



## MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS 2022

L'article 211 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRHL), aprovat pel RDL 2/2004 de 5 de març, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior hauran d'adjuntar al Compte General:

- a).- Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b).- Una memòria demostrativa del grau en que s'han assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

En el mateix sentit, queda regulat a la regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL).

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 TRHL, 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 2022, que es contemplen en aquesta memòria del cost i rendiment dels serveis, 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 2022 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 2022, 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



costs 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 2022 era de 106.741 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 atenant als valors resultants faciliten millor l'anàlisi i la interpretació que si es fes a nivell percentual.

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 2022"*.

## -ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2022:

Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	90.831,01	0,46%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	118.304,63	0,60%
3	Taxa servei Cementiri	746.350,11	3,81%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.905.430,22	50,56%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	881.540,51	4,50%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.092.792,66	5,58%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	774.526,94	3,95%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	162.685,23	0,83%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.973.663,16	15,18%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.845.620,76	14,52%
	<b>Total</b>	<b>19.591.745,25</b>	<b>100,00%</b>

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 19.591.745,25 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 50,56%, en segon lloc trobem, el preu públic de recollida de residus amb el 15,18%, i en tercer lloc, el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 14,52%.

A l'exercici 2021, la distribució va ser la següent:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	85.718,47	0,47%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	97.310,23	0,53%
3	Taxa servei Cementiri	717.610,37	3,90%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.304.732,13	50,56%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	753.554,26	4,09%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.005.246,25	5,46%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	698.849,24	3,80%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	151.614,87	0,82%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.820.227,03	15,33%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.767.740,99	15,04%
	<b>Total</b>	<b>18.402.603,85</b>	<b>100,00%</b>

**- ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2022:****Activitats analitzades:**

Número	Activitats:	Cost total activitat	Ingressos	Marge (grau cobertura)	% cobertura
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	90.831,01	35.947,00	- 54.884,01	39,58%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	118.304,63	11.495,00	- 106.809,63	9,72%
3	Taxa servei Cementiri	746.350,11	744.629,52	- 1.720,59	99,77%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.905.430,22	9.074.306,46	- 831.123,76	91,61%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	881.540,51	513.131,70	- 368.408,81	58,21%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.092.792,66	1.138.284,09	45.491,43	104,16%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	774.526,94	359.702,39	- 414.824,55	46,44%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	162.685,23	70.553,63	- 92.131,60	43,37%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.973.663,16	2.485.687,39	- 487.975,78	83,59%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.845.620,76	1.577.091,05	- 1.268.529,71	55,42%
	<b>Total</b>	<b>19.591.745,25</b>	<b>16.010.828,23</b>	<b>- 3.580.917,02</b>	<b>81,72%</b>

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 81,73%, relativament superior al de l'exercici anterior amb un 1%, en que va ser del 80,73%. A nivell de cobertura, l'activitat vinculada als Serveis Urbanístics cobreix el cost del servei amb un lleuger superàvit arribant a un percentatge del 104,16%, degut bàsicament a la recuperació de l'activitat urbanística després de la pandèmia, seguit de la taxa del servei de cementiri amb el 99,77%, en tercer lloc, trobem la taxa de recollida d'escombraries amb el 91,61%, i en quart, apareix el preu públic de recollida de residus amb el 83,59%. La taxa amb el menor nivell més baix durant l'any 2022, va ser la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 9,72%.

A l'exercici 2021, 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	85.718,47	37.686,64	- 48.031,83	43,97%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	97.310,23	11.608,00	- 85.702,23	11,93%
3	Taxa servei Cementiri	717.610,37	713.555,33	- 4.055,04	99,43%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.304.732,13	8.966.377,51	- 338.354,62	96,36%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	753.554,26	392.000,45	- 361.553,81	52,02%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.005.246,25	592.640,35	- 412.605,90	58,95%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	698.849,24	318.429,92	- 380.419,32	45,56%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	151.614,87	65.321,80	- 86.293,07	43,08%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.820.227,03	2.502.658,80	- 317.568,23	88,74%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.767.740,99	1.255.456,78	- 1.512.284,21	45,36%
	<b>Total</b>	<b>18.402.603,85</b>	<b>14.855.735,57</b>	<b>- 3.546.868,27</b>	<b>80,73%</b>

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 2022 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:**

ACTIVITAT 1: TAXA ACTUACIONS SINGULARS DE LA GUÀRDIA URBANA									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-		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
Ex 2020	76.342,06	8.301,17	84.643,23	34.316,79	-	34.316,79	- 50.326,44	635	635
Ex 2021	77.121,70	8.596,77	85.718,47	37.686,64	-	37.686,64	- 48.031,83	702	
	359.643,76	40.525,38	400.169,14	178.878,63	-	178.878,63	- 221.290,51	3.428	3.371
Mitjana 17-21	71.928,75	8.105,08	80.033,83	35.775,73	-	35.775,73	- 44.258,10	685,60	674,20
Ex 2022	82.175,32	8.655,69	90.831,01	35.947,00	-	35.947,00	- 54.884,01	686	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				686,00	702,00	0,977	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				685,60	674,20	1,017	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				90.831,01	80.033,83	1,135	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				90.831,01	686,00	132,41	Unitats produïdes = núm. prestacions		

**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	79.436,05	7.905,46	87.341,51	96,16%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.739,27	737,47	3.476,73	3,83%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	12,77	12,77	0,01%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>82.175,32</b>	<b>8.655,69</b>	<b>90.831,01</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	90.831,01	106.741	0,851	0,808	5,31%
Rendiment del servei / cost del servei	35.947,00	90.831,01	0,396	0,440	-9,98%
Cost del servei / nombre de prestacions	90.831,01	686	132,407	122,106	8,44%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	90.831,01	80.033,83	1,135	1,106	2,58%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	106,741	0,009	0,009	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	686	702	0,977	1,106	-11,61%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	686	106,741	6,427	6,617	-2,88%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2022 ha estat del 39,60% (per un 44% l'exercici anterior), per tant inferior al del 2021, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 113,50% (per un 110,6% l'any 2021), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 97,70%, havent estat les prestacions inferiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del



-11,61% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 132,41 euros, metre que a l'exercici 2021 va ser de 122,11 euros (un 8,44% superior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,85 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6.43.

## 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:*

ACTIVITAT 2: TAXA PRESTACIÓ SERVEI REGISTRE CENSAL GOSSOS I GATS I RECOLLIDA, ACOLLIDA I MANTEN. ANIMALS ABANDONATS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	1.113
Ex 2020	92.598,73	9.819,02	102.417,75	12.135,80	-	12.135,80	- 90.281,95	626	626
Ex 2021	87.579,26	9.730,97	97.310,23	11.608,00	-	11.608,00	- 85.702,23	823	823
	375.753,79	42.773,44	418.527,23	101.319,46	-	101.319,46	- 317.207,77	6.942	6.795
Mitjana 17-21	75.150,76	8.554,69	83.705,45	20.263,89	-	20.263,89	- 63.441,55	1.388,40	1.359,00
Ex 2022	107.885,60	10.419,04	118.304,63	11.495,00	-	11.495,00	- 106.809,63	692	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				692,00	823,00	0,841	2022 en relació anys anteriors		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				1.388,40	1.359,00	1,022	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				118.304,63	83.705,45	1,413	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				118.304,63	692,00	170,960	Unitats produïdes = núm. prestacions		

### *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	76.814,45	9.150,56	85.965,01	72,66%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	30.631,18	1.264,40	31.895,57	26,96%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	439,97	4,08	444,05	0,38%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>107.885,60</b>	<b>10.419,04</b>	<b>118.304,63</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	118.304,63	106.741	1,108	0,917	20,83%
Rendiment del servei / cost del servei	11.495,00	118.304,63	0,097	0,119	-18,55%
Cost del servei / nombre de prestacions	118.304,63	692	170,960	118,238	44,59%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	118.304,63	83.705,45	1,413	1,436	-1,56%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,81	106,741	0,017	0,017	-1,12%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	692	823	0,841	1,315	-36,04%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	692	106,741	6,483	7,758	-16,43%

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 2022 ha estat únicament del 9,70%. Aquesta ràtio l'exercici 2021 va ser del 11,9%. Aquest baix percentatge de cobertura de costos, és conseqüència bàsicament del cost imputat en matèria de RRHH principalment en l'activitat inspectora, i l'increment de costos de capítol 2, especialment en campanyes de comunicació. 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 141,30%, també influïda per el major cost de personal i despeses de capítol 2 durant els darrers exercicis. L'exercici anterior va ser del 143,60%. En quant al nombre de prestacions, aquests han disminuït passant de 823 l'any 2021 a 692 l'any 2022. El cost mitjà del servei ha estat de 170,96 euros (per 118,24 euros l'exercici de 2021).

