



MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS 2020

L'Ajuntament de Reus s'estructura en diferents Àrees, cadascuna de les quals realitza actuacions encaminades a aconseguir els objectius establerts per la Corporació en el seu conjunt, prestant tot un seguit de serveis dirigits al ciutadà.

Els serveis que tenen contraprestació econòmica per part del usuari o beneficiari dels mateixos, aquesta és sota la forma de taxa o de preu públic, generant un rendiment econòmic. Tenint en compte l'establert en els articles 24 i 44 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest rendiment tendeix a l'equilibri econòmic entre els costos i els ingressos dels mateixos, i en quant als preus públics, en alguns casos es pot superar el cost associat.

Els serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 2020, que es contempen en aquesta memòria, i que han tingut un rendiment associat en forma de taxa han estat principalment:

- Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana
- Prestació de servei de registre censal de gossos i gats, i recollida, acollida i manteniment d'animals abandonats.
- Servei de cementiri
- Servei de recollida d'escombraries
- Retirada vehicles de la via pública i el seu dipòsit
- Prestació de serveis urbanístics
- Prestació de serveis d'intervenció administrativa de les activitats
- Expedició de documents administratius

Per altra banda, dins dels serveis prestats durant l'exercici 2020 i que han generat un rendiment associat en forma de preu públic destaquen els següents:

- Serveis de recollida de residus comercials i industrials.
- Serveis de les escoles bressol municipals.

A continuació, amb la finalitat d'avaluar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la prestació dels principals serveis finançats amb taxes i amb preus públics, es procedeix a detallar els indicadors de gestió corresponents a l'exercici 2020, així com les magnituds que s'han considerat en la seva elaboració, amb una especial atenció als costos de les activitats.

Per la seva elaboració s'ha tingut la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

Esmentar que el nombre d'habitants a la ciutat de Reus, d'acord amb el cens de població a data 1 de gener de 2020 era de 101.168 habitants.

Explicar també a títol introductorri que els indicadors de gestió vinculats al factor població, s'ha elaborat en base a cada 1.000 habitants, ja que atenent als valors resultants faciliten millor l'anàlisi i la interpretació que si es fes a nivell percentual.



En aquest exercici, fer un esment especial a la incidència que ha tingut en major o menor mesura, tant en els costos com en els ingressos, l'efecte de la pandèmia derivada de la COVID-19.

L'anàlisi més complert dels ingressos de cadascun dels indicadors, amb comparació amb les previsions (exercici anterior i amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors, s'efectua a la "Memòria del cost i rendiment dels serveis i del grau d'assoliment d'objectius 2020".

-ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2020:

Activitats analitzades:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Percentatge |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 84.643,23 | 0,47% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 102.417,75 | 0,57% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 854.822,12 | 4,74% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 9.101.503,06 | 50,44% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 821.885,11 | 4,56% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 987.488,27 | 5,47% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 698.224,51 | 3,87% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 140.828,89 | 0,78% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.782.875,70 | 15,42% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.468.368,05 | 13,68% |
| | Total | 18.043.056,69 | 100,00% |

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 18.043.056,69 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 50,44%, en segon lloc trobem, el preu públic de recollida de residus amb el 15,42%, i en tercer lloc, el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 13,68%.

A l'exercici 2019, la distribució va ser la següent:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Percentatge |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 83.432,00 | 0,48% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 97.943,47 | 0,56% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 729.752,70 | 4,18% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 8.566.696,40 | 49,04% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 810.491,77 | 4,64% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 904.158,76 | 5,18% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 711.185,80 | 4,07% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 132.969,73 | 0,76% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.636.936,89 | 15,10% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.794.862,98 | 16,00% |
| | Total | 17.468.430,50 | 100,00% |

**- ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2020:****Activitats analitzades:**

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Ingressos | Marge (grau cobertura) | % cobertura |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 84.643,23 | 34.316,79 | - 50.326,44 | 40,54% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 102.417,75 | 12.135,80 | - 90.281,95 | 11,85% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 854.822,12 | 853.061,70 | - 1.760,42 | 99,79% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 9.101.503,06 | 8.613.832,13 | - 487.670,93 | 94,64% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 821.885,11 | 302.845,61 | - 519.039,50 | 36,85% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 987.488,27 | 783.260,04 | - 204.228,23 | 79,32% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 698.224,51 | 277.136,49 | - 421.088,02 | 39,69% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 140.828,89 | 43.146,08 | - 97.682,81 | 30,64% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.782.875,70 | 2.193.037,16 | - 589.838,54 | 78,80% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.468.368,05 | 1.473.807,39 | - 994.560,66 | 59,71% |
| | Total | 18.043.056,69 | 14.586.579,19 | - 3.456.477,50 | 80,84% |

Aquest quadre detalla el cost per activitat, els ingressos obtinguts, així com el marge de cobertura. Analitzant el mateix s'observa que el marge de cobertura del conjunt de les 10 activitats analitzades és del 80,84%, relativament menor que a l'exercici anterior, en que va ser del 82,22%. L'activitat amb el grau més elevat de cobertura és la taxa del servei de Cementiri amb el 99,79%, seguit de la taxa de recollida d'escombraries amb el 94,64%, en tercer lloc, trobem la taxa de prestació de serveis urbanístics amb el 79,32%, i en quart lloc, el preu públic de recollida de residus amb el 78,80%. La taxa amb el menor nivell durant l'any 2020, és la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 11,85%.

A l'exercici 2019, el detall va ser el següent:

Activitats analitzades:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Ingressos | Marge (grau cobertura) | % cobertura |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 83.432,00 | 35.428,24 | - 48.003,76 | 42,46% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 97.943,47 | 18.320,43 | - 79.623,04 | 18,71% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 729.752,70 | 728.119,74 | - 1.632,96 | 99,78% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 8.566.696,40 | 8.055.221,80 | - 511.474,59 | 94,03% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 810.491,77 | 420.234,54 | - 390.257,23 | 51,85% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 904.158,76 | 865.235,53 | - 38.923,23 | 95,70% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 711.185,80 | 374.245,16 | - 336.940,64 | 52,62% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 132.969,73 | 51.140,01 | - 81.829,72 | 38,46% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.636.936,89 | 2.287.617,28 | - 349.319,61 | 86,75% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.794.862,98 | 1.526.593,05 | - 1.268.269,93 | 54,62% |
| | Total | 17.468.430,50 | 14.362.155,79 | - 3.106.274,71 | 82,22% |

A continuació, per cadascuna de les activitats relacionades amb l'obtenció de taxes i preus públics, s'analitzen:

- Costos (directes i indirectes), ingressos obtinguts, resultat de l'activitat, nombre d'activitats realitzades i previstes. Exercici 2020 en comparació amb els 5 exercicis anteriors.
- Indicadors d'eficàcia i d'eficiència: Sobre els indicadors d'eficàcia b) i c) termini mitjà d'espera i % de població coberta d'un determinat servei públic no es disposen dades. Per altra part, indicar que en relació a l'indicador d'eficiència a) cost de l'activitat/ nombre d'usuaris no es disposen dades. Únicament nombre de prestacions, a excepció de l'indicador corresponent a la taxa de recollida de residus el qual s'ha quantificat amb el 100% de la població.
- Anàlisi de costos directes i indirectes per elements d'activitat. Cal esmentar que aquests s'han elaborat en funció de la informació disponible ja que no es disposa de comptabilitat analítica.



- A efectes comparatius amb els indicadors de les memòries d'exercicis anteriors, en darrer lloc s'ha incorporat els indicadors de gestió amb el format de l'estructura anterior ja que ofereix una informació complementària sobre els costos de les activitats.

1 - Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana:

Constitueixen el fet imposable de la taxa l'activitat realitzada per la Guàrdia Urbana a la via pública, quan es refereix, afecti o beneficiï de manera particular el subjecte passiu, llevat de les tasques de vigilància pública en general.

S'entén que el servei prestat per la Guàrdia Urbana afecta o es refereix al subjecte passiu quan hagi estat motivat, directament o indirectament, per ell mateix, de manera que les seves actuacions obliguin a la Guàrdia Urbana a realitzar activitats o prestar serveis, i sempre que es tracti de serveis que no siguin de prestació obligatòria i gratuïta, tal i com s'estableix a la normativa vigent.

En especial, es consideren fets impossibles cadascun dels serveis o activitats següents:

- 1.- Emissió d'informes tècnics.
- 2.- Acompanyament de vehicles per la seva dimensió o la seva càrrega especial.
- 3.- Preparació i/o direcció de les tasques de càrrega i descàrrega, i treballs especials, en zones no destinades a aquella finalitat, i per la dificultat o perill que representin per a la circulació.
- 4.- Operació d'habilitació d'espais d'estacionament, quan per les dimensions dels vehicles, la seva càrrega o per qualsevol altra circumstància, calgui fer-ho.
- 5.- Realització i direcció de les tasques d'interrupció de la circulació com a conseqüència d'operacions especials a la via pública a causa de la:
 - a) Instal·lació temporal de grues mòbils.
 - b) Instal·lació temporal de maquinària pesada.
 - c) Instal·lació temporal de qualsevol element que, per les seves dimensions o perill, dificulti o interrompi la circulació.
- 6.- Qualsevol prestació de serveis extraordinaris fets per la Guàrdia Urbana, entesos com aquells que ultrapassin les funcions pròpies.

**Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:**

| Resum taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana (2014-2020): | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------|-----------------|--------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 596 |
| Ex 2015 | 64.854,73 | 6.974,05 | 71.828,78 | 39.588,36 | - | 39.588,36 | - 32.240,42 | 706 | 706 |
| Ex 2016 | 66.319,58 | 6.635,47 | 72.955,05 | 32.860,83 | - | 32.860,83 | - 40.094,22 | 645 | 645 |
| Ex 2017 | 64.638,93 | 7.370,32 | 72.009,26 | 33.409,39 | - | 33.409,39 | - 38.599,87 | 676 | 676 |
| Ex 2018 | 66.542,22 | 7.823,95 | 74.366,17 | 38.037,57 | - | 38.037,57 | - 36.328,60 | 705 | 705 |
| Ex 2019 | 74.998,84 | 8.433,17 | 83.432,00 | 35.428,24 | - | 35.428,24 | - 48.003,76 | 710 | 710 |
| | 337.354,30 | 37.236,96 | 374.591,26 | 179.324,39 | - | 179.324,39 | - 195.266,87 | 3.442 | 3.328 |
| Mitjana 15-19 | 67.470,86 | 7.447,39 | 74.918,25 | 35.864,88 | - | 35.864,88 | - 39.053,37 | 688,40 | 665,60 |
| Ex 2020 | 76.342,06 | 8.301,17 | 84.643,23 | 34.316,79 | - | 34.316,79 | - 50.326,44 | 635 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes; | | | | 635,00 | 710,00 | 0,894 | | 2020 en relació any anterior | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes | | | | 688,40 | 665,60 | 1,034 | | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 84.643,23 | 74.918,25 | 1,130 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 84.643,23 | 635,00 | 133,30 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 1: Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | | | | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 74.433,05 | 7.527,14 | 81.960,19 | 96,83% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 1.909,01 | 760,91 | 2.669,92 | 3,15% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 13,12 | 13,12 | 0,02% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 76.342,06 | 8.301,17 | 84.643,23 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 84.643,23 | 106.168 | 0,797 | 0,799 | -0,26% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 34.316,79 | 84.643,23 | 0,405 | 0,425 | -4,52% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 84.643,23 | 635 | 133,296 | 117,510 | 13,43% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 84.643,23 | 74.918,25 | 1,130 | 1,121 | 0,82% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,00 | 106,168 | 0,009 | 0,010 | -1,69% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 635 | 710 | 0,894 | 1,007 | -11,19% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 635 | 106,168 | 5,981 | 6,803 | -12,08% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2020 ha estat del 40,50% (per un 42,25% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 113% (per un 112,10% l'any 2019), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades /



nombre de prestacions previstes) va ser del 89,40%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del -11,19% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 133,30 euros, metre que a l'exercici 2019 va ser de 117,51 euros (un 13,43% superior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,797 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,98.

2 - Servei de registre censal de gossos i gats, recollida i acollida d'animals abandonats:

Constitueixen el fet imposable de la taxa, la prestació de serveis especials, de registre de gossos i gats, i recollida, acollida i manteniment d'animals abandonats, i aquells altres serveis que es recullen a les tarifes de l'ordenança fiscal.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa registre i recollida animals (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | 11.876,75 | 1.252,88 | 13.129,63 | 13.963,02 | - | 13.963,02 | 833,39 | | 813 |
| Ex 2015 | 17.169,24 | 1.670,82 | 18.840,05 | 14.611,79 | - | 14.611,79 | - 4.228,26 | 759 | 759 |
| Ex 2016 | 16.129,64 | 1.546,66 | 17.676,30 | 12.926,00 | - | 12.926,00 | - 4.750,30 | 676 | 676 |
| Ex 2017 | 41.659,87 | 5.232,62 | 46.892,49 | 39.184,49 | - | 39.184,49 | - 7.708,00 | 3.102 | 3.102 |
| Ex 2018 | 66.177,95 | 7.785,34 | 73.963,29 | 20.070,74 | - | 20.070,74 | - 53.892,55 | 1.278 | 1.278 |
| Ex 2019 | 87.737,98 | 10.205,48 | 97.943,47 | 18.320,43 | - | 18.320,43 | - 79.623,04 | 1.113 | |
| | 240.751,43 | 27.693,80 | 268.445,23 | 119.076,47 | - | 119.076,47 | - 149.368,76 | 6.928 | 6.628 |
| Mitjana 14-19 | 48.150,29 | 5.538,76 | 53.689,05 | 23.815,29 | - | 23.815,29 | - 29.873,75 | 1.385,60 | 1.325,60 |
| Ex 2020 | 92.598,73 | 9.819,02 | 102.417,75 | 12.135,80 | - | 12.135,80 | - 90.281,95 | 626 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 626,00 | 1.113,00 | 0,562 | 2020 en relació anys anteriors | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 1.385,60 | 1.325,60 | 1,045 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 102.417,75 | 53.689,05 | 1,908 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 102.417,75 | 626,00 | 163,607 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 2: Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida, acollida i manteniment i manteniment d'animals abandonats | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 76.536,48 | 8.464,10 | 85.000,59 | 82,99% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 15.622,28 | 1.350,28 | 16.972,56 | 16,57% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | 439,97 | 4,64 | 444,61 | 0,43% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 92.598,73 | 9.819,02 | 102.417,75 | 100,00% |

**Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:**

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 102.417,75 | 106.168 | 0,965 | 0,938 | 2,80% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 12.135,80 | 102.417,75 | 0,118 | 0,187 | -36,65% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 102.417,75 | 626 | 163,607 | 88,000 | 85,92% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 102.417,75 | 53.689,05 | 1,908 | 2,872 | -33,58% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,81 | 106,168 | 0,017 | 0,017 | -1,40% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 626 | 1.113 | 0,562 | 0,871 | -35,42% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants | 626 | 106,168 | 5,896 | 10,664 | -44,71% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent al registre censal i a la recollida d'animals abandonats durant l'exercici 2020 ha estat del 11,8%. Aquesta ràtio l'exercici 2019 va ser del 18,7%. La diferència es deu, com va passar a l'exercici anterior, bàsicament a un esforç superior en matèria de RRHH en l'activitat inspectora la qual cosa ha repercutit en els costos, la situació de la pandèmia també pot haver influït en aquestes dades, tant a nivell d'ingressos com de prestacions. Per altra part l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 190,8%, també influïda per el major cost de personal durant els darrers dos exercicis. L'exercici anterior va ser del 287,2%. quant al nombre de prestacions, aquests s'han reduït de 1.113 l'any 2019 a 626 l'any 2020. El cost mitjà del servei ha estat de 163,61 euros (per 88 euros l'exercici de 2019). Per les dades resultants, s'evidencia que el 2020 ha estat un any realment atípic.

