

**ESTUDI DE LA VIABILITAT EMPRESARIAL
D'UNA CASA RURAL**



Maria Miralles Ralló

47959424-P

30/01/2017



Agraïments

A la Dra. Marissa Baraldés Capdevila pel seu punt de vista crític i constructiu, i per orientar i assistir en tot moment la creació del projecte.

A la meva família per ser el meu al·licient i per brindar-me el seu recolzament incondicional.

A tots aquells que m'han acompanyat i han estat disposats a aportar la seva opinió sincera.

Exceptuant que s'especifiqui el contrari, tot el contingut del treball és d'elaboració pròpia.
Autora: Maria Miralles Ralló.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	1
2. RESUM EXECUTIU	2
2.1. Establiments de turisme rural: conceptualització	2
2.2. Descripció de l'activitat empresarial	3
2.3. Situació geogràfica de la casa	4
2.4. Avantatge comparatiu	5
3. ESTUDI DE MERCAT	6
3.1. Anàlisi PESTEL.....	6
3.2. Les 5 Forces de Porter	8
3.3. Identificació de la competència (Model d'Abell)	9
3.4. Anàlisi de la competència directa	9
4. PLA DE MÀRQUETING	11
4.1. Portals rurals	12
4.2. Lloc web	13
4.3. Estratègies de difusió	14
4.4. Costos de l'estratègia de màrqueting	15
5. PLA ECONÒMIC-FINANCER.....	16
5.1. Pla d'inversió	16
5.2. Pla de finançament	16
5.3. Balanç de situació inicial	17
5.4. Metodologia i previsió d'ingressos	18
5.5. Identificació de les despeses	20
5.6. Previsió dels resultats.....	21
5.6.1. Escenari optimista	21
5.6.2. Escenari pessimista	23
6. CONCLUSIONS FINALS	26
7. BIBLIOGRAFIA	27

1. INTRODUCCIÓ

Aquest projecte sorgeix de l'oportunitat de negoci d'una casa actualment en ruïnes situada a Palol de Revardit, en un entorn on hi predomina la naturalesa.

L'objectiu principal d'aquest treball és l'anàlisi de la viabilitat econòmica i financera d'una casa rural, entesa com a empresa dins del sector del turisme. D'aquesta manera, en un futur no massa llunyà, es pretén posar a la pràctica (amb petites oscil·lacions) cada punt d'aquest projecte empresarial.

L'anàlisi del mercat permetrà tenir constància dels factors que podrien perjudicar l'activitat de la nova empresa, així com establir les estratègies adequades per evitar-los o minimitzar-los. Tanmateix, en l'estudi de mercat s'identificaran els factors que caldrà aprofitar per tal de reforçar i impulsar l'activitat empresarial, ja que suposaran una oportunitat per a aquesta.

Mitjançant l'estudi de màrqueting s'analitzaran les diverses línies d'actuació que caldrà seguir per desenvolupar l'estratègia de comercialització més òptima i, consegüentment, obtenir la major quota de mercat possible.

Finalment, es realitzarà una anàlisi econòmica on es presentarà la metodologia i la previsió de resultats de l'empresa, en base a dos escenaris: un d'optimista i un de pessimista. D'aquesta manera, a través de les conclusions obtingudes es definirà el grau de viabilitat del present projecte empresarial.

2. RESUM EXECUTIU

Can Serrats, SL és una Societat Limitada¹ fundada per la Maria Miralles Ralló amb DNI 47959424-P i la Laia Miralles Ralló amb DNI 47959425-D. Ambdues estan graduades en Administració i Direcció d'Empreses i tenen experiència en el mercat del turisme, ja que han desenvolupat diferents càrrecs d'administració en dos hotels, respectivament.

Actualment, han heretat la casa dels seus avis i tenen els coneixements necessaris per convertir-la en un habitatge d'ús turístic. En aquest sentit, les dues germanes aportaran el mateix volum de capital que requereix la constitució del negoci.

Es plantejarà l'activitat de Can Serrats com a establiment d'allotjament turístic sota el règim del turisme rural, de manera que es realitzaran estades amb el termini preestablert pel consumidor i s'oferirà el servei de dormir i esmorzar paral·lelament.

Pel que fa a la responsabilitat de cadascuna, tant la Maria com la Laia realitzaran les mateixes tasques i assoliran el mateix nivell de responsabilitat, ja que ambdues seran sòcies al 50%. D'aquesta manera, prendran les decisions empresarials conjuntament.

No es preveu la contractació de cap altre treballador i, com a conseqüència, seran elles dues les que tindran un contacte directe amb els clients i els proveïdors.

2.1. Establiments de turisme rural: conceptualització

Els establiments de turisme rural són habitatges que presten servei d'allotjament temporal en estatges rurals, en règim d'habitacions o de cessió de l'habitatge sencer, segons les modalitats definits pel reglament². Aquests establiments compleixen els següents requisits:

- Estan situats en el medi rural i respecten la tipologia arquitectònica de la zona.
- Es troben dins de nuclis de població de menys de 2.000 habitants, o bé aïllats.
- Esdevenen integrats en edificacions preexistents, anteriors a l'any 1950.
- Compleixen amb l'exigència de tranquil·litat i integració en el paisatge, segons les condicions que prevegi l'ordenació urbanística.

