



MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS I DEL GRAU D'ASSOLIMENT D'OBJECTIUS 2021

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 2021, 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 2021 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 2021, 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 2021 era de 106.084 habitants.

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

Durant l'exercici 2020 va tenir una especial incidència, tant en els costos com en els ingressos, l'efecte de la pandèmia derivada de la COVID-19, la qual s'ha vist reduïda en l'exercici 2021.

-ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2021:

Activitats analitzades:

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%
	Total	18.402.603,85	100,00%

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 18.402.603,85 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 15,33%, i en tercer lloc, el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 15,04%.

A l'exercici 2020, la distribució va ser la següent:

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



- ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2021:

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%
	Total	18.402.603,85	14.855.735,57	- 3.546.868,27	80,73%

Aquest quadre detalla el cost per activitat, els ingressos obtinguts, així com el marge de cobertura. Analitzant el mateix s'observa que el marge de cobertura del conjunt de les 10 activitats analitzades és del 80,73%, relativament menor que a l'exercici anterior, en que va ser del 80,84%. L'activitat amb el grau més elevat de cobertura és la taxa del servei de cementiri amb el 99,43%, seguit de la taxa de recollida d'escombraries amb el 96,36%, en tercer lloc, trobem el preu públic de recollida de residus amb el 88,74%, i en quart lloc, la taxa de serveis urbanístics amb el 58,95%. La taxa amb el menor nivell durant l'any 2021, és la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 11,93%.

A l'exercici 2020, 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	84.643,23	34.316,79	- 50.326,44	40,54%
2	Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals	102.417,75	12.135,80	- 90.281,95	11,85%
3	Taxa servei Cementiri	854.822,12	853.061,70	- 1.760,42	99,79%
4	Taxa servei de recollida d'escombraries	9.101.503,06	8.613.832,13	- 487.670,93	94,64%
5	Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit	821.885,11	302.845,61	- 519.039,50	36,85%
6	Taxa prestació serveis urbanístics	987.488,27	783.260,04	- 204.228,23	79,32%
7	Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats	698.224,51	277.136,49	- 421.088,02	39,69%
8	Taxa d'expedició de documents administratius	140.828,89	43.146,08	- 97.682,81	30,64%
9	Preu públic de recollida de residus comercials i industrials	2.782.875,70	2.193.037,16	- 589.838,54	78,80%
10	Preu públic Escoles bressol municipals	2.468.368,05	1.473.807,39	- 994.560,66	59,71%
	Total	18.043.056,69	14.586.579,19	- 3.456.477,50	80,84%

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 2021 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 2015									706
Ex 2016	66.319,58	6.635,47	72.955,05	32.860,83	-	32.860,83	- 40.094,22	645	645
Ex 2017	64.638,93	7.370,32	72.009,26	33.409,39	-	33.409,39	- 38.599,87	676	676
Ex 2018	66.542,22	7.823,95	74.366,17	38.037,57	-	38.037,57	- 36.328,60	705	705
Ex 2019	74.998,84	8.433,17	83.432,00	35.428,24	-	35.428,24	- 48.003,76	710	710
Ex 2020	76.342,06	8.301,17	84.643,23	34.316,79	-	34.316,79	- 50.326,44	635	
	348.841,63	38.564,08	387.405,71	174.052,82	-	174.052,82	- 213.352,89	3.371	3.442
Mitjana 16-20	69.768,33	7.712,82	77.481,14	34.810,56	-	34.810,56	- 42.670,58	674,20	688,40
Ex 2021	77.121,70	8.596,77	85.718,47	37.686,64	-	37.686,64	- 48.031,83	702	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				702,00	635,00	1,106	2021 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				674,20	688,40	0,979	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				85.718,47	77.481,14	1,106	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				85.718,47	702,00	122,11	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	74.684,55	7.770,67	82.455,22	96,19%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.437,15	812,42	3.249,57	3,79%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	13,69	13,69	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	77.121,70	8.596,77	85.718,47	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	85.718,47	106.084	0,808	0,797	1,35%
Rendiment del servei / cost del servei	37.686,64	85.718,47	0,440	0,405	8,44%
Cost del servei / nombre de prestacions	85.718,47	702	122,106	133,296	-8,40%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	85.718,47	77.481,14	1,106	1,130	-2,08%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,00	106,084	0,009	0,009	0,08%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	702	635	1,106	0,894	23,61%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	702	106,084	6,617	5,981	10,64%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei - any anterior -	37.686,64	34.316,79	1,098	0,969	13,38%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	37.686,64	34.810,56	1,083	0,957	13,15%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2021 ha estat del 44% (per un 40,50% l'exercici anterior), l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 110,60% (per un 113% l'any 2020), l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 110,60%, havent estat les prestacions reals superiors a les



estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del 23,61% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 122,11 euros, metre que a l'exercici 2020 va ser de 133,30 euros (un 8,40% inferior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,808 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 6.62.