El cost del servei per habitant ha estat 1,11 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 6,48.

**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:

ACTIVITAT 3: TAXA CEMENTIRI									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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
Ex 2020	687.327,45	167.494,67	854.822,12	853.061,70	-	853.061,70	- 1.760,42	14.488,00	14.488,00
Ex 2021	582.802,46	134.807,91	717.610,37	713.555,33	-	713.555,33	- 4.055,04	16.040,00	16.040,00
	3.061.799,71	714.767,34	3.776.567,05	3.727.956,84	-	3.727.956,84	- 48.610,21	73.015,00	71.060,00
Mitjana 17-21	612.359,94	142.953,47	755.313,41	745.591,37	-	745.591,37	- 9.722,04	14.603,00	14.212,00
Ex 2022	553.692,98	192.657,13	746.350,11	744.629,52	-	744.629,52	- 1.720,59	15.546,00	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				15.546,00	16.040,00	0,969	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				14.603,00	14.212,00	1,028	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				746.350,11	755.313,41	0,988	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				746.350,11	15.546,00	48,009	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

ACTIVITAT 3: Taxa Cementiri				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	261.684,98	181.212,16	442.897,14	59,34%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	308.734,15	18.591,78	327.325,93	43,86%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	23.406,72	241,81	23.648,53	3,17%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	40.132,87	7.388,62	47.521,49	-6,37%
<b>Total</b>	<b>553.692,98</b>	<b>192.657,13</b>	<b>746.350,11</b>	<b>100,00%</b>

### Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	746.350,11	106.741,00	6,992	6,765	3,36%
Rendiment del servei / cost del servei	744.629,52	746.350,11	0,998	0,994	0,34%
Cost del servei / nombre de prestacions	746.350,11	15.546	48,009	44,739	7,31%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	746.350,11	755.313,41	0,988	0,919	7,49%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants	6,00	106,741	0,056	0,057	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	15.546	14.060,00	1,106	1,107	-0,13%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	15.546	106,74	145,642	151,201	-3,68%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2022 ha estat del 99,80% pràcticament equivalent al nivell de l'exercici anterior que va ser del 99,40%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 98,80%, amb un cost real relativament inferior 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 110,6%, essent el





nombre de les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha estat de 48 euros, superior al de l'any anterior, amb una variació del 7,31%.

El cost del servei per habitant ha estat 6,99 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 145,64.

#### 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:*

ACTIVITAT 4: TAXA SERVEI RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN - morositat Recaptació	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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
Ex 2020	8.261.133,37	840.369,69	9.101.503,06	8.613.832,13	-	8.613.832,13	- 487.670,93	37.059,97	37.059,97
Ex 2021	8.377.602,63	927.129,49	9.304.732,13	8.966.377,51	-	8.966.377,51	- 338.354,62	38.460,81	38.460,81
	39.163.031,69	4.299.673,38	43.462.705,07	41.659.397,13	-	41.659.397,13	- 1.803.307,94	181.736,92	176.806,57
Mitjana 17-21	7.832.606,34	859.934,68	8.692.541,01	8.331.879,43	-	8.331.879,43	- 360.661,59	36.347,38	35.361,31
Ex 2022	8.884.180,05	1.021.250,17	9.905.430,22	9.074.306,46	-	9.074.306,46	- 831.123,76	38.598,29	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				38.598,29	38.460,81	1,004	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				36.347,38	35.361,31	1,028	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
a) Cost real activitat / nombre d'usuaris:				9.905.430,22	106.741,00	92,799			
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				9.905.430,22	8.692.541,01	1,140	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				9.905.430,22	38.598,29	256,629	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

<b>ACTIVITAT 4: Taxa servei recollida d'escombraries</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	131.386,00	489.344,36	620.730,36	6,27%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	8.249.689,68	528.184,84	8.777.874,52	88,62%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	452.485,29	3.720,97	456.206,26	4,61%
Despeses financeres	50.619,08	-	50.619,08	0,51%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>8.884.180,05</b>	<b>1.021.250,17</b>	<b>9.905.430,22</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	9.905.430,22	106.741	92,799	87,711	5,80%
Rendiment del servei / cost del servei	9.074.306,46	9.905.430,22	0,916	0,964	-4,93%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	9.905.430,22	38.598,29	256,629	241,928	6,08%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	9.905.430,22	8.692.541,01	1,140	1,108	2,84%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,70	106,741	0,025	0,024	6,80%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	38.598,29	38.460,81	1,004	1,038	-3,30%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	38.598,29	106,741	361,607	362,551	-0,26%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2022 ha estat del 91,60% (per un 96,40% l'any 2021), en aquest sentit indicar la disminució en un 4,93% respecte al 202, derivat de l'increment de costos. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 114%, amb un cost real superior a l'estimat basat en aquesta mitjana, atenent bàsicament a l'increment de costos de recollida, tractament de residus i despeses indirectes. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 100,4%, havent estat el nombre de les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades. Aquesta ràtio va ser del 103,80% l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 256,63 euros (per 241,93 euros l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2.022 s'han generat 38,598,29 Tm d'escombraries, per 38.460,81 Tm en l'exercici 2021.

El cost del servei per habitant ha estat de 92,80 euros (l'any 2021 va ser 87,71 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 361,61. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 361,61 kgs de brossa durant l'exercici 2022 (362,56 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït una sensible 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:**

ACTIVITAT 5: TAXA RETIRADA DE VEHICLES I DIPÒSIT										
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades	
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	4.943	
Ex 2020	742.771,01	79.114,10	821.885,11	302.845,61	-	302.845,61	- 519.039,50	3.642	3.642	
Ex 2021	676.904,90	76.649,36	753.554,26	392.000,45	-	392.000,45	- 361.553,81	4.660	4.660	
	3.635.305,34	396.290,62	4.031.595,96	1.823.266,57	-	1.823.266,57	- 2.208.329,39	21.819	21.434	
Mitjana 17-21	727.061,07	79.258,12	806.319,19	364.653,31	-	364.653,31	- 441.665,88	4.363,80	4.286,80	
Ex 2022	793.344,56	88.195,95	881.540,51	513.131,70	-	513.131,70	- 368.408,81	5.122		
Indicadors d'eficàcia:										
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				5.122,00	4.660,00	1,099		2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				4.363,80	4.286,80	1,018		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:										
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				881.540,51	806.319,19	1,093		Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				881.540,51	5.122,00	172,109		Unitats produïdes = núm. prestacions		

**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	206.525,20	85.258,09	291.783,29	33,10%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	586.819,36	2.755,58	589.574,94	66,88%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	182,28	182,28	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>793.344,56</b>	<b>88.195,95</b>	<b>881.540,51</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	881.540,51	106.741	8,259	7,103	16,26%
Rendiment del servei / cost del servei	513.131,70	881.540,51	0,582	0,520	11,90%
Cost del servei / nombre de prestacions	881.540,51	5.122	172,109	161,707	6,43%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	881.540,51	806.319,19	1,093	0,908	20,45%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,00	106,741	0,028	0,028	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.122	4.660	1,099	1,280	-14,10%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5.122	106,741	47,985	43,927	9,24%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2022 ha estat del 58,20% (per un 52,20% l'any anterior) amb una millora de la ràtio



l'11,90%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 109,30%, havent estat el cost final del servei superior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 109,90%, havent estat les prestacions realitzades superiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 172,11 euros (per 161,71 euros l'any 2021).

El cost del servei per habitant representa 8,26 euros (7,10 euros en l'exercici 2021), i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 47,99 (43,93 l'any 2021).