El cost del servei per habitant ha estat 0,965 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 5,90.

3- Serveis de cementiri:

Constitueix el fet imposable de les taxes pels serveis de cementiri:

- L'atorgament de drets funeraris sobre espais i sepultures per a enterraments, i les actuacions administratives provinents de la titularitat del dret funerari com l'expedició i canvi de títols, els traspassos i les modificacions.
- Les inhumacions, exhumacions i trasllat de cadàvers, restes i cendres provinents d'incineracions; reducció de restes; dipòsit de cadàvers o restes.
- El moviment de les làpides i els elements decoratius i de jardineria i la conservació, manteniment i neteja del cementiri.
- L'autorització per a l'obtenció de fotografies i filmacions dins del cementiri.
- I qualsevol altre servei del cementiri que sigui procedent o que, si el sol·licita la part interessada, pugui ser autoritzat.

Gestió i recaptació de la taxa:

La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA" a través de la seva divisió Funerària, encarregada de la gestió del cementiri.

Esmentar també que l'import recaptat per les taxes pels serveis de cementiri forma part dels ingressos de l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA".



Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa Cementiri (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | - | - | | | - | | | | |
| Ex 2015 | - | - | 723.540,00 | 616.821,00 | - | 616.821,00 | - 106.719,00 | 14.105,00 | 13.888,00 |
| Ex 2016 | - | - | 844.280,07 | 616.821,00 | - | 616.821,00 | - 227.459,07 | 14.085,00 | 14.085,00 |
| Ex 2017 | 620.049,75 | 142.216,37 | 762.266,12 | 722.183,84 | - | 722.183,84 | - 40.082,28 | 14.133,00 | 14.133,00 |
| Ex 2018 | 596.304,63 | 115.811,11 | 712.115,74 | 711.036,23 | - | 711.036,23 | - 1.079,51 | 14.171,00 | 14.171,00 |
| Ex 2019 | 575.315,42 | 154.437,28 | 729.752,70 | 728.119,74 | - | 728.119,74 | - 1.632,96 | 14.183,00 | |
| | - | - | 3.771.954,63 | 3.394.981,81 | - | 3.394.981,81 | - 376.972,82 | 70.677,00 | 70.382,00 |
| Mitjana 15-19 | - | - | 754.390,93 | 678.996,36 | - | 678.996,36 | - 75.394,56 | 14.135,40 | 14.076,40 |
| Ex 2020 | 687.327,45 | 167.494,67 | 854.822,12 | 853.061,70 | - | 853.061,70 | - 1.760,42 | 14.488,00 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 14.488,00 | 14.183,00 | 1,022 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 14.135,40 | 14.076,40 | 1,004 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 854.822,12 | 754.390,93 | 1,133 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 854.822,12 | 14.488,00 | 59,002 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 3: Taxa Cementiri | | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 267.462,05 | 149.410,13 | 416.872,18 | 48,77% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 337.772,86 | 25.365,18 | 363.138,04 | 42,48% |
| Tributs | 1.150,12 | - | 1.150,12 | 0,13% |
| Costos calculats (amortització) | 23.157,22 | 2.281,37 | 25.438,59 | 2,98% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | 57.785,20 | 9.562,01 | 48.223,19 | 5,64% |
| Total | 687.327,45 | 167.494,67 | 854.822,12 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 854.822,12 | 106.168 | 8,052 | 6,992 | 15,16% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 853.061,70 | 854.822,12 | 0,998 | 0,998 | 0,02% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 854.822,12 | 14.488 | 59,002 | 51,453 | 14,67% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 854.822,12 | 754.390,93 | 1,133 | 0,966 | 17,30% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants | 7,00 | 106,168 | 0,066 | 0,048 | 37,63% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 14.488 | 14.183 | 1,022 | 1,001 | 2,06% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants | 14.488 | 106,168 | 136,463 | 135,888 | 0,42% |

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2020 ha estat del 99,8% equivalent al nivell de l'exercici anterior, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 113,3%, amb un cost real superior a l'estimat, representat per la mitjana dels 5 anys anteriors, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 102,2%, essent el nombre de les prestacions reals relativament superiors a les



estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 59 euros, superior al de l'any anterior, amb una variació del 14,67%.

El cost del servei per habitant ha estat 8,052 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 136,463.

4- Servei de recollida d'escombraries:

1.- Constitueix el fet imposable de la taxa, la prestació del servei de recepció obligatòria de recollida domiciliària d'escombraries i residus sòlids urbans d'habitatges i locals, o establiments sense cap mena d'activitat, així com el seu tractament.

2.- Amb aquesta finalitat, es consideren escombraries domiciliàries i residus sòlids urbans les restes i malbaratament d'alimentació, procedents dels habitatges i els detritus procedents de la neteja normal dels habitatges i locals, o establiments en els que no s'hi realitza cap activitat. S'exclouen de tal concepte els residus de tipus industrial, els comercials que per quantitat, volum o mida no siguin assimilables a domèstics, enderrocs d'obres, detritus humans, matèries i materials contaminants, corrosius i perillosos, la recollida o abocament dels quals requereixin l'adopció de mesures especials higièniques, profilàctiques o de seguretat, i també les que suposin un risc potencial per a la salut o medi ambient.

3.- No s'han de considerar subjectes a la taxa, la recollida dels residus comercials i industrials assimilables a municipals, atès que d'acord amb allò que determina la Llei 15/2003, aquest servei passa a ser de recepció voluntària, regulant-se com a preu públic la prestació patrimonial a pagar pels beneficiaris del mateix, quan sigui l'Ajuntament el prestador d'aquest servei.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| Resum taxa servei de recollida d'escombraries (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN - morositat Recaptació | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 7.020.786,06 | 870.599,35 | 7.891.385,41 | 7.914.072,49 | - | 7.914.072,49 | 22.687,08 | 33.142,55 | 32.514,68 |
| Ex 2016 | 7.042.177,03 | 787.735,85 | 7.829.912,88 | 7.859.835,88 | - | 7.859.835,88 | 29.923,01 | 33.530,46 | 33.530,46 |
| Ex 2017 | 7.286.084,33 | 849.419,07 | 8.135.503,40 | 7.980.690,94 | - | 7.980.690,94 | - 154.812,46 | 33.858,91 | 33.858,91 |
| Ex 2018 | 7.517.367,42 | 836.902,67 | 8.354.270,09 | 8.043.274,76 | - | 8.043.274,76 | - 310.995,33 | 35.974,39 | 35.974,39 |
| Ex 2019 | 7.720.843,94 | 845.852,46 | 8.566.696,40 | 8.055.221,80 | - | 8.055.221,80 | - 511.474,59 | 36.382,84 | |
| | 36.587.258,77 | 4.190.509,40 | 40.777.768,17 | 39.853.095,87 | - | 39.853.095,87 | - 924.672,30 | 172.889,16 | 169.020,99 |
| Mitjana 15-19 | 7.317.451,75 | 838.101,88 | 8.155.553,63 | 7.970.619,17 | - | 7.970.619,17 | - 184.934,46 | 34.577,83 | 33.804,20 |
| Ex 2020 | 8.261.133,37 | 840.369,69 | 9.101.503,06 | 8.613.832,13 | - | 8.613.832,13 | - 487.670,93 | 36.267,76 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 36.267,76 | 36.382,84 | 0,997 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 34.577,83 | 33.804,20 | 1,023 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| a) Cost real activitat / nombre d'usuaris: | | | | 9.101.503,06 | 105.168,00 | 86,543 | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 9.101.503,06 | 8.155.553,63 | 1,116 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 9.101.503,06 | 36.267,76 | 250,953 | | | |



| ACTIVITAT 4: Taxa servei recollida de residus | | | | |
|------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 101.503,87 | 412.584,36 | 514.088,23 | 5,65% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 7.649.917,27 | 423.994,76 | 8.073.912,03 | 88,71% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | 452.485,29 | 3.688,60 | 456.173,89 | 5,01% |
| Despeses financeres | 57.226,94 | 101,96 | 57.328,90 | 0,63% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 8.261.133,37 | 840.369,69 | 9.101.503,06 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 9.101.503,06 | 105.168 | 86,543 | 82,078 | 5,44% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 8.613.832,13 | 9.101.503,06 | 0,946 | 0,940 | 0,65% |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones) | 9.101.503,06 | 36.268 | 250,953 | 231,437 | 8,43% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 9.101.503,06 | 8.155.553,63 | 1,116 | 1,070 | 4,27% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,79 | 105,168 | 0,017 | 0,018 | -5,12% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 36.268 | 36.383 | 0,997 | 1,029 | -3,12% |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants | 36.268 | 105,168 | 344,856 | 354,643 | -2,76% |

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2020 ha estat del 94,6% (per un 94% l'any 2019), en aquest sentit indicar que la millora ha estat del 0,65%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 111,6%, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat basat en aquesta mitjana, atenent bàsicament a l'increment de costos del tractament de residus. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,7%, havent estat el nombre de les prestacions reals relativament inferiors a les estimades. Aquesta ràtio va ser del 102,9% l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 250,95 euros (per 231,44 € l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2020 s'han generat menys Tm d'escombraries que en l'exercici anterior amb un decrement del 3,12%.

El cost del servei per habitant ha estat de 86,54 euros (l'any 2019 va ser 82,08 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 344,86. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 344,856 kgs de brossa durant l'exercici 2019 (354,64 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït una relativa disminució.

5- Servei de retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit:

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa la retirada del vehicle de la via pública i el seu dipòsit, en el lloc que es designi, en els casos establerts per l'article 71 del Reial decret legislatiu 339/90, de 2 de març.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:



| Resum taxa retirada de vehicles i dipòsit (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 4.424 |
| Ex 2015 | 780.832,72 | 66.536,65 | 847.369,38 | 317.069,99 | - | 317.069,99 | - 530.299,39 | 3.760 | 3.760 |
| Ex 2016 | 804.222,91 | 68.804,66 | 873.027,57 | 356.045,59 | - | 356.045,59 | - 516.981,98 | 4.275 | 4.275 |
| Ex 2017 | 741.751,15 | 77.875,98 | 819.627,14 | 344.123,00 | - | 344.123,00 | - 475.504,14 | 4.144 | 4.144 |
| Ex 2018 | 745.782,09 | 80.255,60 | 826.037,69 | 364.062,97 | - | 364.062,97 | - 461.974,72 | 4.430 | 4.430 |
| Ex 2019 | 728.096,19 | 82.395,58 | 810.491,77 | 420.234,54 | - | 420.234,54 | - 390.257,23 | 4.943 | |
| | 3.800.685,07 | 375.868,47 | 4.176.553,54 | 1.801.536,09 | - | 1.801.536,09 | - 2.375.017,45 | 21.552 | 21.033 |
| Mitjana 15-19 | 760.137,01 | 75.173,69 | 835.310,71 | 360.307,22 | - | 360.307,22 | - 475.003,49 | 4.310,40 | 4.206,60 |
| Ex 2020 | 742.771,01 | 79.114,10 | 821.885,11 | 302.845,61 | - | 302.845,61 | - 519.039,50 | 3.642 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 3.642,00 | 4.943,00 | 0,737 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 4.310,40 | 4.206,60 | 1,025 | 5 anys ant en relació prevst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 821.885,11 | 835.310,71 | 0,984 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 821.885,11 | 3.642,00 | 225.669 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 5: Taxa retirada de vehicles i dipòsit | | | | |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 286.832,05 | 75.508,10 | 362.340,15 | 44,09% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 455.938,96 | 3.490,18 | 459.429,15 | 55,90% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 115,81 | 115,81 | 0,01% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 742.771,01 | 79.114,10 | 821.885,11 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 821.885,11 | 106.168 | 7,741 | 7,765 | -0,31% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 302.845,61 | 821.885,11 | 0,368 | 0,518 | -28,93% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 821.885,11 | 3.642 | 225,669 | 163,968 | 37,63% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 821.885,11 | 835.310,71 | 0,984 | 0,949 | 3,70% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 4,48 | 106,168 | 0,042 | 0,043 | -1,69% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 3.642 | 4.943 | 0,737 | 1,116 | -33,97% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 3.642 | 106,168 | 34,304 | 47,359 | -27,57% |

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2020 ha estat del 36,8% (per un 51,8% l'any anterior) amb una disminució del 28,93%, la qual pot haver estat influenciada pel tema dels confinaments a causa de la COVID-19, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 98,4%, havent estat el cost final del servei relativament inferior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 73,7%, havent estat les prestacions realitzades inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitja de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 225,67 euros (per 163,97 euros l'any 2019).



El cost del servei per habitant representa 7,74 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 34,30.

6- Serveis urbanístics:

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa:

L'activitat municipal, tant tècnica com administrativa, que tendeix a verificar si els actes d'edificació i ús del sòl a què es refereixen l'article 179 del Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme s'ajusten a la norma esmentada, al Pla General d'Ordenació Urbana del municipi i a la resta de la normativa urbanística.

L'activitat municipal d'inspecció d'obres i instal·lacions realitzada d'ofici o a instància de part.

L'activitat municipal administrativa consistent en actes de gestió i tramitació dels expedients contradictoris de ruïna.

I, en general, qualsevol activitat municipal tècnica o administrativa que sigui requerida referent a l'ordenació, transformació, conservació, control i informació de l'ús i urbanització del sòl, subsòl i vol.