Rendiment del servei:

Pel que fa als ingressos o DRN 2021 de 37.686,64 € corresponents a la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana han estat relativament superiors als 34.316,79 € de l'exercici anterior, donant un valor del 109,8%. Aquesta ràtio va ser del 95,7% a l'exercici 2020.

Si ho comparem amb el rendiment mitjà del 5 exercicis anteriors de 34.810,56 euros, representa el 108,3%. La mitjana d'ingressos d'aquesta taxa és relativament superior a l'obtinguda a l'exercici 2020.

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 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	759
Ex 2016	16.129,64	1.546,66	17.676,30	12.926,00	-	12.926,00	- 4.750,30	676	676
Ex 2017	41.659,87	5.232,62	46.892,49	39.184,49	-	39.184,49	- 7.708,00	3.102	3.102
Ex 2018	66.177,95	7.785,34	73.963,29	20.070,74	-	20.070,74	- 53.892,55	1.278	1.278
Ex 2019	87.737,98	10.205,48	97.943,47	18.320,43	-	18.320,43	- 79.623,04	1.113	1.113
Ex 2020	92.598,73	9.819,02	102.417,75	12.135,80	-	12.135,80	- 90.281,95	626	626
	304.304,17	34.589,13	338.893,30	102.637,46	-	102.637,46	- 236.255,84	6.795	6.928
Mitjana 16-20	60.860,83	6.917,83	67.778,66	20.527,49	-	20.527,49	- 47.251,17	1.359,00	1.385,60
Ex 2021	87.579,26	9.730,97	97.310,23	11.608,00	-	11.608,00	- 85.702,23	823	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				823,00	626,00	1,315	2021 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				1.359,00	1.385,60	0,981	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				97.310,23	67.778,66	1,436	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				97.310,23	823,00	118,238	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	74.636,75	8.305,13	82.941,89	85,23%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	12.502,54	1.421,62	13.924,16	14,31%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	439,97	4,22	444,19	0,46%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	87.579,26	9.730,97	97.310,23	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	97.310,23	106.084	0,917	0,965	-4,91%
Rendiment del servei / cost del servei	11.608,00	97.310,23	0,119	0,118	0,67%
Cost del servei / nombre de prestacions	97.310,23	823	118,238	163,607	-27,73%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	97.310,23	67.778,66	1,436	1,908	-24,74%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	1,82	106,084	0,017	0,017	0,61%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	823	626	1,315	0,562	133,75%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	823	106,084	7,758	5,896	31,57%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	11.608,00	12.135,80	0,957	0,662	44,40%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	11.608,00	20.527,49	0,565	0,510	10,97%

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 2021 ha estat del 11,9%. Aquesta ràtio l'exercici 2019 va ser del 11,8%. Aquest baix percentatge de cobertura de costos, és conseqüència bàsicament del cost imputat en matèria de RRHH principalment en l'activitat inspectora. 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 143,60%, també influïda per el major cost de personal durant els darrers exercicis. L'exercici anterior va ser del 190,80%. En quant al nombre de prestacions, aquests s'han incrementat de 626 l'any 2020 a 823 l'any 2021. El cost mitjà del servei ha estat de 118,24 euros (per 163,61 euros l'exercici de 2020).

El cost del servei per habitant ha estat 0,917 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 7,76.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos DRN d'11.608 euros en relació als de l'any anterior de 12.135,80 euros, ha estat del 95,70%, per tant inferior. L'exercici 2020, aquesta ràtio va ser del 66,20% en relació a l'exercici anterior.

