



**MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS I DEL GRAU D'ASSOLIMENT  
D'OBJECTIUS 2023**

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 2023, 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 2023 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 2023, 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 2023 era de 108.479 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.

### -ESTAT RESUM DE COSTOS PER ACTIVITATS QUE IMPLIQUEN L'OBTENCIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS – EXERCICI 2023:

Activitats analitzades:

| Número | Activitats:   | Cost total activitat | Percentatge    |
|--------|---|----------------------|----------------|
| 1      | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana                          | 90.009,19            | 0,46%          |
| 2      | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 133.327,06           | 0,68%          |
| 3      | Taxa servei Cementiri   | 804.537,51           | 4,09%          |
| 4      | Taxa servei de recollida d'escombraries                                 | 9.711.183,28         | 49,42%         |
| 5      | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit            | 827.457,81           | 4,21%          |
| 6      | Taxa prestació serveis urbanístics                                      | 969.322,80           | 4,93%          |
| 7      | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats          | 828.493,34           | 4,22%          |
| 8      | Taxa d'expedició de documents administratius                            | 170.443,80           | 0,87%          |
| 9      | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials            | 2.915.876,55         | 14,84%         |
| 10     | Preu públic Escoles bressol municipals                                  | 3.199.131,36         | 16,28%         |
|        | <b>Total</b>  | <b>19.649.782,72</b> | <b>100,00%</b> |

Aquest quadre reflecteix el cost total de les activitats analitzades per un import total a nivell de cost de 19.649.782,72 euros, així com la seva distribució percentual. Dins d'aquestes, destaca la taxa de recollida d'escombraries amb un per relatiu del 49,42%, en segon lloc trobem, el preu públic de les Escoles bressol municipals amb el 16,28%, i en tercer lloc, el preu públic de recollida de residus comercials i industrials amb el 14,84%.

A l'exercici 2022, la distribució va ser la següent:

| 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> |



## - ESTAT RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS D'ACTIVITATS AMB INGRESSOS FINALISTES PÚBLICS – EXERCICI 2023:

### Activitats analitzades:

| Número | Activitats:   | Cost total activitat | Ingressos            | Marge (grau cobertura) | % cobertura   |
|--------|---|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| 1      | Taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana                          | 90.009,19            | 31.865,36            | - 58.143,83            | 35,40%        |
| 2      | Taxa prestació servei registre censal gossos i gats i recollida animals | 133.327,06           | 13.289,27            | - 120.037,79           | 9,97%         |
| 3      | Taxa servei Cementiri   | 804.537,51           | 803.363,07           | - 1.174,44             | 99,85%        |
| 4      | Taxa servei de recollida d'escombraries                                 | 9.711.183,28         | 9.004.333,68         | - 706.849,60           | 92,72%        |
| 5      | Taxa retirada de vehicles de la via pública i el seu dipòsit            | 827.457,81           | 446.444,01           | - 381.013,80           | 53,95%        |
| 6      | Taxa prestació serveis urbanístics                                      | 969.322,80           | 1.002.668,67         | 33.345,87              | 103,44%       |
| 7      | Taxa de serveis d'intervenció administrativa de les activitats          | 828.493,34           | 327.477,67           | - 501.015,67           | 39,53%        |
| 8      | Taxa d'expedició de documents administratius                            | 170.443,80           | 82.390,72            | - 88.053,08            | 48,34%        |
| 9      | Preu públic de recollida de residus comercials i industrials            | 2.915.876,55         | 2.704.100,76         | - 211.775,80           | 92,74%        |
| 10     | Preu públic Escoles bressol municipals                                  | 3.199.131,36         | 1.810.435,93         | - 1.388.695,43         | 56,59%        |
|        | <b>Total</b>  | <b>19.649.782,72</b> | <b>16.226.369,13</b> | <b>- 3.423.413,58</b>  | <b>82,58%</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 82,58%, relativament superior al de l'exercici anterior, en que va ser del 81,72%. A nivell de cobertura, l'activitat vinculada als Serveis Urbanístics cobreix el cost del servei amb un lleuger superàvit arribant a un percentatge del 103,44%, degut bàsicament a la recuperació de l'activitat urbanística a la ciutat, la qual cosa ja es va donar a l'exercici anterior. Segueix la taxa del servei de cementiri amb el 99,85%, en tercer lloc, trobem el preu públic de recollida de residus amb el 92,74%, i en quart lloc, la taxa de recollida d'escombraries amb el 92,72%. La taxa amb el menor nivell més baix durant l'any 2023, va ser la taxa de prestació de servei de registre censal de gossos i gats i recollida d'animals amb el 9,97%, seguit de la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana amb el 35,40%.

A l'exercici 2022, 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                          | 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> |

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 2023 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 2017  | -            | -              | -          | -             | -                | -               | -            |   | 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   | 702                           |
| Ex 2022  | 82.175,32    | 8.655,69       | 90.831,01  | 35.947,00     | -                | 35.947,00       | - 54.884,01  | 686   |                               |
|  | 377.180,15   | 41.810,75      | 418.990,90 | 181.416,24    | -                | 181.416,24      | - 237.574,66 | 3.438   | 3.428                         |
| Mitjana 18-22  | 75.436,03    | 8.362,15       | 83.798,18  | 36.283,25     | -                | 36.283,25       | - 47.514,93  | 687,60  | 685,60                        |
| Ex 2023  | 81.166,86    | 8.842,34       | 90.009,19  | 31.865,36     | -                | 31.865,36       | - 58.143,83  | 686   |                               |
| Indicadors d'eficàcia:   |              |                |            |               |                  |                 |              |   |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:      |              |                |            | 686,00        | 686,00           | 1,000           |              | 2023 en relació any anterior                      |                               |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: |              |                |            | 687,60        | 685,60           | 1,003           |              | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |
| Indicadors d'eficiència:                                       |              |                |            |               |                  |                 |              |   |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:               |              |                |            | 90.009,19     | 83.798,18        | 1,074           |              | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors              |                               |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:    |              |                |            | 90.009,19     | 686,00           | 131,21          |              | 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  | 78.720,21        | 7.980,45        | 86.700,66        | 96,32%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors               | 2.446,65         | 850,51          | 3.297,17         | 3,66%           |
| Tributs   | -                | -               | -                | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)                             | -                | 11,37           | 11,37            | 0,01%           |
| Despeses financeres   | -                | -               | -                | 0,00%           |
| Costos de transferències                                    | -                | -               | -                | 0,00%           |
| Altres despeses   | -                | -               | -                | 0,00%           |
| <b>Total</b>  | <b>81.166,86</b> | <b>8.842,34</b> | <b>90.009,19</b> | <b>100,00%</b>  |

### Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:

|   |           |           | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|-----------|-----------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 90.009,19 | 108.479   | 0,830      | 0,851      | -2,49%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 31.865,36 | 90.009,19 | 0,354      | 0,396      | -10,55%        |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 90.009,19 | 628       | 143,327    | 132,407    | 8,25%          |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 90.009,19 | 83.798,18 | 1,074      | 1,135      | -5,36%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 1,00      | 108,479   | 0,009      | 0,009      | -1,60%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 628       | 686       | 0,915      | 0,977      | -6,32%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants                   | 628       | 108,479   | 5,789      | 6,427      | -9,92%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei -any anterior -       | 31.865,36 | 35.947,00 | 0,886      | 0,954      | -7,06%         |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 31.865,36 | 36.283,25 | 0,878      | 1,005      | -12,59%        |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2023 ha estat del 35,40% (per un 39,60% l'exercici anterior), per tant inferior al del 2022, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 107,4% (per un 113,5% l'any 2022), l'eficàcia operativa (nombre de



prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 91,5%, havent estat les prestacions inferiors a les estimades pel que fa a nombre. La variació percentual de la ràtio ha estat del -6,32% en comparació amb el valor de l'exercici anterior. El cost mitjà del servei vinculat a la taxa ha estat de 143,33 euros, metre que a l'exercici 2022 va ser de 132,41 euros (un 8,25% superior al de l'exercici anterior).

El cost del servei per habitant ha estat 0,83 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 5,79.

**Rendiment del servei:**

Pel que fa als ingressos (DRN) 2023 de 31.865,36 euros corresponents a la taxa d'actuacions singulars de la Guàrdia Urbana han estat relativament inferiors als 35.947 euros de l'exercici anterior, donant un valor del 88,60%. Aquesta ràtio va ser del 95,40 a l'exercici 2022.

Si ho comparem amb el rendiment mitjà del 5 exercicis anteriors de 36.283,25 euros, representa el 87,80%. En aquest sentit, s'observa una tendència a la baixa en quant als ingressos.

**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 2017   | -            | -              | -          | -             | -                | -               | -   |                               | 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                           |
| Ex 2022   | 107.885,60   | 10.419,04      | 118.304,63 | 11.495,00     | -                | 11.495,00       | - 106.809,63                                      | 692                           |                               |
|   | 441.979,52   | 47.959,85      | 489.939,38 | 73.629,97     | -                | 73.629,97       | - 416.309,41                                      | 4.532                         | 6.942                         |
| Mitjana 18-22   | 88.395,90    | 9.591,97       | 97.987,88  | 14.725,99     | -                | 14.725,99       | - 83.261,88                                       | 906,40                        | 1.388,40                      |
| Ex 2023   | 120.105,17   | 13.221,88      | 133.327,06 | 13.289,27     | -                | 13.289,27       | - 120.037,79                                      | 809                           |                               |
| Indicadors d'eficàcia:  |              |                |            |               |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:   |              |                |            | 809,00        | 692,00           | 1,169           | 2023 en relació anys anteriors                    |                               |                               |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:  |              |                |            | 906,40        | 1.388,40         | 0,653           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:  |              |                |            |               |                  |                 |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:  |              |                |            | 133.327,06    | 97.987,88        | 1,361           |   |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:   |              |                |            | 133.327,06    | 809,00           | 164,805         |   |                               |                               |

**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  | 91.492,63         | 11.332,30        | 102.824,94        | 77,12%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors   | 28.612,54         | 1.884,84         | 30.497,38         | 22,87%          |
| Tributs   | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)   | -                 | 4,74             | 4,74              | 0,00%           |
| Despeses financeres   | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Costos de transferències  | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Altres despeses   | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| <b>Total</b>  | <b>120.105,17</b> | <b>13.221,88</b> | <b>133.327,06</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |            |            | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 133.327,06 | 108.479    | 1,229      | 1,108      | 10,89%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 13.289,27  | 133.327,06 | 0,100      | 0,097      | 2,58%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 133.327,06 | 809        | 164,805    | 170,960    | -3,60%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 133.327,06 | 97.987,88  | 1,361      | 1,413      | -3,73%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 2,31       | 108,479    | 0,021      | 0,017      | 25,42%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 809        | 692        | 1,169      | 0,841      | 39,04%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants                    | 809        | 108,479    | 7,458      | 6,483      | 15,03%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 13.289,27  | 11.495,00  | 1,156      | 0,990      | 16,75%         |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 13.289,27  | 14.725,99  | 0,902      | 0,567      | 59,09%         |

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 2023 ha estat únicament del 10%. Aquesta ràtio a l'exercici 2022 va ser del 9,70%. 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 i altres despeses. 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 136,10%, també influïda per el major cost de personal i despeses de capítol 2 durant els darrers exercicis. L'exercici anterior va ser del 141,30%. En quant al nombre de prestacions, aquestes han augmentat passant de 692 l'any 2022 a 809 l'any 2023. El cost mitjà del servei ha estat de 164,81 euros (per 170,96 euros l'exercici de 2022).

