

INFORME

Data: 29 de gener de 2021

Assumpte: Compliment Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials referent al 4t trimestre 2020.

En aplicació a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials, a la que l'empresa GRAMEIMPULS SA està subjecte, es lliura l'informe corresponent al quart trimestre de l'exercici econòmic 2020.

GRAMEIMPULS SA està subjecte a l'esmentada llei, ja que aquesta és d'aplicació a tots els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses, o entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el disposat a la Llei de Contractes del Sector Públic.

L'empresa municipal està obligada a lliurar al servei de tresoreria de l'Ajuntament de Santa Coloma la informació corresponent als terminis de pagament de les obligacions, corresponents al quart trimestre de l'any 2020 seguint els models recollits a la "*Guia para la elaboración de los informes trimestrales de morosidad*" publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Pel que fa a l'exercici econòmic 2020 i següents, l'empresa municipal GRAMEIMPULS SA està subjecte a 30 dies pel que fa als terminis de pagament, tal com es recull en la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

En data 23 de febrer de 2013 es va publicar al BOE el Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, estableix en la seva disposició final sisena que: "L'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat d'allò que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats,
.....".

Fins al dia 24 de febrer de 2013 l'Administració tenia l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'expedició de les certificacions d'obra o dels documents que acreditaven la realització total o parcial del contracte.

Per tant, a partir del 24 de febrer de 2013, el moment que es pren com a referència per als càlculs relatius als terminis de pagament de 30 dies, és el moment de l'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat del dispostat en el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, i no pas, el moment de l'emissió de la factura.

A partir del 6 de maig de 2013 es va posar en marxa a GRAMEIMPULS SA el sistema que pren com a referència per als càlculs del PMP i PMPP, la data d'aprovació, davant el criteri aplicat anteriorment, de data de factura. Aquest fet va generar una millora molt considerable de les dades resultants.

Durant el segon trimestre de l'exercici 2015 es va implantar un sistema de pagament mensual, i es va abandonar el sistema quinzenal que s'havia instaurat en l'últim trimestre de l'exercici 2013, la raó va ser intentar ajustar els indicadors als valors de referència sense perdre de vista l'eficiència financera en termes globals.

Per altra banda al llarg dels últims anys el legislador ha aprovat diverses reformes a la Llei 3/2004 i Llei 15/2010, entre les quals s'ha de destacar: el Real Decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul al creixement i a la creació d'ocupació, la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, així com la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, i la Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic. Igual que ha estat modificada l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, amb canvis destacables a la informació a subministrar, relativa a la morositat en les operacions comercials.

Tot l'exposat ha desembocat en la necessitat per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de modificar l'aplicació informàtica per adequar-la a les darreres reformes legals aprovades i a la publicació d'una nova guia de compliment.

Seguint les indicacions actuals s'annexen les dades anuals referents als:

- a) Períodes Mitjans de Pagaments (PMP),
- b) Períodes Mitjans Pendants de Pagaments (PMPP)

Com a resum dels resultats presentats s'obtenen els següents quadres:

A) Pagaments efectuats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el 4t TRIMESTRE 2020	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	16,57	594	337.371,32	58	61.586,75
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	17,42	3	3.565,98	0	0,00
TOTAL	16,58	597	340.937,30	58	61.586,75

Pagaments realitzats en el 3r TRIMESTRE 2020	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	21,54	466	183.705,55	45	30.688,04
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	39,98	1	145,97	1	363,00
TOTAL	21,58	467	183.851,52	46	31.051,04

Pagaments realitzats en el 2n TRIMESTRE 2020	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	21,43	398	122.386,58	22	22.336,70
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	24,98	2	6.724,47	2	4.898,60
TOTAL	21,69	400	129.111,05	24	27.235,30

Pagaments realitzats en el 1r TRIMESTRE 2020	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	17,13	673	387.552,39	67	98.370,23
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	13,26	4	13.700,03	1	747,30
TOTAL	17,02	677	401.252,42	68	99.117,53

L'empresa s'ajusta a l'exigència de situar-se per sota dels 30 dies pel que fa a terminis de pagament. El **Període Mitja de Pagament**, entès com el nombre de dies de mitjana que s'ha tardat a realitzar els pagaments, en el quart trimestre del 2020 ha estat de 16,58 dies respecte al tercer trimestre que s'havia situat en valors de 21,58 dies.

El nombre de pagaments realitzats en termini legal ha estat de 597, incrementant substancialment respecte als pagaments portats a terme en període legal en el tercer trimestre, moment en el qual es van fer un total de 467 pagaments, dades que reflecteixen que tot i la davallada produïda en el segon trimestre del 2020 per la declaració de l'estat d'alarma arran de la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19. Des del tercer trimestre després de reprendre

l'activitat formativa i amb un treball presencial, l'activitat comercial de l'empresa segueix refent-se progressivament.