Si ho comparem els ingressos (DRN) obtinguts l'exercici 2021 d'11.608 euros amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors (20.527,49), la ràtio és del 56,50%, per tant, bastant 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 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	14.105,00
Ex 2016	-	-	844.280,07	616.821,00	-	616.821,00	- 227.459,07	14.085,00	14.085,00
Ex 2017	620.049,75	142.216,37	762.266,12	722.183,84	-	722.183,84	- 40.082,28	14.133,00	14.133,00
Ex 2018	596.304,63	115.811,11	712.115,74	711.036,23	-	711.036,23	- 1.079,51	14.171,00	14.171,00
Ex 2019	575.315,42	154.437,28	729.752,70	728.119,74	-	728.119,74	- 1.632,96	14.183,00	14.183,00
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
	-	-	3.903.236,75	3.631.222,51	-	3.631.222,51	- 272.014,24	71.060,00	70.677,00
Mitjana 16-20	-	-	780.647,35	726.244,50	-	726.244,50	- 54.402,85	14.212,00	14.135,40
Ex 2021	582.802,46	134.807,91	717.610,37	713.555,33	-	713.555,33	- 4.055,04	16.040,00	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				16.040,00	14.488,00	1,107		2021 en relació any anterior	
d) Núm mitjà act. realitzades / núm mitjà actuacions previstes				14.212,00	14.135,40	1,005		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				717.610,37	780.647,35	0,919		Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors	
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				717.610,37	16.040,00	44,739		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	267.971,29	115.723,35	383.694,64	53,47%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	298.612,48	17.979,36	316.591,84	44,12%
Tributs	6.315,22	-	6.315,22	0,88%
Costos calculats (amortització)	22.911,73	1.105,20	24.016,93	3,35%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	13.008,26	-	13.008,26	-1,81%
Total	582.802,46	134.807,91	717.610,37	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	717.610,37	106.084	6,765	8,052	-15,99%
Rendiment del servei / cost del servei	713.555,33	717.610,37	0,994	0,998	-0,36%
Cost del servei / nombre de prestacions	717.610,37	16.040	44,739	59,002	-24,17%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	717.610,37	780.647,35	0,919	1,133	-18,88%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants	6,00	106,084	0,057	0,066	-14,22%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	16,040	14,488	1,107	1,022	8,38%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants	16,040	106,084	151,201	136,463	10,80%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	713.555,33	853.061,70	0,836	1,172	-28,60%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	713.555,33	726.244,50	0,983	1,256	-21,80%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2021 ha estat del 99,4% equivalent al nivell dels exercicis anteriors, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 91,90%, amb un cost real 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 110,7%, essent el nombre de les prestacions reals relativament superiors a les estimades. El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 44,74 euros, inferior al de l'any anterior, amb una variació del -24,17%.

El cost del servei per habitant ha estat 6,76 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 151,20.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han passat dels 853.061,70 euros a l'exercici 2020 a 713.555,33 euros a l'exercici 2021, equivalent al 83,60%. Aquesta mateixa ràtio va ser del 117,20% a l'exercici 2020, la qual cosa representa una disminució en relació al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos d'un exercici a un altre. L'efecte de la COVID-19, ha tingut sens dubte un impacte amb els ingressos, atenent a l'activitat analitzada.

Si ho comparem amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors, els 726.244,50 euros d'ingressos de l'exercici presenten una ràtio del 98,30%.

**4- Servei de recollida d'escombraries:**

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

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

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

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

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 2015									
Ex 2016	7.042.177,03	787.735,85	7.829.912,88	7.859.835,88	-	7.859.835,88	29.923,01	33.530,46	33.142,55
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	33.530,46
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	33.858,91
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	35.974,39
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	36.382,84
	37.827.606,08	4.160.279,74	41.987.885,82	40.552.855,51	-	40.552.855,51	- 1.435.030,31	176.806,57	172.889,15
Mitjana 16-20	7.565.521,22	832.055,95	8.397.577,16	8.110.571,10	-	8.110.571,10	- 287.006,06	35.361,31	34.577,83
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	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				38.460,81	37.059,97	1,038	2021 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				35.361,31	34.577,83	1,023	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
a) Cost real activitat / nombre d'usuaris:				9.304.732,13	106.084,00	87,711			
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				9.304.732,13	8.397.577,16	1,108	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				9.304.732,13	38.460,81	241,928	Unitats produïdes = núm. prestacions		



ACTIVITAT 4: Taxa servei recollida d'escombraries				
Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	112.139,97	460.265,12	572.405,08	6,15%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	7.761.287,25	463.141,59	8.224.428,84	88,39%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	452.485,29	3.686,88	456.172,17	4,90%
Despeses financeres	51.690,12	35,91	51.726,03	0,56%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	8.377.602,63	927.129,49	9.304.732,13	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	9.304.732,13	106.084	87,711	86,543	1,35%
Rendiment del servei / cost del servei	8.966.377,51	9.304.732,13	0,964	0,946	1,82%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	9.304.732,13	38.461	241,928	250,953	-3,60%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	9.304.732,13	8.397.577,16	1,108	1,116	-0,71%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,51	106,084	0,024	0,017	38,95%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	38.461	37.060	1,038	0,997	4,11%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants	38.461	106,084	362,551	344,856	5,13%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	8.966.377,51	8.613.832,13	1,041	1,069	-2,66%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	8.966.377,51	8.110.571,10	1,106	1,081	2,30%

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2021 ha estat del 96,4% (per un 94,6% l'any 2020), en aquest sentit indicar que la millora ha estat del 1,82%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 110,8%, amb un cost real superior a l'estimat basat en aquesta mitjana, atenent bàsicament a l'increment de costos del tractament de residus i despeses indirectes. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 103,8%, havent estat el nombre de les prestacions reals relativament superiors a les estimades. Aquesta ràtio va ser del 99,7% l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 241,93 euros (per 250,85 € l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2021 s'han generat més Tm d'escombraries que en l'exercici anterior amb un increment del 4,11%.

