usuaris reals curs 2024-2025
Programa bàsic	Sensibilització	22	32	54
Programa bàsic	Iniciació	52	60	67
Programa bàsic	Formació bàsica	34	57	69
Programa bàsic	Formació avançada	3	3	0
Programa bàsic	Persones adultes	31	47	53
Programa complementari	Conjunt vocal	5	1	2
Programa complementari	Conjunt instrumental	14	17	18
Programa complementari	Activitats optatives	0	0	0
Programa complementari	Activitats curta durada	20	8	17
Programa bàsic	Activitats comunitàries	376	523	497
Total		557	748	777

Per decret 354/2021, de 14 de setembre, de les escoles que imparteixen ensenyaments no reglats de música i dansa, s'ha el nom d'algun dels subprogrames:

Abans	Ara
Sensibilització	Sensibilització
Iniciació	Primer contacte amb la música
Formació bàsica	Aprenentatge bàsic
Formació avançada	Aprofundiment
Persones adultes	Expertesa

Respecte als cursos anteriors, conjunt vocal i conjunt instrumental s'englobaran dins del programa bàsic. Donat que el programa complementari no serà obligatori per a l'empresa, s'han extret els usuaris per tal de realitzar correctament els càlculs.

Tanmateix, s'ha ajustat els usuaris reals a les hores mínimes del programa bàsic previstes en 1.993,76h aplicant una regla de tres. Amb aquestes dades, s'han extret tres escenaris (promig, màxim i mínim) i arrodonit a 2 decimals:

Concepte - Escenaris usuaris	Promig	Màxim	Mínim
Total usuaris a tarifa	157,96	183,50	136,47
Total usuaris activitats comunitàries	347,45	366,53	321,00
Total usuaris	505,40	550,03	457,47

4. Despeses del servei

Els costos del servei han estat detallats i exposats en la memòria justificativa (de l'establiment del servei) per als diferents models de gestió de manera que, a continuació, es prendran els valors corresponents al model de gestió indirecta mitjançant concessió (punt 3.3.2.3):

4.1. Personal

Per la prestació del servei d'escola de música és necessari que el gestor del servei disposi de personal docent, director/a, coordinació, personal administratiu i consergeria.

Per determinar el cost/hora del personal docent i de gestió s'ha tingut en compte el conveni col·lectiu ¹ sent el cost resultant:

Hores lectives	1.993,76
Hores de professor	3.070,39
Cost/hora professor	18,37 €
Cost total anual retribució docent	56.403,06 €

Efectius	Hores anuals / hores lectives	Jornada	% sobre lectives	Hores totals	Hores imputades	Cost/hora*	Cost total	Efectius imputats	
1	Direcció		1820	10,0%		199,38	18,66 €	3.720,36 €	0,11
1	Cap d'estudis		1820	10,0%		199,38	18,20 €	3.628,64 €	0,11
1	Personal tècnic de gestió		1530	10,0%		199,38	13,96 €	2.783,29 €	0,13
1	Auxiliar administratiu/va		1530	10,0%		199,38	11,04 €	2.201,11 €	0,13
1	Conserge		1530		800	800,00	11,70 €	9.360,00 €	0,52
5	Total					1.597,50		21.693,40 €	1,00

Per establir el cost de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa s'ha estimat un 33% sobre la retribució en cada cas.

4.2. Altres despeses d'explotació

Pel que fa a altres despeses d'explotació corresponen a despeses de material consumible, assegurances, etc. S'ha diferenciat costos fixes com ara les quotes i subscripcions, material de difusió, telefonia, part de les assegurances i costos variables com material educatiu i fungible.

D'acord a les dades dels comptes d'explotació de l'anterior plec i actualitzant l'import a 2026, el cost s'ha establert en:

Altres despeses explotació fixes	3.045,07 €
Altres despeses explotació variables. s/ usuaris tarifaris	55,80 €

A aquestes despeses se li han afegit les despeses d'explotació i un benefici industrial. Aquests s'han establert en un 6% respectivament.