¹ Annex 1. Constitució d'una Societat Limitada

² Segons l'Article 53 del Decret 159/2012 (20 de novembre). Recuperat de http://portaljuridic.gencat.cat/ca/pjur_ocults/pjur_resultats_fitxa?documentId=622795&action=fitxa

Classificació

Els establiments de turisme rural es classifiquen en els dos grups següents:

- a) Cases de pagès³: establiments on els titulars han d'obtenir rendes de l'activitat agrària, ramadera o forestal, d'acord amb els criteris normatius de cada departament competent.
- b) Allotjaments rurals⁴: establiments on el titular no està obligat a obtenir rendes de l'activitat agrària, ramadera o forestal. No obstant, la persona titular ha de residir a la mateixa comarca, en funció de la modalitat de l'allotjament⁵.

Partint de la premissa que a Can Serrats no es portarà a terme una activitat agrícola, ramadera o forestal, es pot considerar que l'establiment que ens disposem a estudiar esdevé un allotjament rural, corresponent a la modalitat de casa de poble compartida⁶.

2.2. Descripció de l'activitat empresarial

Mitjançant l'anàlisi anterior, i tenint en compte que Can Serrats es troba a dins del nucli d'habitants, es dedueix que l'establiment serà una casa de poble compartida⁷, mitjançant la qual es prestarà el servei d'allotjament en règim d'habitacions. En aquest cas, la normativa vigent exigeix que la persona titular ha d'estar empadronada i residir efectivament a l'establiment, requisit que compleix una de les dues sòcies.

Es considera que el sistema de prestació del servei és tradicional, a través del qual les persones usuàries podran allotjar-se a l'establiment durant el nombre de nits que convinguin, mitjançant la retribució del preu prefixat per l'empresa.

Actualment, l'edifici es troba en estat ruïnós, fet que comportarà la restauració completa de la casa, així com l'optimització dels recursos i capacitats⁸ de l'empresa.

³ Article 54 del Decret 159/2012.

⁴ Article 56 del Decret 159/2012.

⁵ Actualment, Catalunya disposa de 1.613 allotjaments rurals, els quals suposen més del doble que el nombre de cases de poble que hi ha en tot el territori català (789 cases). Informació proporcionada per la Generalitat de Catalunya (2016), recuperada de l'apartat *Modalitats* del següent document: http://empresa.gencat.cat/web/.content/20_-_turisme/empreses_i_establiments_turisticss/documents/arxiu/evolucio_mensual_establiments.pdf

⁶ Es defineixen les diverses categories o modalitats d'establiments de turisme rural a l'Annex 2. Bases legals

⁷ S'estableixen els requisits tècnics, les capacitats i els serveis que ha de complir un establiment d'aquesta modalitat a l'Annex 2. Bases legals

⁸ Annex 3. Recursos i capacitats necessaris

La casa rural constarà de 8 habitacions dormitori, les quals tindran les següents capacitats: 2 habitacions individuals i 6 habitacions dobles. A més a més, es posarà a disposició dels clients els llits complementaris, que tindran un preu suplementari i que tan sols podran ser ocupats per una sola persona.

Els preus preestablerts a cada una de les habitacions esdevindran unitaris per a cada pernoctació (és a dir, preu per habitació i per nit). Al tractar-se d'un mercat on l'únic factor permanent és el canvi, es valoraran les diverses variables que condicionen la fixació dels preus i les característiques del servei ofert, per tal que Can Serrats s'adapti constantment a les necessitats evolutives dels clients i als canvis tecnològics que sorgeixin.

Pel que fa a les despeses, es preveu que les fixes pertanyin als serveis externs contractats, la publicitat que es portarà a terme periòdicament i els sous de les dues sòcies, entre d'altres; així com les despeses variables provindran dels subministraments necessaris per a l'activitat empresarial.

2.3. Situació geogràfica de la casa⁹

Can Serrats es troba al municipi de Palol de Revardit, situat al sud-est de la comarca del Pla de l'Estany (província de Girona).

El seu Ajuntament regeix els tres pobles que componen el municipi: Riudellots de la Creu, Sant Martí de la Mota i el propi Palol de Revardit¹⁰.

La casa es troba al nucli de població de Palol de Revardit, el qual té 470 habitants i una superfície de 18 km².¹¹ El municipi s'ubica a 152 metres d'altitud i les seves coordenades són:

- Longitud: 2,797231 °
- Latitud: 42,071119 °

⁹ Annex 4. Situació geogràfica de la casa

¹⁰ Informació extreta del web oficial de l'Ajuntament de Palol de Revardit: <http://www.palol.cat>

¹¹ Segons l'IDESCAT. Recuperat de: <http://www.idescat.cat/emex/?id=171236&lang=es>

2.4. Avantatge comparatiu

En aquest apartat convé distingir entre l'avantatge comparatiu i l'avantatge competitiu¹². En el cas de Can Serrats, l'avantatge comparatiu serà el que s'aprofitarà i es potenciarà amb vigor. Aquest avantatge recaurà en la satisfacció de les necessitats de la demanda¹³, mitjançant un servei personalitzat i de qualitat, en un entorn saludable envoltat de naturalesa.

A més a més, la casa es troba situada al centre urbà i a la vegada en un entorn rural, fet que li proporcionarà la proximitat al nucli del municipi i la tranquil·litat de la naturalesa, paral·lelament. Així mateix, per als turistes de ciutat (com Barcelona o Girona), l'establiment es troba a pocs kilòmetres de distància i, alhora, el Pla de l'Estany és una comarca rica en els aspectes geogràfic i històric.