El cost del servei per habitant ha estat de 87,71 euros (l'any 2020 va ser 86,54 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 362,55. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 362,55 kgs de brossa durant l'exercici 2021 (344,86 kgs l'any anterior). En aquest sentit s'ha produït un relatiu augment.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos (DRN) de 8.966.377,51 euros corresponents a l'exercici 2021 en relació als de l'any anterior (8.613.832,13 euros), aquests han estat de relativament superiors, donant un valor del 104,10%. Aquesta ràtio va ser del 106,90% a l'exercici 2020, la qual cosa representa una variació del -2,66%, a pesar de l'increment dels ingressos en termes absoluts.

Si ho comparem amb la mitjana del 5 exercicis anteriors de 8.110.571,10 euros, la ràtio és del 110,60%, per tant, superior a la mitjana del període esmentat.

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

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

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

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 2015									3.760
Ex 2016	804.222,91	68.804,66	873.027,57	356.045,59	-	356.045,59	- 516.981,98	4.275	4.275
Ex 2017	741.751,15	77.875,98	819.627,14	344.123,00	-	344.123,00	- 475.504,14	4.144	4.144
Ex 2018	745.782,09	80.255,60	826.037,69	364.062,97	-	364.062,97	- 461.974,72	4.430	4.430
Ex 2019	728.096,19	82.395,58	810.491,77	420.234,54	-	420.234,54	- 390.257,23	4.943	4.943
	742.771,01	79.114,10	821.885,11	302.845,61	-	302.845,61	- 519.039,50	3.642	
	3.762.623,36	388.445,91	4.151.069,27	1.787.311,71	-	1.787.311,71	- 2.363.757,56	21.434	21.552
Mitjana 16-20	752.524,67	77.689,18	830.213,85	357.462,34	-	357.462,34	- 472.751,51	4.286,80	4.310,40
Ex 2021	676.904,90	76.649,36	753.554,26	392.000,45	-	392.000,45	- 361.553,81	4.660	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.660,00	3.642,00	1,280			2021 en relació any anterior
d) Núm mitjà act realitzades / núm mitjà actuacions previstes				4.286,80	4.310,40	0,995			5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				753.554,26	830.213,85	0,908			Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				753.554,26	4.660,00	161,707			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	195.695,82	73.785,90	269.481,72	35,76%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	481.209,08	2.721,09	483.930,17	64,22%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	142,37	142,37	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	676.904,90	76.649,36	753.554,26	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	753.554,26	106.084	7,103	7,741	-8,24%
Rendiment del servei / cost del servei	392.000,45	753.554,26	0,520	0,368	41,18%
Cost del servei / nombre de prestacions	753.554,26	4.660	161,707	225,669	-28,34%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	753.554,26	830.213,85	0,908	0,984	-7,75%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	3,00	106.084	0,028	0,042	-32,93%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.660	3.642	1,280	0,737	73,66%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.660	106,084	43,927	34,304	28,05%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	392.000,45	302.845,61	1,294	0,721	79,61%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	392.000,45	357.462,34	1,097	0,841	30,47%



D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2021 ha estat del 52,2% (per un 36,8% l'any anterior) amb una millora del 41,18%, la qual cosa pot venir explicada per la reducció del cost de personal imputat al servei de 3 empleats per 4,48 l'any anterior gràcies a la millora de mitjans telemàtics, i pel retorn a l'activitat després de menys restriccions a causa de la COVID-19. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 90,8%, havent estat el cost final del servei inferior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 128%, havent estat les prestacions realitzades superiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitja de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 161,71 euros (per 225,67 euros l'any 2020).

El cost del servei per habitant representa 7,10 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 43,93.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat de 392.000,45 euros, significativament superiors als 302.845,61 de l'any 2020, equivalent al 129,40%. En aquesta taxa es nota substancialment l'efecte sobre els ingressos derivats de la pandèmia durant l'exercici anterior.

Si ho comparem amb els ingressos de la mitjana dels 5 anys anteriors de 357.462,34 euros representa el 109,70%, 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 2015									
Ex 2016	753.459,05	102.359,64	855.818,68	720.379,12	-	720.379,12	- 135.439,56	859	769
Ex.2017	813.060,55	115.275,22	928.335,78	672.012,58	-	672.012,58	- 256.323,20	864	859
Ex 2018	759.154,04	117.083,53	876.237,57	745.044,72	-	745.044,72	- 131.192,85	976	864
Ex 2019	776.062,79	127.319,24	903.382,03	865.235,53	-	865.235,53	- 38.146,50	1.048	976
Ex 2020	861.792,71	125.695,56	987.488,27	783.260,04	-	783.260,04	- 204.228,23	827	1.048
	3.963.529,14	587.733,18	4.551.262,32	3.785.931,99	-	3.785.931,99	- 765.330,33	4.574	827
Mitjana 16-20	792.705,83	117.546,64	910.252,46	757.186,40	-	757.186,40	- 153.066,07	914,80	827
Ex 2021	875.170,99	130.075,25	1.005.246,25	592.640,35	-	592.640,35	- 412.605,90	1.160	914,80
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				1.160,00	827,00	1.403	2021 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes:				914,80	903,20	1,013	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				1.005.246,25	910.252,46	1,104	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				1.005.246,25	1.160,00	866.592	Unitats produïdes = núm. prestacions		