El cost del servei per habitant ha estat 1,23 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants va ser de 7,46.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos DRN del 2023 de 13.289,27 euros en relació als de l'any anterior de 11.495 euros, ha estat del 115,60%, per tant, un 16,75% superior. 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 2023 de 13.289,27 euros amb la mitjana dels 5 exercicis anteriors (14.725,99), la ràtio és del 90,20%, per tant, lleugerament 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:*

| Exercici   | Cost directe | Cost indirecte | Cost total   | Ingressos    | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat  | Nombre actuacions realitzades | Nombre actuacions realitzades |
|--|--------------|----------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Ex 2017  | -            | -              | -            | -            | -                | -               | -   | -                             | 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                     |
| Ex 2022  | 553.692,98   | 192.657,13     | 746.350,11   | 744.629,52   | -                | 744.629,52      | - 1.720,59  | 15.546,00                     | 15.546,00                     |
|  | 2.995.442,94 | 765.208,10     | 3.760.651,04 | 3.750.402,52 | -                | 3.750.402,52    | - 10.248,52                                       | 74.428,00                     | 56.975,00                     |
| Mitjana 18-22  | 599.088,59   | 153.041,62     | 752.130,21   | 750.080,50   | -                | 750.080,50      | - 2.049,70  | 14.885,60                     | 11.395,00                     |
| Ex 2023  | 604.923,89   | 199.613,62     | 804.537,51   | 803.363,07   | -                | 803.363,07      | - 1.174,44  | 14.356,25                     |                               |
| <b>Indicadors d'eficàcia:</b>                                  |              |                |              |              |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:      |              |                |              | 14.356,25    | 15.546,00        | 0,923           | 2023 en relació any anterior                      |                               |                               |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: |              |                |              | 14.885,60    | 11.395,00        | 1,306           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| <b>Indicadors d'eficiència:</b>                                |              |                |              |              |                  |                 |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:               |              |                |              | 804.537,51   | 752.130,21       | 1,070           |   |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:    |              |                |              | 804.537,51   | 14.356,25        | 56,041          |   |                               |                               |



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

| <b>ACTIVITAT 3: Taxa Cementiri</b>            |                   |                   |                   |                 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Elements                                      | Cost directe      | Cost indirecte    | Total             | Percentatge (%) |
| Costos de personal                            | 245.474,52        | 181.370,07        | 426.844,59        | 53,05%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors | 405.029,89        | 7.265,14          | 412.295,03        | 51,25%          |
| Tributs                                       |                   |                   | -                 | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)               | 25.554,21         | 460,56            | 26.014,77         | 3,23%           |
| Despeses financeres                           |                   |                   | -                 | 0,00%           |
| Costos de transferències                      |                   |                   | -                 | 0,00%           |
| Altres despeses                               | - 71.134,73       | 10.517,85         | - 60.616,88       | -7,53%          |
| <b>Total</b>                                  | <b>604.923,89</b> | <b>199.613,62</b> | <b>804.537,51</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |            |             | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|------------|-------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 804.537,51 | 108.479,00  | 7,417      | 6,992      | 6,07%          |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 803.363,07 | 804.537,51  | 0,999      | 0,998      | 0,08%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 804.537,51 | 14.356      | 56,041     | 48,009     | 16,73%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 804.537,51 | 752.130,21  | 1,070      | 0,988      | 8,25%          |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants d'habitants            | 6,00       | 108.479,000 | 0,000      | 0,056      | -99,90%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 14.356     | 15.546,00   | 0,923      | 1,106      | -16,48%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1000 habitants                    | 14.356     | 108,48      | 132,341    | 145,642    | -9,13%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 803.363,07 | 744.629,52  | 1,079      | 1,044      | 3,39%          |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 803.363,07 | 750.080,50  | 1,071      | 0,999      | 7,24%          |

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis de cementiri durant l'exercici 2023 ha estat del 99,90% pràcticament equivalent al nivell de l'exercici anterior que va ser del 99,80%, l'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat del 107%, amb un cost real superior a l'estimat, representat per la mitjana dels 5 anys anteriors, i l'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 92,3%, essent el nombre de les prestacions reals inferiors a les estimades (exercici anterior). El cost mitja dels serveis que es presten vinculats a la taxa ha esta de 56,04 euros, superior al de l'any anterior, amb una variació del 16,73%.

El cost del servei per habitant ha estat 7,42 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 132,34.

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han passat dels 744.629,52 euros a l'exercici 2022 a 803.263,07 euros a l'exercici 2023, equivalent al 107,90%, amb un cert increment. Aquesta mateixa ràtio va ser del 104,40% a l'exercici 2022, 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 750.080,50 euros, els ingressos del 2023 de 803.363,07 euros representen el 107,10% en relació al mateixos.



#### 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 2017  | -             | -              | -             | -                                    | -                | -               | -   | -                             | 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                     |
| 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                     | 38.598,29                     |
|  | 40.761.127,41 | 4.471.504,49   | 45.232.631,89 | 42.753.012,65                        | -                | 42.753.012,65   | - 2.479.619,24                                    | 186.476,30                    | 181.736,92                    |
| Mitjana 18-22  | 8.152.225,48  | 894.300,90     | 9.046.526,38  | 8.550.602,53                         | -                | 8.550.602,53    | - 495.923,85                                      | 37.295,26                     | 36.347,38                     |
| Ex 2023  | 8.679.524,55  | 1.031.658,73   | 9.711.183,28  | 9.004.333,68                         | -                | 9.004.333,68    | - 706.849,60                                      | 38.442,69                     |                               |
| Indicadors d'eficàcia:   |               |                |               |                                      |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:      |               |                |               | 38.442,69                            | 38.598,29        | 0,996           | 2023 en relació any anterior                      |                               |                               |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: |               |                |               | 37.295,26                            | 36.347,38        | 1,026           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:                                       |               |                |               |                                      |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Cost real activitat / nombre d'usuaris:                     |               |                |               | 9.711.183,28                         | 108.479,00       | 89,521          |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:               |               |                |               | 9.711.183,28                         | 9.046.526,38     | 1,073           |   |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:     |               |                |               | 9.711.183,28                         | 38.442,69        | 252,615         |   |                               |                               |

