



Informe tècnic-econòmic de taxa per la retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit. Ordenança fiscal núm. 12. Exercici 2024.

1.- Introducció:

L'article 24 del Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, preveu que l'import de les taxes per a la prestació d'un servei o per a la realització d'una activitat no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat de que es tracti o, en el seu defecte, del valor de la prestació rebuda.

Per a la determinació d'aquest import es prendran en consideració els costos directes i indirectes, inclosos el de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, en el seu cas, els necessaris per a garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per a la prestació o realització s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que el satisfaci. El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de que es tracti es calcularà d'acord amb el pressupost i projecte aprovats per l'organisme competent, en el seu cas.

En aquest sentit, a continuació es procedeix a realitzar l'estudi de costos i la previsió d'ingressos a tenir en compte en la modificació de l'ordenança fiscal corresponent a la taxa per la retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit. Tot això a l'objecte d'establir la taxa necessària per al seu finançament en base a uns criteris que proporcionin la cobertura total o parcial de l'expressat cost .

2.- Fet imposable:

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.

3.- Metodologia utilitzada per efectuar l'estudi econòmic:

Es parteix de les dades de la liquidació del darrer exercici tancant, i en concret de l'anàlisi efectuat per calcular els indicadors de gestió del Compte General 2022, així com de les dades històriques de liquidació dels 5 exercicis anteriors. També s'indiquen les variacions més substancials previstes en l'estructura d'ingressos i despeses que es preveuen per l'exercici 2024.



4.- Estructura de costos:

Determinació dels costos que repercuteixen en el càlcul de la taxa. En aquest sentit, cal considerar a nivell sintètic els següents:

4.1.- Costos directes:

Costos pressupostaris:

4.1.1.- Despeses de personal:

Les corresponents als agents de la Guàrdia Urbana que treballen en el servei que constitueix el fet imposable de l'ordenança fiscal.

La quantificació s'ha fet a partir de les dades de la liquidació 2022 facilitades pel Departament de Recursos Humans, les quals inclouen les retribucions i les quotes de Seguretat Social. Es a dir, les que conformen el capítol 1 de la classificació econòmica dels pressupostos municipals.

Exercici 2022 (*):

- Import capítol 1 Guàrdia Urbana – PG – exercici 2022: 11.267.694,72 euros (inclou altres despeses de capítol 1).
- Import imputat a la taxa durant l'exercici 2022: 206.525,20 euros, equivalent a 3 agents a jornada completa.
- Percentatge respecte al total: 1,83%.

(*) A nivell de despesa de personal per l'exercici 2024, caldrà tenir especialment en compte l'increment del cost de Recursos Humans derivats de la LPGE pel 2023 del 3% fins a la data, i una previsió d'un 3% acumulatiu i addicional per l'exercici 2024.

4.1.2.- Compra de bens corrents i serveis:

Despeses corresponents a adquisició de bens corrents i serveis, subministraments i serveis exteriors.

Durant l'exercici 2022, les despeses de capítol 2 van ser de 586.819,36 euros. Essent les més importants, les corresponents al cost de retira de vehicles per un import de 454.604,84 euros, seguida de la custodia del Dipòsit de vehicles amb un import de 121.021,33 euros, així com d'altres despeses de menor quantia, com són la neteja i el subministrament elèctric.

Considerant la nova licitació dels serveis anteriors, els quals estan en fase d'adjudicació, s'han previst per l'exercici 2024 els nous imports sensiblement inferiors als anteriors, en concret 437.409,40 euros per la retirada de vehicles, i de 100.800 euros pel servei de custodia del Dipòsit de vehicles. Tot això fa que



considerant les despeses inferiors esmentades, s'hagi estimat el cost de capítol 2 en 549.402,59 euros.

Costos extrapressupostaris:

4.1.3.- Amortització comptable:

Tenint en compte que en aquests moments no es disposa d'un sistema de comptabilització que permeti quantificar la quota d'amortització dels bens d'immobilitzat vinculats a la taxa, aquesta no s'ha tingut en compte.

4.2.- Costos indirectes:

En aquest capítol s'agrupen el conjunt de despeses dels diferents departaments municipals, fora del departament gestor, que de forma indirecta tenen una implicació en el servei o activitat a prestar.

Esmentar també que a efectes d'imputació de costos indirectes en els casos que s'ha efectuat en funció dels treballadors adscrits al servei, el càlcul s'ha fet considerant treballadors a jornada completa de l'exercici anterior, es a dir 3 persones.