Anàlisi de costos per elements de l'activitat:

Elements	Cost directe	Cost indirecte	Total	Percentatge (%)
Costos de personal	842.511,04	114.797,40	957.308,44	95,23%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	32.659,96	15.062,61	47.722,57	4,75%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	215,24	215,24	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	875.170,99	130.075,25	1.005.246,25	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	1.005.246,25	106.084	9,476	9,301	1,88%
Rendiment del servei / cost del servei	592.640,35	1.005.246,25	0,590	0,793	-25,67%
Cost del servei / nombre de prestacions	1.005.246,25	1.160	866,592	1.194,061	-27,42%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	1.005.246,25	910.252,46	1,104	1,110	-0,47%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	18,68	106,084	0,176	0,141	24,55%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	1.160	827	1,403	0,789	77,75%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	1.160	106,084	10,935	7,790	40,38%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	592.640,35	783.260,04	0,757	0,905	-16,42%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	592.640,35	757.186,40	0,783	1,162	-32,64%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat durant l'exercici 2021 del 59%, per un 79,3% l'exercici 2020, amb una disminució del nivell de cobertura dels costos. 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 110,4% , per un 111% l'exercici 2020. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 140,3%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. El cost mitjà per servei va ser de 866,59 euros per 1.194,06 euros l'exercici 2020.

El cost del servei per habitant ha estat de 9,48 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants va ser de 10,93.

Rendiment del servei:

En quant als ingressos reals (DRN) del 2021 de 592.640,35 euros en relació als de l'any anterior de 783.260,04 euros, s'ha produït una disminució, la qual cosa representa el 75,70% dels previstos, comparant aquest exercici amb l'anterior.

Comparant amb la mitjana d'ingressos del 5 anys anteriors de 757.186,40, la ràtio és del 78,30%, l'any anterior en canvi, es va superar la mitjana amb el 116,20%.

7- Serveis d'intervenció administrativa de les activitats:

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

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

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

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

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

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



- f) Comunicació preceptiva a l'Ajuntament per activitats de l'annex III de la Llei 20/2009, per activitats sotmeses a legislació sectorial i per activitats no sotmeses a legislació ambiental ni sectorial.
- g) Llicència municipal per espectacle públic i o activitat recreativa de caràcter no permanent i desmuntable (art. 41 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).
- h) Llicència municipal per espectacle públic i activitat recreativa de caràcter extraordinari (art. 42 de la Llei 11/2009 del 6 de juliol, de regulació administrativa dels espectacles públics i les activitats recreatives).
- i) Permís d'abocament d'aigües residuals al sistema públic de sanejament.
- j) Consulta prèvia sobre avaluació d'impacte ambiental.
- k) Modificació no substancial d'activitat.
- l) Comunicació preceptiva per canvi de titularitat.
- m) Control periòdic d'activitat.
- n) Revisió d'autorització/licència ambiental/municipal.
- o) Informe urbanístic.
- p) Informe sobre prevenció i seguretat en matèria d'incendis.

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

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

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 2015									
Ex 2016	535.887,15	90.365,61	626.252,77	334.535,94	-	334.535,94	- 291.716,83	818	818
Ex 2017	572.323,22	97.329,66	669.652,88	264.043,56	-	264.043,56	- 405.609,32	602	602
Ex 2018	579.964,36	105.891,64	685.856,00	351.615,42	-	351.615,42	- 334.240,58	704	704
Ex 2019	601.157,76	110.028,05	711.185,80	374.245,16	-	374.245,16	- 336.940,64	717	717
Ex 2020	595.045,85	103.178,65	698.224,51	277.136,49	-	277.136,49	- 421.088,02	520	520
	2.884.378,35	506.793,61	3.391.171,96	1.601.576,57	-	1.601.576,57	- 1.789.595,39	3.361	3.961
Mitjana 16-20	576.875,67	101.358,72	678.234,39	320.315,31	-	320.315,31	- 357.919,08	672,20	792,20
Ex 2021	594.074,03	104.775,21	698.849,24	318.429,92	-	318.429,92	- 380.419,32	553	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				553,00	520,00	1,063		2021 en relació any anterior	
d) Núm mitjà act. realitzades / núm medio actuacions previstes:				672,20	792,20	0,849		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				698.849,24	678.234,39	1,030		Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors	
c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:				698.849,24	553,00	1.263,742		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	577.931,75	95.093,19	673.024,93	96,30%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	16.142,29	9.566,38	25.708,66	3,68%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	115,65	115,65	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	594.074,03	104.775,21	698.849,24	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	698.849,24	106.084	6,588	6,577	0,17%
Rendiment del servei / cost del servei	318.429,92	698.849,24	0,456	0,397	14,80%
Cost del servei / nombre de prestacions	698.849,24	553	1.263,742	1.342,739	-5,88%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	698.849,24	678.234,39	1,030	1,009	2,10%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	11,94	106,084	0,113	0,117	-4,17%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	553	520	1,063	0,725	46,63%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	553	106,084	5,213	4,898	6,43%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	318.429,92	277.136,49	1,149	0,741	55,16%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 4 anys anteriors	318.429,92	320.315,31	0,994	0,771	28,96%