No estan subjectes a aquesta taxa les obres de mer ornament, conservació i reparació que es facin a l'interior dels habitatges.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa prestació Serveis Urbanístics (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2015 | 796.108,05 | 89.959,63 | 886.067,67 | 367.743,95 | - | 367.743,95 | - 518.323,72 | 769 | 722 |
| Ex 2016 | 753.459,05 | 102.359,64 | 855.818,68 | 720.379,12 | - | 720.379,12 | - 135.439,56 | 859 | 769 |
| Ex.2017 | 813.060,55 | 115.275,22 | 928.335,78 | 672.012,58 | - | 672.012,58 | - 256.323,20 | 864 | 864 |
| Ex 2018 | 759.154,04 | 117.083,53 | 876.237,57 | 745.044,72 | - | 745.044,72 | - 131.192,85 | 976 | 976 |
| Ex 2019 | 776.062,79 | 127.319,24 | 903.382,03 | 865.235,53 | - | 865.235,53 | - 38.146,50 | 1.048 | |
| | 3.897.844,48 | 551.997,25 | 4.449.841,73 | 3.370.415,90 | - | 3.370.415,90 | - 1.079.425,83 | 4.516 | 4.190 |
| Mitjana 15-19 | 779.568,90 | 110.399,45 | 889.968,35 | 674.083,18 | - | 674.083,18 | - 215.885,17 | 903,20 | 838,00 |
| Ex 2020 | 861.792,71 | 125.695,56 | 987.488,27 | 783.260,04 | - | 783.260,04 | - 204.228,23 | 827 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 827,00 | 1.048,00 | 0,789 | | 2020 en relació any anterior | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 903,20 | 838,00 | 1,078 | | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 987.488,27 | 889.968,35 | 1,110 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 987.488,27 | 827,00 | 1.194,061 | | | |

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

| ACTIVITAT 6: Taxa prestació serveis urbanístics | | | | |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 832.472,43 | 113.823,47 | 946.295,90 | 95,83% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 29.320,28 | 11.572,56 | 40.892,84 | 4,14% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 299,53 | 299,53 | 0,03% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 861.792,71 | 125.695,56 | 987.488,27 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 987.488,27 | 106.168 | 9,301 | 8,663 | 7,37% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 783.260,04 | 987.488,27 | 0,793 | 0,957 | -17,11% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 987.488,27 | 827 | 1.194,061 | 862,747 | 38,40% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 987.488,27 | 889.968,35 | 1,110 | 1,026 | 8,15% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 15,01 | 106,168 | 0,141 | 0,140 | 0,66% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 827 | 1.048 | 0,789 | 1,074 | -26,51% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 827 | 106,168 | 7,790 | 10,041 | -22,42% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 79,3%, per un 95,7% l'exercici 2019, amb una disminució del nivell de cobertura dels costos, en aquest sentit, indicar que es poden haver notat també els efectes de la disminució de l'activitat econòmica per la pandèmia. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 111% , per un 102,6% l'exercici 2019. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 78,9%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 1.194,06 euros per 862,75 euros l'exercici 2019.

El cost del servei per habitant ha estat de 9,30 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 7,79.

7- Serveis d'intervenció administrativa de les activitats:

1.- Constitueix el fet imposable de les taxes regulades en aquesta Ordenança la prestació dels serveis tècnics i administratius necessaris per a la tramitació dels diferents règims d'intervenció administrativa municipal següents:

a) Autorització ambiental i declaració d'impacte ambiental, així com també, la modificació substancial per les activitats dels annexos 1.1, 1.2 a), 1.2 b), en els casos en que el projecte estigui sotmès a declaració d'impacte ambiental, i 1.3 de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats i altres autoritzacions sectorials.

b) Autorització ambiental i la modificació substancial per les activitats dels annexos 1.2 b) de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats, en els casos en que es determini que el projecte estigui no requereix declaració d'impacte ambiental.



- c) Llicència ambiental amb declaració d'impacte ambiental, així com també, la seva modificació substancial per les activitats de l'annex II de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats.
- d) Llicència ambiental i la modificació substancial per les activitats de l'annex II de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats, en els casos en que el projecte està sotmès un procés de decisió prèvia sobre la necessitat de sotmetiment a avaluació d'impacte ambiental.
- e) Llicència ambiental sense necessitat de sotmetre's a cap procés d'avaluació d'impacte ambiental, llicència municipal per activitats de caràcter permanent no desmuntable sotmeses a la Llei 11/2009, del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives o qualsevol altra sotmesa a legislació sectorial, així com la així com la modificació substancial de qualsevol d'aquestes.
- f) Comunicació preceptiva a l'Ajuntament per activitats de l'annex III de la Llei 20/2009, per activitats sotmeses a legislació sectorial i per activitats no sotmeses a legislació ambiental ni sectorial.
- g) Llicència municipal per espectacle públic i o activitat recreativa de caràcter no permanent i desmuntable (art. 41 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).
- h) Llicència municipal per espectacle públic i activitat recreativa de caràcter extraordinari (art. 42 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).
- i) Permís d'abocament d'aigües residuals al sistema públic de sanejament.
- j) Consulta prèvia sobre avaluació d'impacte ambiental.
- k) Modificació no substancial d'activitat.
- l) Comunicació preceptiva per canvi de titularitat.
- m) Control periòdic d'activitat.
- n) Revisió d'autorització/llicència ambiental/municipal.
- o) Informe urbanístic.
- p) Informe sobre prevenció i seguretat en matèria d'incendis.

2.- Als efectes d'aquesta Ordenança, es consideraran locals les edificacions, o instal·lacions i les superfícies, incloses les vies i els espais públics, cobertes o sense cobrir, obertes o no al públic, que s'utilitzin per a qualsevol espectacle públic, activitat o ús, excepte el d'habitatge.



Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa prestació Serveis intervenció administrativa d'activitats (2015-2020): | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 782 |
| Ex 2015 | 683.102,60 | 83.261,00 | 766.363,60 | 473.096,95 | - | 473.096,95 | - 293.266,65 | 1.120 | 1.120 |
| Ex 2016 | 535.887,15 | 90.365,61 | 626.252,77 | 334.535,94 | - | 334.535,94 | - 291.716,83 | 818 | 818 |
| Ex 2017 | 572.323,22 | 97.329,66 | 669.652,88 | 264.043,56 | - | 264.043,56 | - 405.609,32 | 602 | 602 |
| Ex 2018 | 579.964,36 | 105.891,64 | 685.856,00 | 351.615,42 | - | 351.615,42 | - 334.240,58 | 704 | 704 |
| Ex 2019 | 601.157,76 | 110.028,05 | 711.185,80 | 374.245,16 | - | 374.245,16 | - 336.940,64 | 717 | |
| | 2.972.435,10 | 486.875,96 | 3.459.311,05 | 1.797.537,03 | - | 1.797.537,03 | - 1.661.774,02 | 3.961 | 4.026 |
| Mitjana 14-19 | 594.487,02 | 97.375,19 | 691.862,21 | 359.507,41 | - | 359.507,41 | - 332.354,80 | 792,20 | 805,20 |
| Ex 2020 | 595.045,85 | 103.178,65 | 698.224,51 | 277.136,49 | - | 277.136,49 | - 421.088,02 | 520 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 520,00 | 717,00 | 0,725 | | 2020 en relació any anterior | |
| d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 792,20 | 805,20 | 0,984 | | 5 anys ant en relació previst | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 698.224,51 | 691.862,21 | 1,009 | | 5 anys anteriors | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 698.224,51 | 520,00 | 1.342,739 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 7: Taxa prestació servei intervenció administrativa d'activitats | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 582.051,49 | 93.669,23 | 675.720,72 | 96,78% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 12.994,36 | 9.403,44 | 22.397,80 | 3,21% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 105,98 | 105,98 | 0,02% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 595.045,85 | 103.178,65 | 698.224,51 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 698.224,51 | 106.168 | 6,577 | 6,814 | -3,48% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 277.136,49 | 698.224,51 | 0,397 | 0,526 | -24,57% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 698.224,51 | 520 | 1.342,739 | 991,891 | 35,37% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 698.224,51 | 691.862,21 | 1,009 | 1,054 | -4,23% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 12,47 | 106,168 | 0,117 | 0,127 | -7,62% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 520 | 717 | 0,725 | 1,018 | -28,79% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 520 | 106,168 | 4,898 | 6,870 | -28,70% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 39,70% (per un 52,60% l'exercici 2019), amb una disminució significativa del nivell de cobertura. Indicador també d'una menor obertura d'establiments durant l'exercici 2020. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,009, havent estat per tant, el cost final relativament



superior al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 1.342,74 euros, per 991,89 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 72,5%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 6,58 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 4,90.

8- Servei d'expedició de documents administratius:

1.- Constitueixen el fet imposable de la taxa, l'activitat municipal, tècnica i administrativa desenvolupada amb motiu de la tramitació, a instància de part, de tota classe de documents i expedients que expedeix i que siguin competència de l'administració o les autoritats municipals.

2.- Amb aquesta finalitat, s'ha d'entendre tramitada, a instància de part, qualsevol documentació administrativa que hagi estat provocada pel particular, o redundi en el seu benefici, encara que no hagi existit sol·licitud expressa de l'interessat.

3.- No ha d'estar subjecte a aquesta taxa la tramitació de documents administratius i expedients necessaris per al compliment d'obligacions fiscals i per a la sol·licitud de beques escolars, els certificats que es sol·licitin per acreditar el canvi de nom de les vies públiques o el canvi de numeració cadastral de les finques que aprovi l'Ajuntament, els expedients de devolució d'ingressos indeguts, els recursos administratius contra resolucions municipals de qualsevol índole. Tampoc no ho estaran els relatius a la prestació de competències municipals i a la utilització privativa, o a l'aprofitament especial de béns del domini públic municipal, que estiguin gravats per una altra taxa municipal o pels quals s'exigeixi un preu públic per aquest Ajuntament.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa expedició documents administratius (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions previstes |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 2.546 |
| Ex 2015 | 78.329,97 | 26.792,13 | 105.122,10 | 79.041,16 | - | 79.041,16 | - 26.080,94 | 2.273 | 2.273 |
| Ex 2016 | 77.760,70 | 24.653,52 | 102.414,22 | 37.925,34 | - | 37.925,34 | - 64.488,88 | 1.935 | 1.935 |
| Ex 2017 | 90.874,62 | 27.485,99 | 118.360,61 | 47.706,37 | - | 47.706,37 | - 70.654,24 | 2.337 | 2.337 |
| Ex 2018 | 98.290,22 | 30.169,18 | 128.459,41 | 48.864,88 | - | 48.864,88 | - 79.594,53 | 2.363 | 2.363 |
| Ex 2019 | 103.455,40 | 29.514,33 | 132.969,73 | 51.140,01 | - | 51.140,01 | - 81.829,72 | 2.342 | |
| | 448.710,91 | 138.615,15 | 587.326,06 | 264.677,76 | - | 264.677,76 | - 322.648,30 | 11.250 | 11.454 |
| Mitjana 15-19 | 89.742,18 | 27.723,03 | 117.465,21 | 52.935,55 | - | 52.935,55 | - 64.529,66 | 2.250,00 | 2.290,80 |
| Ex 2020 | 109.081,23 | 31.747,66 | 140.828,89 | 43.146,08 | - | 43.146,08 | - 97.682,81 | 2.777 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 2.777,00 | 2.342,00 | 1,186 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 2.250,00 | 2.290,80 | 0,982 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 140.828,89 | 117.465,21 | 1,199 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 140.828,89 | 2.777,00 | 50,713 | | | |

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

| ACTIVITAT 8: Taxa expedició documents administratius | | | | |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 105.770,83 | 28.996,59 | 134.767,42 | 95,70% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 3.310,40 | 2.734,57 | 6.044,97 | 4,29% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 16,50 | 16,50 | 0,01% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 109.081,23 | 31.747,66 | 140.828,89 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 140.828,89 | 106.168 | 1,326 | 1,274 | 4,12% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 43.146,08 | 140.828,89 | 0,306 | 0,385 | -20,34% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 140.828,89 | 2.777 | 50,713 | 56,776 | -10,68% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 140.828,89 | 117.465,21 | 1,199 | 1,194 | 0,42% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 2,18 | 106,168 | 0,021 | 0,020 | 3,10% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 2.777 | 2.342 | 1,186 | 0,991 | 19,64% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 2.777 | 106,168 | 26,157 | 22,439 | 16,57% |

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 30,6% (per un 38,5% l'exercici 2019). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat de 1,199, havent estat per tant, el cost final superior al previst, considerant les despeses que s'imputen a nivell dels departaments municipals que intervenen en la prestació de serveis de la taxa. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 50,71 euros.

Cal considerar, especialment en aquesta ordenança fiscal, la gran diversitat de tarifes vinculades a la prestació de serveis de diferents departaments de l'Ajuntament.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 118,6%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. La ràtio de l'exercici 2019 va ser del 99,1%.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,33 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 26,16.

9- Servei de recollida de residus comercials i industrials i serveis relacionats:**Objecte del preu públic:**

1.- Constitueix l'objecte del preu públic, la prestació del servei de recollida i transport fins als centres de tractament, per part dels serveis municipals, així com la seva eliminació, dels residus generats per l'activitat pròpia del comerç al detall i a l'engròs, l'hostaleria, els bars, els mercats, les oficines i els serveis, i dels residus originats a la indústria, que tenen la consideració d'assimilables als municipals.



Els establiments i els locals on es fan activitats industrials, comercials, artístiques, professionals i de serveis, generadors de residus comercials i industrials assimilables als municipals, es classificaran, als efectes d'aplicació del preu públic, en funció de les fraccions residuals generades i del volum dels residus generats, i hauran de lliurar els residus en la forma i condicions establertes per l'Ajuntament.

Les modalitats de recollida selectiva de residus comercials i industrials assimilables són les establertes per l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Reus:

b.1) Servei de recollida assimilable al domiciliari, per petits i mitjans generadors ubicats fora dels eixos comercials, on es presta el servei porta a porta.

b.2) Servei de recollida porta a porta dels residus generats per comerços, oficines i serveis ubicats en carrers o eixos amb gran densitat comercial, encara que no es generi un volum de residus superior a 300 litres/dia, i tots aquells establiments que, per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida per determinació del serveis tècnics municipals. Els sistemes de recollida són:

Per a establiments de restauració, bars, restaurants i comerços d'alimentació, generadors de matèria orgànica amb contenerització interior i bujol diferenciat per la recollida del rebuig i de la fracció orgànica respectivament.

Per a tots els comerços, oficines i serveis generadors de paper i cartró: recollida de la fracció, plegada i lligada arran de la vorera.

Per als establiments comercials en general, generadors de paper i cartró, plàstics d'embalatges i rebuig: recollida de la fracció de cartró, plegada i lligada arran de vorera, la recollida del rebuig en contenidor verd i la fracció de plàstics en contenidors groc.

Per als establiments industrials, generadors de paper i cartró, lliurament a la deixalleria municipal o recollida porta a porta.

En contenidors groc i verd a la via pública, per a la recollida de les fraccions d'envasos i vidre, respectivament, llevat de que es tracti d'un generador singular de la fracció vidre.

b.3) El servei de recollida selectiva a grans generadors de residus – més de 300 litres/dia de rebuig de generadors singulars de les fraccions residuals de vidre, paper i envasos – més de 1.100 litres /setmana – per fracció, dels grans generadors de matèria orgànica – més de 120 litres/dia i tots aquells establiments que per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida o per determinació del serveis tècnics municipals, amb contenerització interior dels bujols per les fraccions recollides selectivament. Les condicions de la prestació d'aquest servei, caldrà que estiguin recollides per escrit en el document oficial de sol·licitud de serveis que facilitarà el Departament municipal de Medi Ambient, degudament conformat per les dues parts, la sol·licitant del servei i l'Ajuntament.

La recollida dels residus sòlids urbans d'habitatges situats fora de la zona de prestació obligatòria del servei de recollida domiciliària d'escombraries, es realitzarà, a petició de l'interessat, mitjançant contenerització interior i bujol diferenciat.