## 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:***

ACTIVITAT 6: TAXA PRESTACIÓ SERVEIS URBANÍSTICS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions previstes
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	1.048
Ex 2020	861.792,71	125.695,56	987.488,27	783.260,04	-	783.260,04	- 204.228,23	827	827
Ex 2021	875.170,99	130.075,25	1.005.246,25	592.640,35	-	592.640,35	- 412.605,90	1.160	1.160
	4.085.241,09	615.448,80	4.700.689,89	3.658.193,22	-	3.658.193,22	- 1.042.496,67	4.875	4.574
Mitjana 17-21	817.048,22	123.089,76	940.137,98	731.638,64	-	731.638,64	- 208.499,33	975,00	914,80
Ex 2022	938.333,17	154.459,49	1.092.792,66	1.138.284,09	-	1.138.284,09	45.491,43	2.013	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				2.013,00	1.160,00	1,735		2022 en relació any anterior	
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				975,00	914,80	1,066		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				1.092.792,66	940.137,98	1,162		Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors	
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				1.092.792,66	2.013,00	542,868		Unitats produïdes = núm. prestacions	

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

<b>ACTIVITAT 6: Taxa prestació serveis urbanístics</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	916.517,87	140.772,57	1.057.290,44	96,75%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	21.815,30	13.282,57	35.097,88	3,21%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	404,35	404,35	0,04%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>938.333,17</b>	<b>154.459,49</b>	<b>1.092.792,66</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	1.092.792,66	106.741	10,238	9,476	8,04%
Rendiment del servei / cost del servei	1.138.284,09	1.092.792,66	1,042	0,590	76,68%
Cost del servei / nombre de prestacions	1.092.792,66	2.013	542,868	866,592	-37,36%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	1.092.792,66	940.137,98	1,162	1,104	5,25%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	17,06	106,741	0,160	0,176	-9,25%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.013	1.160	1,735	1,403	23,72%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.013	106,741	18,859	10,935	72,47%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat durant l'exercici 2022 del 104,20%, per un 59% l'exercici 2021, la qual cosa representa que durant l'exercici analitzat els ingressos han superat relativament el cost del servei. Això pot venir explicat per una millora de l'activitat urbanística a la ciutat després de 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 116,20% , per un 110,40% l'exercici 2020. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 173,50%, havent estat les prestacions reals molt superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 542,87 euros per 866,59 euros l'exercici 2021.

El cost del servei per habitant ha estat de 10,24 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants va ser de 18,86.

**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:**

ACTIVITAT 7: TAXA PRESTACIÓ SERVEI INTERVENCIÓ ADMINISTRATIVA D'ACTIVITATS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	717
Ex 2020	595.045,85	103.178,65	698.224,51	277.136,49	-	277.136,49	- 421.088,02	520	520
Ex 2021	594.074,03	104.775,21	698.849,24	318.429,92	-	318.429,92	- 380.419,32	553	553
	2.942.565,22	521.203,21	3.463.768,43	1.585.470,55	-	1.585.470,55	- 1.878.297,88	3.096	3.361
Mitjana 17-21	588.513,04	104.240,64	692.753,69	317.094,11	-	317.094,11	- 375.659,58	619,20	672,20
Ex 2022	662.404,90	112.122,04	774.526,94	359.702,39	-	359.702,39	- 414.824,55	633	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				633,00	553,00	1,145	2022 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act. realitzades / núm medio actuacions previstes:				619,20	672,20	0,921	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				774.526,94	692.753,69	1,118	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				774.526,94	633,00	1.223,581	Unitats produïdes = núm. prestacions		

**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	625.474,98	102.520,16	727.995,14	93,99%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	36.929,91	9.474,11	46.404,02	5,99%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	127,78	127,78	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>662.404,90</b>	<b>112.122,04</b>	<b>774.526,94</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	774.526,94	106.741	7,256	6,588	10,15%
Rendiment del servei / cost del servei	359.702,39	774.526,94	0,464	0,456	1,92%
Cost del servei / nombre de prestacions	774.526,94	633	1.223,581	1.263,742	-3,18%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	774.526,94	692.753,69	1,118	1,030	8,51%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	13,05	106,741	0,122	0,113	8,58%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	633	553	1,145	1,063	7,64%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	633	106,741	5,930	5,213	13,76%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 46,40% (per un 45,60% l'exercici 2021), amb una lleu millora del nivell de cobertura. Indicador d'un major nombre de prestacions durant l'exercici 2022, passant de les 553 a l'exercici 2021 a les 633 a l'exercici 2022. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,12, havent





estat per tant, el cost final superior al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 1.223,58 euros, per 1.263,74 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 114,503%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades, tal i com ja s'ha explicat.

El cost del servei per habitant ha estat de 7,26 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,93.

## 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:*

ACTIVITAT 8: TAXA EXPEDICIÓ DOCUMENTS ADMINISTRATIUS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions previstes
Ex 2016									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	2.342
Ex 2020	109.081,23	31.747,66	140.828,89	43.146,08	-	43.146,08	- 97.682,81	2.777	2.777
Ex 2021	118.535,70	33.079,18	151.614,87	65.321,80	-	65.321,80	- 86.293,07	3.813	
	520.237,16	151.996,34	672.233,51	256.179,14	-	256.179,14	- 416.054,37	13.632	11.754
Mitjana 17-21	104.047,43	30.399,27	134.446,70	51.235,83	-	51.235,83	- 83.210,87	2.726,40	2.350,80
Ex 2022	128.745,66	33.939,57	162.685,23	70.553,63	-	70.553,63	- 92.131,60	4.515	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.515,00	3.813,00	1,184	2022 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				2.726,40	2.350,80	1,160	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				162.685,23	134.446,70	1,210	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				162.685,23	4.515,00	36,032	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

<b>ACTIVITAT 8: Taxa expedició documents administratius</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	123.934,28	31.073,45	155.007,73	95,28%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	4.811,38	2.841,06	7.652,44	4,70%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	25,06	25,06	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>128.745,66</b>	<b>33.939,57</b>	<b>162.685,23</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	162.685,23	106.741	1,524	1,429	6,64%
Rendiment del servei / cost del servei	70.553,63	162.685,23	0,434	0,431	0,66%
Cost del servei / nombre de prestacions	162.685,23	4.515	36,032	39,763	-9,38%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	162.685,23	134.446,70	1,210	1,217	-0,55%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,40	106,741	0,022	0,022	4,35%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.515	3.813	1,184	1,373	-13,76%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.515	106,741	42,299	35,943	17,68%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 43,40% (per un 43,10% l'exercici 2021), similar per tant al de l'exercici anterior. 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 1,2, 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 36,03 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 118,40%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. La ràtio de l'exercici 2021 va ser del 137,30%.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,52 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 42,30.

**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.
- Netejes especials
- Netejes de solars, i de runes i materials de la via pública.
- Serveis especials de recollida.
- Netejes 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:**

ACTIVITAT 9: PREU PÚBLIC RECOLLIDA DE RESIDUS COMERCIALS, INDUSTRIALS I SERVEIS ESPECIALS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN - morositat Recaptació	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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
Ex 2020	2.502.752,48	280.123,23	2.782.875,70	2.193.037,16	-	2.193.037,16	- 589.838,54	11.703,15	11.703,15
Ex 2021	2.511.161,28	309.043,16	2.820.204,44	2.502.658,80	-	2.502.658,80	- 317.545,64	12.145,52	12.145,52
	11.968.032,36	1.433.224,46	13.401.256,82	11.750.875,55	-	11.750.875,55	- 1.650.381,27	57.390,61	55.833,66
Mitjana 17-21	2.393.606,47	286.644,89	2.680.251,36	2.350.175,11	-	2.350.175,11	- 330.076,25	11.478,12	11.166,73
Ex 2022	2.633.246,44	340.416,72	2.973.663,16	2.485.687,39	-	2.485.687,39	- 487.975,78	12.188,94	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				12.188,94	12.145,52	1,004		2022 en relació any anterior	
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				11.478,12	11.166,73	1,028		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.973.663,16	2.680.251,36	1,109			
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.973.663,16	12.188,94	243,964			

**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	43.795,33	163.114,79	206.910,12	6,96%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.589.451,11	176.061,61	2.765.512,72	93,00%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	1.240,32	1.240,32	0,04%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.633.246,44</b>	<b>340.416,72</b>	<b>2.973.663,16</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	2.973.663,16	106.741	27,859	26,585	4,79%
Rendiment del servei / cost del servei	2.485.687,39	2.973.663,16	0,836	0,887	-5,80%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.973.663,16	12.188,94	243,964	232,201	5,07%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.973.663,16	2.680.251,36	1,109	1,083	2,41%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,90	106,741	0,008	0,008	6,80%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	12.188,94	12.145,52	1,004	1,038	-3,30%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants	12.188,94	106,741	114,192	114,490	-0,26%

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 2022 ha estat del 83,60%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos inferior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 88,70%). Aquesta disminució del nivell d'autofinançament es degut bàsicament a un increment dels costos de recollida, tractament i altres indirectes, i a una lleu disminució en el total d'ingressos. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,11, amb un cost real superior a l'estimat degut a l'augment de costos ja comentats. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 100,40%, havent estat les tones reals recollides i tractades pràcticament equivalents a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser del 103,80%. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 243,96 euros (l'any anterior va ser de 232,20 euros).