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 45,6% (per un 39,7% l'exercici 2020), amb una millora relativa del nivell de cobertura. Indicador d'un major nombre d'obertures d'establiments durant l'exercici 2021. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,03, havent estat per tant, el cost final pràcticament equivalent al previst. En quant al cost mitjà per servei aquest ha estat de 1.263,74 euros, per 1.342,74 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 106,3%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 6,59 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,21.

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 277.136,49 euros a l'exercici 2020 als 318.429,92 euros a l'exercici 2021. És a dir, el 114,90%.

Comparant amb el 5 exercicis anterior, els ingressos del 2021 de 318.429,92 euros representen el 99,40% de la mitjana indicada. L'exercici 2020 representaven el 77,10%.

**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 2015									
Ex 2016	77.760,70	24.653,52	102.414,22	37.925,34	-	37.925,34	- 64.488,88	1.935	2.273
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	
	479.462,16	143.570,69	623.032,85	228.782,68	-	228.782,68	- 394.250,17	11.754	11.250
Mitjana 16-20	95.892,43	28.714,14	124.606,57	45.756,54	-	45.756,54	- 78.850,03	2.350,80	2.250,00
Ex 2021	118.535,70	33.079,18	151.614,87	65.321,80	-	65.321,80	- 86.293,07	3.813	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				3.813,00	2.777,00	1,373	2021 en relació any anterior		
d) Núm mitjà act. realitzades / núm medio actuacions previstes:				2.350,80	2.250,00	1,045	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				151.614,87	124.606,57	1,217	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				151.614,87	3.813,00	39,763	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	114.407,46	30.163,86	144.571,32	95,35%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	4.128,24	2.891,60	7.019,83	4,63%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	23,72	23,72	0,02%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	118.535,70	33.079,18	151.614,87	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	151.614,87	106.084	1,429	1,326	7,74%
Rendiment del servei / cost del servei	65.321,80	151.614,87	0,431	0,306	40,63%
Cost del servei / nombre de prestacions	151.614,87	3.813	39,763	50,713	-21,59%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	151.614,87	124.606,57	1,217	1,199	1,49%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	2,28	106,084	0,022	0,021	4,90%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	3.813	2.777	1,373	1,186	15,80%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	3.813	106,084	35,943	26,157	37,42%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	65.321,80	43.146,08	1,514	0,844	79,45%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	65.321,80	45.756,54	1,428	0,815	75,15%

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 43,1% (per un 30,6% l'exercici 2020). 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 1,217, 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 39,76 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 137,3%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades. La ràtio de l'exercici 2020 va ser del 118,6%.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,43 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 35,94.

Rendiment del servei:

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos, els reals del 2021 han estat de 65.321,80 euros, superiors als 43.146,08 euros de l'exercici 2020 (amb una ràtio del 151,40%).

Comparant amb la mitjana dels 5 anys anteriors de 45.756,54 euros, els ingressos de l'exercici actual es troben també per damunt de la mitjana, representant el 142,80%.



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

Objecte del preu públic:

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

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

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

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

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

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

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

Per als establiments comercials en general, generadors de paper i cartró, plàstics d'embalatges i rebuig: recollida de la fracció de cartró, plegada i lligada arran de vorera, la recollida del rebuig en contenidor verd i la fracció de plàstics en contenidors 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 dels serveis tècnics municipals, amb contenerització interior dels bujols per les fraccions recollides selectivament. Les condicions de la prestació d'aquest servei, caldrà que estiguin recollides per escrit en el document oficial de sol·licitud de serveis que facilitarà el Departament municipal de Medi Ambient, degudament conformat per les dues parts, la sol·licitant del servei i l'Ajuntament.