**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                                       | 132.985,57          | 521.516,57          | 654.502,14          | 6,74%           |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors            | 8.045.617,41        | 506.471,57          | 8.552.088,98        | 88,06%          |
| Tributs  | -                   | -                   | -                   | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)                          | 452.485,29          | 3.670,59            | 456.155,87          | 4,70%           |
| Despeses financeres                                      | 48.436,28           | -                   | 48.436,28           | 0,50%           |
| Costos de transferències                                 | -                   | -                   | -                   | 0,00%           |
| Altres despeses  | -                   | -                   | -                   | 0,00%           |
| <b>Total</b>   | <b>8.679.524,55</b> | <b>1.031.658,73</b> | <b>9.711.183,28</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |              |              | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants  | 9.711.183,28 | 108.479      | 89,521     | 92,799     | -3,53%         |
| Rendiment del servei / cost del servei  | 9.004.333,68 | 9.711.183,28 | 0,927      | 0,916      | 1,21%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones)                               | 9.711.183,28 | 38.442,69    | 252,615    | 256,629    | -1,56%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)     | 9.711.183,28 | 9.046.526,38 | 1,073      | 1,140      | -5,80%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                            | 2,70         | 108,479      | 0,025      | 0,025      | -1,60%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 38.442,69    | 38.598,29    | 0,996      | 1,004      | -0,76%         |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1000 habitants                | 38.442,69    | 108,479      | 354,379    | 361,607    | -2,00%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                           | 9.004.333,68 | 9.074.306,46 | 0,992      | 1,012      | -1,95%         |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                     | 9.004.333,68 | 8.550.602,53 | 1,053      | 1,089      | -3,31%         |

Dels indicadors de gestió destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa de recollida d'escombraries durant l'exercici 2023 ha estat del 92,70% (per un 91,60% l'any 2022), en aquest sentit, indicar el lleuger increment en la cobertura 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 107,30%, 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. Durant l'exercici 2023 destaca l'augment de costos de tractament d'orgànica i vegetal. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,60%, havent estat el nombre de les prestacions reals relativament inferiors a les estimades. Aquesta ràtio va ser del 100,40% l'any anterior. El cost mitjà per Tm de recollida i tractament d'escombraries ha estat de 252,62 euros (per 256,63 euros l'any anterior). Esmentar que durant l'exercici 2023 s'han generat 38.442,69 Tm d'escombraries, per 38.598,29 Tm en l'exercici 2022.

El cost del servei per habitant ha estat de 89,52 euros (l'any 2021 va ser 92,80 de euros), i el nombre d'actuacions per cada 1000 habitants, en base a les tones de residus generats i tractats, va ser de 354,38. La qual cosa representa que cada habitant de la ciutat de Reus ha generat de mitjana 354,38 kgs de brossa durant l'exercici 2023 (361,61 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 9.004.333,68 euros corresponents a l'exercici 2023 en relació als de l'any anterior (9.074.306,46), aquests han estat de lleugerament inferiors, donant un valor del 99,20%. Aquesta ràtio va ser del 101,20% a l'exercici 2022, la qual cosa representa una variació de la ràtio del -1,95%.



Si ho comparem amb la mitjana del 5 exercicis anteriors de 8.550.602,53 euros, la ràtio és del 105,30%, per tant, superior a la mitjana del període esmentat. En l'exercici anterior era del 108,90%.

### 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 2017   | -            | -              | -            | -             | -                | -               | -   | -                             | 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                         |
| Ex 2022   | 793.344,56   | 88.195,95      | 881.540,51   | 513.131,70    | -                | 513.131,70      | - 368.408,81                                      | 5.122                         | 5.122                         |
|   | 3.686.898,75 | 406.610,58     | 4.093.509,33 | 1.992.275,27  | -                | 1.992.275,27    | - 2.101.234,06                                    | 22.797                        | 21.819                        |
| Mitjana 18-22   | 737.379,75   | 81.322,12      | 818.701,87   | 398.455,05    | -                | 398.455,05      | - 420.246,81                                      | 4.559,40                      | 4.363,80                      |
| Ex 2023   | 742.650,69   | 84.807,12      | 827.457,81   | 446.444,01    | -                | 446.444,01      | - 381.013,80                                      | 4.218                         |                               |
| Indicadors d'eficàcia:  |              |                |              |               |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:       |              |                |              | 4.218,00      | 5.122,00         | 0,824           | 2023 en relació any anterior                      |                               |                               |
| d) Núm medio act. realitzades / núm medio actuacions previstes: |              |                |              | 4.559,40      | 4.363,80         | 1,045           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:  |              |                |              |               |                  |                 |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:                |              |                |              | 827.457,81    | 818.701,87       | 1,011           |   |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:      |              |                |              | 827.457,81    | 4.218,00         | 196,173         |   |                               |                               |

### *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                               | 207.160,38        | 81.633,70        | 288.794,08        | 34,90%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors    | 535.490,31        | 3.014,09         | 538.504,39        | 65,08%          |
| Tributs  | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)                  | -                 | 159,34           | 159,34            | 0,02%           |
| Despeses financeres                              | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Costos de transferències                         | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Altres despeses                                  | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| <b>Total</b>                                     | <b>742.650,69</b> | <b>84.807,12</b> | <b>827.457,81</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |            |            | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 827.457,81 | 108.479    | 7,628      | 8,259      | -7,64%         |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 446.444,01 | 827.457,81 | 0,540      | 0,582      | -7,31%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 827.457,81 | 4.218      | 196,173    | 172,109    | 13,98%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 827.457,81 | 818.701,87 | 1,011      | 1,093      | -7,55%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 3,00       | 108,479    | 0,028      | 0,028      | -1,60%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 4.218      | 5.122      | 0,824      | 1,099      | -25,08%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants                   | 4.218      | 108,479    | 38,883     | 47,985     | -18,97%        |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 446.444,01 | 513.131,70 | 0,870      | 1,309      | -33,53%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 446.444,01 | 398.455,05 | 1,120      | 1,407      | -20,38%        |

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa durant l'exercici 2023 ha estat del 54% (per un 58,20% l'any anterior) amb una disminució de la ràtio del 7,31%. L'eficàcia pressupostària representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat (mitjana 5 anys anteriors), ha estat del 101,10%, havent estat el cost final del servei lleugerament superior al previst, i la eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 82,40%, havent estat les prestacions realitzades inferiors a les estimades pel que fa a nombre, 4.218 al 2023 (5.122 al 2022). El cost mitja de les prestacions vinculades a la taxa va ser de 196,17 euros (per 172,11 euros l'any 2022).

El cost del servei per habitant representa 7,68 euros (8,26 euros en l'exercici 2022), i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants van ser de 38,88 (47,99 l'any 2022).

**Rendiment del servei:**

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat durant l'exercici 2023 de 446.444,01 euros, inferiors als 513.131,70 de l'any 2022, equivalent al 87%.