Per altra banda, si bé és cert que existeix una gran competitivitat en el mercat on operem, les cases de poble compartides suposen un percentatge minoritari¹⁴. L'avantatge competitiu de Can Serrats anirà més encaminat a impulsar aquesta modalitat d'establiment turístic mitjançant el tret distintiu que suposa el sistema d'allotjament per habitacions.

¹² L'avantatge competitiu no ve donat per “la naturalesa de les coses”, a diferència de l'avantatge comparatiu; sinó que ha de ser creat o inventat deliberadament, o bé s'aconsegueix intensificant o elevat els avantatges ja existents.

¹³ Annex 5. Anàlisi de la demanda

¹⁴ Segons l'Institut d'Estadística de Catalunya (2015): *Establiments de turisme rural. Desagregació territorial: Per províncies*. Recuperat de: <http://www.idescat.cat/pub/?id=turall&n=6038&lang=ca&by=prov>

3. ESTUDI DE MERCAT

Can Serrats pertanyerà al mercat del turisme rural, ja que serà un establiment d'allotjament turístic¹⁵ situat en un nucli de població de menys de 2.000 habitants¹⁶.

Es tracta d'una empresa que s'obre camí en un mercat global, amb una competència directa molt extensa, la qual ofereix el mateix servei. Can Serrats es troba davant un mercat poc estable, dinàmic i divers, on el consumidor té una gran quantitat d'opcions a la seva disposició i les seves necessitats varien freqüentment.

Al tractar-se d'un sector en constant creixement on predomina l'estacionalitat¹⁷, existeix un augment subtil, però no menys significatiu, de certa hostilitat que caldrà tenir en compte durant els primers exercicis econòmics.

El públic objectiu de Can Serrats es troba en un rang d'edat molt extens, ja que pot oscil·lar entre la majoria d'edat i la vellesa i, a més a més, depenent de la generació de què es tracti, tindran unes necessitats o unes altres. Tanmateix, el potencial de clientela està localitzat principalment a Catalunya, i més concretament, a la província de Girona.

3.1. Anàlisi PESTEL¹⁸

Les empreses no estan aïllades dels esdeveniments que succeeixen al seu voltant, sinó que estan influenciades per una sèrie de variables externes.

Per poder prendre decisions estratègiques és necessari conèixer l'entorn en el que es desenvolupa l'activitat de l'empresa. Per a aquesta anàlisi s'utilitzarà el model PESTEL, que ofereix un esquema ordenat dels diversos factors externs que afecten a l'empresa

¹⁵ “Són establiments d'allotjament turístic els locals i les instal·lacions oberts al públic on, d'una manera habitual i amb caràcter professional, les persones titulars ofereixen a les persones usuàries, mitjançant preu, allotjament temporal en les unitats d'allotjament així com altres serveis turístics d'acord amb les condicions establertes en la normativa reguladora.

Els establiments de turisme rural són una de les tipologies en que es classifiquen els allotjaments turístics i es defineixen com a establiments que presten servei d'allotjament temporal en habitatges rurals, en règim d'habitacions o de cessió de l'habitatge sencer, segons el grup i les modalitats i els requisits definits per reglament. Estan situats en el medi rural, aïllats o en nuclis de població de menys de 2000 habitants[...]

Informació extreta del web oficial de la Generalitat de Catalunya: *Canal empresa*: <http://canalempresa.gencat.cat/ca/tramits-i-formularis/PerTemes/Inscripcio-dEstabliments-de-Turisme-Rural-al-Registre-de-Turisme-de-Catalunya>

¹⁶ Tal com s'ha esmentat anteriorment, Palol de Revardit té un total de 470 habitants.

¹⁷ Annex 6. Evolució del turisme rural

¹⁸ Inspirat en l'article Chapman, A. (2004). “Análisis DOFA i análisis PEST”. Procedent de <http://www.degerencia.com/articulos.php?artid=544>

(factors Polítics, Econòmics, Socials, Tecnològics, Ecològics i Legals).¹⁹ D'aquesta manera s'extrauran les oportunitats i les amenaces que afectaran a l'activitat empresarial de Can Serrats.

Un cop realitzada la distinció dels diversos factors que condicionen les dimensions de l'anàlisi PESTEL, es pot observar que Can Serrats percep certes oportunitats molt clares que caldrà aprofitar al llarg dels exercicis econòmics. Altrament, no es contemplen amenaces importants, tot i tenir present la vessant ecològica i el problema de conscienciació mediambiental.

Les oportunitats que s'observen en l'entorn general de l'empresa deriven principalment del clar creixement que està tenint el sector del turisme rural, fruit del moment que actualment viu el país. La causa principal és el cicle econòmic que està remuntant després de la crisi. A més a més, un altre motiu del creixement sectorial recau en l'augment de les anomenades "escapades rurals", les quals constitueixen un nombre menor de dies allotjats i, conseqüentment, suposen un major estalvi per als viatgers.

Es detecta també una gran oportunitat en les noves Tecnologies de la Informació i la Comunicació²⁰, que han suposat un augment dels recursos que estan a la disposició dels clients potencials per tal d'obtenir informació i realitzar les reserves de forma senzilla i ràpida. A més a més, aquesta font tecnològica permet als establiments realitzar una anàlisi més acurada de la competència i establir estratègies més precises i menys arriscades.

Finalment, la última oportunitat, però no menys important, recau en el canvi que han experimentat les preferències de gran part de la població. Les persones que anys enrere freqüentaven hotels i allotjament luxosos, actualment opten per aposentar-se a cases rurals, ja que hi poden trobar les mateixes característiques que sempre han buscat a un preu més econòmic.