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

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

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

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

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 2015	2.172.038,68	262.578,62	2.434.617,30	2.346.044,73	-	2.346.044,73	- 88.572,58	10.588,57	10.466,07
Ex 2016	2.249.632,45	283.139,69	2.532.772,14	2.425.014,43	-	2.425.014,43	- 107.757,71	10.692,29	10.588,57
Ex 2017	2.349.500,08	278.967,56	2.628.467,64	2.342.547,88	-	2.342.547,88	- 285.919,76	11.360,33	10.692,29
Ex 2018	2.354.986,07	281.950,82	2.636.936,89	2.287.617,28	-	2.287.617,28	- 349.319,61	11.489,32	11.360,33
Ex 2019	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	11.489,32
Ex 2020	11.628.909,77	1.386.759,91	13.015.669,68	11.594.261,48	-	11.594.261,48	- 1.421.408,20	55.833,65	54.596,58
Mitjana 16-20	2.325.781,95	277.351,98	2.603.133,94	2.318.852,30	-	2.318.852,30	- 284.281,64	11.166,73	10.919,32
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	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				12.145,52	11.703,15	1,038		2021 en relació any anterior	
d) Núm mitjà act. realitzades / núm mitjà actuacions previstes				11.166,73	10.919,32	1,023		5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors	
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.820.204,44	2.603.133,94	1,083		Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors	
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.820.204,44	12.145,52	232,201		Unitats produïdes = núm. prestacions	

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	37.379,99	153.421,71	190.801,69	6,77%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.473.781,29	154.380,53	2.628.161,82	93,19%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	1.228,96	1.229,53	0,04%
Despeses financeres	-	11,97	33,99	0,00%
Costos de transferències	-	-	-	0,00%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	2.511.161,28	309.043,16	2.820.227,03	100,00%

**Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:**

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	2.820.204,44	106.084	26,585	26,461	0,47%
Rendiment del servei / cost del servei	2.502.658,80	2.820.204,44	0,887	0,788	12,61%
Cost del servei / nombre de prestacions (tones)	2.820.204,44	12.146	232,201	242,983	-4,44%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.820.204,44	2.603.133,94	1,083	1,094	-1,00%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,84	106,084	0,008	0,006	38,95%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones)	12.146	11.703	1,038	0,997	4,11%
Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants	12.146	106,084	114,490	108,902	5,13%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	2.502.658,80	2.193.037,16	1,141	0,959	19,04%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	2.502.658,80	2.318.852,30	1,079	0,931	15,91%

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 2021 ha estat del 88,70%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos superior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 78,80%). Aquesta millora a nivell d'autofinançament es degut bàsicament a una tornada relativa a la normalitat a nivell d'ingressos després de l'exercici 2020 marcat per la pandèmia i considerant la reducció de les tarifes aplicades de forma transitòria durant l'exercici anterior. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (5 anys anteriors), ha estat del 1,083, amb un cost real superior a l'estimat degut a l'augment de costos del tractament de residus, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 103,8%, havent estat les tones reals recollides i tractades relativament superior a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser del 99,70%. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 232,20 euros (l'any anterior va ser de 242,98 €).

El cost del servei per habitant ha augmentat lleugerament passant dels 26,46 euros l'exercici 2020 als 26,58 euros el 2021. 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 114,49 Tn durant l'any 2021 per 108,92 Tn l'any 2020.

Rendiment del servei:

Pel que fa al grau d'assoliment d'ingressos, els reals del 2021 del preu públic de recollida de residus comercials i industrials de 2.502.658,80 euros han estat superiors als realitzats l'exercici 2020 amb un import total de 2.193.037,16 euros, la qual cosa fa que la ràtio hagi estat del 114,10%. Aquest càlcul indicatiu del grau d'assoliment del rendiment estimat va ser del 95,90% a l'exercici 2020. El major nivell d'ingressos en comparació a l'exercici anterior, també s'explica per la no aplicació de la reducció de les tarifes durant l'exercici 2021 abans explicada.

El comparatiu del rendiment del servei amb la mitjana del 5 exercicis anteriors (2.318.852,30 euros), fa que els 2.502.658,80 euros d'ingressos de l'exercici 2021 estiguin per damunt de la mitjana indicada amb una ràtio del 107,90%. Aquesta ràtio va ser del 93,10% l'exercici 2020.