Si ho comparem amb els ingressos mitjans dels 5 anys anteriors de 398.455,05 euros representa el 112%, per tant, tot i la disminució respecte a l'any anterior, es mantenen 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.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                         |
| 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                         |                               |
|  | 5.023.574,26 | 769.908,29     | 5.793.482,55 | 4.796.477,31  | -                | 4.796.477,31    | - 997.005,24                                      | 6.888                         | 4.875                         |
| Mitjana 18-22  | 1.004.714,85 | 153.981,66     | 1.158.696,51 | 959.295,46    | -                | 959.295,46      | - 199.401,05                                      | 1.377,60                      | 975,00                        |
| Ex 2023  | 823.943,77   | 145.379,04     | 969.322,80   | 1.002.668,67  | -                | 1.002.668,67    | 33.345,87   | 1.934                         |                               |
| Indicadors d'eficàcia:   |              |                |              |               |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:      |              |                |              | 1.934,00      | 2.013,00         | 0,961           | 2023 en relació any anterior                      |                               |                               |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: |              |                |              | 1.377,60      | 975,00           | 1,413           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:                                       |              |                |              |               |                  |                 |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:               |              |                |              | 969.322,80    | 1.158.696,51     | 0,837           | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors              |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:     |              |                |              | 969.322,80    | 1.934,00         | 501,201         | 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                              | 806.712,66        | 131.507,08        | 938.219,74        | 96,79%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors   | 17.231,10         | 13.514,11         | 30.745,21         | 3,17%           |
| Tributs   | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)                 | -                 | 357,85            | 357,85            | 0,04%           |
| Despeses financeres                             | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| Costos de transferències                        | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| Altres despeses                                 | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| <b>Total</b>                                    | <b>823.943,77</b> | <b>145.379,04</b> | <b>969.322,80</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |              |              | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 969.322,80   | 108.479      | 8,936      | 10,238     | -12,72%        |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 1.002.668,67 | 969.322,80   | 1,034      | 1,042      | -0,69%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 969.322,80   | 1.934        | 501,201    | 542,868    | -7,68%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 969.322,80   | 1.158.696,51 | 0,837      | 1,162      | -28,03%        |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 15,08        | 108,479      | 0,139      | 0,160      | -13,01%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 1.934        | 2.013        | 0,961      | 1,735      | -44,64%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants                   | 1.934        | 108,479      | 17,828     | 18,859     | -5,46%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 1.002.668,67 | 1.138.284,09 | 0,881      | 1,921      | -54,14%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 1.002.668,67 | 959.295,46   | 1,045      | 1,556      | -32,82%        |



D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa corresponent als serveis urbanístics ha estat durant l'exercici 2023 del 103,40%. A l'exercici anterior va ser del 104,20%, 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 del període 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 83,70% , per un 116,20% l'exercici 2022. Aquest exercici el cost del servei s'ha situat per sota del previst, bàsicament per una menor imputació de recursos humans a l'activitat. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 96,10%, havent estat les prestacions reals relativament inferiors a les estimades pel que fa a nombre. El cost mitjà per servei va ser de 501,20 euros per 542,87 euros l'exercici 2022.

El cost del servei per habitant ha estat de 8,94 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants va ser de 17,83.

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

En quant als ingressos reals (DRN) del 2023 d'1.002.668,67 euros en relació als de l'any anterior de 1.138.284,09 euros, s'ha produït una disminució relativa, la qual cosa representa el 88,10% dels previstos, comparant aquest exercici amb l'anterior. Tot i això, és manté un cert superàvit bàsicament per la reducció de costos ja esmentada.

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 2017  | -            | -              | -            | -             | -                | -               | -   |                               | 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                           |
| Ex 2022  | 662.404,90   | 112.122,04     | 774.526,94   | 359.702,39    | -                | 359.702,39      | - 414.824,55                                      | 633                           |                               |
|  | 3.032.646,90 | 535.995,59     | 3.568.642,49 | 1.681.129,38  | -                | 1.681.129,38    | - 1.887.513,11                                    | 3.127                         | 3.096                         |
| Mitjana 18-22  | 606.529,38   | 107.199,12     | 713.728,50   | 336.225,88    | -                | 336.225,88      | - 377.502,62                                      | 625,40                        | 619,20                        |
| Ex 2023  | 707.284,73   | 121.208,61     | 828.493,34   | 327.477,67    | -                | 327.477,67      | - 501.015,67                                      | 477                           |                               |
| Indicadors d'eficàcia:   |              |                |              |               |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:                  |              |                |              | 477,00        | 633,00           | 0,754           | 2023 en relació any anterior                      |                               |                               |
| d) Núm mitjà act. realitzades / núm medio actuacions previstes:            |              |                |              | 625,40        | 619,20           | 1,010           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:   |              |                |              |               |                  |                 |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:                           |              |                |              | 828.493,34    | 713.728,50       | 1,161           | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors              |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat / núm unitats equivalents produïdes:                |              |                |              | 828.493,34    | 477,00           | 1.736,883       | 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   | 683.839,28        | 108.928,63        | 792.767,91        | 95,69%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors                              | 23.445,44         | 12.163,11         | 35.608,55         | 4,30%           |
| Tributs  | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)  | -                 | 116,88            | 116,88            | 0,01%           |
| Despeses financeres  | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| Costos de transferències   | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| Altres despeses  | -                 | -                 | -                 | 0,00%           |
| <b>Total</b>   | <b>707.284,73</b> | <b>121.208,61</b> | <b>828.493,34</b> | <b>100,00%</b>  |

### Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:

|   |            |            | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 828.493,34 | 108.479    | 7,637      | 7,256      | 5,25%          |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 327.477,67 | 828.493,34 | 0,395      | 0,464      | -14,89%        |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 828.493,34 | 477        | 1.736,883  | 1.223,581  | 41,95%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 828.493,34 | 713.728,50 | 1,161      | 1,118      | 3,82%          |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 14,51      | 108,479    | 0,134      | 0,122      | 9,45%          |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 477        | 633        | 0,754      | 1,145      | -34,17%        |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants                   | 477        | 108,479    | 4,397      | 5,930      | -25,85%        |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 327.477,67 | 359.702,39 | 0,910      | 1,130      | -19,40%        |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 327.477,67 | 336.225,88 | 0,974      | 1,134      | -14,14%        |

D'aquests indicadors destacar que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'intervenció administrativa d'activitats ha estat del 39,50% (per un 46,40% l'exercici 2022), amb una disminució del nivell de cobertura. L'indicador de prestacions realitzades ha passat de 633 a l'exercici 2022 a 477 a l'exercici 2023 representant una disminució. L'eficàcia pressupostària, a nivell de despesa, representada per la ràtio entre el cost del servei en relació a l'estimat, ha estat de 1,16, havent estat per



tant, el cost final superior al previst. En quant al cost mitjà per servei ha augmentat, essent al 2023 de 1.736,88 euros, per 1.223,58 euros l'exercici anterior.