2.- També constitueix l'objecte dels preus públics la prestació de serveis especials de neteja i recollida, i gestió, d'altres residus municipals singulars i especials, d'acord amb les modalitats de prestació següents:



- Recollida de mobles i trastos vells a domicili.
- Recollida de runes, banals i residus especials, en els punts verds o deixalleries.
- Neteges especials
- Neteges de solars, i de runes i materials de la via pública.
- Serveis especials de recollida.
- Neteges de contenidors o bujols.
- Reposicions de material de recollida i contenció.
- Servei de neteja de pintades, graffitis i cartells.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum preu públic recollida residus comercials, industrials i serveis especials (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN - morositat Recaptació | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 2.191.519,16 | 290.199,78 | 2.481.718,94 | 2.375.296,88 | - | 2.375.296,88 | - 106.422,06 | 10.466,07 | 10.267,80 |
| Ex 2016 | 2.172.038,68 | 262.578,62 | 2.434.617,30 | 2.346.044,73 | - | 2.346.044,73 | - 88.572,58 | 10.588,57 | 10.466,07 |
| Ex 2017 | 2.249.632,45 | 283.139,69 | 2.532.772,14 | 2.425.014,43 | - | 2.425.014,43 | - 107.757,71 | 10.692,29 | 10.588,57 |
| Ex 2018 | 2.349.500,08 | 278.967,56 | 2.628.467,64 | 2.342.547,88 | - | 2.342.547,88 | - 285.919,76 | 11.360,33 | 10.692,29 |
| Ex 2019 | 2.354.986,07 | 281.950,82 | 2.636.936,89 | 2.287.617,28 | - | 2.287.617,28 | - 349.319,61 | 11.489,32 | 11.360,33 |
| | 11.317.676,45 | 1.396.836,47 | 12.714.512,91 | 11.776.521,19 | - | 11.776.521,19 | - 937.991,72 | 54.596,58 | 53.375,05 |
| Mitjana 15-19 | 2.263.535,29 | 279.367,29 | 2.542.902,58 | 2.355.304,24 | - | 2.355.304,24 | - 187.598,34 | 10.919,32 | 10.675,01 |
| Ex 2020 | 2.502.752,48 | 280.123,23 | 2.782.875,70 | 2.193.037,16 | - | 2.193.037,16 | - 589.838,54 | 11.452,98 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes; | | | | 11.452,98 | 11.489,32 | 0,997 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes; | | | | 10.919,32 | 10.675,01 | 1,023 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 2.782.875,70 | 2.542.902,58 | 1,094 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 2.782.875,70 | 11.452,98 | 242,983 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 9: Preu públic recollida de residus comercials, industrials i serv. especials | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 33.834,62 | 137.528,12 | 171.362,74 | 6,16% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 2.468.917,85 | 141.331,59 | 2.610.249,44 | 93,80% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 1.229,53 | 1.229,53 | 0,04% |
| Despeses financeres | - | 33,99 | 33,99 | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 2.502.752,48 | 280.123,23 | 2.782.875,70 | 100,00% |

**Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:**

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 2.782.875,70 | 105.168 | 26,461 | 25,265 | 4,74% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 2.193.037,16 | 2.782.875,70 | 0,788 | 0,868 | -9,16% |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones) | 2.782.875,70 | 11.453 | 242,983 | 225,591 | 7,71% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 2.782.875,70 | 2.542.902,58 | 1,094 | 1,051 | 4,14% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 0,60 | 105,168 | 0,006 | 0,006 | -5,12% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 11.453 | 11.489 | 0,997 | 1,029 | -3,12% |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants | 11.453 | 105,168 | 108,902 | 111,993 | -2,76% |

Dels indicadors de gestió corresponent al servei de recollida de residus comercials i industrials, a nivell d'autofinançament dels serveis finançats pel preu públic, esmentar que durant l'exercici 2020 ha estat del 78,80%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos inferior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 86,80%). Aquest menor nivell d'autofinançament es degut bàsicament a un increment dels costos de tractament de residus i a una reducció relativa dels ingressos durant l'exercici 2020. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,09, amb un cost real superior a l'estimat degut a l'augment de costos esmentat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,7%, havent estat les tones reals recollides i tractades relativament inferior a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser de l'1,03. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 242,98 euros (l'any anterior va ser de 225,59 €).

El cost del servei per habitant ha augmentat lleugerament passant dels 25,26 euros l'exercici 2019 als 26,46 euros el 2020. El nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats pels subjectes passius del preu públic, va ser de 108,92 Tn durant l'any 2020 per 111,99 Tn l'any 2019.

10- Serveis educatius municipals de primera infància i família – escoles bressol municipals (0 a 3 anys):

La xarxa d'escoles bressol municipals es compon de 6 equipaments:

- La Ginesta
- Montsant
- Margalló
- Marfull
- Olivera
- Lligabosc

El model educatiu és el següent:

- a) D'aplicació del decret 282/2006, de 4 de juliol, pel que fa a les modalitats dels serveis educatius i els requisits mínims.
- b) Posa accent a la conciliació entre la vida laboral i familiar
- c) Atén al dret universal a l'educació amb criteris d'equitat i qualitat
- d) Atén les necessitats de les famílies i les noves realitats socials de forma diferenciada.



Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum preus públics EBM 2015-2020: | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 2.117.653,12 | 153.532,75 | 2.271.185,87 | 1.044.888,32 | 365.575,00 | 1.410.463,32 | - 860.722,55 | 4.801 | 4.409 |
| Ex 2016 | 2.288.585,98 | 160.471,19 | 2.449.057,18 | 1.080.978,80 | 408.893,20 | 1.489.872,00 | - 959.185,18 | 5.046 | 5.046 |
| Ex 2017 | 2.236.418,97 | 190.970,63 | 2.427.389,60 | 1.108.688,10 | 435.275,00 | 1.543.963,10 | - 883.426,50 | 5.051 | 5.051 |
| Ex 2018 | 2.568.756,39 | 205.583,15 | 2.774.339,55 | 1.091.109,01 | 412.882,18 | 1.503.991,19 | -1.270.348,36 | 4.991 | 4.991 |
| Ex 2019 | 2.585.427,31 | 209.435,67 | 2.794.862,98 | 1.100.251,58 | 426.341,47 | 1.526.593,05 | -1.268.269,93 | 5.033 | |
| | 11.796.841,78 | 919.993,39 | 12.716.835,17 | 5.425.915,81 | 2.048.966,85 | 7.474.882,66 | -5.241.952,51 | 24.922 | 24.298 |
| Mitjana 15-19 | 2.359.368,36 | 183.998,68 | 2.543.367,03 | 1.085.183,16 | 409.793,37 | 1.494.976,53 | -1.048.390,50 | 4.984,40 | 4.859,60 |
| Ex 2020 | 2.302.883,65 | 165.484,40 | 2.468.368,05 | 464.386,05 | 1.009.421,34 | 1.473.807,39 | - 994.560,66 | 2.901 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 2.901,00 | 5.033,00 | 0,576 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 4.984,40 | 4.859,60 | 1,026 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 2.468.368,05 | 2.543.367,03 | 0,971 | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 2.468.368,05 | 2.901,00 | 850,868 | Unitats produïdes = número prestacions | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 10: Preu públic Escoles bressols municipals | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 43.682,50 | 155.988,59 | 199.671,09 | 8,09% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 2.204.488,14 | 9.318,23 | 2.213.806,37 | 89,69% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 177,59 | 177,59 | 0,01% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | 54.713,01 | - | 54.713,01 | 2,22% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 2.302.883,65 | 165.484,40 | 2.468.368,05 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 2.468.368,05 | 106.168 | 23,250 | 26,778 | -13,18% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 1.473.807,39 | 2.468.368,05 | 0,597 | 0,546 | 9,31% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 2.468.368,05 | 2.901 | 850,868 | 555,308 | 53,22% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 2.468.368,05 | 2.543.367,03 | 0,971 | 1,145 | -15,23% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,21 | 106,168 | 0,011 | 0,010 | 19,21% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 2.901 | 5.033 | 0,576 | 1,008 | -42,84% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 2.901 | 106,168 | 27,325 | 48,221 | -43,33% |

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics més les aportacions a través de subvencions per les escoles bressol ha estat del 59,70%, relativament superior al de l'exercici 2019 del 54,60%.



L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 97,10%, havent estat el cost final inferior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 114,50% l'exercici anterior. Aquesta reducció ha estat influenciada per una relativa reducció del nivell de costos degut al tancament de centres durant la pandèmia.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 57,60%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades (reals 2019), en concret 2.901 prestacions per 5.033 l'any 2019.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 850,87 euros per 555,317 euros durant el 2019, molt superior al de l'exercici anterior, atenent als mesos en que han estat operatives les EBM degut a la COVID-19 i a que molts dels costos són fixes, com és el professorat . Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 23,25 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 27,32.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2020, en funció de la font de finançament:

| Grau de cobertura segons: | importos totals | Percentatges | Aportació / alumne |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Import i % de cobertura per preus | 464.386,05 € | 18,81% | 1.148,25 |
| Import i % de cobertura subvenció Generalitat | 600.600,00 € | 24,33% | 1.485,06 |
| Import i % de cobertura subvenció Diputació | 402.138,57 € | 16,29% | 994,34 |
| Import i % de cobertura T'ajudem a créixer | 6.682,77 € | 0,27% | 16,52 |
| Import i % de cobertura Ajuntament de Reus | 994.560,66 € | 40,29% | 2.459,18 |
| Totals: | 2.468.368,05 € | 100,00% | 6.103,35 |
| Alumnes: | 404,43 | Mitjana ajustada Covid-19 7 mesos | |

L'exercici 2019 va ser de:

| Grau de cobertura segons: | importos totals | Percentatges | Aportació / alumne |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------|
| Import i % de cobertura per preus | 1.100.251,58 € | 39,37% | 2.404,68 |
| Import i % de cobertura subvenció Diputació +Ajudem | 426.341,47 € | 15,25% | 931,80 |
| Import i % de cobertura Ajuntament de Reus | 1.268.269,93 € | 45,38% | 2.771,90 |
| Totals: | 2.794.862,98 € | 100,00% | 6.108,38 |
| Alumnes: | 458 | (mitjana 2019) | |

D'aquestes dades destacar diverses qüestions, la primera, el menor nivell de cobertura del cost total a través dels preus públics, el qual ha passat del 39,37% l'exercici 2019 al 18,81% l'exercici 2020, on té un pes molt significatiu el tema del tancament dels centres durant varis mesos degut a la pandèmia. També destaca la nova cobertura dels costos a través de l'aportació de la Generalitat de Catalunya, amb un 24,33%, la Diputació de Tarragona amb un 16,29% pràcticament equivalent a la de l'any anterior, i l'aportació de l'Ajuntament de Reus la qual disminueix del 45,38% l'exercici anterior al 40,29% l'any 2020.

El nombre mitjà d'alumnes de l'exercici 2020 s'ha ajustat en funció dels mesos en que han estat totalment operatives les EBM .



Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest document.

El President

Carles Pellicer Punyed



MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS I DEL GRAU D'ASSOLIMENT D'OBJECTIUS 2020

L'Ajuntament de Reus s'estructura en diferents Àrees, cadascuna de les quals realitza actuacions encaminades a aconseguir els objectius establerts per la Corporació en el seu conjunt, prestant tot un seguit de serveis dirigits al ciutadà.

Els serveis que tenen contraprestació econòmica per part del usuari o beneficiari dels mateixos, aquesta és sota la forma de taxa o de preu públic, generant un rendiment econòmic. Tenint en compte l'establert en els articles 24 i 44 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest rendiment tendeix a l'equilibri econòmic entre els costos i els ingressos dels mateixos, i en quant als preus públics, en alguns casos es pot superar el cost associat.

Els serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 2020, que es contempen en aquesta memòria, i que han tingut un rendiment associat en forma de taxa han estat principalment:

- Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana
- Prestació de servei de registre censal de gossos i gats, i recollida, acollida i manteniment d'animals abandonats.
- Servei de cementiri
- Servei de recollida d'escombraries
- Retirada vehicles de la via pública i el seu dipòsit
- Prestació de serveis urbanístics
- Prestació de serveis d'intervenció administrativa de les activitats
- Expedició de documents administratius

Per altra banda, dins dels serveis prestats durant l'exercici 2020 i que han generat un rendiment associat en forma de preu públic destaquen els següents:

- Serveis de recollida de residus comercials i industrials.
- Serveis de les escoles bressol municipals.

A continuació, amb la finalitat d'avaluar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la prestació dels principals serveis finançats amb taxes i amb preus públics, es procedeix a detallar els indicadors de gestió corresponents a l'exercici 2020, així com les magnituds que s'han considerat en la seva elaboració, amb una especial atenció als costos de les activitats.

Per la seva elaboració s'ha tingut la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

Esmentar que el nombre d'habitants a la ciutat de Reus, d'acord amb el cens de població a data 1 de gener de 2020 era de 101.168 habitants.

Explicar també a títol introductorri que els indicadors de gestió vinculats al factor població, s'ha elaborat en base a cada 1.000 habitants, ja que atenent als valors resultants faciliten millor l'anàlisi i la interpretació que si es fes a nivell percentual.



En aquest exercici, fer un esment especial a la incidència que ha tingut en major o menor mesura, tant en els costos com en els ingressos, l'efecte de la pandèmia derivada de la COVID-19.

-ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2020:

Activitats analitzades:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Percentatge |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 84.643,23 | 0,47% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 102.417,75 | 0,57% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 854.822,12 | 4,74% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 9.101.503,06 | 50,44% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 821.885,11 | 4,56% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 987.488,27 | 5,47% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 698.224,51 | 3,87% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 140.828,89 | 0,78% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.782.875,70 | 15,42% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.468.368,05 | 13,68% |
| | Total | 18.043.056,69 | 100,00% |

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 18.043.056,69 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 50,44%, en segon lloc trobem, el preu públic de recollida de residus amb el 15,42%, i en tercer lloc, el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 13,68%.

A l'exercici 2019, la distribució va ser la següent:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Percentatge |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 83.432,00 | 0,48% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 97.943,47 | 0,56% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 729.752,70 | 4,18% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 8.566.696,40 | 49,04% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 810.491,77 | 4,64% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 904.158,76 | 5,18% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 711.185,80 | 4,07% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 132.969,73 | 0,76% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.636.936,89 | 15,10% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.794.862,98 | 16,00% |
| | Total | 17.468.430,50 | 100,00% |

- ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2020:

Activitats analitzades:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Ingressos | Marge (grau cobertura) | % cobertura |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 84.643,23 | 34.316,79 | - 50.326,44 | 40,54% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 102.417,75 | 12.135,80 | - 90.281,95 | 11,85% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 854.822,12 | 853.061,70 | - 1.760,42 | 99,79% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 9.101.503,06 | 8.613.832,13 | - 487.670,93 | 94,64% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 821.885,11 | 302.845,61 | - 519.039,50 | 36,85% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 987.488,27 | 783.260,04 | - 204.228,23 | 79,32% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 698.224,51 | 277.136,49 | - 421.088,02 | 39,69% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 140.828,89 | 43.146,08 | - 97.682,81 | 30,64% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.782.875,70 | 2.193.037,16 | - 589.838,54 | 78,80% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.468.368,05 | 1.473.807,39 | - 994.560,66 | 59,71% |
| | Total | 18.043.056,69 | 14.586.579,19 | - 3.456.477,50 | 80,84% |



Aquest quadre detalla el cost per activitat, els ingressos obtinguts, així com el marge de cobertura. Analitzant el mateix s'observa que el marge de cobertura del conjunt de les 10 activitats analitzades és del 80,84%, relativament menor que a l'exercici anterior, en que va ser del 82,22%. L'activitat amb el grau més elevat de cobertura és la taxa del servei de Cementiri amb el 99,79%, seguit de la taxa de recollida d'escombraries amb el 94,64%, en tercer lloc, trobem la taxa de prestació de serveis urbanístics amb el 79,32%, i en quart lloc, el preu públic de recollida de residus amb el 78,80%. La taxa amb el menor nivell durant l'any 2020, és la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 11,85%.