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 2015									4.801
Ex 2016	2.288.585,98	160.471,19	2.449.057,18	1.080.978,80	408.893,20	1.489.872,00	- 959.185,18	5.046	5.046
Ex 2017	2.236.418,97	190.970,63	2.427.389,60	1.108.688,10	435.275,00	1.543.963,10	- 883.426,50	5.051	5.051
Ex 2018	2.568.756,39	205.583,15	2.774.339,55	1.091.109,01	412.882,18	1.503.991,19	- 1.270.348,36	4.991	4.991
Ex 2019	2.585.427,31	209.435,67	2.794.862,98	1.100.251,58	426.341,47	1.526.593,05	- 1.268.269,93	5.033	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	
	11.982.072,30	931.945,05	12.914.017,35	4.845.413,54	2.692.813,19	7.538.226,73	- 5.375.790,62	23.022	24.922
Mitjana 16-20	2.396.414,46	186.389,01	2.582.803,47	969.082,71	538.562,64	1.507.645,35	- 1.075.158,12	4.604,40	4.984,40
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	
Indicadors d'eficàcia:									
a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:				4.599,00	2.901,00	1.585	2021 en relació any anterior		
d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:				4.604,40	4.984,40	0,924	5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors		
Indicadors d'eficiència:									
b) Cost real activitat / cost previst activitat:				2.767.740,99	2.582.803,47	1,072	Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors		
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:				2.767.740,99	4.599,00	601,814	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	25.091,70	167.337,29	192.428,99	6,95%
Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors	2.561.212,68	1.127,28	2.562.339,96	92,58%
Tributs	-	-	-	0,00%
Costos calculats (amortització)	-	236,58	236,58	0,01%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%
Costos de transferències	12.735,46	-	12.735,46	0,46%
Altres despeses	-	-	-	0,00%
Total	2.599.039,84	168.701,15	2.767.740,99	100,00%

Comparatiu indicadors de gestió 2021 en relació 2020:

			Valor 2021	Valor 2020	Variació 21/20
Cost del servei / nombre d'habitants	2.767.740,99	106.084	26,090	23,250	12,22%
Rendiment del servei / cost del servei	1.255.456,78	2.767.740,99	0,454	0,597	-24,03%
Cost del servei / nombre de prestacions	2.767.740,99	4.599	601,814	850,868	-29,27%
Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)	2.767.740,99	2.582.803,47	1,072	0,971	10,42%
Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants	0,60	106,084	0,006	0,011	-50,48%
Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes	4.599	2.901	1,585	0,576	175,04%
Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants	4.599	106,084	43,352	27,325	58,66%
Rendiment del servei / rendiment estimat del servei	1.255.456,78	1.473.807,39	0,852	0,965	-11,76%
Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors	1.255.456,78	1.507.645,35	0,833	0,986	-15,53%

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats amb els preus públics més les aportacions a través de subvencions per les escoles bressol ha estat del 34,40%, inferior al de l'exercici 2020 del 59,70%. Esmentar que durant l'exercici 2021 la Diputació de Tarragona ha deixat de complementar l'aportació a les EBM.

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 107,20%, havent estat el cost final superior a la mitjana estimada. Aquesta ràtio va ser del 97,10% l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 158,50%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades (reals 2020), en concret 4.599 prestacions l'exercici 2021 per 2.901 l'any 2020. Això es deu per la recuperació de l'activitat després de l'any de màxim impacte de la pandèmia.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 601,81 euros per 850,87 euros durant el 2020, inferior al de l'exercici anterior, considerant que al 2021 els costos totals s'han repercutit a un major nombre de prestacions amb un menor impacte de la COVID-19. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 26,09 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 43,35.

Rendiment del servei:

En quant als ingressos del servei 2021 derivats de preus públics i altres ingressos derivats de subvencions i aportacions d'1.255.456,78 euros, han estat inferiors als obtinguts l'exercici anterior d'1.473.807,39 euros, amb una ràtio del 85,2'0%. A l'exercici 2020 la ràtio va ser del 96,50%, amb una variació negativa del 11,76%. En els ingressos derivats del preu públic es nota especialment l'efecte de la tarificació social en vigor des del curs 2020-2021.



Si comparem els ingressos globals d'1.255.456,78 euros de l'exercici 2021 amb la mitjana dels 5 anys anteriors d'1.507.645,35 euros, els obtinguts són sensiblement inferiors a la mitjana, amb una ràtio del 83,30%.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2021, en funció de la font de finançament:

Grau de cobertura segons:	importos totals	Percentatges	Aportació / alumne
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
Totals:	2.767.740,99 €	100,00%	6.605,59
Alumnes:	419,00		

L'exercici 2020 va ser de:

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

D'aquestes dades destacar diverses qüestions, la primera, el major nivell de cobertura del cost total a través dels preus públics, el qual ha passat del 18,81% l'exercici 2020 al 23,54% l'exercici 2021, on té una repercussió important la tornada a l'activitat després d'un exercici 2020 marcat per la COVID-19. També destaca la desaparició de l'aportació de la Diputació de Tarragona. Pel que fa a la subvenció de la Generalitat de Catalunya ha estat del 21,36%, relativament inferior a la del 2020 del 24,33%. En canvi l'aportació de l'Ajuntament de Reus s'ha vist incrementada, passant del 40,29% l'any 2020 al 54,64% l'exercici 2021. En termes absoluts representa d'aportar 994.560,66 euros l'exercici 2020 a 1.512.284,21 euros l'exercici 2021.

El nombre mitja d'alumnes de l'exercici 2021 ha estat de 419 per 404,43 l'any anterior (amb l'ajust derivat de la COVID-19).



AJUNTAMENT DE REUS

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

El President

Carles Pellicer Punyed