L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 75,40% havent estat les prestacions reals inferiors a les estimades.

El cost del servei per habitant ha estat de 7,64 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 4,40.

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

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos reals en relació als estimats, aquests han estat relativament inferiors al previstos, passant dels 359.702,39 euros a l'exercici 2022 als 327.477,67 euros a l'exercici 2023. És a dir, el 91%% dels obtinguts al 2022.

Comparant amb el 5 exercicis anterior, els ingressos del 2023 de 327.477,67 euros representen el 97,40% de la mitjana indicada. L'exercici 2022 representaven el 113,40%.

## **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 2017  | -            | -              | -          | -             | -                | -               | -   |                               | 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                         | 3.813                         |
|  | 136.072,59   | 34.371,21      | 170.443,80 | 70.553,63     | -                | 70.553,63       | - 99.890,17                                       | 4.515                         |                               |
|  | 565.435,13   | 158.881,57     | 724.316,70 | 279.026,40    | -                | 279.026,40      | - 445.290,30                                      | 15.810                        | 13.632                        |
| Mitjana 18-22  | 136.072,59   | 31.776,31      | 144.863,34 | 55.805,28     | -                | 55.805,28       | - 89.058,06                                       | 3.162,00                      | 2.726,40                      |
| Ex 2023  | 136.072,59   | 34.371,21      | 170.443,80 | 82.390,72     | -                | 82.390,72       | - 88.053,08                                       | 6.117                         |                               |
| Indicadors d'eficàcia:   |              |                |            |               |                  |                 |   |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:      |              |                |            | 6.117,00      | 4.515,00         | 1.355           | 2023 en relació any anterior                      |                               |                               |
| d) Núm mitjà act realitzades / núm medio actuacions previstes: |              |                |            | 3.162,00      | 2.726,40         | 1.160           | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:                                       |              |                |            |               |                  |                 |   |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:               |              |                |            | 170.443,80    | 144.863,34       | 1.177           | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors              |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:     |              |                |            | 170.443,80    | 6.117,00         | 27.864          | 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                                   | 131.329,99        | 31.250,42        | 162.580,42        | 95,39%          |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors        | 4.742,59          | 3.091,39         | 7.833,98          | 4,60%           |
| Tributs  | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)                      | -                 | 29,41            | 29,41             | 0,02%           |
| Despeses financeres                                  | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Costos de transferències                             | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| Altres despeses                                      | -                 | -                | -                 | 0,00%           |
| <b>Total</b>   | <b>136.072,59</b> | <b>34.371,21</b> | <b>170.443,80</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |            |            | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 170.443,80 | 108.479    | 1,571      | 1,524      | 3,09%          |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 82.390,72  | 170.443,80 | 0,483      | 0,434      | 11,46%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 170.443,80 | 6.117      | 27,864     | 36,032     | -22,67%        |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 170.443,80 | 144.863,34 | 1,177      | 1,210      | -2,76%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 2,42       | 108,479    | 0,022      | 0,022      | -0,72%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 6.117      | 4.515      | 1,355      | 1,184      | 14,42%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants                   | 6.117      | 108,479    | 56,389     | 42,299     | 33,31%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 82.390,72  | 70.553,63  | 1,168      | 1,080      | 8,12%          |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 82.390,72  | 55.805,28  | 1,476      | 1,377      | 7,22%          |

D'aquests indicadors s'observa que el nivell d'autofinançament dels serveis finançats per la taxa d'expedició de documents administratius ha estat del 48,30% (per un 43,40% l'exercici 2022), relativament superior 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 1,17, 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 27,86 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 135,50%, havent estat les prestacions reals superiors a les estimades, passant de 4.515 a l'exercici 2022 a 6.117 a l'exercici 2023.

El cost del servei per habitant ha estat de 1,57 euros, i el nombre d'actuacions per cada 1.000 habitants va ser de 56,39.

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

En quant al grau d'assoliment de l'objectiu d'ingressos, els reals del 2023 han estat de 82.390,72 euros, superiors als 70.553,63 euros de l'exercici 2022 (amb una ràtio del 116,80%).

Comparant amb la mitjana dels 5 anys anteriors de 55.805,28 euros, els ingressos de l'exercici actual es troben també per damunt de la mitjana, representant el 147,60%.

## **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 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 2017   | -             | -              | -             | -                                    | -                | -               | -  | -                             | 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                     |
| 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                     | 12.188,94                     |
|   | 12.351.646,35 | 1.490.501,50   | 13.842.147,85 | 11.811.548,51                        | -                | 11.811.548,51   | - 2.030.599,34                                 | 58.887,26                     | 57.390,61                     |
| Mitjana 18-22   | 2.470.329,27  | 298.100,30     | 2.768.429,57  | 2.362.309,70                         | -                | 2.362.309,70    | - 406.119,87                                   | 11.777,45                     | 11.478,12                     |
| Ex 2023   | 2.571.990,31  | 343.886,24     | 2.915.876,55  | 2.704.100,76                         | -                | 2.704.100,76    | - 211.775,80                                   | 12.139,80                     |                               |
| Indicadors d'eficàcia:  |               |                |               |                                      |                  |                 |  |                               |                               |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:                                 |               |                |               | 12.139,80                            | 12.188,94        | 0,996           | 2023 en relació any anterior                   |                               |                               |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes:                            |               |                |               | 11.777,45                            | 11.478,12        | 1,026           | 5 anys ant en relació previst 5 anys anteriors |                               |                               |
| Indicadors d'eficiència:  |               |                |               |                                      |                  |                 |  |                               |                               |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:  |               |                |               | 2.915.876,55                         | 2.768.429,57     | 1,053           |  |                               |                               |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:                                |               |                |               | 2.915.876,55                         | 12.139,80        | 240,192         |  |                               |                               |