A l'exercici 2019, el detall va ser el següent:

Activitats analitzades:

| Número | Activitats: | Cost total activitat | Ingressos | Marge (grau cobertura) | % cobertura |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| 1 | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | 83.432,00 | 35.428,24 | - 48.003,76 | 42,46% |
| 2 | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 97.943,47 | 18.320,43 | - 79.623,04 | 18,71% |
| 3 | Taxa servei Cementiri | 729.752,70 | 728.119,74 | - 1.632,96 | 99,78% |
| 4 | Taxa servei de recollida d'escombraries | 8.566.696,40 | 8.055.221,80 | - 511.474,59 | 94,03% |
| 5 | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit | 810.491,77 | 420.234,54 | - 390.257,23 | 51,85% |
| 6 | Taxa prestació serveis urbanístics | 904.158,76 | 865.235,53 | - 38.923,23 | 95,70% |
| 7 | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats | 711.185,80 | 374.245,16 | - 336.940,64 | 52,62% |
| 8 | Taxa d'expedició de documents administratius | 132.969,73 | 51.140,01 | - 81.829,72 | 38,46% |
| 9 | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials | 2.636.936,89 | 2.287.617,28 | - 349.319,61 | 86,75% |
| 10 | Preu públic Escoles bressol municipals | 2.794.862,98 | 1.526.593,05 | - 1.268.269,93 | 54,62% |
| | Total | 17.468.430,50 | 14.362.155,79 | - 3.106.274,71 | 82,22% |

A continuació, per cadascuna de les activitats relacionades amb l'obtenció de taxes i preus públics, s'analitzen:

- Costos (directes i indirectes), ingressos obtinguts, resultat de l'activitat, nombre d'activitats realitzades i previstes. Exercici 2020 en comparació amb els 5 exercicis anteriors.
- Indicadors d'eficàcia i d'eficiència: Sobre els indicadors d'eficàcia b) i c) termini mitjà d'espera i % de població coberta d'un determinat servei públic no es disposen dades. Per altra part, indicar que en relació a l'indicador d'eficiència a) cost de l'activitat/ nombre d'usuaris no es disposen dades. Únicament nombre de prestacions, a excepció de l'indicador corresponent a la taxa de recollida de residus el qual s'ha quantificat amb el 100% de la població.
- Anàlisi de costos directes i indirectes per elements d'activitat. Cal esmentar que aquests s'han elaborat en funció de la informació disponible ja que no es disposa de comptabilitat analítica.
- A efectes comparatius amb els indicadors de les memòries d'exercicis anteriors, en darrer lloc s'ha incorporat els indicadors de gestió amb el format de l'estructura anterior ja que ofereix una informació complementària sobre els costos de les activitats. També es fa un anàlisi específic sobre el rendiment del servei per veure el grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos en relació a l'exercici anterior així com en relació a la mitjana dels 5 anys anteriors.

1 - Actuacions singulars de la Guàrdia Urbana:

Constitueixen el fet imposable de la taxa l'activitat realitzada per la Guàrdia Urbana a la via pública, quan es refereix, afecti o beneficiï de manera particular el subjecte passiu, llevat de les tasques de vigilància pública en general.



S'entén que el servei prestat per la Guàrdia Urbana afecta o es refereix al subjecte passiu quan hagi estat motivat, directament o indirectament, per ell mateix, de manera que les seves actuacions obliguin a la Guàrdia Urbana a realitzar activitats o prestar serveis, i sempre que es tracti de serveis que no siguin de prestació obligatòria i gratuïta, tal i com s'estableix a la normativa vigent.

En especial, es consideren fets imposables cadascun dels serveis o activitats següents:

- 1.- Emissió d'informes tècnics.
- 2.- Acompanyament de vehicles per la seva dimensió o la seva càrrega especial.
- 3.- Preparació i/o direcció de les tasques de càrrega i descàrrega, i treballs especials, en zones no destinades a aquella finalitat, i per la dificultat o perill que representin per a la circulació.
- 4.- Operació d'habilitació d'espais d'estacionament, quan per les dimensions dels vehicles, la seva càrrega o per qualsevol altra circumstància, calgui fer-ho.
- 5.- Realització i direcció de les tasques d'interrupció de la circulació com a conseqüència d'operacions especials a la via pública a causa de la:
 - a) Instal·lació temporal de grues mòbils.
 - b) Instal·lació temporal de maquinària pesada.
 - c) Instal·lació temporal de qualsevol element que, per les seves dimensions o perill, dificulti o interrompi la circulació.
- 6.- Qualsevol prestació de serveis extraordinaris fets per la Guàrdia Urbana, entesos com aquells que ultrapassin les funcions pròpies.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana (2014-2020): | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 596 |
| Ex 2015 | 64.854,73 | 6.974,05 | 71.828,78 | 39.588,36 | - | 39.588,36 | - 32.240,42 | 706 | 706 |
| Ex 2016 | 66.319,58 | 6.635,47 | 72.955,05 | 32.860,83 | - | 32.860,83 | - 40.094,22 | 645 | 645 |
| Ex 2017 | 64.638,93 | 7.370,32 | 72.009,26 | 33.409,39 | - | 33.409,39 | - 38.599,87 | 676 | 676 |
| Ex 2018 | 66.542,22 | 7.823,95 | 74.366,17 | 38.037,57 | - | 38.037,57 | - 36.328,60 | 705 | 705 |
| Ex 2019 | 74.998,84 | 8.433,17 | 83.432,00 | 35.428,24 | - | 35.428,24 | - 48.003,76 | 710 | |
| | 337.354,30 | 37.236,96 | 374.591,26 | 179.324,39 | - | 179.324,39 | - 195.266,87 | 3.442 | 3.328 |
| Mitjana 15-19 | 67.470,86 | 7.447,39 | 74.918,25 | 35.864,88 | - | 35.864,88 | - 39.053,37 | 688,40 | 665,60 |
| Ex 2020 | 76.342,06 | 8.301,17 | 84.643,23 | 34.316,79 | - | 34.316,79 | - 50.326,44 | 635 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes; | | | | 635,00 | 710,00 | 0,894 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes | | | | 688,40 | 665,60 | 1,034 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 84.643,23 | 74.918,25 | 1,130 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 84.643,23 | 635,00 | 133,30 | | | |

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

| ACTIVITAT 1: Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana | | | | |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 74.433,05 | 7.527,14 | 81.960,19 | 96,83% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 1.909,01 | 760,91 | 2.669,92 | 3,15% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 13,12 | 13,12 | 0,02% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 76.342,06 | 8.301,17 | 84.643,23 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 84.643,23 | 106.168 | 0,797 | 0,799 | -0,26% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 34.316,79 | 84.643,23 | 0,405 | 0,425 | -4,52% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 84.643,23 | 635 | 133,296 | 117,510 | 13,43% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 84.643,23 | 74.918,25 | 1,130 | 1,121 | 0,82% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,00 | 106,168 | 0,009 | 0,010 | -1,69% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 635 | 710 | 0,894 | 1,007 | -11,19% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 635 | 106,168 | 5,981 | 6,803 | -12,08% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei - any anterior - | 34.316,79 | 35.428,24 | 0,969 | 0,931 | 4,00% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 34.316,79 | 35.864,88 | 0,957 | 0,970 | -1,35% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2020 ha estat del 40,50% (per un 42,25% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 113% (per un 112,10% l'any 2019), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 89,40%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del -11,19% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 133,30 euros, metre que a l'exercici 2019 va ser de 117,51 euros (un 13,43% superior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,797 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,98.

Rendiment del servei:

Pel que fa als ingressos o DRN 2020 de 34.316,79 € corresponents a la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana han estat relativament inferiors als 35.428,24 € de l'exercici anterior, donant un valor del 96,9%. Aquesta ràtio va ser del 93,10% a l'exercici 2019.

Si ho comparem amb el rendiment mitjà del 5 exercicis anteriors de 35.864,88 euros, representa el 95,70%. La mitjana d'ingressos d'aquesta taxa és relativament inferior a l'obtinguda a l'exercici 2019.

**2 - Servei de registre censal de gossos i gats, recollida i acollida d'animals abandonats:**

Constitueixen el fet imposable de la taxa, la prestació de serveis especials, de registre de gossos i gats, i recollida, acollida i manteniment d'animals abandonats, i aquells altres serveis que es recullen a les tarifes de l'ordenança fiscal.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa registre i recollida animals (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | 11.876,75 | 1.252,88 | 13.129,63 | 13.963,02 | - | 13.963,02 | 833,39 | | 813 |
| Ex 2015 | 17.169,24 | 1.670,82 | 18.840,05 | 14.611,79 | - | 14.611,79 | - 4.228,26 | 759 | 759 |
| Ex 2016 | 16.129,64 | 1.546,66 | 17.676,30 | 12.926,00 | - | 12.926,00 | - 4.750,30 | 676 | 676 |
| Ex 2017 | 41.659,87 | 5.232,62 | 46.892,49 | 39.184,49 | - | 39.184,49 | - 7.708,00 | 3.102 | 3.102 |
| Ex 2018 | 66.177,95 | 7.785,34 | 73.963,29 | 20.070,74 | - | 20.070,74 | - 53.892,55 | 1.278 | 1.278 |
| Ex 2019 | 87.737,98 | 10.205,48 | 97.943,47 | 18.320,43 | - | 18.320,43 | - 79.623,04 | 1.113 | |
| | 240.751,43 | 27.693,80 | 268.445,23 | 119.076,47 | - | 119.076,47 | - 149.368,76 | 6.928 | 6.628 |
| Mitjana 14-19 | 48.150,29 | 5.538,76 | 53.689,05 | 23.815,29 | - | 23.815,29 | - 29.873,75 | 1.385,60 | 1.325,60 |
| Ex 2020 | 92.598,73 | 9.819,02 | 102.417,75 | 12.135,80 | - | 12.135,80 | - 90.281,95 | 626 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 626,00 | 1.113,00 | 0,562 | 2020 en relació anys anteriors | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 1.385,60 | 1.325,60 | 1,045 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 102.417,75 | 53.689,05 | 1,908 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 102.417,75 | 626,00 | 163,607 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 2: Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida, acollida i manteniment i manteniment d'animals abandonats | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 76.536,48 | 8.464,10 | 85.000,59 | 82,99% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 15.622,28 | 1.350,28 | 16.972,56 | 16,57% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | 439,97 | 4,64 | 444,61 | 0,43% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 92.598,73 | 9.819,02 | 102.417,75 | 100,00% |

**Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:**

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 102.417,75 | 106.168 | 0,965 | 0,938 | 2,80% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 12.135,80 | 102.417,75 | 0,118 | 0,187 | -36,65% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 102.417,75 | 626 | 163,607 | 88,000 | 85,92% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 102.417,75 | 53.689,05 | 1,908 | 2,872 | -33,58% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,81 | 106,168 | 0,017 | 0,017 | -1,40% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 626 | 1.113 | 0,562 | 0,871 | -35,42% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants | 626 | 106,168 | 5,896 | 10,664 | -44,71% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 12.135,80 | 18.320,43 | 0,662 | 0,913 | -27,43% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 12.135,80 | 23.815,29 | 0,510 | 0,909 | -43,95% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent al registre censal i a la recollida d'animals abandonats durant l'exercici 2020 ha estat del 11,8%. Aquesta ràtio l'exercici 2019 va ser del 18,7%. La diferència es deu, com va passar a l'exercici anterior, bàsicament a un esforç superior en matèria de RRHH en l'activitat inspectora la qual cosa ha repercutit en els costos, la situació de la pandèmia també pot haver influït en aquestes dades, tant a nivell d'ingressos com de prestacions. Per altra part l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 190,8%, també influïda per el major cost de personal durant els darrers dos exercicis. L'exercici anterior va ser del 287,2%. quant al nombre de prestacions, aquests s'han reduït de 1.113 l'any 2019 a 626 l'any 2020. El cost mitjà del servei ha estat de 163,61 euros (per 88 euros l'exercici de 2019). Per les dades resultants, s'evidencia que el 2020 ha estat un any realment atípic.

El cost del servei per habitant ha estat 0,965 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 5,90.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos DRN de 12.135,80 euros en relació als de l'any anterior de 18.320,43 euros, ha estat del 66,20%. L'exercici 2019, aquesta ràtio va ser del 91,30% en relació a l'exercici anterior.

Si ho comparem els ingressos (DRN) obtinguts l'exercici 2020 de 12.135,80 euros amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors (23.815,29), la ràtio és del 51,10%, per tant, inferior a la mitjana.

3- Serveis de cementiri:

Constitueix el fet imposable de les taxes pels serveis de cementiri:

- L'atorgament de drets funeraris sobre espais i sepultures per a enterraments, i les actuacions administratives provinents de la titularitat del dret funerari com l'expedició i canvi de títols, els traspassos i les modificacions.
- Les inhumacions, exhumacions i trasllat de cadàvers, restes i cendres provinents d'incineracions; reducció de restes; dipòsit de cadàvers o restes.
- El moviment de les làpides i els elements decoratius i de jardineria i la conservació, manteniment i neteja del cementiri.
- L'autorització per a l'obtenció de fotografies i filmacions dins del cementiri.
- I qualsevol altre servei del cementiri que sigui procedent o que, si el sol·licita la part interessada,



pugui ser autoritzat.

Gestió i recaptació de la taxa:

La gestió i recaptació de les taxes regulades en aquesta ordenança, correspon a l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA" a través de la seva divisió Funerària, encarregada de la gestió del cementiri.

Esmentar també que l'import recaptat per les taxes pels serveis de cementiri forma part dels ingressos de l'empresa municipal "Reus Serveis Municipals, SA".

