



## **Informe tècnic-econòmic de la taxa per actuacions singulars de la Guàrdia Urbana. Ordenança fiscal núm. 16. Exercici 2025.**

### **1.- Introducció:**

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

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

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

### **2.- Fet imposable:**

Constitueix el fet imposable l'activitat realitzada per la Guàrdia Urbana a la via pública, quan es refereixi, 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 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 com s'estableix a la normativa vigent.

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

1. Emissió d'informes tècnics.



2. Acompanyament de vehicles per la seva dimensió o la seva càrrega especial.
3. Preparació i/o direcció de les tasques de càrrega i descàrrega, i treballs especials, en zones no destinades a aquesta 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 d':
  - a) Instal·lació temporal de grues mòbils
  - b) Instal·lació temporal de maquinària pesada
  - c) Instal·lació temporal de qualsevol altre element que, per les seves dimensions o perill, dificulti o interrompi la circulació
6. Prestació del servei de galeria de tir instal·lada a l'edifici de la prefectura de la Guàrdia Urbana.
7. Qualsevol prestació de serveis extraordinaris fets per la Guàrdia Urbana, entesos com aquells que ultrapassin les funcions pròpies.

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

Es parteix de les dades de la liquidació del darrer exercici tancant, i en concret de l'anàlisi efectuat per calcular els indicadors de gestió del Compte General 2023, així com de les dades històriques de liquidació dels 5 exercicis anteriors. També s'indiquen les variacions previstes en l'estructura d'ingressos i despeses que es preveuen per l'exercici 2025, conseqüència de la incorporació del servei de la galeria de tir instal·lada a l'edifici de la Guàrdia Urbana..

### **4.- Estructura de costos:**

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

#### **4.1.- Costos directes:**

##### **Costos pressupostaris:**

##### *4.1.1.- Despeses de personal:*



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

La quantificació s'ha fet a partir de les dades de la liquidació 2023 facilitades pel Departament de Recursos Humans, les quals inclouen les retribucions i les quotes de Seguretat Social. Es a dir, les que conformen el capítol 1 de la classificació econòmica dels pressupostos municipals.

Exercici 2023 (\*):

- Import capítol 1 Guàrdia Urbana – PG – exercici 2023: 12.125,854,71 euros (inclou altres despeses de capítol 1).
- Import imputat a la taxa durant l'exercici 2023: 78.720,21 euros, equivalent a 1 agents a jornada complerta (un sergent al 50% i 1 agent al 50%).
- Percentatge respecte al total: 0,63%.

(\*) A nivell de despesa de personal per l'exercici 2025 en comparació a l'exercici 2023, s'ha afegit l'increment del 0,5% pendent d'aplicar a la data de liquidació derivat de la LPGE pel 2023, el 2% del 2024, i una previsió del 2% pel 2025. Això fa que per l'exercici 2025 s'hagin estimat en 82.300,20 euros

#### *4.1.2.- Compra de bens corrents i serveis:*

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

Per l'exercici 2025 s'ha considerat la despeses generals imputables al servei en funció del seu pes relatiu en relació al total que surten del càlcul dels indicadors de gestió del Compte General 20, sumant un total de 2.446.65 euros.

Costos extrapressupostaris:

#### *4.1.3.- Amortització comptable:*

A nivell d'amortització comptable, s'ha considerat la part proporcional de quota d'amortització de la inversió efectuada en l'espai de formació en seguretat (galeria de tir) de 121.311,37 euros, en funció de la seva vida útil de 25 anys i previsió d'ús de 20 hores anuals, la qual s'ha calculat en 33,24 euros anuals.

**4.2.- Costos indirectes:**

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

Esmentar també que a efectes d'imputació de costos indirectes en els casos que s'ha efectuat en funció dels treballadors adscrits al servei, el càlcul s'ha fet considerant 1 treballador a jornada completa.

El total de les despeses indirectes s'han valorat en 9.107,05 euros.

**4.3.- Determinació del cost total del servei previst pel 2025:**

Utilitzant la informació base que ha servit per elaborar els indicadors de gestió de l'exercici 2023 i l'ajust en els costos de capítol 1, capítol 2 i amortització esmentats en els apartats anteriors, s'ha determinat el cost previst del servei, de la manera següent:

<b>1.- COSTOS DIRECTES</b>			<b>84.779,91</b>
<b>1.1 Costos pressupostaris</b>		<b>84.746,67</b>	
Despeses de personal	82.300,02		
Compra de béns corrents i serveis	2.446,65		
Despeses financeres	-		
Transferències i subvencions	-		
<b>1.2 Costos extrapressupostaris</b>		<b>33,24</b>	
Amortització econòmica	33,24		
<b>2.- COSTOS INDIRECTES</b>			<b>9.107,05</b>
Administració General	4.379,32		
Recursos Humans (AG)	1.000,85		
Hisenda	1.773,43		
STIT	1.953,45		
OAC (AG)	-		
<b>Total cost previst del Servei</b>			<b>93.886,96</b>