**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  | 44.328,52           | 173.838,86        | 218.167,38          | 7,48%           |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors   | 2.527.661,79        | 168.823,86        | 2.696.485,64        | 92,48%          |
| Tributs   | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)   | -                   | 1.223,53          | 1.223,53            | 0,04%           |
| Despeses financeres   | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| Costos de transferències  | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| Altres despeses   | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| <b>Total</b>  | <b>2.571.990,31</b> | <b>343.886,24</b> | <b>2.915.876,55</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |              |              | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants  | 2.915.876,55 | 108.479      | 26,880     | 27,859     | -3,51%         |
| Rendiment del servei / cost del servei  | 2.704.100,76 | 2.915.876,55 | 0,927      | 0,836      | 10,94%         |
| Cost del servei / nombre de prestacions (tones)                               | 2.915.876,55 | 12.139,80    | 240,192    | 243,964    | -1,55%         |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors)     | 2.915.876,55 | 2.768.429,57 | 1,053      | 1,109      | -5,07%         |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                            | 0,90         | 108,479      | 0,008      | 0,008      | -1,60%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes - (tones) | 12.139,80    | 12.188,94    | 0,996      | 1,004      | -0,76%         |
| Nombre de prestacions realitzades (tones) / Per 1.000 habitants               | 12.139,80    | 108,479      | 111,909    | 114,192    | -2,00%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                           | 2.704.100,76 | 2.485.687,39 | 1,088      | 0,993      | 9,53%          |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                     | 2.704.100,76 | 2.362.309,70 | 1,145      | 1,058      | 8,23%          |

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 2023 ha estat del 92,70%, havent estat el nivell de cobertura dels cost a través dels ingressos superior a l'exercici anterior (l'any anterior va ser del 83,60%). Aquest increment en el nivell d'autofinançament es degut bàsicament a una millora i recuperació en el nivell d'ingressos a través del preu públic, una vegada superat l'efecte de la pandèmia. A nivell de costos s'han mantingut en el nivell de 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 1,053, amb un cost real superior a l'estimat, en base a la mitjana dels 5 anys anteriors. L'eficàcia operativa (nombre de prestacions realitzades / nombre de prestacions previstes) va ser del 99,60%, havent estat les tones reals recollides i tractades pràcticament equivalents a les tones previstes. L'exercici anterior la ràtio va ser del 100,40%. El cost mitjà de les prestacions vinculades al preu públic (Tn) ha estat de 240,19 euros (l'any anterior va ser de 243,96 euros).

El cost del servei per habitant ha disminuït lleugerament passant dels 27,86 euros l'exercici 2022 als 26,88 euros el 2023. 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 111,91 Tn durant l'any 2023 per 114,19 Tn l'any 2022.

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

Pel que fa al grau d'assoliment d'ingressos, els reals del 2023 del preu públic de recollida de residus comercials i industrials de 2.704.100,76 euros han estat sensiblement superiors als realitzats l'exercici 2022 amb un import total de 2.485.687,39 euros, la qual cosa fa que la ràtio hagi estat del 108,80%. Aquest càlcul indicatiu del grau d'assoliment del rendiment estimat va ser del 99,30% a l'exercici 2022.

El comparatiu del rendiment del servei amb la mitjana del 5 exercicis anteriors (2.362.309,70 euros), fa que els 2.794.100,76 euros d'ingressos de l'exercici 2022 estiguin per damunt de la mitjana indicada amb una ràtio del 114,50%. Aquesta ràtio va ser del 105,80% a l'exercici 2022.

### **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:**

| Exercici   | Cost directe  | Cost indirecte | Cost total    | Ingressos DRN | Altres ingressos | Total ingressos | Resultat       | Nombre actuacions realitzades                     | Nombre actuacions realitzades |  |
|--|---------------|----------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|----------------|---|-------------------------------|--|
| Ex 2017  | -             | -              | -             | -             | -                | -               | -              |   | 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                         |  |
| Ex 2022  | 3.013.467,04  | 185.664,33     | 3.199.131,36  | 620.906,64    | 956.184,41       | 1.577.091,05    | - 1.622.040,31 | 5.094   |                               |  |
|  | 13.069.574,22 | 934.868,70     | 14.004.442,93 | 3.928.049,60  | 3.408.889,86     | 7.336.939,46    | - 6.667.503,47 | 22.618  | 22.575                        |  |
| Mitjana 18-22  | 2.613.914,84  | 186.973,74     | 2.800.888,59  | 785.609,92    | 681.777,97       | 1.467.387,89    | - 1.333.500,69 | 4.523,60  | 4.515,00                      |  |
| Ex 2023  | 3.013.467,04  | 185.664,33     | 3.199.131,36  | 529.984,25    | 1.280.451,68     | 1.810.435,93    | - 1.388.695,43 | 5.143   |                               |  |
| <b>Indicadors d'eficàcia:</b>                                  |               |                |               |               |                  |                 |                |   |                               |  |
| a) Núm actuacions realitzades / núm actuacions previstes:      |               |                |               | 5.143,00      | 5.094,00         | 1,010           |                | 2023 en relació any anterior                      |                               |  |
| d) Núm medio act realitzades / núm medio actuacions previstes: |               |                |               | 4.523,60      | 4.515,00         | 1,002           |                | 5 anys ant en relació previst<br>5 anys anteriors |                               |  |
| <b>Indicadors d'eficiència:</b>                                |               |                |               |               |                  |                 |                |   |                               |  |
| b) Cost real activitat / cost previst activitat:               |               |                |               | 3.199.131,36  | 2.800.888,59     | 1,142           |                | Cost previst: Sèrie 5 anys anteriors              |                               |  |
| c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:     |               |                |               | 3.199.131,36  | 5.143,00         | 622,036         |                | Unitats produïdes = núm. prestacions              |                               |  |