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa Cementiri (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | - | - | | | - | | | | 13.888,00 |
| Ex 2015 | - | - | 723.540,00 | 616.821,00 | - | 616.821,00 | - 106.719,00 | 14.105,00 | 14.105,00 |
| Ex 2016 | - | - | 844.280,07 | 616.821,00 | - | 616.821,00 | - 227.459,07 | 14.085,00 | 14.085,00 |
| Ex 2017 | 620.049,75 | 142.216,37 | 762.266,12 | 722.183,84 | - | 722.183,84 | - 40.082,28 | 14.133,00 | 14.133,00 |
| Ex 2018 | 596.304,63 | 115.811,11 | 712.115,74 | 711.036,23 | - | 711.036,23 | - 1.079,51 | 14.171,00 | 14.171,00 |
| Ex 2019 | 575.315,42 | 154.437,28 | 729.752,70 | 728.119,74 | - | 728.119,74 | - 1.632,96 | 14.183,00 | 14.183,00 |
| | - | - | 3.771.954,63 | 3.394.981,81 | - | 3.394.981,81 | - 376.972,82 | 70.677,00 | 70.382,00 |
| Mitjana 15-19 | - | - | 754.390,93 | 678.996,36 | - | 678.996,36 | - 75.394,56 | 14.135,40 | 14.076,40 |
| Ex 2020 | 687.327,45 | 167.494,67 | 854.822,12 | 853.061,70 | - | 853.061,70 | - 1.760,42 | 14.488,00 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 14.488,00 | 14.183,00 | 1,022 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 14.135,40 | 14.076,40 | 1,004 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 854.822,12 | 754.390,93 | 1,133 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 854.822,12 | 14.488,00 | 59,002 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 3: Taxa Cementiri | | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 267.462,05 | 149.410,13 | 416.872,18 | 48,77% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 337.772,86 | 25.365,18 | 363.138,04 | 42,48% |
| Tributs | 1.150,12 | - | 1.150,12 | 0,13% |
| Costos calculats (amortització) | 23.157,22 | 2.281,37 | 25.438,59 | 2,98% |
| Despeses financeres | | | - | 0,00% |
| Costos de transferències | | | - | 0,00% |
| Altres despeses | 57.785,20 | 9.562,01 | 48.223,19 | 5,64% |
| Total | 687.327,45 | 167.494,67 | 854.822,12 | 100,00% |

**Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:**

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 854.822,12 | 106.168 | 8,052 | 6,992 | 15,16% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 853.061,70 | 854.822,12 | 0,998 | 0,998 | 0,02% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 854.822,12 | 14.488 | 59,002 | 51,453 | 14,67% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 854.822,12 | 754.390,93 | 1,133 | 0,966 | 17,30% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants | 7,00 | 106,168 | 0,066 | 0,048 | 37,63% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 14.488 | 14.183 | 1,022 | 1,001 | 2,06% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants | 14.488 | 106,168 | 136,463 | 135,888 | 0,42% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 853.061,70 | 728.119,74 | 1,172 | 1,024 | 14,41% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 853.061,70 | 678.996,36 | 1,256 | 1,111 | 13,09% |

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2020 ha estat del 99,8% equivalent al nivell de l'exercici anterior, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 113,3%, amb un cost real superior a l'estimat, representat per la mitjana dels 5 anys anteriors, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 102,2%, essent el nombre de les prestacions reals relativament superiors a les estimades. El cost mitjà dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha estat de 59 euros, superior al de l'any anterior, amb una variació del 14,67%.

El cost del servei per habitant ha estat 8,052 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 136,463.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han passat dels 728.119,74 euros a l'exercici 2019 a 853.061,70 euros a l'exercici 2020, equivalent al 117,20%. Aquesta mateixa ràtio va ser del 102,40% a l'exercici 2019, la qual cosa representa una variació positiva en relació al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos d'un exercici a un altre.

Si ho comparem amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors, els 853.061,70 euros d'ingressos de l'exercici presenten una ràtio del 125,60%.

4- Servei de recollida d'escombraries:

1.- Constitueix el fet imposable de la taxa, la prestació del servei de recepció obligatòria de recollida domiciliària d'escombraries i residus sòlids urbans d'habitatges i locals, o establiments sense cap mena d'activitat, així com el seu tractament.

2.- Amb aquesta finalitat, es consideren escombraries domiciliàries i residus sòlids urbans les restes i malbaratament d'alimentació, procedents dels habitatges i els detritus procedents de la neteja normal dels habitatges i locals, o establiments en els que no s'hi realitza cap activitat. S'exclouen de tal concepte els residus de tipus industrial, els comercials que per quantitat, volum o mida no siguin assimilables a domèstics, enderrocs d'obres, detritus humans, matèries i materials contaminants, corrosius i perillosos, la recollida o abocament dels quals requereixin l'adopció de mesures especials higièniques, profilàctiques o de seguretat, i també les que suposin un risc potencial per a la salut o medi ambient.



3.- No s'han de considerar subjectes a la taxa, la recollida dels residus comercials i industrials assimilables a municipals, atès que d'acord amb allò que determina la Llei 15/2003, aquest servei passa a ser de recepció voluntària, regulant-se com a preu públic la prestació patrimonial a pagar pels beneficiaris del mateix, quan sigui l'Ajuntament el prestador d'aquest servei.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| Resum taxa servei de recollida d'escombraries (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN - morositat Recaptació | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 7.020.786,06 | 870.599,35 | 7.891.385,41 | 7.914.072,49 | - | 7.914.072,49 | 22.687,08 | 33.142,55 | 32.514,68 |
| Ex 2016 | 7.042.177,03 | 787.735,85 | 7.829.912,88 | 7.859.835,88 | - | 7.859.835,88 | 29.923,01 | 33.530,46 | 33.530,46 |
| Ex 2017 | 7.286.084,33 | 849.419,07 | 8.135.503,40 | 7.980.690,94 | - | 7.980.690,94 | - 154.812,46 | 33.858,91 | 33.858,91 |
| Ex 2018 | 7.517.367,42 | 836.902,67 | 8.354.270,09 | 8.043.274,76 | - | 8.043.274,76 | - 310.995,33 | 35.974,39 | 35.974,39 |
| Ex 2019 | 7.720.843,94 | 845.852,46 | 8.566.696,40 | 8.055.221,80 | - | 8.055.221,80 | - 511.474,59 | 36.382,84 | 36.382,84 |
| | 36.587.258,77 | 4.190.509,40 | 40.777.768,17 | 39.853.095,87 | - | 39.853.095,87 | - 924.672,30 | 172.889,16 | 169.020,99 |
| Mitjana 15-19 | 7.317.451,75 | 838.101,88 | 8.155.553,63 | 7.970.619,17 | - | 7.970.619,17 | - 184.934,46 | 34.577,83 | 33.804,20 |
| Ex 2020 | 8.261.133,37 | 840.369,69 | 9.101.503,06 | 8.613.832,13 | - | 8.613.832,13 | - 487.670,93 | 36.267,76 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes; | | | | 36.267,76 | 36.382,84 | 0,997 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes; | | | | 34.577,83 | 33.804,20 | 1,023 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| a) Cost real activitat / nombre d'usuaris: | | | | 9.101.503,06 | 105.168,00 | 86,543 | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 9.101.503,06 | 8.155.553,63 | 1,116 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 9.101.503,06 | 36.267,76 | 250,953 | | | |

| ACTIVITAT 4: Taxa servei recollida de residus | | | | |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 101.503,87 | 412.584,36 | 514.088,23 | 5,65% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 7.649.917,27 | 423.994,76 | 8.073.912,03 | 88,71% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | 452.485,29 | 3.688,60 | 456.173,89 | 5,01% |
| Despeses financeres | 57.226,94 | 101,96 | 57.328,90 | 0,63% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 8.261.133,37 | 840.369,69 | 9.101.503,06 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 9.101.503,06 | 105.168 | 86,543 | 82,078 | 5,44% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 8.613.832,13 | 9.101.503,06 | 0,946 | 0,940 | 0,65% |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones) | 9.101.503,06 | 36.268 | 250,953 | 231,437 | 8,43% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 9.101.503,06 | 8.155.553,63 | 1,116 | 1,070 | 4,27% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,79 | 105,168 | 0,017 | 0,018 | -5,12% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 36.268 | 36.383 | 0,997 | 1,029 | -3,12% |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants | 36.268 | 105,168 | 344,856 | 354,643 | -2,76% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 8.613.832,13 | 8.055.221,80 | 1,069 | 1,001 | 6,78% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 8.613.832,13 | 7.970.619,17 | 1,081 | 1,014 | 6,60% |



Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2020 ha estat del 94,6% (per un 94% l'any 2019), en aquest sentit indicar que la millora ha estat del 0,65%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 111,6%, amb un cost real lleugerament superior a l'estimat basat en aquesta mitjana, atenent bàsicament a l'increment de costos del tractament de residus. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,7%, havent estat el nombre de les prestacions reals relativament inferiors a les estimades. Aquesta ràtio va ser del 102,9% l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 250,95 euros (per 231,44 € l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2.020 s'han generat menys Tm d'escombraries que en l'exercici anterior amb un decrement del 3,12%.

El cost del servei per habitant ha estat de 86,54 euros (l'any 2019 va ser 82,08 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 344,86. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 344,856 kgs de brossa durant l'exercici 2019 (354,64 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït una relativa disminució.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos (DRN) de 8.613.832,13 euros corresponents a l'exercici 2020 en relació als de l'any anterior (8.055.221,80 euros), aquests han estat de relativament superiors, donant un valor del 106,90%. Aquesta ràtio va ser del 100,10% a l'exercici 2019, la qual cosa representa una variació positiva del 6,78%.

Si ho comparem amb la mitjana del 5 exercicis anteriors de 7.970.619,17 euros, la ràtio és del 108,10%, per tant, també superior a la mitjana del període esmentat.

**5- Servei de retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit:**

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa la retirada del vehicle de la via pública i el seu dipòsit, en el lloc que es designi, en els casos establerts per l'article 71 del Reial decret legislatiu 339/90, de 2 de març.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa retirada de vehicles i dipòsit (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 780.832,72 | 66.536,65 | 847.369,38 | 317.069,99 | - | 317.069,99 | - 530.299,39 | 3.760 | 4.424 |
| Ex 2016 | 804.222,91 | 68.804,66 | 873.027,57 | 356.045,59 | - | 356.045,59 | - 516.981,98 | 4.275 | 4.275 |
| Ex 2017 | 741.751,15 | 77.875,98 | 819.627,14 | 344.123,00 | - | 344.123,00 | - 475.504,14 | 4.144 | 4.144 |
| Ex 2018 | 745.782,09 | 80.255,60 | 826.037,69 | 364.062,97 | - | 364.062,97 | - 461.974,72 | 4.430 | 4.430 |
| Ex 2019 | 728.096,19 | 82.395,58 | 810.491,77 | 420.234,54 | - | 420.234,54 | - 390.257,23 | 4.943 | |
| | 3.800.685,07 | 375.868,47 | 4.176.553,54 | 1.801.536,09 | - | 1.801.536,09 | - 2.375.017,45 | 21.552 | 21.033 |
| Mitjana 15-19 | 760.137,01 | 75.173,69 | 835.310,71 | 360.307,22 | - | 360.307,22 | - 475.003,49 | 4.310,40 | 4.206,60 |
| Ex 2020 | 742.771,01 | 79.114,10 | 821.885,11 | 302.845,61 | - | 302.845,61 | - 519.039,50 | 3.642 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 3.642,00 | 4.943,00 | 0,737 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 4.310,40 | 4.206,60 | 1,025 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 821.885,11 | 835.310,71 | 0,984 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 821.885,11 | 3.642,00 | 225.669 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 5: Taxa retirada de vehicles i dipòsit | | | | |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 286.832,05 | 75.508,10 | 362.340,15 | 44,09% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 455.938,96 | 3.490,18 | 459.429,15 | 55,90% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 115,81 | 115,81 | 0,01% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 742.771,01 | 79.114,10 | 821.885,11 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 821.885,11 | 106.168 | 7,741 | 7,765 | -0,31% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 302.845,61 | 821.885,11 | 0,368 | 0,518 | -28,93% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 821.885,11 | 3.642 | 225,669 | 163,968 | 37,63% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 821.885,11 | 835.310,71 | 0,984 | 0,949 | 3,70% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 4,48 | 106,168 | 0,042 | 0,043 | -1,69% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 3.642 | 4.943 | 0,737 | 1,116 | -33,97% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 3.642 | 106,168 | 34,304 | 47,359 | -27,57% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 302.845,61 | 420.234,54 | 0,721 | 1,154 | -37,57% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 302.845,61 | 360.307,22 | 0,841 | 1,197 | -29,77% |



D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2020 ha estat del 36,8% (per un 51,8% l'any anterior) amb una disminució del 28,93%, la qual pot haver estat influenciada pel tema dels confinaments a causa de la COVID-19, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 98,4%, havent estat el cost final del servei relativament inferior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 73,7%, havent estat les prestacions realitzades inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 225,67 euros (per 163,97 euros l'any 2019).

El cost del servei per habitant representa 7,74 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 34,30.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat de 302.845,61 euros, significativament inferiors als 420.234,54 de l'any 2019, equivalent al 72,10%. En aquesta taxa es nota substancialment la reducció d'ingressos derivats de la pandèmia ja comentat.

Si ho comparem amb els ingressos de la mitjana dels 5 anys anteriors de 360.307,22 euros representa el 84,10%, per tant, també inferiors al període de comparació.

6- Serveis urbanístics:

Constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa:

L'activitat municipal, tant tècnica com administrativa, que tendeix a verificar si els actes d'edificació i ús del sòl a què es refereixen l'article 179 del Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme s'ajusten a la norma esmentada, al Pla General d'Ordenació Urbana del municipi i a la resta de la normativa urbanística.

L'activitat municipal d'inspecció d'obres i instal·lacions realitzada d'ofici o a instància de part.

L'activitat municipal administrativa consistent en actes de gestió i tramitació dels expedients contradictoris de ruïna.

I, en general, qualsevol activitat municipal tècnica o administrativa que sigui requerida referent a l'ordenació, transformació, conservació, control i informació de l'ús i urbanització del sòl, subsòl i vol.

No estan subjectes a aquesta taxa les obres de mer ornament, conservació i reparació que es facin a l'interior dels habitatges.



Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa prestació Serveis Urbanístics (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2015 | 796.108,05 | 89.959,63 | 886.067,67 | 367.743,95 | - | 367.743,95 | - 518.323,72 | 769 | 722 |
| Ex 2016 | 753.459,05 | 102.359,64 | 855.818,68 | 720.379,12 | - | 720.379,12 | - 135.439,56 | 859 | 859 |
| Ex 2017 | 813.060,55 | 115.275,22 | 928.335,78 | 672.012,58 | - | 672.012,58 | - 256.323,20 | 864 | 864 |
| Ex 2018 | 759.154,04 | 117.083,53 | 876.237,57 | 745.044,72 | - | 745.044,72 | - 131.192,85 | 976 | 976 |
| Ex 2019 | 776.062,79 | 127.319,24 | 903.382,03 | 865.235,53 | - | 865.235,53 | - 38.146,50 | 1.048 | |
| | 3.897.844,48 | 551.997,25 | 4.449.841,73 | 3.370.415,90 | - | 3.370.415,90 | - 1.079.425,83 | 4.516 | 4.190 |
| Mitjana 15-19 | 779.568,90 | 110.399,45 | 889.968,35 | 674.083,18 | - | 674.083,18 | - 215.885,17 | 903,20 | 838,00 |
| Ex 2020 | 861.792,71 | 125.695,56 | 987.488,27 | 783.260,04 | - | 783.260,04 | - 204.228,23 | 827 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 827,00 | 1.048,00 | 0,789 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 903,20 | 838,00 | 1,078 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 987.488,27 | 889.968,35 | 1,110 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 987.488,27 | 827,00 | 1.194,061 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 6: Taxa prestació serveis urbanístics | | | | |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 832.472,43 | 113.823,47 | 946.295,90 | 95,83% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 29.320,28 | 11.572,56 | 40.892,84 | 4,14% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 299,53 | 299,53 | 0,03% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 861.792,71 | 125.695,56 | 987.488,27 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 987.488,27 | 106.168 | 9,301 | 8,663 | 7,37% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 783.260,04 | 987.488,27 | 0,793 | 0,957 | -17,11% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 987.488,27 | 827 | 1.194,061 | 862,747 | 38,40% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 987.488,27 | 889.968,35 | 1,110 | 1,026 | 8,15% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 15,01 | 106,168 | 0,141 | 0,140 | 0,66% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 827 | 1.048 | 0,789 | 1,074 | -26,51% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 827 | 106,168 | 7,790 | 10,041 | -22,42% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 783.260,04 | 865.235,53 | 0,905 | 1,161 | -22,05% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 783.260,04 | 674.083,18 | 1,162 | 1,543 | -24,68% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat del 79,3%, per un 95,7% l'exercici 2019, amb una disminució del nivell de cobertura dels costos, en aquest sentit, indicar que es poden haver notat



també els efectes de la disminució de l'activitat econòmica per la pandèmia. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 111% , per un 102,6% l'exercici 2019. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 78,9%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 1.194,06 euros per 862,75 euros l'exercici 2019.