El cost del servei per habitant ha augmentat lleugerament passant dels 26,59 euros l'exercici 2021 als 27,86 euros el 2022. 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 114,19 Tn durant l'any 2022 per 114,49 Tn l'any 2021, per tant pràcticament igual.

**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:**

ACTIVITAT 10: PREU PÚBLIC ESCOLES BRESSOL MUNICIPALS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	5.033
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	2.901
Ex 2021	2.599.039,84	168.701,15	2.767.740,99	651.396,32	604.060,46	1.255.456,78	- 1.512.284,21	4.599	
	12.292.526,16	940.175,01	13.232.701,16	4.415.831,06	2.887.980,45	7.303.811,51	- 5.928.889,65	22.575	23.022
Mitjana 17-21	2.458.505,23	188.035,00	2.646.540,23	883.166,21	577.596,09	1.460.762,30	- 1.185.777,93	4.515,00	4.604,40
Ex 2022	2.676.135,80	169.484,96	2.845.620,76	620.906,64	956.184,41	1.577.091,05	- 1.268.529,71	5.094	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				5.094,00	4.599,00	1,108	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				4.515,00	4.604,40	0,981	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.845.620,76	2.646.540,23	1,075	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.845.620,76	5.094,00	558,622	Unitats produïdes = núm. 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	26.718,90	168.018,68	194.737,58	6,84%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.638.664,92	1.245,72	2.639.910,64	92,77%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	220,56	220,56	0,01%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	10.751,98	-	10.751,98	0,38%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.676.135,80</b>	<b>169.484,96</b>	<b>2.845.620,76</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	2.845.620,76	106.741	26,659	26,090	2,18%
Rendiment del servei / cost del servei	1.577.091,05	2.845.620,76	0,554	0,454	22,18%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.845.620,76	5.094	558,622	601,814	-7,18%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.845.620,76	2.646.540,23	1,075	1,072	0,34%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,60	106,741	0,006	0,006	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.094	4.599	1,108	1,585	-30,13%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5.094	106,741	47,723	43,352	10,08%

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament durant l'exercici 2022 dels serveis finançats amb els preus públics més les aportacions a través de subvencions per les escoles bressol ha estat del 55,40%, inferior al de l'exercici 2021 del 45,40%.

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 107,50%, havent estat el cost final superior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 107,20% l'exercici anterior, pràcticament equivalent.



L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 110,80%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades (reals 2021), en concret 5.094 prestacions l'exercici 2022 per 4.599 l'any 2021.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 558,62 euros l'exercici 2022 per 601,81 euros durant el 2021, inferior per tant al de l'exercici anterior. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 26,66 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 47,72.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2022, en funció de la font de finançament:

<b>Grau de cobertura segons:</b>	<b>importos totals</b>	<b>Percentatges</b>	<b>Aportació / alumne</b>
Import i % de cobertura per preus	620.906,64 €	21,82%	1.338,16
Import i % de cobertura subvenció Generalitat	945.432,43 €	33,22%	2.037,57
Import i % de cobertura subvenció Diputació	- €	0,00%	-
Import i % de cobertura Tajudem a créixer	10.751,98 €	0,38%	23,17
Import i % de cobertura Ajuntament de Reus	1.268.529,71 €	44,58%	2.733,90
<b>Totals:</b>	<b>2.845.620,76 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.132,80</b>
Alumnes:	<b>464,00</b>		

L'exercici 2021 va ser de:

<b>Grau de cobertura segons:</b>	<b>importos totals</b>	<b>Percentatges</b>	<b>Aportació / alumne</b>
Import i % de cobertura per preus	651.396,32 €	23,54%	1.554,65
Import i % de cobertura subvenció Generalitat	591.325,00 €	21,36%	1.411,28
Import i % de cobertura subvenció Diputació	- €	0,00%	-
Import i % de cobertura Tajudem a créixer	12.735,46 €	0,46%	30,39
Import i % de cobertura Ajuntament de Reus	1.512.284,21 €	54,64%	3.609,27
<b>Totals:</b>	<b>2.767.740,99 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.605,59</b>
Alumnes:	<b>419,00</b>		

D'aquestes dades, destacar durant l'exercici 2022, la major aportació via subvenció de la Generalitat de Catalunya al finançament de l'activitat ordinària de les EBM, passant del 21,36% del cost total a l'exercici 2021, al 33,22% a l'exercici 2022. Això ha permès reduir l'aportació de l'Ajuntament de Reus del 54,64% a l'exercici 2021, al 44,58% durant l'any 2022. També s'ha vist disminuïda la cobertura a través de preus públics, passant del 23,54% a l'exercici 2021, al 21,82% a l'exercici 2022.

El nombre mitjà d'alumnes de l'exercici 2022 ha estat de 464 per 419 l'any anterior.

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

L'Alcalde

Sandra Guaita Esteruelas





## MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS I DEL GRAU D'ASSOLIMENT D'OBJECTIUS 2022

L'article 211 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRHL), aprovat pel RDL 2/2004 de 5 de març, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior hauran d'adjuntar al Compte General:

- a).- Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b).- Una memòria demostrativa del grau en que s'han assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

En el mateix sentit, queda regulat a la regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL).

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 2022, que es contemplen en aquesta memòria relativa al cost i rendiment dels serveis i del grau d'assoliment d'objectius, 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 2022 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 2022, 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 2022 era de 106.741 habitants.

Explicar també a títol introductori 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.

## -ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2022:

Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	90.831,01	0,46%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	118.304,63	0,60%
3	Taxa servei Cementiri	746.350,11	3,81%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.905.430,22	50,56%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	881.540,51	4,50%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.092.792,66	5,58%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	774.526,94	3,95%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	162.685,23	0,83%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.973.663,16	15,18%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.845.620,76	14,52%
	<b>Total</b>	<b>19.591.745,25</b>	<b>100,00%</b>

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 19.951.745,25 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 50,56%, en segon lloc trobem, el preu públic de recollida de residus amb el 15,18%, i en tercer lloc, el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 14,52%.

A l'exercici 2021, la distribució va ser la següent:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Percentatge
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	85.718,47	0,47%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	97.310,23	0,53%
3	Taxa servei Cementiri	717.610,37	3,90%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.304.732,13	50,56%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	753.554,26	4,09%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.005.246,25	5,46%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	698.849,24	3,80%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	151.614,87	0,82%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.820.227,03	15,33%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.767.740,99	15,04%
	<b>Total</b>	<b>18.402.603,85</b>	<b>100,00%</b>



## - ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2022:

### Activitats analitzades:

Número	Activitats:	Cost total activitat	Ingressos	Marge (grau cobertura)	% cobertura
1	Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana	90.831,01	35.947,00	- 54.884,01	39,58%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	118.304,63	11.495,00	- 106.809,63	9,72%
3	Taxa servei Cementiri	746.350,11	744.629,52	- 1.720,59	99,77%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.905.430,22	9.074.306,46	- 831.123,76	91,61%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	881.540,51	513.131,70	- 368.408,81	58,21%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.092.792,66	1.138.284,09	45.491,43	104,16%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	774.526,94	359.702,39	- 414.824,55	46,44%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	162.685,23	70.553,63	- 92.131,60	43,37%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.973.663,16	2.485.687,39	- 487.975,78	83,59%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.845.620,76	1.577.091,05	- 1.268.529,71	55,42%
	<b>Total</b>	<b>19.591.745,25</b>	<b>16.010.828,23</b>	<b>- 3.580.917,02</b>	<b>81,72%</b>

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 81,73%, relativament superior al de l'exercici anterior amb un 1%, en que va ser del 80,73%. A nivell de cobertura, l'activitat vinculada als Serveis Urbanístics cobreix el cost del servei amb un lleuger superàvit arribant a un percentatge del 104,16%, degut bàsicament a la recuperació de l'activitat urbanística després de la pandèmia, seguit de la taxa del servei de cementiri amb el 99,77%, en tercer lloc, trobem la taxa de recollida d'escombraries amb el 91,61%, i en quart, apareix el preu públic de recollida de residus amb el 83,59%. La taxa amb el menor nivell més baix durant l'any 2022, va ser la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 9,72%.