¹⁹ Annex 7. Anàlisi PESTEL

²⁰ Internet és un dels principals mitjans de captació de clients. Els clients potencials es posen en contacte amb el propietari de la casa directament, per acabar de conèixer-ne les característiques i fer-ne la reserva. Les agències de viatges, un intermediari entre la oferta i la demanda molt utilitzat en altres tipus de turisme, són totalment prescindibles per al turisme rural, fet que comporta una disminució dels costos de les empreses del sector.

3.2. Les 5 Forces de Porter²¹

Aquest model aporta una anàlisi de la competència, i la influència que aquesta exerceix, del sector en el que s'opera. L'anàlisi de les 5 forces de Porter²² està enfocada a sectors econòmics tradicionals i estudia el grau de rivalitat entre competidors. Les forces que més determinen la competitivitat del nostre sector són els clients i la possibilitat de noves empreses entrants.

Pel que fa als primers, malgrat l'homogeneïtat del servei ofert i el fet que canviar d'empresa no suposi un cost, els clients tenen molt poc poder de negociació, o gairebé inexistent. Aquesta circumstància es deu a que el volum de clients és altament abundant i està en procés de creixement exponencial.

La política de preus de Can Serrats estarà establerta abans de llançar el servei al mercat. Es comptarà amb una base de clients reforçada, fet que comportarà un menor risc d'oscil·lació dels preus i una major influència sobre el client potencial. No obstant, sempre s'ha d'estar pendent a l'efecte que produirà la política de preus preestablerta a l'activitat de l'empresa, i estar preparats per realitzar qualsevol tipus de modificació inesperada que fos necessària en cas de mala acollida per part del consumidor final.

Pel que fa als proveïdors, cal observar que no exerceixen un poder notori. Existeix un ampli ventall de companyies proveïdores de les matèries primeres que s'utilitzaran per als esmorzars, els quals no suposaran la font d'ingressos principal de l'empresa.

D'altra banda, respecte a l'amenaça de noves empreses en el mercat, s'ha de remarcar que les expectatives són molt altes. Les barreres d'entrada són insuficients; la més influent és l'elevada inversió que comporta el llançament d'una casa rural. A aquest desavantatge se li suma l'existència d'un elevat nombre de serveis substitutius, tals com els hotels, els hostals i els apartaments.

L'anàlisi d'aquestes forces corrobora el fet que és un sector molt competitiu amb perspectives a ser-ho encara més. És per aquest motiu que serà precís portar a terme estratègies de diferenciació del servei ofert, potenciant-ne la seva qualitat i, com a conseqüència, establir uns principis bàsics per a la fidelització dels clients.

²¹ Porter, M.E. (2009). *Ser competitiu*. Madrid: Deusto.

²² Annex 8. Les 5 Forces de Porter

3.3. Identificació de la competència (Model d'Abell)²³

S'ha utilitzat el Model d'Abell²⁴ per determinar la indústria, el negoci i el mercat on es competirà, mitjançant les tres variables següents: clients, funció o necessitat coberta i tecnologia emprada.

S'ha identificat que la competència més directa de Can Serrats són els establiments d'allotjament rural que operen a Catalunya, acotant la selecció a les cases rurals situades a la comarca del Pla de l'Estany i les regions dels voltants. Degut al fet que Can Serrats es troba sota el règim de lloguer per habitacions, caldrà distingir entre els establiments que permeten llogar la casa íntegrament i els que ho fan per habitacions.

3.4. Anàlisi de la competència directa

Un cop acotat l'entorn de la competència, s'han identificat més de 2.300 establiments rurals repartits per tot el territori català²⁵ i aproximadament 785²⁶ dels quals es troben a la província de Girona.

Tal com s'ha estudiat anteriorment, el turisme rural ha evolucionat progressivament al llarg dels darrers anys. No obstant, en aquest cas, s'analitzaran exhaustivament els establiments turístics que operen actualment sota el règim d'allotjament rural²⁷.

Per realitzar aquest estudi, s'ha delimitat la zona d'anàlisi a la comarca en la que operarà Can Serrats (Pla de l'Estany) i les dels seus voltants que es troben a la província de Girona²⁸.

Respecte al tipologia d'habitacions, abunden les habitacions dobles, de les quals disposa cada una de les cases. A més, les habitacions triples i quàdruples també són freqüents, contràriament a les individuals. Tal com s'ha dit anteriorment, Can Serrats disposarà

²³ Abell, D. F. (1980). *Defining the Business: The Starting Point of Strategic Planning*. Prentice Hall.

²⁴ Annex 9. Model d'Abell

²⁵ Segons l'Institut d'Estadístiques de Catalunya (2015): *Establiments de turisme rural*. Recuperat de <http://www.idescat.cat/pub/?id=turall&n=6038&lang=ca&by=prov#Plegable=geo>

²⁶ Segons les estadístiques recollides per l'IDESCAT esmentades a la referència nº 13.

²⁷ Obtinguts de la base de dades oficial de la Generalitat de Catalunya (informació actualitzada el gener de l'any 2017):

https://empresa.extranet.gencat.cat/rtcwebguies/AppJava/Turisme.jsp?pg=0&lg=&pst=3&marcaR=totes&comarcaR=totes&municipiR=totes&country=&poblacioR=&modalitatR=totes&categoriaR=totes&retol=&idregstral=&placesMin=&placesMax=&preutendamin=&preutendamax=&fil_dataentrada1=&fil_dat aentrada2

²⁸ Annex 10. Anàlisi de la competència directa

d'habitacions dobles i individuals, fet que resultarà lleugerament distintiu respecte a la competència.