El cost del servei per habitant ha estat de 9,30 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 7,79.

Rendiment del servei:

En quant als ingressos reals (DRN) del 2020 de 783.260,04 euros en relació als de l'any anterior de 865.235,53 euros, s'ha produït una disminució, la qual cosa representa el 90,50% dels previstos, comparant aquest exercici amb l'anterior.

Comparant amb la mitjana d'ingressos del 5 anys anteriors de 674.083,18, la ràtio és del 116,20%, L'any anterior també es va superar la mitjana amb el 154,30%.

7- Serveis d'intervenció administrativa de les activitats:

1.- Constitueix el fet imposable de les taxes regulades en aquesta Ordenança la prestació dels serveis tècnics i administratius necessaris per a la tramitació dels diferents règims d'intervenció administrativa municipal següents:

a) Autorització ambiental i declaració d'impacte ambiental, així com també, la modificació substancial per les activitats dels annexos 1.1, 1.2 a), 1.2 b), en els casos en que el projecte estigui sotmès a declaració d'impacte ambiental, i 1.3 de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats i altres autoritzacions sectorials.

b) Autorització ambiental i la modificació substancial per les activitats dels annexos 1.2 b) de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats, en els casos en que es determini que el projecte estigui no requereix declaració d'impacte ambiental.

c) Llicència ambiental amb declaració d'impacte ambiental, així com també, la seva modificació substancial per les activitats de l'annex II de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats.

d) Llicència ambiental i la modificació substancial per les activitats de l'annex II de la Llei 20/2009, de 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats, en els casos en que el projecte està sotmès un procés de decisió prèvia sobre la necessitat de sotmetiment a avaluació d'impacte ambiental.

e) Llicència ambiental sense necessitat de sotmetre's a cap procés d'avaluació d'impacte ambiental, llicència municipal per activitats de caràcter permanent no desmuntable sotmeses a la Llei 11/2009, del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives o qualsevol altra sotmesa a legislació sectorial, així com la així com la modificació substancial de qualsevol d'aquestes.



f) Comunicació preceptiva a l'Ajuntament per activitats de l'annex III de la Llei 20/2009, per activitats sotmeses a legislació sectorial i per activitats no sotmeses a legislació ambiental ni sectorial.

g) Llicència municipal per espectacle públic i o activitat recreativa de caràcter no permanent i desmuntable (art. 41 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).

h) Llicència municipal per espectacle públic i activitat recreativa de caràcter extraordinari (art. 42 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).

i) Permís d'abocament d'aigües residuals al sistema públic de sanejament.

j) Consulta prèvia sobre avaluació d'impacte ambiental.

k) Modificació no substancial d'activitat.

l) Comunicació preceptiva per canvi de titularitat.

m) Control periòdic d'activitat.

n) Revisió d'autorització/licència ambiental/municipal.

o) Informe urbanístic.

p) Informe sobre prevenció i seguretat en matèria d'incendis.

2.- Als efectes d'aquesta Ordenança, es consideraran locals les edificacions, o instal·lacions i les superfícies, incloses les vies i els espais públics, cobertes o sense cobrir, obertes o no al públic, que s'utilitzin per a qualsevol espectacle públic, activitat o ús, excepte el d'habitatge.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa prestació Serveis intervenció administrativa d'activitats (2015-2020): | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 782 |
| Ex 2015 | 683.102,60 | 83.261,00 | 766.363,60 | 473.096,95 | - | 473.096,95 | - 293.266,65 | 1.120 | 1.120 |
| Ex 2016 | 535.887,15 | 90.365,61 | 626.252,77 | 334.535,94 | - | 334.535,94 | - 291.716,83 | 818 | 818 |
| Ex 2017 | 572.323,22 | 97.329,66 | 669.652,88 | 264.043,56 | - | 264.043,56 | - 405.609,32 | 602 | 602 |
| Ex 2018 | 579.964,36 | 105.891,64 | 685.856,00 | 351.615,42 | - | 351.615,42 | - 334.240,58 | 704 | 704 |
| Ex 2019 | 601.157,76 | 110.028,05 | 711.185,80 | 374.245,16 | - | 374.245,16 | - 336.940,64 | 717 | |
| | 2.972.435,10 | 486.875,96 | 3.459.311,05 | 1.797.537,03 | - | 1.797.537,03 | - 1.661.774,02 | 3.961 | 4.026 |
| Mitjana 14-19 | 594.487,02 | 97.375,19 | 691.862,21 | 359.507,41 | - | 359.507,41 | - 332.354,80 | 792,20 | 805,20 |
| Ex 2020 | 595.045,85 | 103.178,65 | 698.224,51 | 277.136,49 | - | 277.136,49 | - 421.088,02 | 520 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 520,00 | 717,00 | 0,725 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 792,20 | 805,20 | 0,984 | 5 anys ant en relació previst | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 698.224,51 | 691.862,21 | 1,009 | 5 anys anteriors | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 698.224,51 | 520,00 | 1.342,739 | | | |

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

| ACTIVITAT 7: Taxa prestació servei intervenció administrativa d'activitats | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 582.051,49 | 93.669,23 | 675.720,72 | 96,78% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 12.994,36 | 9.403,44 | 22.397,80 | 3,21% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 105,98 | 105,98 | 0,02% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 595.045,85 | 103.178,65 | 698.224,51 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 698.224,51 | 106.168 | 6,577 | 6,814 | -3,48% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 277.136,49 | 698.224,51 | 0,397 | 0,526 | -24,57% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 698.224,51 | 520 | 1.342,739 | 991,891 | 35,37% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 698.224,51 | 691.862,21 | 1,009 | 1,054 | -4,23% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 12,47 | 106,168 | 0,117 | 0,127 | -7,62% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 520 | 717 | 0,725 | 1,018 | -28,79% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 520 | 106,168 | 4,898 | 6,870 | -28,70% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 277.136,49 | 374.245,16 | 0,741 | 1,064 | -30,43% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 4 anys anteriors | 277.136,49 | 359.507,41 | 0,771 | 1,079 | -28,54% |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 39,70% (per un 52,60% l'exercici 2019), amb una disminució significativa del nivell de cobertura. Indicador també d'una menor obertura d'establiments durant l'exercici 2020. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,009, havent estat per tant, el cost final relativament superior al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 1.342,74 euros, per 991,89 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 72,5%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 6,58 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 4,90.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat inferiors al previstos, passant dels 374.245,16 euros l'exercici 2019 als 277.136,49 euros a l'exercici 2020. És a dir, el 74,10%.

Comparant amb el 5 exercicis anterior, els ingressos del 2020 de 277.136,49 euros representen el 77,10% de la mitjana indicada. L'exercici 2019 representaven el 107,79%.

**8- Servei d'expedició de documents administratius:**

1.- Constitueixen el fet imposable de la taxa, l'activitat municipal, tècnica i administrativa desenvolupada amb motiu de la tramitació, a instància de part, de tota classe de documents i expedients que expedeixi i que siguin competència de l'administració o les autoritats municipals.

2.- Amb aquesta finalitat, s'ha d'entendre tramitada, a instància de part, qualsevol documentació administrativa que hagi estat provocada pel particular, o redundi en el seu benefici, encara que no hagi existit sol·licitud expressa de l'interessat.

3.- No ha d'estar subjecte a aquesta taxa la tramitació de documents administratius i expedients necessaris per al compliment d'obligacions fiscals i per a la sol·licitud de beques escolars, els certificats que es sol·licitin per acreditar el canvi de nom de les vies públiques o el canvi de numeració cadastral de les finques que aprovi l'Ajuntament, els expedients de devolució d'ingressos indeguts, els recursos administratius contra resolucions municipals de qualsevol índole. Tampoc no ho estaran els relatius a la prestació de competències municipals i a la utilització privativa, o a l'aprofitament especial de béns del domini públic municipal, que estiguin gravats per una altra taxa municipal o pels quals s'exigeixi un preu públic per aquest Ajuntament.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum taxa expedició documents administratius (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | 2.546 |
| Ex 2015 | 78.329,97 | 26.792,13 | 105.122,10 | 79.041,16 | - | 79.041,16 | - 26.080,94 | 2.273 | 2.273 |
| Ex 2016 | 77.760,70 | 24.653,52 | 102.414,22 | 37.925,34 | - | 37.925,34 | - 64.488,88 | 1.935 | 1.935 |
| Ex 2017 | 90.874,62 | 27.485,99 | 118.360,61 | 47.706,37 | - | 47.706,37 | - 70.654,24 | 2.337 | 2.337 |
| Ex 2018 | 98.290,22 | 30.169,18 | 128.459,41 | 48.864,88 | - | 48.864,88 | - 79.594,53 | 2.363 | 2.363 |
| Ex 2019 | 103.455,40 | 29.514,33 | 132.969,73 | 51.140,01 | - | 51.140,01 | - 81.829,72 | 2.342 | |
| | 448.710,91 | 138.615,15 | 587.326,06 | 264.677,76 | - | 264.677,76 | - 322.648,30 | 11.250 | 11.454 |
| Mitjana 15-19 | 89.742,18 | 27.723,03 | 117.465,21 | 52.935,55 | - | 52.935,55 | - 64.529,66 | 2.250,00 | 2.290,80 |
| Ex 2020 | 109.081,23 | 31.747,66 | 140.828,89 | 43.146,08 | - | 43.146,08 | - 97.682,81 | 2.777 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 2.777,00 | 2.342,00 | 1,186 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 2.250,00 | 2.290,80 | 0,982 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 140.828,89 | 117.465,21 | 1,199 | | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 140.828,89 | 2.777,00 | 50,713 | | | |

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

| ACTIVITAT 8: Taxa expedició documents administratius | | | | |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 105.770,83 | 28.996,59 | 134.767,42 | 95,70% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 3.310,40 | 2.734,57 | 6.044,97 | 4,29% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 16,50 | 16,50 | 0,01% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 109.081,23 | 31.747,66 | 140.828,89 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 140.828,89 | 106.168 | 1,326 | 1,274 | 4,12% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 43.146,08 | 140.828,89 | 0,306 | 0,385 | -20,34% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 140.828,89 | 2.777 | 50,713 | 56,776 | -10,68% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 140.828,89 | 117.465,21 | 1,199 | 1,194 | 0,42% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 2,18 | 106,168 | 0,021 | 0,020 | 3,10% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 2.777 | 2.342 | 1,186 | 0,991 | 19,64% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 2.777 | 106,168 | 26,157 | 22,439 | 16,57% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 43.146,08 | 51.140,01 | 0,844 | 1,047 | -19,38% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 43.146,08 | 52.935,55 | 0,815 | 0,874 | -6,75% |

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 30,6% (per un 38,5% l'exercici 2019). L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat de 1,199, havent estat per tant, el cost final superior al previst, considerant les despeses que s'imputen a nivell dels departaments municipals que intervenen en la prestació de serveis de la taxa. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 50,71 euros.

Cal considerar, especialment en aquesta ordenança fiscal, la gran diversitat de tarifes vinculades a la prestació de serveis de diferents departaments de l'Ajuntament.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 118,6%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. La ràtio de l'exercici 2019 va ser del 99,1%.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,33 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 26,16.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos, els reals del 2020 han estat de 43.146,08 euros, inferiors als 51.140,01 euros de l'exercici 2019 (amb una ràtio del 0,844).

Comparant amb la mitjana dels 5 anys anteriors de 52.935,55 euros, els ingressos de l'exercici actual es troben per sota de la mitjana, representant el 81,5%.



9- Servei de recollida de residus comercials i industrials i serveis relacionats:

Objecte del preu públic:

1.- Constitueix l'objecte del preu públic, la prestació del servei de recollida i transport fins als centres de tractament, per part dels serveis municipals, així com la seva eliminació, dels residus generats per l'activitat pròpia del comerç al detall i a l'engròs, l'hostaleria, els bars, els mercats, les oficines i els serveis, i dels residus originats a la indústria, que tenen la consideració d'assimilables als municipals.

Els establiments i els locals on es fan activitats industrials, comercials, artístiques, professionals i de serveis, generadors de residus comercials i industrials assimilables als municipals, es classificaran, als efectes d'aplicació del preu públic, en funció de les fraccions residuals generades i del volum dels residus generats, i hauran de lliurar els residus en la forma i condicions establertes per l'Ajuntament.

Les modalitats de recollida selectiva de residus comercials i industrials assimilables són les establertes per l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Reus:

b.1) Servei de recollida assimilable al domiciliari, per petits i mitjans generadors ubicats fora dels eixos comercials, on es presta el servei porta a porta.

b.2) Servei de recollida porta a porta dels residus generats per comerços, oficines i serveis ubicats en carrers o eixos amb gran densitat comercial, encara que no es generi un volum de residus superior a 300 litres/dia, i tots aquells establiments que, per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida per determinació dels serveis tècnics municipals. Els sistemes de recollida són:

Per a establiments de restauració, bars, restaurants i comerços d'alimentació, generadors de matèria orgànica amb contenerització interior i bujol diferenciat per la recollida del rebuig i de la fracció orgànica respectivament.

Per a tots els comerços, oficines i serveis generadors de paper i cartró: recollida de la fracció, plegada i lligada arran de la vorera.

Per als establiments comercials en general, generadors de paper i cartró, plàstics d'embalatges i rebuig: recollida de la fracció de cartró, plegada i lligada arran de vorera, la recollida del rebuig en contenidor verd i la fracció de plàstics en contenidors grocs.

Per als establiments industrials, generadors de paper i cartró, lliurament a la deixalleria municipal o recollida porta a porta.