Pel que fa al nombre de pagaments pendents fora del període legal el nombre d'operacions ha estat, en aquest quart trimestre de l'exercici 2020, de 58 respecte a 46 en el tercer trimestre, amb imports associats de 61.586,75 euros i 31.051,04 euros respectivament.

Percentualment les dades són:

a) En el quart trimestre 2020

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
91,15%	84,70%	8,85%	15,30%

b) En el tercer trimestre 2020

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
91,03%	85,55%	8,97%	14,45%

c) En el segon trimestre 2020

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
94,34%	82,58%	5,66%	17,42%

d) En el primer trimestre 2020

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
90,87%	80,19%	9,13%	19,81%

Durant el quart trimestre de l'exercici 2020 el percentatge de pagaments en el període legal s'ha mantingut estable respecte al tercer trimestre, situant-se ara en un 91,15% respecte al 91,03% % del trimestre anterior.

GRAMEIMPULS SA no ha pagat interessos de demora en el quart trimestre de l'exercici 2020 ni en cap dels trimestres anteriors, quedant el quadre requerit pel Ministeri amb valors iguals 0.

Interessos de demora pagats en el 4t TRIMESTRE 2020	Interessos de demora Pagats	
	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	0	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0	0,00
TOTAL	0	0,00

B) Pagaments pendents de realitzar en el Trimestre

Es poden recollir les dades d'una manera resumida en els següents quadres:

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 4t trimestre 2020	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	17,95	46	28.720,07	7	3.531,37
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	16,00	2	720,54	0	0,00
TOTAL	17,91	48	29.440,61	7	3.531,37

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 3r trimestre 2020	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	7,41	39	25.742,94	0	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	7,41	39	25.742,94	0	0,00

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 2n trimestre 2020	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	13,14	43	16.634,50	5	2.960,03
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	13,00	1	363,00	0	0,00
TOTAL	13,14	44	16.997,50	5	2.960,03

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 1r trimestre 2020	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	11,21	28	30.951,78	15	4.786,30
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	11,21	28	30.951,78	15	4.786,30

En analitzar les dades es pot constatar que el **Període Mitja de Pendent de Pagament (PMPP)** al final del trimestre, entès com l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament, se situa en 17,91 dies en el quart trimestre 2020 respecte als 7,41 dies del trimestre anterior.

En analitzar el **nombre de pagaments pendents d'efectuar** en el període, les dades percentuals quedarien reflectides en els quadres següents:

Dins del període legal 4t TRIMESTRE 2020		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
87,27%	89,29%	12,73%	10,71%

Dins del període legal 3r TRIMESTRE 2020		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
100,00%	100,00%	0,00%	0,00%

Dins del període legal 2n TRIMESTRE 2020		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
89,80%	85,17%	10,20%	14,83%

Dins del període legal 1r TRIMESTRE 2020		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
65,12%	86,61%	34,88%	13,39%

Actualment hi ha 7 operacions pendents de pagament que excedeixen del període legal de pagament.

Com ja s'ha comentat en informes corresponents a trimestres anteriors, els indicadors en la seva globalitat són sensibles al canvi de criteri que es va decidir des de la direcció en el segon trimestre de l'exercici 2015 i que es manté fins a l'actualitat, per tal de millorar l'eficiència financera global de l'empresa, en intentar aproximar el PMP a valors propers a 30 dies i allunyar-lo dels valors tan baixos que s'havien registrat en exercicis anteriors.

En el quart trimestre de 2020 es valora positivament que el PMP se situï en 16,58 dies, amb valors inferiors als 30 dies, i per tant en el marge legal exigít. En les dades recollides en el present informe, sobretot, pel que fa al nombre d'operacions portades a terme en el període legal es comença a veure la recuperació de l'empresa a partir de la finalització de la declaració de l'estat d'alarma ocasionada per la crisi sanitària associada a la COVID-19 i la represa de l'activitat formativa i presencial després de la finalització del període de confinament. Tot i seguir amb una situació de contenció ocasionada per la situació actual de la pandèmia.

Per últim, tot i existir 7 operacions pendents de pagament fora del període legal, l'import de les mateixes és de 3.531,37 euros.

Les dades presentades en aquest informe tenen caràcter provisional, són les corresponents als llistats comptables amb data 28 de gener de 2021 i es presentaran al servei de tresoreria de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, podent variar lleugerament amb la comptabilització en els pròxims dies de factures incloses en el període i que estan arribant a les oficines de GRAMEIMPULS al llarg del mes de gener.

Ignasi Rovira i Riera
Gerent de GRAMEIMPULS SA