Pel que fa als preus de la competència, queda de manifest que, a mesura que augmenta el nombre de places de les habitacions, el seu preu es veu reduït. No es tracta d'una relació inversament proporcional, sinó que s'estableix un criteri totalment subjectiu. Cal fer esment específic als rangs de preus, els quals varien en funció del tipus d'habitació (o llit supletori) i la temporada de l'any. Aquestes oscil·lacions es distribueixen de la següent manera:

TEMPORADA/ TIPOLOGIA	Temporada Baixa	Temporada Alta
Habitació individual	30€/pers. - 100€/pers.	30€/pers. - 115€/pers.
Habitació doble	27,50€/pers. - 50€/pers.	27,50€/pers. - 55€/pers.
Habitació triple	23€/pers. - 37€/pers.	23€/pers. - 43€/pers.
Habitació quàdruple	22€/pers. - 43€/pers.	22€/pers. - 46€/pers.
Llit supletori	10€/pers. - 33€/pers.	15€/pers. - 36€/pers.

Cal tenir en compte que la variable que té la major influència en la fixació dels preus, és la qualitat del servei prestat i de les instal·lacions de les cases rurals.

En el cas de Can Serrats, tenint en compte que tindrà unes característiques similars a les cases rurals estudiades, convindrà establir uns preus semblants als de la competència per tal de no destacar, almenys durant el primer any. Ara bé, si s'escau, caldrà contemplar un augment dels preus al llarg dels exercicis econòmics consecutius.

Finalment, el darrer punt a considerar és la forma de pagament mitjançant la qual els clients desemborsen parcialment o completament el preu del servei. Si bé és cert que no es disposa de nombrosa informació sobre aquest tema, es distingeixen les cases rurals que demanen una bestreta i les que permeten pagar la totalitat del preu en l'entrada o la sortida de l'estada. El fet diferenciador entre els dos mètodes de pagament és el preu del servei prestat, ja que quan més car és el servei, més risc suposa l'anul·lació de la reserva i, conseqüentment, esdevé més necessari obtenir un import a compte.

En aquest sentit, Can Serrats no fixarà una bestreta, sinó que permetrà als seus clients pagar la totalitat de l'import en el propi establiment.

4. PLA DE MÀRQUETING

Can Serrats portarà a terme el seu tracte amb els clients de forma personalitzada. D'aquesta manera, quan els clients interessats es posin en contacte amb l'empresa, les propietàries de la casa proporcionaran tota la informació necessària i rellevant al possible consumidor. En el moment d'obtenir un nou hoste, es portarà a terme la corresponent reserva de la/es habitació/ns, acordant la data i l'hora d'arribada, així com el preu a pagar.

Es designa la terminologia *pla de màrqueting* al que és, més aviat, l'estratègia de llançament de Can Serrats. Tenint en compte que es tracta d'una empresa de nova creació, s'han de planejar molt acuradament les accions que caldrà portar a terme per arribar d'una manera idònia (i el més econòmica possible) a una base tan extensa com sigui factible.

L'objectiu d'aquest pla de màrqueting és arribar al màxim de clients potencials a fi que ells mateixos acabin d'informar-se amb els recursos comercials dels que disposarà l'empresa; principalment s'espera que entrin al lloc web de la casa rural i es posin en contacte per telèfon, per correu electrònic o mitjançant el formulari del web.

S'ha plantejat l'opció d'utilitzar la ràdio com a possible via de màrqueting. No obstant, s'ha hagut de descartar aquest mitjà atès que es considera que Can Serrats no tindrà la dimensió suficient per fer front a la inversió que implica l'emissió dels anuncis a la ràdio²⁹. És precisament per aquest motiu que s'ha optat per portar a terme una estratègia de màrqueting basada en Internet.

Internet s'ha convertit en un bon aliat i un gran complement als hàbits de compra de les persones³⁰, el qual ha revolucionat el mercat actual i esdevé a l'abast de tothom. Es parteix de la premissa que gairebé tot el públic objectiu de Can Serrats es troba a la xarxa i, per tant, és on s'ha d'anar a buscar.

²⁹ S'han estudiat les tarifes que estan establertes per als anuncis en les diverses emissores. Informació extreta de l'apartat *Audiovisuals* del document generat per Publipress Media (2015): http://www.publipressmedia.com/PPM_TARIFAS_2015.pdf

³⁰ Afirmació basada en l'enquesta realitzada per l'Institut Nacional d'Estadística (INE) el darrer any 2016, on es recull el percentatge de població que fa ús d'Internet i el comerç electrònic. Recuperat de: http://www.ine.es/dyns/INEbase/es/operacion.htm?c=Estadistica_C&cid=1254736176741&menu=ultiD atos&idp=1254735976608

Així doncs, els canals utilitzats per a l'estratègia de màrqueting de Can Serrats seran:

4.1. Portals rurals

Al tractar-se de l'inici de l'activitat empresarial, s'ha considerat més important tenir presència a portals específicament per al turisme rural (on es captaran usuaris interessats directament en els establiments rurals) que a altres portals genèrics del sector del turisme (com podria ser *Booking*).

Els portals rurals són llocs web que recullen un llistat de diverses cases rurals, mitjançant els quals els establiments fan publicitat dels serveis que ofereixen, les instal·lacions de les cases, les tarifes, les opinions dels usuaris, etc.