A l'exercici 2021, 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	85.718,47	37.686,64	- 48.031,83	43,97%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	97.310,23	11.608,00	- 85.702,23	11,93%
3	Taxa servei Cementiri	717.610,37	713.555,33	- 4.055,04	99,43%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.304.732,13	8.966.377,51	- 338.354,62	96,36%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	753.554,26	392.000,45	- 361.553,81	52,02%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	1.005.246,25	592.640,35	- 412.605,90	58,95%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	698.849,24	318.429,92	- 380.419,32	45,56%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	151.614,87	65.321,80	- 86.293,07	43,08%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.820.227,03	2.502.658,80	- 317.568,23	88,74%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.767.740,99	1.255.456,78	- 1.512.284,21	45,36%
	<b>Total</b>	<b>18.402.603,85</b>	<b>14.855.735,57</b>	<b>- 3.546.868,27</b>	<b>80,73%</b>

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 2022 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 una 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 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:**

ACTIVITAT 1: TAXA ACTUACIONS SINGULARS DE LA GUÀRDIA URBANA									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-		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
Ex 2020	76.342,06	8.301,17	84.643,23	34.316,79	-	34.316,79	- 50.326,44	635	635
Ex 2021	77.121,70	8.596,77	85.718,47	37.686,64	-	37.686,64	- 48.031,83	702	
	359.643,76	40.525,38	400.169,14	178.878,63	-	178.878,63	- 221.290,51	3.428	3.371
Mitjana 17-21	71.928,75	8.105,08	80.033,83	35.775,73	-	35.775,73	- 44.258,10	685,60	674,20
Ex 2022	82.175,32	8.655,69	90.831,01	35.947,00	-	35.947,00	- 54.884,01	686	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				686,00	702,00	0,977	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				685,60	674,20	1,017	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				90.831,01	80.033,83	1,135	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				90.831,01	686,00	132,41	Unitats produïdes = núm. prestacions		

**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	79.436,05	7.905,46	87.341,51	96,16%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.739,27	737,47	3.476,73	3,83%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	12,77	12,77	0,01%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>82.175,32</b>	<b>8.655,69</b>	<b>90.831,01</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	90.831,01	106.741	0,851	0,808	5,31%
Rendiment del servei / cost del servei	35.947,00	90.831,01	0,396	0,440	-9,98%
Cost del servei / nombre de prestacions	90.831,01	686	132,407	122,106	8,44%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	90.831,01	80.033,83	1,135	1,106	2,58%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	106,741	0,009	0,009	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	686	702	0,977	1,106	-11,61%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	686	106,741	6,427	6,617	-2,88%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei - any anterior -	35.947,00	37.686,64	0,954	1,098	-13,15%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	35.947,00	35.775,73	1,005	1,083	-7,19%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2022 ha estat del 39,60% (per un 44% l'exercici anterior), per tant inferior al del 2021, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors) , ha estat del 113,50% (per un 110,6% l'any 2021), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 97,70%, havent estat les



prestacions inferiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del -11,61% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 132,41 euros, metre que a l'exercici 2021 va ser de 122,11 euros (un 8,44% superior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,85 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6.43.

### **Rendiment del servei:**

Pel que fa als ingressos o DRN 2022 de 35.947 euros corresponents a la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana han estat relativament inferiors als 37.686,64 euros de l'exercici anterior, donant un valor del 95,40%. Aquesta ràtio va ser del 109,80 a l'exercici 2021.

Si ho comparem amb el rendiment mitjà del 5 exercicis anteriors de 35.775,73 euros, representa el 100,50%, pràcticament equivalent a aquesta mitjana.

## **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.

ACTIVITAT 2: TAXA PRESTACIÓ SERVEI REGISTRE CENSAL GOSSOS I GATS I RECOLLIDA, ACOLLIDA I MANTEN. ANIMALS ABANDONATS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	1.113
Ex 2020	92.598,73	9.819,02	102.417,75	12.135,80	-	12.135,80	- 90.281,95	626	626
Ex 2021	87.579,26	9.730,97	97.310,23	11.608,00	-	11.608,00	- 85.702,23	823	823
	375.753,79	42.773,44	418.527,23	101.319,46	-	101.319,46	- 317.207,77	6.942	6.795
Mitjana 17-21	75.150,76	8.554,69	83.705,45	20.263,89	-	20.263,89	- 63.441,55	1.388,40	1.359,00
Ex 2022	107.885,60	10.419,04	118.304,63	11.495,00	-	11.495,00	- 106.809,63	692	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				692,00	823,00	0,841	2022 en relació anys anteriors		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				1.388,40	1.359,00	1,022	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				118.304,63	83.705,45	1,413	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				118.304,63	692,00	170,960	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

<b>ACTIVITAT 2: Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida, acollida i manteniment</b>				
<b>i manteniment d'animals abandonats</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	76.814,45	9.150,56	85.965,01	72,66%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	30.631,18	1.264,40	31.895,57	26,96%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	439,97	4,08	444,05	0,38%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>107.885,60</b>	<b>10.419,04</b>	<b>118.304,63</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	118.304,63	106.741	1,108	0,917	20,83%
Rendiment del servei / cost del servei	11.495,00	118.304,63	0,097	0,119	-18,55%
Cost del servei / nombre de prestacions	118.304,63	692	170,960	118,238	44,59%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	118.304,63	83.705,45	1,413	1,436	-1,56%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,81	106,741	0,017	0,017	-1,12%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	692	823	0,841	1,315	-36,04%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	692	106,741	6,483	7,758	-16,43%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	11.495,00	11.608,00	0,990	0,957	3,53%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	11.495,00	20.263,89	0,567	0,565	0,31%

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 2022 ha estat únicament del 9,70%. Aquesta ràtio l'exercici 2021 va ser del 11,9%. Aquest baix percentatge de cobertura de costos, és conseqüència bàsicament del cost imputat en matèria de RRHH principalment en l'activitat inspectora, i l'increment de costos de capítol 2, especialment en campanyes de comunicació. 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 141,30%, també influïda per el major cost de personal i despeses de capítol 2 durant els darrers exercicis. L'exercici anterior va ser del 143,60%. En quant al nombre de prestacions, aquests han disminuït passant de 823 l'any 2021 a 692 l'any 2022. El cost mitjà del servei ha estat de 170,96 euros (per 118,24 euros l'exercici de 2021).

El cost del servei per habitant ha estat 1,11 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 6,48.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos DRN del 2022 d'11.495 euros en relació als de l'any anterior de 11.608 euros, ha estat del 99%, per tant inferior. L'exercici 2021, aquesta ràtio va ser del 95,70% en relació a l'exercici anterior.

Si ho comparem els ingressos (DRN) obtinguts l'exercici 2022 d'11.495 euros amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors (20.263,89), la ràtio és del 56,70%, per tant, sensiblement 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:**

ACTIVITAT 3: TAXA CEMENTIRI									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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
Ex 2020	687.327,45	167.494,67	854.822,12	853.061,70	-	853.061,70	- 1.760,42	14.488,00	14.488,00
Ex 2021	582.802,46	134.807,91	717.610,37	713.555,33	-	713.555,33	- 4.055,04	16.040,00	16.040,00
	3.061.799,71	714.767,34	3.776.567,05	3.727.956,84	-	3.727.956,84	- 48.610,21	73.015,00	71.060,00
Mitjana 17-21	612.359,94	142.953,47	755.313,41	745.591,37	-	745.591,37	- 9.722,04	14.603,00	14.212,00
Ex 2022	553.692,98	192.657,13	746.350,11	744.629,52	-	744.629,52	- 1.720,59	15.546,00	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				15.546,00	16.040,00	0,969		2022 en relació any anterior	
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				14.603,00	14.212,00	1,028		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				746.350,11	755.313,41	0,988		Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors	
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				746.350,11	15.546,00	48,009		Unitats produïdes = núm. prestacions	

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

<b>ACTIVITAT 3: Taxa Cementiri</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	261.684,98	181.212,16	442.897,14	59,34%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	308.734,15	18.591,78	327.325,93	43,86%
Tributs			-	0,00%
Costos calculats (amortització)	23.406,72	241,81	23.648,53	3,17%
Despeses financeres			-	0,00%
Costos de transferències			-	0,00%
Altres despeses	- 40.132,87	- 7.388,62	- 47.521,49	-6,37%
<b>Total</b>	<b>553.692,98</b>	<b>192.657,13</b>	<b>746.350,11</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	746.350,11	106.741,00	6,992	6,765	3,36%
Rendiment del servei / cost del servei	744.629,52	746.350,11	0,998	0,994	0,34%
Cost del servei / nombre de prestacions	746.350,11	15.546	48,009	44,739	7,31%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	746.350,11	755.313,41	0,988	0,919	7,49%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants	6,00	106,741	0,056	0,057	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	15.546	14.060,00	1,106	1,107	-0,13%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	15.546	106,74	145,642	151,201	-3,68%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	744.629,52	713.555,33	1,044	0,836	24,76%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	744.629,52	745.591,37	0,999	0,983	1,65%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2022 ha estat del 99,80% pràcticament equivalent al nivell de l'exercici anterior que va ser del 99,40%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 98,80%, amb un cost real relativament inferior 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 110,6%, essent el nombre de les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 48 euros, superior al de l'any anterior, amb una variació del 7,31%.

