

C/ Rafael Casanova, 40
08921 Sta. Coloma de Gramenet
Tel. 93 466 15 65
Fax 93 466 15 97
www.grameimpuls.cat
informacio@grameimpuls.cat



INFORME

Data: A la data de signatura del present document electrònic.

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 3r trimestre 2023.

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 tercer trimestre de l'exercici econòmic 2023.

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 tercer trimestre de l'any 2023 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 2023 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 3r TRIMESTRE 2023	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		3r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	22,82	374	353.725,54	113	116.561,07	17,32
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	20,42	8	177.045,61	6	24.620,53	20,20
TOTAL	22,10	382	530.771,15	119	141.181,60	17,41

Pagaments realitzats en el 2n TRIMESTRE 2023	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		2n TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	18,29	580	521.121,67	104	119.563,89	16,98
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	19,31	24	314.566,96	13	42.361,88	28,35
TOTAL	18,65	604	835.688,63	117	161.925,77	19,12

Pagaments realitzats en el 1r TRIMESTRE 2023	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		1r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	18,94	571	620.853,44	58	104.956,60	26,82
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	15,24	6	54.383,60	2	6.316,78	21,85
TOTAL	18,65	577	675.237,04	60	111.273,38	26,51

Pagaments realitzats en el 4t TRIMESTRE 2022	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		4t TRIMESTRE 2021 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	19,77	596	454.593,70	74	116.553,33	19,72
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	16,91	11	24.063,72	3	10.289,99	19,31
TOTAL	19,60	607	478.657,42	77	126.843,32	19,66

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 tercer trimestre del 2023 ha estat de 22,10 dies respecte al segon trimestre del 2023 que s'havia situat en valors de 18,65 dies.

El nombre de pagaments efectuats en termini legal ha estat de 382, mentre que en el segon trimestre del 2023 s'han portat a terme en període legal 604 pagaments.

Pel que fa al nombre de pagaments pendents fora del període legal el nombre d'operacions ha estat, en aquest tercer trimestre de l'exercici 2023, de 119 respecte a 117 en el segon trimestre de l'exercici 2023, amb imports associats de 141.181,60 euros i 161.925,77 euros respectivament.

Percentualment les dades són:

a) En el tercer trimestre 2023

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
76,25%	78,99%	23,75%	21,01%

b) En el segon trimestre 2023

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
83,77%	83,77%	16,23%	16,23%

c) En el primer trimestre 2023

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
90,58%	85,85%	9,42%	14,15%

d) En el quart trimestre 2022

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
88,74%	79,05%	11,26%	20,95%

Durant el tercer trimestre de l'exercici 2023 el percentatge de pagaments en el període legal ha disminuït respecte al segon trimestre del 2023, situant-se ara en un 76,25% respecte al 83,77% del trimestre anterior.

GRAMEIMPULS SA no ha pagat interessos de demora en el tercer trimestre de l'exercici 2023 ni en cap dels trimestres anteriors, quedant el quadre requerit pel Ministeri amb valors iguals 0.

Interessos de demora pagats en el 3r TRIMESTRE 2023	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 3r TRIMESTRE 2023	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		3r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	8,12	47	45.627,88	0	0,00	7,88
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	4,37	2	6.660,01	0	0,00	0,00
TOTAL	7,64	49	52.287,89	0	0,00	7,88

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 2n TRIMESTRE 2023	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		2n TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	23,11	78	52.757,65	1	2.244,00	6,53
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	11,22	5	90.496,38	0	0,00	24,00
TOTAL	15,71	83	143.254,03	1	2.244,00	6,71

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 1r TRIMESTRE 2023	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		1r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	9,22	120	60.322,39	3	223,31	7,06
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	4,09	8	26.823,57	0	0,00	0,00
TOTAL	7,65	128	87.145,96	3	223,31	3,87

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 4t TRIMESTRE 2022	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		4t TRIMESTRE 2021 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	32,47	27	24.437,58	5	1.241,22	9,34
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	9,48	5	45.976,21	1	429,01	9,36
TOTAL	17,67	32	70.413,79	6	1.670,23	9,34

En l'anàlitzar les dades es pot constatar que el **Període Mitjà Pendent de Pagament (PMPP)**, entès com l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament, se situa en 7,64 dies en el tercer trimestre 2023 respecte als 15,71 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 3r TRIMESTRE 2023		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 2023		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
98,81%	98,46%	1,19%	1,54%

Dins del període legal 1r TRIMESTRE 2023		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
97,71%	99,74%	2,29%	0,26%

Dins del període legal 4t TRIMESTRE 2022		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
84,21%	97,68%	15,79%	2,32%

Actualment, no hi ha cap operació que excedeixi 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 tercer trimestre de 2023 es valora positivament que el PMP se situï en 22,10 dies, amb valors inferiors als 30 dies, i per tant en el marge legal exigít.

Les dades presentades en aquest informe tenen caràcter provisional, són les corresponents als llistats comptables amb data 22 d'octubre de 2023 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 d'octubre.

Lourdes Terrés
Gerent de GRAMEIMPULS SA