Actualment, es considera que els dos portals més influents en el sector del turisme rural són Top Rural i Escapada Rural, els quals abasten tot el territori espanyol. Per consegüent, seran els que s'utilitzaran per a la publicitat de Can Serrats.

Top Rural

Aquest portal posa a la disposició dels propietaris d'establiments rurals cinc tarifes, a les quals anomenen *promocions*. Ha estat necessari registrar-se al portal per poder recopilar aquesta informació³¹:

Nom de la promoció	Preu
Promoció Exclusiva	333,33€/mes
Promoció Prestigi	108€/mes
Promoció Eficàcia	56,67€/mes
Promoció Or	36€/mes
Promoció Plata	13,75€/mes

Top Rural exposa que els trets distintius entre aquestes promocions són les variables següents: número de reserves (i rendibilitat) i posició en la que s'apareix al cercador del portal rural.

³¹ Per a la visualització de les tarifes de Top Rural, cal accedir a l'enllaç que es mostra a continuació, i afegir les dades credencials que s'especifiquen:

https://secure.toprural.com/po/foh/promo_prices.html?zipCode=17001&country.id=9&formOrigin=

Usuari: *mariamiralles17@gmail.com*

Contrasenya: *canserrats17001*

S’ha considerat adequat contractar la “Promoció Plata”, amb la qual Can Serrats tindrà l’opció d’afegir imatges, descripcions i tarifes, així com rebre les opinions dels usuaris, amb un cost mínim i una rendibilitat suficient. Per tant, el cost d’aquesta línia d’actuació serà de 13,75€ al mes.

Escapada Rural

La publicació d’un establiment a Escapada Rural, a diferència de Top Rural, es pot fer de forma gratuïta. No obstant, el portal ofereix diverses promocions per millorar el posicionament de l’allotjament en el seu cercador i, conseqüentment, obtenir una major visibilitat i més rendibilitat.

Mitjançant una anàlisi exhaustiva³², s’han obtingut les següents tarifes:

Nom de la promoció	Preu anual	Preu mensual
Promoció Exclusiva	1.875 €/any	156,25 €/mes
Promoció Plus	625 €/any	52,08 €/mes
Promoció Avançada	380 €/any	31,67 €/mes
Promoció Completa	210 €/any	17,50 €/mes
Promoció Bàsica	165 €/any	13,75 €/mes

Al tractar-se d’un portal on abunda l’oferta de cases rurals, s’ha considerat necessari portar a terme una campanya de posicionament al seu cercador.

S’ha escollit la “Promoció Completa”, la qual incorre en 17,50€ al mes, ja que permet disposar de la majoria dels serveis a un preu gens elevat³³.

4.2. Lloc web

El lloc web de Can Serrats, així com el logotip de l’empresa³⁴, serà la imatge corporativa. S’hi mostrarà la informació necessària, útil i valuosa per als clients, exposada de manera atractiva i amb connotació comercial.

És aconsellable que el domini estigui compost pel nom comercial de la casa, de manera que el nom del lloc web serà www.canserrats.cat³⁵.

³² Escapada Rural no posa a disposició del públic les tarifes de posicionament, sinó que ha estat necessari omplir un formulari de contacte, per tal que n’informessin via telefònica. Comprovació: <https://www.escapadarural.com/por-que/servicios>

³³ Annex 11.1. Tarifes Escapada Rural.

³⁴ Annex 11.2. Creació d’un lloc web i un logotip

La distribució i el contingut dels diversos apartats estan pensats per proporcionar tota la informació necessària per un usuari de la xarxa, exposant-la de forma clara, ordenada, concisa i fàcil d'obtenir. A més, inicialment estarà disponible en català, castellà i anglès.

S'ha optat per utilitzar una plataforma de creació web gratuïta. De manera que les despeses que generarà aquesta acció comercial seran:

- Registre del domini .cat: 5€ de despesa única.
- Renovació del domini: 18,60€ anuals³⁶.
- Allotjament web: 5€ mensuals³⁷ (60€ anuals).

4.3. Estratègies de difusió

Per tal de generar trànsit al lloc web de Can Serrats i potenciar la comercialització del servei ofert, es portaran a terme les accions de divulgació següents:

Google Adwords³⁸

La campanya de pagament Google Adwords (també anomenat SEM³⁹) permet posicionar els webs als quatre primers llocs del cercador de Google.

El seu funcionament està basat en el cost per clic. És a dir, cada vegada que l'usuari fa clic a l'enllaç d'Adwords que porta al web, s'incorre en el cost de la campanya. Aquest cost depèn dels termes clau amb els que l'usuari ha trobat el web⁴⁰. En conseqüència, esdevé imprescindible concretar molt acuradament la segmentació dels usuaris als que interessa arribar⁴¹.

³⁵ Es té la certesa de que el domini està lliure accedint al següent enllaç: <http://whois.sc/canserrats.cat>

³⁶ S'ha realitzat una anàlisi exhaustiva dels diversos agents registradors de dominis, mitjançant la informació proporcionada per la Fundació .cat. Per consegüent, s'ha identificat que Dinahosting és l'agent registrador amb menor cost de registre i renovació del domini, oferint unes prestacions similars o millors que la resta d'agents. Informació recuperada del web oficial de la Fundació .cat: <http://fundacio.cat/es/domini/comparativa-de-precios>

³⁷ S'ha escollit la tarifa més econòmica de la plataforma CDmon ("Pla Junior"), mitjançant la informació obtinguda del seu web oficial: <https://www.cdmon.com/ca/hosting/hosting-web>

³⁸ Web oficial de Google Adwords: <https://www.google.es/adwords>

³⁹ Les sigles SEM provenen de la terminologia anglesa *Search Engine Marketing*.