El cost del servei per habitant ha estat 6,99 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 145,64.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han passat dels 713.555,33 euros a l'exercici 2021 a 744.629,52 euros a l'exercici 2022, equivalent al 104,40%, amb un lleuger increment. Aquesta mateixa ràtio va ser del 83,60% a l'exercici 2021, la qual cosa representa increment 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 de 745.591,37 euros, els ingressos del 2022 de 744.629,52 euros representen el 99,9% dels anteriors.

**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:**

ACTIVITAT 4: TAXA SERVEI RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN - morositat Recaptació	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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
Ex 2020	8.261.133,37	840.369,69	9.101.503,06	8.613.832,13	-	8.613.832,13	- 487.670,93	37.059,97	37.059,97
Ex 2021	8.377.602,63	927.129,49	9.304.732,13	8.966.377,51	-	8.966.377,51	- 338.354,62	38.460,81	38.460,81
	39.163.031,69	4.299.673,38	43.462.705,07	41.659.397,13	-	41.659.397,13	- 1.803.307,94	181.736,92	176.806,57
Mitjana 17-21	7.832.606,34	859.934,68	8.692.541,01	8.331.879,43	-	8.331.879,43	- 360.661,59	36.347,38	35.361,31
Ex 2022	8.884.180,05	1.021.250,17	9.905.430,22	9.074.306,46	-	9.074.306,46	- 831.123,76	38.598,29	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes;				38.598,29	38.460,81	1,004	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes;				36.347,38	35.361,31	1,028	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
a) Cost real activitat / nombre d'usuaris:				9.905.430,22	106.741,00	92,799			
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				9.905.430,22	8.692.541,01	1,140	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				9.905.430,22	38.598,29	256,629	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

<b>ACTIVITAT 4: Taxa servei recollida d'escombraries</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	131.386,00	489.344,36	620.730,36	6,27%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	8.249.689,68	528.184,84	8.777.874,52	88,62%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	452.485,29	3.720,97	456.206,26	4,61%
Despeses financeres	50.619,08	-	50.619,08	0,51%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>8.884.180,05</b>	<b>1.021.250,17</b>	<b>9.905.430,22</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	9.905.430,22	106.741	92,799	87,711	5,80%
Rendiment del servei / cost del servei	9.074.306,46	9.905.430,22	0,916	0,964	-4,93%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	9.905.430,22	38.598,29	256,629	241,928	6,08%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	9.905.430,22	8.692.541,01	1,140	1,108	2,84%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,70	106,741	0,025	0,024	6,80%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	38.598,29	38.460,81	1,004	1,038	-3,30%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	38.598,29	106,741	361,607	362,551	-0,26%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	9.074.306,46	8.966.377,51	1,012	1,041	-2,78%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	9.074.306,46	8.331.879,43	1,089	1,106	-1,48%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2022 ha estat del 91,60% (per un 96,40% l'any 2021), en aquest sentit indicar la disminució en un 4,93% respecte al 202, derivat de l'increment de costos. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 114%, amb un cost real superior a l'estimat basat en aquesta mitjana, atenent bàsicament a l'increment de costos de recollida, tractament de residus i despeses indirectes. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 100,4%, havent estat el nombre de les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades. Aquesta ràtio va ser del 103,80% l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 256,63 euros (per 241,93 euros l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2.022 s'han generat 38,598,29 Tm d'escombraries, per 38.460,81 Tm en l'exercici 2021.

El cost del servei per habitant ha estat de 92,80 euros (l'any 2021 va ser 87,71 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 361,61. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 361,61 kgs de brossa durant l'exercici 2022 (362,56 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït una sensible disminució.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos (DRN) de 9.074.306,46 euros corresponents a l'exercici 2022 en relació als de l'any anterior (8.966.377,51 euros), aquests han estat de relativament superiors, donant un valor del 101,20%. Aquesta ràtio va ser del 104,10% a l'exercici 2021, la qual cosa representa una variació de la ràtio del -2,78%, a pesar de l'increment dels ingressos.

Si ho comparem amb la mitjana del 5 exercicis anteriors de 8.331.879,43 euros, la ràtio és del 108,90%, per tant, superior a la mitjana del període esmentat. En l'exercici anterior era del 110,60%.

**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:**

ACTIVITAT 5: TAXA RETIRADA DE VEHICLES I DIPÒSIT									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	4.943
Ex 2020	742.771,01	79.114,10	821.885,11	302.845,61	-	302.845,61	- 519.039,50	3.642	3.642
Ex 2021	676.904,90	76.649,36	753.554,26	392.000,45	-	392.000,45	- 361.553,81	4.660	4.660
	3.635.305,34	396.290,62	4.031.595,96	1.823.266,57	-	1.823.266,57	- 2.208.329,39	21.819	21.434
Mitjana 17-21	727.061,07	79.258,12	806.319,19	364.653,31	-	364.653,31	- 441.665,88	4.363,80	4.286,80
Ex 2022	793.344,56	88.195,95	881.540,51	513.131,70	-	513.131,70	- 368.408,81	5.122	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				5.122,00	4.660,00	1,099			2022 en relació any anterior
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				4.363,80	4.286,80	1,018			5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				881.540,51	806.319,19	1,093			Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				881.540,51	5.122,00	172,109			Unitats produïdes = núm. prestacions

**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	206.525,20	85.258,09	291.783,29	33,10%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	586.819,36	2.755,58	589.574,94	66,88%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	182,28	182,28	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>793.344,56</b>	<b>88.195,95</b>	<b>881.540,51</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	881.540,51	106.741	8,259	7,103	16,26%
Rendiment del servei / cost del servei	513.131,70	881.540,51	0,582	0,520	11,90%
Cost del servei / nombre de prestacions	881.540,51	5.122	172,109	161,707	6,43%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	881.540,51	806.319,19	1,093	0,908	20,45%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,00	106,741	0,028	0,028	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.122	4.660	1,099	1,280	-14,10%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5.122	106,741	47,985	43,927	9,24%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	513.131,70	392.000,45	1,309	1,294	1,13%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	513.131,70	364.653,31	1,407	1,097	28,32%



D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2022 ha estat del 58,20% (per un 52,20% l'any anterior) amb una millora de la ràtio l'11,90%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 109,30%, havent estat el cost final del servei superior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 109,90%, havent estat les prestacions realitzades superiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 172,11 euros (per 161,71 euros l'any 2021).

El cost del servei per habitant representa 8,26 euros (7,10 euros en l'exercici 2021), i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 47,99 (43,93 l'any 2021).

### ***Rendiment del servei:***

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat de 513.131,70 euros, significativament superiors als 392.000,45 de l'any 2021, equivalent al 130,90%. Els ingressos d'aquesta taxa vàrem experimentar una disminució durant la pandèmia, observant-se una tornada a la normalitat.