No s'ha previst l'obligació de realitzar cap inversió, motiu pel qual no s'han considerat ni costos d'amortització ni costos financers associats.

5. Tarifes

S'establiran les tarifes pel programa bàsic en els plecs tècnics que regularan la concessió. Addicionalment, l'empresa podrà oferir un programa complementari lliurement i proposar les tarifes, tot assumint els costos que derivin d'aquesta proposta.

D'acord a les dades facilitades per l'òrgan gestor, les tarifes base pel programa bàsic són les següents:

¹ Conveni autonòmic: Resolució EMT/1212/2025, de 24 de març, per la qual es disposen la inscripció i la publicació del II Conveni col·lectiu autonòmic d'ensenyament i formació no reglada de Catalunya (codi de conveni núm. 79100215012020). Taula salarial 2026.



Tarifes base per programa

Programa	Tarifa mensual
Programa bàsic	
Sensibilització	30,00 €
Primer contacte amb la música	31,00 €
Aprenentatge bàsic	62,00 €
Aprofundiment	80,00 €
Expertesa	40,00 €
Conjunt vocal	23,00 €
Conjunt instrumental	40,00 €

6. Previsió d'ingressos

Per realitzar una previsió d'ingressos s'han realitzat tres escenaris, un de pessimista, un de realista o mig i un d'optimista en funció dels usuaris a tarifa mitjos, màxim i mínim dels tres cursos anteriors (2022-2023, 2023-2024 i 2024-2025) aplicant una regla de tres per adequar aquests usuaris a les hores mínimes previstes de 1.993,76 h i vist en l'apartat "persones usuàries".

Donada la complexitat en realitzar el càlcul detallat dels ingressos per cada assignatura (usuaris x tarifa), per la gran tipologia d'assignatures dins del programes establerts, s'ha calculat el preu mig ponderat essent aquest:

Ingressos escenari mig	65.376,60 €
Usuaris	157,96
Mesos/curs	10
Ingressos / usuaris	41,3880729 €

Per tant, per l'escenari mitjà s'ha considerat els usuaris/es i ingressos dels cursos 2022-2025, aplicant una regla de tres per determinar els usuaris amb les hores mínimes del programa bàsic esmentades anteriorment:

Concepte	Opció mitja	Opció optimista	Opció pessimista
Usuaris amb tarifa	157,96	183,50	136,47
Ingressos previstos	65.376,60 €	75.947,11 €	56.482,30 €

7. Compte de resultats

Tenint en compte les dades recollides en els apartats anteriors respecte als ingressos i les despeses previstes per l'oferta educativa base, el compte de resultats resumit per a la concessió pels tres escenaris seria el següent:

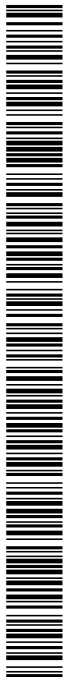




Concepte	Opció mitja	Opció optimista	Opció pessimista
<i>Usuaris amb tarifa</i>	158	184	136
<i>Usuaris activitats comunitàries</i>	347	367	321
<i>Total usuaris</i>	505	550	457
Usos amb tarifa	9114	10587,61	7874,07
<i>Hores lectives (inclòs comunitàries)</i>	1.993,76	1.993,76	1993,76
<i>Hores activitats comunitàries</i>	234	234	234
<i>Hores lectives sense H. activitats comunitàries</i>	1.760	1.760	1.760
Despeses de personal	105.368,30 €	105.368,31 €	105.368,31 €
Retribucions del personal docent	56.403,06 €	56.403,07 €	56.403,07 €
Retribucions altre personal	21.693,40 €	21.693,40 €	21.693,40 €
Seguretat Social empresa	25.771,83 €	25.771,84 €	25.771,84 €
Formació	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
Altres costos d'explotació escola	11.859,98 €	13.285,23 €	10.660,74 €
Altres costos d'explotació fixos	3.045,07 €	3.045,07 €	3.045,07 €
Altres costos d'explotació variables f/usuaris	8.814,90 €	10.240,16 €	7.615,66 €
Subtotal	117.228,27 €	118.653,54 €	116.029,04 €
Despeses general	7.033,70 €	7.119,21 €	6.961,74 €
Benefici industrial	7.033,70 €	7.119,21 €	6.961,74 €
COST TOTAL	131.295,67 €	132.891,96 €	129.952,53 €
Previsió ingressos tarifaris	65.376,60 €	75.947,11 €	56.482,30 €
Resultat concessió	-65.919,07 €	-56.944,85 €	-73.470,22 €