⁴⁰ Unes paraules clau que tinguin molta demanda i, consegüentment, una major oferta, tindran un cost més elevat que uns altres termes clau que no estiguin tan sol·licitats.

⁴¹ Annex 11.3. Estratègia de Google Adwords

Finalment, s'ha ajustat el pressupost de 3,33€ diaris (aproximadament 100€ al mes). A mesura que l'activitat empresarial es vagi desenvolupant, es valoraran els resultats obtinguts per aquesta campanya i es plantejarà la opció d'augmentar-ne el pressupost.

Google My Business⁴²

El Google My Business és una eina gratuïta de Google, mitjançant la qual es crea una fitxa corporativa que apareix al cercador, situada a la dreta del resultat.

Aquest tipus de campanya permet tenir presència quan els usuaris de la xarxa cerquin termes clau com el nom comercial de l'empresa o el sector i la localització d'aquesta. A més a més, proporcionarà a Can Serrats la ubicació a Google Maps, fet rellevant per augmentar l'accessibilitat de la casa.

Xarxes socials

A través de les xarxes socials es vol incrementar els mitjans dels quals disposa l'empresa per establir un contacte directe amb el públic. La pretensió és aportar informació actualitzada sobre Can Serrats i les activitats relacionades amb la casa i el seu entorn, així com tractar gran part dels temes relatius al sector del turisme rural. S'han escollit les següents xarxes socials per portar a terme aquest tipus de difusió: Facebook i Instagram.

4.4. Costos de l'estratègia de màrqueting

CONCEPTE	Cost Mensual	Cost Extraordinari ⁴³	Cost Anual
Top Rural	13,75 €		165 €
Escapada Rural	17,50 €		210 €
Domini i allotjament web	6,55 € ⁴⁴	5,00 €	83,60 €
Google Adwords	100 €		1.200 €

⁴² Web oficial de Google My Business: <https://www.google.es/mybusiness>

⁴³ Els costos extraordinaris són aquells que s'incorren a l'inici de l'activitat empresarial, però no es tornen a pagar cap altra vegada.

⁴⁴ El càlcul del cost mensual pel domini i allotjament s'ha realitzat mitjançant la suma dels imports següents: 18,60€/any (renovació del domini) + 60€/any (allotjament web) = 78,60€/any, equivalent a 6,55€/mes.

5. PLA ECONÒMIC-FINANCER

L'estudi econòmic i financer establirà una previsió dels beneficis o pèrdues que tindrà l'empresa durant els exercicis econòmics establerts. Així mateix, permetrà determinar la liquiditat de la qual disposarà per fer front a tots els seus pagaments, i servirà per identificar la viabilitat o no-viabilitat de Can Serrats.

5.1. Pla d'inversió

En primer lloc, s'ha identificat l'inventari de l'immobilitzat necessari per iniciar l'activitat empresarial del negoci⁴⁵. D'aquesta manera, s'ha determinat la inversió total que caldrà realitzar en el moment inicial. A més a més, s'ha calculat l'IVA de cada immobilitzat⁴⁶ per tal de tenir-lo en compte en el control de tresoreria.

Així mateix, s'ha determinat l'amortització de l'immobilitzat⁴⁷, la qual identificarà el cost econòmic que li suposarà a l'empresa la depreciació de l'immobilitzat.

5.2. Pla de finançament

Cal assenyalar que l'edifici físic que constitueix la casa (valorada en 290.000 €) i el terreny (valorat en 60.000 €), seran aportats per les dues sòcies en concepte de capital social, ja que ho han heretat. A més a més, per tal de disposar d'una liquiditat inicial, ambdues sòcies aportaran 15.000 € respectivament.

PLA DE FINANÇAMENT	
Finançament necessari ⁴⁸	444.570 €
(-) Capital social inicial	380.000 €
(-) Proveïdors d'immobilitzat ⁴⁹	0 €
TOTAL NECESSARI	64.570 €

A fi d'obtenir la quantitat de finançament que encara esdevindrà necessària, s'ha decidit recórrer al finançament aliè. Per consegüent, s'arribarà a una acord amb una entitat bancària per la concessió d'un préstec a tornar a llarg termini, amb les condicions següents:

⁴⁵ Annex 12.1. Inventari inicial de l'immobilitzat

⁴⁶ Annex 12.2. IVA de l'immobilitzat

⁴⁷ Annex 12.3. Amortització de l'immobilitzat

⁴⁸ Import total de l'inventari de l'immobilitzat.

⁴⁹ Inicialment, no es deixarà a deure als proveïdors d'immobilitzat, sinó que es pagarà tot al comptat.

Préstec a demanar	100.000 €
Tipus d'interès anual	7,25%
Tipus d'interès mensual	0,604167%
Període (anys)	5
Tipus d'amortització	Amortització lineal

A continuació es mostra el quadre d'amortització del préstec per anys⁵⁰, el qual s'ha realitzat seguint un criteri de devolució lineal:

PERÍODE	QUOTA (€)	INTERÈS (€)	AMORTITZACIÓ (€)	CAPITAL PENDENT (€)	AMORTITZAT (€)
0				100.000	
1	26.585,42	6.585,42	20.000	80.000	20.000
2	25.135,42	5.135,42	20.000	60.000	40.000
3	23.685,42	3.685,42	20.000	40.000	60.000
4	22.235,42	2.235,42	20.000	20.000	80.000
5	20.785,42	785,42	20.000	0	100.000
TOTAL	118.427,08	18.427,08	100.000		

Tal com es pot observar, la despesa financera està distribuïda de la següent manera:

	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Total interessos	6.585,42 €	5.135,42 €	3.685,42 €	2.235,42 €	785,42 €

5.3. Balanç de situació inicial

Mitjançant les darreres dades analitzades, s'ha establert el balanç inicial, el qual reflexa la situació patrimonial de l'empresa abans de començar la seva activitat.