Si ho comparem amb els ingressos de la mitjana dels 5 anys anteriors de 364.653,31 euros representa el 140,70%, per tant, també superiors 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:**

ACTIVITAT 6: TAXA PRESTACIÓ SERVEIS URBANÍSTICS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-		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	1.048
Ex 2020	861.792,71	125.695,56	987.488,27	783.260,04	-	783.260,04	- 204.228,23	827	827
Ex 2021	875.170,99	130.075,25	1.005.246,25	592.640,35	-	592.640,35	- 412.605,90	1.160	
	4.085.241,09	615.448,80	4.700.689,89	3.658.193,22	-	3.658.193,22	- 1.042.496,67	4.875	4.574
Mitjana 17-21	817.048,22	123.089,76	940.137,98	731.638,64	-	731.638,64	- 208.499,33	975,00	914,80
Ex 2022	938.333,17	154.459,49	1.092.792,66	1.138.284,09	-	1.138.284,09	45.491,43	2.013	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				2.013,00	1.160,00	1,735	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				975,00	914,80	1,066	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				1.092.792,66	940.137,98	1,162	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				1.092.792,66	2.013,00	542,868	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

ACTIVITAT 6: Taxa prestació serveis urbanístics				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	916.517,87	140.772,57	1.057.290,44	96,75%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	21.815,30	13.282,57	35.097,88	3,21%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	404,35	404,35	0,04%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>938.333,17</b>	<b>154.459,49</b>	<b>1.092.792,66</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	1.092.792,66	106.741	10,238	9,476	8,04%
Rendiment del servei / cost del servei	1.138.284,09	1.092.792,66	1,042	0,590	76,68%
Cost del servei / nombre de prestacions	1.092.792,66	2.013	542,868	866,592	-37,36%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	1.092.792,66	940.137,98	1,162	1,104	5,25%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	17,06	106,741	0,160	0,176	-9,25%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	2.013	1.160	1,735	1,403	23,72%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	2.013	106,741	18,859	10,935	72,47%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	1.138.284,09	592.640,35	1,921	0,757	153,85%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	1.138.284,09	731.638,64	1,556	0,783	98,78%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat durant l'exercici 2022 del 104,20%, per un 59% l'exercici 2021, la qual cosa representa que durant l'exercici analitzat els ingressos han superar relativament el costos del servei. Això pot venir explicat per una millora de l'activitat urbanística a la ciutat després de 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 116,20% , per un 110,40% l'exercici 2020. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 173,50%, havent estat les prestacions reals molt superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 542,87 euros per 866,59 euros l'exercici 2021.

El cost del servei per habitant ha estat de 10,24 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants va ser de 18,86.

### ***Rendiment del servei:***

En quant als ingressos reals (DRN) del 2022 d'1.138.284,09 euros en relació als de l'any anterior de 592.640,35 euros, s'ha produït un important increment, la qual cosa representa el 192,21% dels previstos, comparant aquest exercici amb l'anterior. Això es deu bàsicament a una millora de l'activitat urbanística a la ciutat després de la pandèmia.

Comparant amb la mitjana d'ingressos del 5 anys anteriors de 731.638,64, la ràtio és del 155,60%, l'any anterior en canvi, era del 78,30%.

## **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/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:***

ACTIVITAT 7: TAXA PRESTACIÓ SERVEI INTERVENCIÓ ADMINISTRATIVA D'ACTIVITATS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	717
Ex 2020	595.045,85	103.178,65	698.224,51	277.136,49	-	277.136,49	- 421.088,02	520	520
Ex 2021	594.074,03	104.775,21	698.849,24	318.429,92	-	318.429,92	- 380.419,32	553	553
	2.942.565,22	521.203,21	3.463.768,43	1.585.470,55	-	1.585.470,55	- 1.878.297,88	3.096	3.361
Mitjana 17-21	588.513,04	104.240,64	692.753,69	317.094,11	-	317.094,11	- 375.659,58	619,20	672,20
Ex 2022	662.404,90	112.122,04	774.526,94	359.702,39	-	359.702,39	- 414.824,55	633	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				633,00	553,00	1,145	2022 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				619,20	672,20	0,921	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				774.526,94	692.753,69	1,118	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				774.526,94	633,00	1.223,581	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

<b>ACTIVITAT 7: Taxa prestació servei intervenció administrativa d'activitats</b>				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	625.474,98	102.520,16	727.995,14	93,99%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	36.929,91	9.474,11	46.404,02	5,99%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	127,78	127,78	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>662.404,90</b>	<b>112.122,04</b>	<b>774.526,94</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	774.526,94	106.741	7,256	6,588	10,15%
Rendiment del servei / cost del servei	359.702,39	774.526,94	0,464	0,456	1,92%
Cost del servei / nombre de prestacions	774.526,94	633	1.223,581	1.263,742	-3,18%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	774.526,94	692.753,69	1,118	1,030	8,51%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	13,05	106,741	0,122	0,113	8,58%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	633	553	1,145	1,063	7,64%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	633	106,741	5,930	5,213	13,76%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	359.702,39	318.429,92	1,130	1,149	-1,69%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	359.702,39	317.094,11	1,134	0,994	14,11%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 46,40% (per un 45,60% l'exercici 2021), amb una lleu millora del nivell de cobertura. Indicador d'un major nombre de prestacions durant l'exercici 2022, passant de les 553 a l'exercici 2021 a les 633 a l'exercici 2022. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,12, havent estat per tant, el cost final superior al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 1.223,58 euros, per 1.263,74 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 114,503%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades, tal i com ja s'ha explicat.

El cost del servei per habitant ha estat de 7,26 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,93.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat superiors al previstos, passant dels 318.429,92 euros a l'exercici 2021 als 359.702,39 euros a l'exercici 2022. És a dir, el 113% dels obtinguts al 2021.

Comparant amb el 5 exercicis anterior, els ingressos del 2022 de 359.702,39 euros representen el 113,40% de la mitjana indicada. L'exercici 2021 representaven el 99,40%.

**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:**

ACTIVITAT 8: TAXA EXPEDICIÓ DOCUMENTS ADMINISTRATIUS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016									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	2.342
Ex 2020	109.081,23	31.747,66	140.828,89	43.146,08	-	43.146,08	- 97.682,81	2.777	2.777
Ex 2021	118.535,70	33.079,18	151.614,87	65.321,80	-	65.321,80	- 86.293,07	3.813	
	520.237,16	151.996,34	672.233,51	256.179,14	-	256.179,14	- 416.054,37	13.632	11.754
Mitjana 17-21	104.047,43	30.399,27	134.446,70	51.235,83	-	51.235,83	- 83.210,87	2.726,40	2.350,80
Ex 2022	128.745,66	33.939,57	162.685,23	70.553,63	-	70.553,63	- 92.131,60	4.515	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.515,00	3.813,00	1,184	2022 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				2.726,40	2.350,80	1,160	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				162.685,23	134.446,70	1,210	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				162.685,23	4.515,00	36,032	Unitats produïdes = núm. prestacions		

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

ACTIVITAT 8: Taxa expedició documents administratius				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	123.934,28	31.073,45	155.007,73	95,28%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	4.811,38	2.841,06	7.652,44	4,70%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	25,06	25,06	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>128.745,66</b>	<b>33.939,57</b>	<b>162.685,23</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	162.685,23	106.741	1,524	1,429	6,64%
Rendiment del servei / cost del servei	70.553,63	162.685,23	0,434	0,431	0,66%
Cost del servei / nombre de prestacions	162.685,23	4.515	36,032	39,763	-9,38%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	162.685,23	134.446,70	1,210	1,217	-0,55%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,40	106,741	0,022	0,022	4,35%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.515	3.813	1,184	1,373	-13,76%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.515	106,741	42,299	35,943	17,68%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	70.553,63	65.321,80	1,080	1,514	-28,66%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	70.553,63	51.235,83	1,377	1,428	-3,54%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 43,40% (per un 43,10% l'exercici 2021), similar per tant al de l'exercici anterior. 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 1,2, 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 36,03 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 118,40%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. La ràtio de l'exercici 2021 va ser del 137,30%.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,52 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 42,30.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos, els reals del 2022 han estat de 70.553,63 euros, superiors als 65.321,80 euros de l'exercici 2021 (amb una ràtio del 108%).

Comparant amb la mitjana dels 5 anys anteriors de 51.235,83 euros, els ingressos de l'exercici actual es troben també per damunt de la mitjana, representant el 137,70%.