La mitjana de la projecció del compte d'explotació per la concessió del servei durant 4 anys és la següent:

Mitjana projecció 4 anys	Opció mitja
Despeses de personal	109.328,69 €
Altres costos d'explotació	12.311,97 €
Subtotal	121.640,66 €
Despeses Generals (6%)	7.298,44 €
Cost	128.939,10 €
Ingressos tarifaris	67.364,18 €
Aportació mpal	68.873,36 €
Total ingressos	136.237,54 €
Marge (Ing - Cost)	7.298,44 €
Marge s/ingressos	5%
Marge s/Subtotal	6,00%
Finançament	
% Tarifas	49%
% Aportació mpal	51%
Total	100%



El detall dels comptes d'explotació es troben a l'annex I. Projectió estudi econòmic concessió a 4 anys.

8. Conclusions de l'estudi de viabilitat

D'acord a les hipòtesis realitzades i tenint en compte els diferents escenaris d'ingressos realitzats, s'estableix que amb un escenari mig, amb una aportació màxima de 68.873,36€ per part de l'Ajuntament del Masnou, l'empresa concessionària podria gestionar l'explotació de manera viable.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La tècnica de Planificació i control de gestió
ANNA CABALLERO TORRES
07/04/2026

Document signat electrònicament

La tècnica d'Educació
VANESSA FRANCES MOLA
07/04/2026

SIGNATURES

1.- La tècnica de Planificació i control de gestió - ANNA CABALLERO TORRES - 07/04/2026
2.- La tècnica d'Educació - VANESSA FRANCES MOLA - 07/04/2026

Annex I. Projectió estudi econòmic concessió a 4 anys

Concepte - Opció mitjana	Exercici 1	Exercici 2	Exercici 3	Exercici 4	MIG
Despeses de personal	105.368,31 €	107.965,01 €	110.626,64 €	113.354,81 €	109.328,69 €
Retribucions del personal docent	56.403,07 €	57.813,15 €	59.258,48 €	60.739,94 €	
Retribucions altre personal	21.693,40 €	22.235,73 €	22.791,63 €	23.361,42 €	
Seguretat Social empresa	25.771,84 €	26.416,13 €	27.076,53 €	27.753,45 €	
Formació	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	
Altres costos d'explotació escola	11.859,77 €	12.156,27 €	12.460,17 €	12.771,68 €	12.311,97 €
Altres costos d'explotació fixos	3.045,07 €	3.121,20 €	3.199,23 €	3.279,21 €	
Altres costos d'explotació variables f/usuarios	8.814,70 €	9.035,06 €	9.260,94 €	9.492,46 €	
Subtotal	117.228,08 €	120.121,28 €	123.086,81 €	126.126,48 €	121.640,66 €
Despeses general	7.033,68 €	7.207,28 €	7.385,21 €	7.567,59 €	
Benefici Industrial	7.033,68 €	7.207,28 €	7.385,21 €	7.567,59 €	
COST TOTAL	131.295,45 €	134.535,83 €	137.857,23 €	141.261,66 €	136.237,54 €
Previsió ingressos tarifaris	65.376,60 €	66.684,13 €	68.017,81 €	69.378,17 €	67.364,18 €
Resultat servei	-65.918,85 €	-67.851,70 €	-69.839,41 €	-71.883,49 €	-68.873,36 €

Codi de verificació electrònic: **f56fdd1e-965d-4f35-b5b6-760db06964b4**