4.3.- Determinació del cost total del servei 2022 ajustat:

Utilitzant la informació base que ha servit per elaborar els indicadors de gestió de l'exercici 2022 i l'ajust en els costos de capítol 2 esmentats, s'ha determinat el cost d'aquest servei, de la manera següent:

1.- COSTOS DIRECTES			755.927,79
1.1 Costos pressupostaris		755.927,79	
Despeses de personal	206.525,20		
Compra de béns corrents i serveis	549.402,59		
Despeses financeres	-		
Transferències i subvencions	-		
1.2 Costos extrapressupostaris		-	
Amortització econòmica	-		
2.- COSTOS INDIRECTES			86.453,74
Administració General	35.197,76		
Recursos Humans (AG)	2.897,95		
Hisenda	25.454,12		
STIT	5.091,17		
OAC (AG)	17.812,73		
Total cost del Servei			842.381,53

**Imputació dels costos indirectes:**

Criteris de repartiment costos indirectes	A	B	C	
	Liq. Pressupost Cap I Administració General	Total liquidació desp Cap. I al IV	Liq. Pressupost cost directe servei	Valor obtingut
Administració General deduïnt OAC i RRHH	5.125.551,92	110.079.363,09	755.927,79	35.197,76
	Liq. Cost de personal RRHH	Total plantilla	Treballadors del servei	Valor obtingut
Recursos Humans	935.962,02	968,92	3,00	2.897,95
	Ingressos del servei (DRN)	Liq. Drets reconeguts nets cap I, II i III	Liq. Pressupost Àrea d'Hisenda	Valor obtingut
Hisenda i gestió sistema tributari (*)	513.131,70	88.694.161,24	4.399.711,60	25.454,12
	Liq. Pressupost STIT - cap I i II	Nombre terminals amb manteniment	Nombre terminals servei	Valor obtingut
STIT	2.405.545,24	1.682	3.5598	5.091,17
	Liq. Pressupost cap. I OAC	Nombre de tramitacions OAC (100%)	Total % tramitacions OAC taxa	Valor obtingut
OAC	513.335,22	100,00	3,47	17.812,73
			<i>Darrera dada disponible</i>	
Fòrmula de càlcul de costos indirectes = (A / B) * C				

5.- Ingressos del Servei:

Durant l'exercici 2022 els drets reconeguts nets (DRN) van ser els següents:

- Retirada de vehicles: 473.454,97 euros
- Dipòsit de vehicles: 39.676,73 euros
- Total: 513.131,70 euros

6.- Avaluació econòmica del servei:

D'acord amb les dades anteriors:

Avaluació econòmica del Servei= Diferència entre total d'ingressos – total de despeses= -329.249,83 euros (dèficit).

Total cost del Servei	842.381,53
Ingressos del Servei (DRN 2022)	513.131,70
Dèficit previst del Servei	- 329.249,83

**7.- Quadre resum taxa retirada de vehicles i dipòsit (exercicis 2017-2022):**

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
d) Núm medio act. realitzades / núm medio actuacions previste	4.363,80	4.286,80	1,018

2022 en relació any anterior

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
c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:	881.540,51	5.122,00	172,109

De les dades dels 6 exercicis anteriors, s'arriba a la conclusió que els ingressos obtinguts són insuficients per cobrir els costos del servei, amb una mitjana de dèficit de 441.665,88 euros en els exercicis 2017 a 2021, i de 368.408,81 euros en l'exercici anterior. A part, caldrà considerar l'increment de costos de capítol 1 esmentats, i els que es puguin derivar en relació a les altres despeses..

8.- Proposta de fixació de la taxa:

Considerant els ingressos i despeses de l'exercici 2022 amb l'ajust de capítol 2, l'increment de tarifes que hauria estat necessari per assolir el punt d'equilibri seria del 64,16%. Tot i això, sense considerar l'increment de despeses directes previstes esmentades en els apartats anteriors.

En quant a la variació de tarifes que es proposen en els diferents epígrafs per l'exercici 2024 són les següents:

ARTICLE 6 QUÒTA TRIBUTÀRIA	Variació en funció de l'increment proposat: 64,16%			
	TARIFES ORDENANÇA FISCAL 2023		TARIFES AMB INCREMENT 2024	
	Per la retirada de cada vehicle	Per la custòdia de cada vehicle en el dipòsit municipal, per dia o fracció	Per la retirada de cada vehicle	Per la custòdia de cada vehicle en el dipòsit municipal, per dia o fracció
1.- Ciclomotors i bicicletes	30,30 €	3,06 €	49,75 €	5,03 €
2.- Motocicletes, tricicles, motocarros, quads i anàlegs.	50,46 €	4,74 €	82,84 €	7,79 €
3.- Turismes, camionetes i anàlegs amb un tonatge brut fins a 1.500 kg	111,00 €	9,60 €	182,22 €	15,76 €
4.- Vehicles de 1.501Kg fins a 3.000 Kg de tonatge brut	128,58 €	14,40 €	211,08 €	23,64 €
5.- Vehicles de més de 3.000 kg	cost del servei	34,68 €	cost del servei	56,94 €



9.- Conclusió:

Considerant el cost total quantificat a l'estudi, els ingressos del servei de l'exercici 2022, les dades històriques dels 5 exercicis anteriors, les despeses a afegir per l'exercici 2024 a nivell de capítol 1, s'arriba a la conclusió que amb l'increment de tarifes que es proposa del 64,16% no s'excedeix el cost previst del servei.

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

El tècnic d'estudis i coordinació econòmica
financera de l'Àrea d'Intervenció

Antoni Trilla Pech