**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.
- Netejes especials
- Netejes 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:**

ACTIVITAT 9: PREU PÚBLIC RECOLLIDA DE RESIDUS COMERCIALS, INDUSTRIALS I SERVEIS ESPECIALS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN - morositat Recaptació	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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
Ex 2020	2.502.752,48	280.123,23	2.782.875,70	2.193.037,16	-	2.193.037,16	- 589.838,54	11.703,15	11.703,15
Ex 2021	2.511.161,28	309.043,16	2.820.204,44	2.502.658,80	-	2.502.658,80	- 317.545,64	12.145,52	12.145,52
	11.968.032,36	1.433.224,46	13.401.256,82	11.750.875,55	-	11.750.875,55	- 1.650.381,27	57.390,61	55.833,66
Mitjana 17-21	2.393.606,47	286.644,89	2.680.251,36	2.350.175,11	-	2.350.175,11	- 330.076,25	11.478,12	11.166,73
Ex 2022	2.633.246,44	340.416,72	2.973.663,16	2.485.687,39	-	2.485.687,39	- 487.975,78	12.188,94	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				12.188,94	12.145,52	1,004		2022 en relació any anterior	
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				11.478,12	11.166,73	1,028		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.973.663,16	2.680.251,36	1,109			
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				2.973.663,16	12.188,94	243,964			

**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	43.795,33	163.114,79	206.910,12	6,96%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.589.451,11	176.061,61	2.765.512,72	93,00%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	1.240,32	1.240,32	0,04%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.633.246,44</b>	<b>340.416,72</b>	<b>2.973.663,16</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	2.973.663,16	106.741	27,859	26,585	4,79%
Rendiment del servei / cost del servei	2.485.687,39	2.973.663,16	0,836	0,887	-5,80%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.973.663,16	12.188,94	243,964	232,201	5,07%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.973.663,16	2.680.251,36	1,109	1,083	2,41%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,90	106,741	0,008	0,008	6,80%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	12.188,94	12.145,52	1,004	1,038	-3,30%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants	12.188,94	106,741	114,192	114,490	-0,26%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	2.485.687,39	2.502.658,80	0,993	1,141	-12,97%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	2.485.687,39	2.350.175,11	1,058	1,079	-2,00%





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 2022 ha estat del 83,60%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos inferior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 88,70%). Aquesta disminució del nivell d'autofinançament es degut bàsicament a un increment dels costos de recollida, tractament i altres indirectes, i a una lleu disminució en el total d'ingressos. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,11, amb un cost real superior a l'estimat degut a l'augment de costos ja comentats. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 100,40%, havent estat les tones reals recollides i tractades pràcticament equivalents a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser del 103,80%. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 243,96 euros (l'any anterior va ser de 232,20 euros).

El cost del servei per habitant ha augmentat lleugerament passant dels 26,59 euros l'exercici 2021 als 27,86 euros el 2022. 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 114,19 Tn durant l'any 2022 per 114,49 Tn l'any 2021, per tant pràcticament igual.

### ***Rendiment del servei:***

Pel que fa al grau d'assoliment d'ingressos, els reals del 2022 del preu públic de recollida de residus comercials i industrials de 2.485.687,39 euros han estat lleugerament inferiors als realitzats l'exercici 2021 amb un import total de 2.502.658,80 euros, la qual cosa fa que la ràtio hagi estat del 99,30%. Aquest càlcul indicatiu del grau d'assoliment del rendiment estimat va ser del 114,10% a l'exercici 2021.

El comparatiu del rendiment del servei amb la mitjana del 5 exercicis anteriors (2.350.175,11 euros), fa que els 2.485.687,39 euros d'ingressos de l'exercici 2022 estiguin per damunt de la mitjana indicada amb una ràtio del 105,80%. Aquesta ràtio va ser del 107,90% l'exercici 2021.

### **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:**

ACTIVITAT 10: PREU PÚBLIC ESCOLES BRESSOL MUNICIPALS									
Exercici	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ingressos DRN	Altres ingressos	Total ingressos	Resultat	Nombre actuacions realitzades	Nombre actuacions realitzades
Ex 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	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	5.033
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	2.901
Ex 2021	2.599.039,84	168.701,15	2.767.740,99	651.396,32	604.060,46	1.255.456,78	- 1.512.284,21	4.599	4.599
	12.292.526,16	940.175,01	13.232.701,16	4.415.831,06	2.887.980,45	7.303.811,51	- 5.928.889,65	22.575	23.022
Mitjana 17-21	2.458.505,23	188.035,00	2.646.540,23	883.166,21	577.596,09	1.460.762,30	- 1.185.777,93	4.515,00	4.604,40
Ex 2022	2.676.135,80	169.484,96	2.845.620,76	620.906,64	956.184,41	1.577.091,05	- 1.268.529,71	5.094	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				5.094,00	4.599,00	1,108	2022 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				4.515,00	4.604,40	0,981	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.845.620,76	2.646.540,23	1,075	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.845.620,76	5.094,00	558,622	Unitats produïdes = núm. 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	26.718,90	168.018,68	194.737,58	6,84%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.638.664,92	1.245,72	2.639.910,64	92,77%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	220,56	220,56	0,01%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	10.751,98	-	10.751,98	0,38%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2.676.135,80</b>	<b>169.484,96</b>	<b>2.845.620,76</b>	<b>100,00%</b>

**Comparatiu indicadors de gestió 2022 en relació 2021:**

			Valor 2022	Valor 2021	Variació 22/21
Cost del servei / nombre d'habitants	2.845.620,76	106.741	26,659	26,090	2,18%
Rendiment del servei / cost del servei	1.577.091,05	2.845.620,76	0,554	0,454	22,18%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.845.620,76	5.094	558,622	601,814	-7,18%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.845.620,76	2.646.540,23	1,075	1,072	0,34%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,60	106,741	0,006	0,006	-0,62%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	5.094	4.599	1,108	1,585	-30,13%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	5.094	106,741	47,723	43,352	10,08%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	1.577.091,05	1.255.456,78	1,256	0,852	47,47%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	1.577.091,05	1.460.762,30	1,080	0,833	29,65%



D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament durant l'exercici 2022 dels serveis finançats amb els preus públics més les aportacions a través de subvencions per les escoles bressol ha estat del 55,40%, inferior al de l'exercici 2021 del 45,40%.

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 107,50%, havent estat el cost final superior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 107,20% l'exercici anterior, pràcticament equivalent.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 110,80%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades (reals 2021), en concret 5.094 prestacions l'exercici 2022 per 4.599 l'any 2021.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 558,62 euros l'exercici 2022 per 601,81 euros durant el 2021, inferior per tant al de l'exercici anterior. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 26,66 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 47,72.

### ***Rendiment del servei:***

En quant als ingressos del servei 2022 derivats de preus públics i altres ingressos provinents de subvencions i aportacions d'1.577.091,05 euros, han estat superiors als obtinguts l'exercici anterior d'1.255.456,78 euros, amb una ràtio del 125,60%. A l'exercici 2021 la ràtio va ser del 85,20%, representant una variació positiva del 47,47%. A nivell d'ingressos destaca especialment la major aportació de la Generalitat de Catalunya.

Si comparem els ingressos globals d'1.577.091,05 euros de l'exercici 2022 amb la mitjana dels 5 anys anteriors d'1.460.762,30 euros, els obtinguts són sensiblement superiors a la mitjana, amb una ràtio del 108%.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2022, en funció de la font de finançament:

<b>Grau de cobertura segons:</b>	<b>importos totals</b>	<b>Percentatges</b>	<b>Aportació / alumne</b>
Import i % de cobertura per preus	620.906,64 €	21,82%	1.338,16
Import i % de cobertura subvenció Generalitat	945.432,43 €	33,22%	2.037,57
Import i % de cobertura subvenció Diputació	- €	0,00%	-
Import i % de cobertura Tajudem a créixer	10.751,98 €	0,38%	23,17
Import i % de cobertura Ajuntament de Reus	1.268.529,71 €	44,58%	2.733,90
<b>Totals:</b>	<b>2.845.620,76 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.132,80</b>
Alumnes:	<b>464,00</b>		



L'exercici 2021 va ser de:

<b>Grau de cobertura segons:</b>	<b>importos totals</b>	<b>Percentatges</b>	<b>Aportació / alumne</b>
Import i % de cobertura per preus	651.396,32 €	23,54%	1.554,65
Import i % de cobertura subvenció Generalitat	591.325,00 €	21,36%	1.411,28
Import i % de cobertura subvenció Diputació	- €	0,00%	-
Import i % de cobertura T'ajudem a créixer	12.735,46 €	0,46%	30,39
Import i % de cobertura Ajuntament de Reus	1.512.284,21 €	54,64%	3.609,27
<b>Totals:</b>	<b>2.767.740,99 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.605,59</b>
Alumnes:	<b>419,00</b>		

D'aquestes dades, destacar durant l'exercici 2022, com ja s'ha esmentat, la major aportació via subvenció de la Generalitat de Catalunya al finançament de l'activitat ordinària de les EBM, passant del 21,36% del cost total a l'exercici 2021, al 33,22% a l'exercici 2022. Això ha permès reduir l'aportació de l'Ajuntament de Reus del 54,64% a l'exercici 2021, al 44,58% durant l'any 2022. També s'ha vist disminuïda la cobertura a través de preus públics, passant del 23,54% a l'exercici 2021, al 21,82% a l'exercici 2022.

El nombre mitjà d'alumnes de l'exercici 2022 ha estat de 464 per 419 l'any 2021.

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

L'Alcadessa

Sandra Guaita Esteruelas