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

| <b>ACTIVITAT 10: Preu públic Escoles bressols municipals</b> |                     |                   |                     |                 |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Elements   | Cost directe        | Cost indirecte    | Total               | Percentatge (%) |
| Costos de personal   | 28.944,13           | 184.291,36        | 213.235,48          | 6,67%           |
| Adquisició bens i serveis / Serveis Exteriors                | 2.980.703,66        | 1.183,82          | 2.981.887,48        | 93,21%          |
| Tributs  | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| Costos calculats (amortització)                              | -                   | 189,15            | 189,15              | 0,01%           |
| Despeses financeres  | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| Costos de transferències                                     | 3.819,25            | -                 | 3.819,25            | 0,12%           |
| Altres despeses  | -                   | -                 | -                   | 0,00%           |
| <b>Total</b>   | <b>3.013.467,04</b> | <b>185.664,33</b> | <b>3.199.131,36</b> | <b>100,00%</b>  |

**Comparatiu indicadors de gestió 2023 en relació 2022:**

|   |              |              | Valor 2023 | Valor 2022 | Variació 23/22 |
|---|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Cost del servei / nombre d'habitants                                      | 3.013.467,04 | 108.479      | 27,779     | 26,659     | 4,20%          |
| Rendiment del servei / cost del servei                                    | 1.810.435,93 | 3.013.467,04 | 0,601      | 0,554      | 8,40%          |
| Cost del servei / nombre de prestacions                                   | 3.013.467,04 | 5.143        | 585,936    | 558,622    | 4,89%          |
| Cost real del servei / cost previst del servei (mitjana 5 anys anteriors) | 3.013.467,04 | 2.800.888,59 | 1,076      | 1,075      | 0,06%          |
| Nombre d'empleats del servei / Per 1.000 habitants                        | 0,60         | 108,479      | 0,006      | 0,006      | -1,60%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Nombre de prestacions previstes       | 5.143        | 5.094        | 1,010      | 1,108      | -8,85%         |
| Nombre de prestacions realitzades / Per 1.000 habitants                   | 5.143        | 108,479      | 47,410     | 47,723     | -0,66%         |
| Rendiment del servei / rendiment estimat del servei                       | 1.810.435,93 | 1.577.091,05 | 1,148      | 1,256      | -8,62%         |
| Rendiment del servei / rendiment mitjana 5 anys anteriors                 | 1.810.435,93 | 1.467.387,89 | 1,234      | 1,080      | 14,28%         |

D'aquests indicadors indicar que el nivell d'autofinançament durant l'exercici 2023 dels serveis finançats amb els preus públics més les aportacions a través de subvencions per les escoles bressol ha estat del 60,10%, superior al de l'exercici 2022 del 55,40%.

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 107,60%, havent estat el cost final superior a la mitjana estimada. En quant al costos esmentar l'increment en la partida derivada del l'encàrrec a la





Fundació Educativa i Social (FES). Aquesta ràtio va ser del 107,50% l'exercici anterior, pràcticament equivalent.

L'eficàcia operativa (núm. prestacions realitzades / núm. de prestacions previstes) va ser del 101%, havent estat les prestacions reals pràcticament equivalents a les estimades, en concret 5.143 prestacions l'exercici 2023 per 5.094 l'any 2022.

El cost mitjà mensual de les prestacions de les escoles bressol va ser de 585,94 euros l'exercici 2023 per 558,62 euros durant el 2022, superior per tant al de l'exercici anterior. Pel que fa al cost del servei per habitant ha estat de 27,78 euros, i el nombre de prestacions per cada 1.000 habitants de 47,41.

### *Rendiment del servei:*

En quant als ingressos del servei 2023 derivats de preus públics i altres ingressos provinents de subvencions i aportacions d'1.810.435,93 euros, han estat superiors als obtinguts l'exercici anterior d'1.577.091,05 euros, amb una ràtio del 114,80%. A l'exercici 2022 la ràtio va ser del 125,60%, representant una variació del -8,62. A nivell d'ingressos destaca especialment la major aportació de la Generalitat de Catalunya.

Si comparem els ingressos globals d'1.810.435,93 euros de l'exercici 2023 amb la mitjana dels 5 anys anteriors d'1.467.387,89 euros, els obtinguts són bastant superiors a la mitjana, amb una ràtio del 123,40%.

Finalment, detallar els percentatges de cobertura dels costos de les escoles bressol municipals durant l'exercici 2023, en funció de la font de finançament:

| Grau de cobertura segons:                     | importos totals       | Percentatges   | Aportació / alumne |
|---|-----------------------|----------------|--------------------|
| Import i % de cobertura per preus             | 529.984,25 €          | 16,57%         | 1.133,55           |
| Import i % de cobertura subvenció Generalitat | 1.276.632,43 €        | 39,91%         | 2.730,50           |
| Import i % de cobertura subvenció Diputació   | - €                   | 0,00%          | -                  |
| Import i % de cobertura T'ajudem a créixer    | 3.819,25 €            | 0,12%          | 8,17               |
| Import i % de cobertura Ajuntament de Reus    | 1.388.695,43 €        | 43,41%         | 2.970,18           |
| <b>Totals:</b>                                | <b>3.199.131,36 €</b> | <b>100,00%</b> | <b>6.842,40</b>    |
| Alumnes:                                      | <b>468</b>            |                |                    |

L'exercici 2022 va ser de:

| Grau de cobertura segons:                     | importos totals       | Percentatges   | Aportació / alumne |
|---|-----------------------|----------------|--------------------|
| 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 T'ajudem 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</b>            |                |                    |



D'aquestes dades, destacar durant l'exercici 2023, la major aportació via subvenció de la Generalitat de Catalunya al finançament de l'activitat ordinària de les EBM, passant del 33,22% del cost total a l'exercici 2022, al 39,91% a l'exercici 2023. En quant a l'aportació de l'Ajuntament de Reus, l'exercici 2023 ha estat del 43,41%, l'any anterior va ser del 44,58%. Per tant, és l'ens que més aporta, en concret 1.388.695,43 euros. També s'ha vist disminuïda la cobertura a través de preus públics, passant del 21,82 % a l'exercici 2022, al 16,57% a l'exercici 2023.

El nombre mitja d'alumnes de l'exercici 2023 ha estat de 468 per 464 l'any anterior.

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

La Presidenta

Sandra Guaita Esteruelas