En contenidors grocs i verd a la via pública, per a la recollida de les fraccions d'envasos i vidre, respectivament, llevat de que es tracti d'un generador singular de la fracció vidre.

b.3) El servei de recollida selectiva a grans generadors de residus – més de 300 litres/dia de rebuig de generadors singulars de les fraccions residuals de vidre, paper i envasos – més de 1.100 litres /setmana – per fracció, dels grans generadors de matèria orgànica – més de 120 litres/dia i tots aquells establiments que per les seves característiques, ubicació o tipologia del residu, requereixin aquest sistema de recollida o per determinació dels serveis tècnics municipals, amb contenerització interior dels bujols per les fraccions recollides selectivament. Les condicions de la prestació d'aquest servei, caldrà que estiguin recollides per escrit en el document oficial de sol·licitud de serveis que facilitarà el Departament municipal de Medi Ambient, degudament conformat per les dues parts, la sol·licitant del servei i l'Ajuntament.



La recollida dels residus sòlids urbans d'habitatges situats fora de la zona de prestació obligatòria del servei de recollida domiciliària d'escombraries, es realitzarà, a petició de l'interessat, mitjançant contenerització interior i bujol diferenciat.

2.- També constitueix l'objecte dels preus públics la prestació de serveis especials de neteja i recollida, i gestió, d'altres residus municipals singulars i especials, d'acord amb les modalitats de prestació següents:

- Recollida de mobles i trastos vells a domicili.
- Recollida de runes, banals i residus especials, en els punts verds o deixalleries.
- Neteges especials
- Neteges de solars, i de runes i materials de la via pública.
- Serveis especials de recollida.
- Neteges de contenidors o bujols.
- Reposicions de material de recollida i contenció.
- Servei de neteja de pintades, graffitis i cartells.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum preu públic recollida residus comercials, industrials i serveis especials (2015-2020): | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN - morositat Recaptació | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 2.191.519,16 | 290.199,78 | 2.481.718,94 | 2.375.296,88 | - | 2.375.296,88 | - 106.422,06 | 10.466,07 | 10.466,07 |
| Ex 2016 | 2.172.038,68 | 262.578,62 | 2.434.617,30 | 2.346.044,73 | - | 2.346.044,73 | - 88.572,58 | 10.588,57 | 10.588,57 |
| Ex 2017 | 2.249.632,45 | 283.139,69 | 2.532.772,14 | 2.425.014,43 | - | 2.425.014,43 | - 107.757,71 | 10.692,29 | 10.692,29 |
| Ex 2018 | 2.349.500,08 | 278.967,56 | 2.628.467,64 | 2.342.547,88 | - | 2.342.547,88 | - 285.919,76 | 11.360,33 | 11.360,33 |
| Ex 2019 | 2.354.986,07 | 281.950,82 | 2.636.936,89 | 2.287.617,28 | - | 2.287.617,28 | - 349.319,61 | 11.489,32 | 11.489,32 |
| | 11.317.676,45 | 1.396.836,47 | 12.714.512,91 | 11.776.521,19 | - | 11.776.521,19 | - 937.991,72 | 54.596,58 | 53.375,05 |
| Mitjana 15-19 | 2.263.535,29 | 279.367,29 | 2.542.902,58 | 2.355.304,24 | - | 2.355.304,24 | - 187.598,34 | 10.919,32 | 10.675,01 |
| Ex 2020 | 2.502.752,48 | 280.123,23 | 2.782.875,70 | 2.193.037,16 | - | 2.193.037,16 | - 589.838,54 | 11.452,98 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 11.452,98 | 11.489,32 | 0,997 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 10.919,32 | 10.675,01 | 1,023 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 2.782.875,70 | 2.542.902,58 | 1,094 | | | |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes: | | | | 2.782.875,70 | 11.452,98 | 242,983 | | | |

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

| ACTIVITAT 9: Preu públic recollida de residus comercials, industrials i serv. especials | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 33.834,62 | 137.528,12 | 171.362,74 | 6,16% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 2.468.917,85 | 141.331,59 | 2.610.249,44 | 93,80% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 1.229,53 | 1.229,53 | 0,04% |
| Despeses financeres | - | 33,99 | 33,99 | 0,00% |
| Costos de transferències | - | - | - | 0,00% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 2.502.752,48 | 280.123,23 | 2.782.875,70 | 100,00% |

**Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:**

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 2.782.875,70 | 105.168 | 26,461 | 25,265 | 4,74% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 2.193.037,16 | 2.782.875,70 | 0,788 | 0,868 | -9,16% |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones) | 2.782.875,70 | 11.453 | 242,983 | 225,591 | 7,71% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 2.782.875,70 | 2.542.902,58 | 1,094 | 1,051 | 4,14% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 0,60 | 105,168 | 0,006 | 0,006 | -5,12% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 11.453 | 11.489 | 0,997 | 1,029 | -3,12% |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants | 11.453 | 105,168 | 108,902 | 111,993 | -2,76% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 2.193.037,16 | 2.287.617,28 | 0,959 | 0,977 | -1,83% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 2.193.037,16 | 2.355.304,24 | 0,931 | 0,961 | -3,07% |

Dels indicadors de gestió corresponent al servei de recollida de residus comercials i industrials, a nivell d'autofinançament dels serveis finançats pel preu públic, esmentar que durant l'exercici 2020 ha estat del 78,80%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos inferior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 86,80%). Aquest menor nivell d'autofinançament es degut bàsicament a un increment dels costos de tractament de residus i a una reducció relativa dels ingressos durant l'exercici 2020. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,09, amb un cost real superior a l'estimat degut a l'augment de costos esmentat, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,7%, havent estat les tones reals recollides i tractades relativament inferior a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser de l'1,03. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 242,98 euros (l'any anterior va ser de 225,59 €).

El cost del servei per habitant ha augmentat lleugerament passant dels 25,26 euros l'exercici 2019 als 26,46 euros el 2020. El nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats pels subjectes passius del preu públic, va ser de 108,92 Tn durant l'any 2020 per 111,99 Tn l'any 2019.

Rendiment del servei:

Pel que fa al grau d'assoliment d'ingressos, els reals del 2020 del preu públic de recollida de residus comercials i industrials de 2.193.037,16 euros han estat inferiors als realitzats l'exercici 2019 amb un import total de 2.287.617,28 euros, la qual cosa fa que la ràtio hagi estat del 95,90%. Aquest càlcul indicatiu del grau d'assoliment del rendiment estimat va ser del 97,70% a l'exercici 2019.

El comparatiu del rendiment del servei amb la mitjana del 5 exercicis anteriors (2.355.304,24 euros), fa que els 2.193.037,16 euros d'ingressos de l'exercici 2020 estiguin per sota de la mitjana indicada amb una ràtio del 93,10%. Aquesta ràtio va ser del 96,10% l'exercici 2019.



10- Serveis educatius municipals de primera infància i família – escoles bressol municipals (0 a 3 anys):

La xarxa d'escoles bressol municipals es compon de 6 equipaments:

- La Ginesta
- Montsant
- Margalló
- Marfull
- Olivera
- Lligabosc

El model educatiu és el següent:

- a) D'aplicació del decret 282/2006, de 4 de juliol, pel que fa a les modalitats dels serveis educatius i els requisits mínims.
- b) Posa accent a la conciliació entre la vida laboral i familiar
- c) Atén al dret universal a l'educació amb criteris d'equitat i qualitat
- d) Atén les necessitats de les famílies i les noves realitats socials de forma diferenciada.

Estat resum de costos (directes i indirectes), ingressos, activitats realitzades, i indicadors d'eficàcia i eficiència:

| Resum preus públics EBM 2015-2020: | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Exercici | Cost directe | Cost indirecte | Cost total | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
| Ex 2014 | | | | | | | | | |
| Ex 2015 | 2.117.653,12 | 153.532,75 | 2.271.185,87 | 1.044.888,32 | 365.575,00 | 1.410.463,32 | - 860.722,55 | 4.801 | 4.801 |
| Ex 2016 | 2.288.585,98 | 160.471,19 | 2.449.057,18 | 1.080.978,80 | 408.893,20 | 1.489.872,00 | - 959.185,18 | 5.046 | 5.046 |
| Ex 2017 | 2.236.418,97 | 190.970,63 | 2.427.389,60 | 1.108.688,10 | 435.275,00 | 1.543.963,10 | - 883.426,50 | 5.051 | 5.051 |
| Ex 2018 | 2.568.756,39 | 205.583,15 | 2.774.339,55 | 1.091.109,01 | 412.882,18 | 1.503.991,19 | -1.270.348,36 | 4.991 | 4.991 |
| Ex 2019 | 2.585.427,31 | 209.435,67 | 2.794.862,98 | 1.100.251,58 | 426.341,47 | 1.526.593,05 | -1.268.269,93 | 5.033 | |
| | 11.796.841,78 | 919.993,39 | 12.716.835,17 | 5.425.915,81 | 2.048.966,85 | 7.474.882,66 | -5.241.952,51 | 24.922 | 24.298 |
| Mitjana 15-19 | 2.359.368,36 | 183.998,68 | 2.543.367,03 | 1.085.183,16 | 409.793,37 | 1.494.976,53 | -1.048.390,50 | 4.984,40 | 4.859,60 |
| Ex 2020 | 2.302.883,65 | 165.484,40 | 2.468.368,05 | 464.386,05 | 1.009.421,34 | 1.473.807,39 | - 994.560,66 | 2.901 | |
| Indicadors d'eficàcia: | | | | | | | | | |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes: | | | | 2.901,00 | 5.033,00 | 0,576 | 2020 en relació any anterior | | |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: | | | | 4.984,40 | 4.859,60 | 1,026 | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors | | |
| Indicadors d'eficiència: | | | | | | | | | |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat: | | | | 2.468.368,05 | 2.543.367,03 | 0,971 | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors | | |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes: | | | | 2.468.368,05 | 2.901,00 | 850,868 | Unitats produïdes = número prestacions | | |

**Anàlisi de costos per elements de l'activitat:**

| ACTIVITAT 10: Preu públic Escoles bressols municipals | | | | |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements | Cost directe | Cost indirecte | Total | Percentatge (%) |
| Costos de personal | 43.682,50 | 155.988,59 | 199.671,09 | 8,09% |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 2.204.488,14 | 9.318,23 | 2.213.806,37 | 89,69% |
| Tributs | - | - | - | 0,00% |
| Costos calculats (amortització) | - | 177,59 | 177,59 | 0,01% |
| Despeses financeres | - | - | - | 0,00% |
| Costos de transferències | 54.713,01 | - | 54.713,01 | 2,22% |
| Altres despeses | - | - | - | 0,00% |
| Total | 2.302.883,65 | 165.484,40 | 2.468.368,05 | 100,00% |

Comparatiu indicadors de gestió 2020 en relació 2019:

| | | | Valor 2020 | Valor 2019 | Variació 20/19 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants | 2.468.368,05 | 106.168 | 23,250 | 26,778 | -13,18% |
| Rendiment del servei / cost del servei | 1.473.807,39 | 2.468.368,05 | 0,597 | 0,546 | 9,31% |
| Cost del servei / nombre de prestacions | 2.468.368,05 | 2.901 | 850,868 | 555,308 | 53,22% |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 2.468.368,05 | 2.543.367,03 | 0,971 | 1,145 | -15,23% |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants | 1,21 | 106,168 | 0,011 | 0,010 | 19,21% |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes | 2.901 | 5.033 | 0,576 | 1,008 | -42,84% |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants | 2,901 | 106,168 | 27,325 | 48,221 | -43,33% |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei | 1.473.807,39 | 1.526.593,05 | 0,965 | 1,015 | -4,89% |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors | 1.473.807,39 | 1.494.976,53 | 0,986 | 1,049 | -6,02% |

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics més les aportacions a través de subvencions per les escoles bressol ha estat del 59,70%, relativament superior al de l'exercici 2019 del 54,60%. Com es veurà més endavant, té una influència significativa l'aportació de la Generalitat de Catalunya.

L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 97,10%, havent estat el cost final inferior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 114,50% l'exercici anterior. Aquesta reducció ha estat influenciada per una relativa reducció del nivell de costos degut al tancament de centres durant la pandèmia.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 57,60%, havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades (reals 2019), en concret 2.901 prestacions per 5.033 l'any 2019.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 850,87 euros per 555,317 euros durant el 2019, molt superior al de l'exercici anterior, atenent als mesos en que han estat operatives les EBM degut a la COVID-19 i a que molts dels costos són fixes, com és el professorat. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 23,25 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 27,32.

Rendiment del servei:

En quant als ingressos del servei 2020 derivats de preus públics i altres ingressos derivats de subvencions i aportacions d'1.473.807,39 euros, ha estat lleugerament inferior als obtinguts l'exercici anterior d'1.526.593,05 euros, amb una ràtio del 96,50%. A l'exercici 2019 la ràtio va ser del 101,50%, amb una variació negativa del 4,89%. Més endavant s'explica la distribució d'aquestes magnituds.



Si comparem els ingressos globals d'1.473.807,39 euros de l'exercici 2020 amb la mitjana dels 5 anys anteriors d'1.494.976,53 euros, els obtinguts són lleugerament inferiors a la mitjana, amb una ràtio del 98,60%.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2020, en funció de la font de finançament:

| Grau de cobertura segons: | importos totals | Percentatges | Aportació / alumne |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Import i % de cobertura per preus | 464.386,05 € | 18,81% | 1.148,25 |
| Import i % de cobertura subvenció Generalitat | 600.600,00 € | 24,33% | 1.485,06 |
| Import i % de cobertura subvenció Diputació | 402.138,57 € | 16,29% | 994,34 |
| Import i % de cobertura Tajudem a créixer | 6.682,77 € | 0,27% | 16,52 |
| Import i % de cobertura Ajuntament de Reus | 994.560,66 € | 40,29% | 2.459,18 |
| Totals: | 2.468.368,05 € | 100,00% | 6.103,35 |
| Alumnes: | 404,43 | Mitjana ajustada Covid-19 7 mesos | |

L'exercici 2019 va ser de:

| Grau de cobertura segons: | importos totals | Percentatges | Aportació / alumne |
|-----------------------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| Import i % de cobertura per preus | 1.100.251,58 € | 39,37% | 2.404,68 |
| Import i % de cobertura subvenció Diputació +Ajudem | 426.341,47 € | 15,25% | 931,80 |
| Import i % de cobertura Ajuntament de Reus | 1.268.269,93 € | 45,38% | 2.771,90 |
| Totals: | 2.794.862,98 € | 100,00% | 6.108,38 |
| Alumnes: | 458 | (mitjana 2019) | |

D'aquestes dades destacar diverses qüestions, la primera, el menor nivell de cobertura del cost total a través dels preus públics, el qual ha passat del 39,37% l'exercici 2019 al 18,81% l'exercici 2020, on té un pes molt significatiu el tema del tancament dels centres durant varis mesos degut a la pandèmia. També destaca la nova cobertura dels costos a través de l'aportació de la Generalitat de Catalunya, amb un 24,33%, la Diputació de Tarragona amb un 16,29% pràcticament equivalent a la de l'any anterior, i l'aportació de l'Ajuntament de Reus la qual disminueix del 45,38% l'exercici anterior al 40,29% l'any 2020.

El nombre mitja d'alumnes de l'exercici 2020 s'ha ajustat en funció dels mesos en que han estat totalment operatives les EBM .

Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest document.

El President

Carles Pellicer Punyed