**Imputació dels costos indirectes:**

Críteris de repartiment costos indirectes	A	B	C	
	Liq. Pressupost Cap I Administració General	Total liquidació desp Cap. I al IV	Liq. Pressupost cost directe servei	Valor obtingut
Administració General deduïnt RRHH	5.919.421,72	114.550.143,77	84.746,67	4.379,32
	Liq. Cost de personal RRHH	Total plantilla	Treballadors del servei	Valor obtingut
Recursos Humans	969.871,86	969,05	1,00	1.000,85
	Ingressos previstos	Liq. Drets reconeguts nets cap I, II i III	Liq. Pressupost Àrea d'Hisenda	Valor obtingut
Hisenda i gestió sistema tributari (*)	33.365,36	88.277.947,78	4.692.146,76	1.773,43
	Liq. Pressupost STIT - cap I i II	Nombre terminals amb manteniment	Nombre terminals servei	Valor obtingut
STIT	2.610.029,97	1.565	1.1713	1.953,45
	Liq. Pressupost cap. I OAC	Nombre de tramitacions OAC (100%)	Total % tramitacions OAC taxa	Valor obtingut
OAC	490.419,94	100,00	0,00	0,00

**Fòrmula de càlcul de costos indirectes = ( A / B ) \* C**

**5.- Previsió ingressos del Servei:**

L'estimació d'ingressos per l'exercici 2025 s'ha quantificat tenint en compte els drets reconeguts nets (DRN) de la liquidació del 2023 de 31.865,36 euros i la previsió de nous ingressos estimats en concepte de la galeria de tir de 1.500 euros indicats per la Guàrdia Urbana. Això suma un total previst de 33.365,36 euros.

**6.- Avaluació econòmica del servei:**

D'acord amb les dades anteriors:

Avaluació econòmica del Servei= Diferència entre total d'ingressos – total de despeses= -60.521,60 euros (dèficit).

<b>Total cost previst del Servei</b>	<b>93.886,96</b>
<b>Ingressos previstos del Servei (DRN 2023) + previsió nous ingressos</b>	<b>33.365,36</b>
<b>Dèficit del Servei</b>	<b>- 60.521,60</b>

**7.- Quadre resum taxa actuacions singulars de la Guàrdia Urbana (exercicis 2018-2023):**

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  
5 anys anteriors**Indicadors d'eficiència:**

b) Cost real activitat / cost previst activitat:	90.009,19	83.798,18	1,074
--	-----------	-----------	-------

c) Cost de l'activitat /núm unitats equivalents produïdes:	90.009,19	686,00	131,21
--	-----------	--------	--------

De les dades dels 6 exercicis anteriors, s'arriba a la conclusió que els ingressos obtinguts són insuficients per cobrir els costos del servei, amb una mitjana de dèficit de 47.514,93 euros en els exercicis 2018 a 2022, i de 58.143,83 euros en l'exercici anterior. A part, caldrà considerar l'increment de costos de capítol 1 esmentats, i els que es puguin derivar en relació a les altres despeses.

**8.- Proposta de fixació de la taxa:**

En quan a les tarifes per l'exercici 2025 pels diferents epígrafs, mantenint les vigents i incorporant les noves prestacions serien les següents (article 5è):

1. Emissió d'informes tècnics: 50,06 € per cada informe
2. Acompanyament de vehicles: 50,06 € per cada servei sol·licitat
3. Tasques de:
  - a) Habilitació d'espais d'estacionament per a tasques de càrrega i descàrrega, o treballs especials, que es realitzen sobre una longitud màxima de 10 metres lineals, 24,53 €. Quan la distància superi els 10 metres lineals, per cada 2 metres o fracció, 2,89 €
  - b) Tallament d'un carril de circulació, en vies amb més d'un carril, en el sentit afectat, 48,80 €/ per cada sol·licitud.



- c) Tallament total d'un sentit de circulació, 81,21 €/ per cada sol·licitud.
- d) Tallament total dels dos sentits de circulació, 97,44 €/ per cada sol·licitud.

Les tarifes d'aquest apartat 3 s'entenen per a una duració de 4 hores. Si es depassen, cada hora o fracció incrementarà un 10%.

4. Altres serveis: 50,06 € per cada servei.

5. A més de les tarifes assenyalades en els apartats anteriors d'aquest article, en funció de la dedicació del personal de la Guàrdia Urbana que cada servei requereixi, es liquidaran les següents tarifes:

a) Per cada agent i hora (o fracció):

- En horari diürn 50,06 €
- En horari nocturn o festiu 54,15 €
- En horari nocturn i festiu 58,25 €

b) Per cada caporal i hora (o fracció):

- En horari diürn 58,25 €
- En horari nocturn o festiu 70,39 €
- En horari nocturn i festiu 75,85 €

c) Pel que fa a aquesta ordenança, s'entén per horari nocturn de les 22 a les 6 hores, i per diürn, la resta d'hores.

6. Prestació del servei de galeria de tir instal·lada a l'edifici de la comissaria de la Guàrdia Urbana.

- Preu per hora i línia de tir 15,00 €
- Servei d'Instructor per hora 60,00 €



## **9.- Conclusió:**

Considerant el cost total quantificat a l'estudi, els ingressos previstos del servei per l'exercici 2025, les dades històriques dels 5 exercicis anteriors, i les despeses a afegir per l'exercici 2025, s'arriba a la conclusió que amb les tarifes vigents més les noves proposades no s'excedeix el cost previst del servei.

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

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

Antoni Trilla Pech