ACTIU		PATRIMONI NET	
ACTIU NO CORRENT	444.570	FONS PROPIS	380.000
IMMOBILITZAT INTANGIBLE		100 Capital social	380.000
206 Aplicacions informàtiques	390	PASSIU	
IMMOBILITZAT MATERIAL		PASSIU NO CORRENT	80.000
210 Terrenys i béns naturals	60.000	170 Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	80.000
211 Construccions	320.000	PASSIU CORRENT	98.129,70
213 Maquinària	3.650	520 Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000
214 Utillatge	6.000	523 Proveïdors d'immobilitzat a c/t	78.129,70
215 Altres instal·lacions	30.000		
216 Mobiliari	23.890		
217 Equips per al procés de la informació	640		
ACTIU CORRENT	113.559,70		
REALITZABLE			
472 HP deutora	13.559,70		
DISPONIBLE			
572 Bancs i institucions de crèdit c/c	100.000		
TOTAL ACTIU	558.129,70	TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	558.129,70

⁵⁰ Annex 12.4. Quadre d'amortització del préstec per mesos

5.4. Metodologia i previsió d'ingressos

IMPORTANT: Cal destacar que tots els càlculs s'han realitzat en funció de dos contextos: un escenari optimista i un escenari pessimista.

Primerament, els ingressos s'han previst en base als següents supòsits:

- ✓ La distribució de la casa rural serà de 8 habitacions: 2 habitacions individuals i 6 habitacions dobles.
- ✓ Sobre el total de l'any, 125 dies són temporada alta i 240 dies són temporada baixa⁵¹.

S'han establert els preus que es mostren a la taula següent⁵²:

	ANY 1		ANY 2		ANY 3		ANY 4		ANY 5	
	T. ALTA	T. BAIXA	T. ALTA	T. BAIXA	T. ALTA	T. BAIXA	T. ALTA	T. BAIXA	T. ALTA	T. BAIXA
Hab. individual	37,00 €	28,00 €	38,11 €	28,84 €	39,25 €	29,71 €	40,43 €	30,60 €	41,64 €	31,51 €
Hab. doble	57,00 €	48,00 €	58,71 €	49,44 €	60,47 €	50,92 €	62,29 €	52,45 €	64,15 €	54,02 €
Llit supletori	15,00 €	15,00 €	15,45 €	15,45 €	15,91 €	15,91 €	16,39 €	16,39 €	16,88 €	16,88 €

Es pot observar que, durant el primer any el preu per habitació individual oscil·larà entre 28 € i 37 €, depenent de si es tracta de temporada baixa o alta, respectivament. A més a més, el preu per habitació doble estàrà entre 48 € i 57 €, segons la temporada⁵³. I, finalment, el preu per un llit supletori durant el primer any serà de 15€⁵⁴.

Posteriorment, s'ha establert la previsió de l'estacionalitat de les vendes (per als dos escenaris estudiats), concretant una ocupació en funció de la temporada estudiada.

⁵¹ Annex 12.5. Identificació dels dies segons temporada

⁵² Els preus s'han fixat tenint en compte els indicadors de la competència i els costos que l'empresa haurà d'assumir, sense perdre de vista que el client els considerarà un índex de qualitat. Preus establerts per persona i nit, els quals inclouen els serveis següents: allotjament, esmorzar, televisió, calefacció, neteja i wifi.

⁵³ Es preveu que els preus augmentaran un 3% cada any.

⁵⁴ Es preveu que durant la temporada alta dels tres primers anys s'ocupin 5 llits supletoris respectivament i 0 llits supletoris durant les temporades baixes. A més a més, durant els dos últims anys es preveu que s'utilitzin 8 llits supletoris durant les temporades altes i 3 llits supletoris en el transcurs de les temporades baixes.

PREVISIÓ D'OCUPACIÓ OPTIMISTA		
TEMPORADA / PERÍODE	T. ALTA	T. BAIXA
ANY 1	65%	20%
ANY 2	70%	30%
ANY 3	80%	45%
ANY 4	95%	55%
ANY 5	95%	60%

PREVISIÓ D'OCUPACIÓ PESSIMISTA		
TEMPORADA / PERÍODE	T. ALTA	T. BAIXA
ANY 1	40%	5%
ANY 2	45%	10%
ANY 3	55%	20%
ANY 4	60%	25%
ANY 5	65%	35%

Finalment, en base a les dades exposades, s'ha realitzat el càlcul dels ingressos mitjançant la fórmula següent:

$$\text{Ingressos} = \frac{\text{N}^\circ \text{ habitacions}}{(\text{segons tipus d'hab.})} * \frac{\text{Preu del període}}{\text{període}} * \% \text{ d'ocupació} * \text{Dies de la temporada}$$

S'han diferenciat els ingressos segons el tipus d'habitació i la temporada de què es tracta, quedant desglossats de la següent manera:

INGRESSOS (ESCENARI OPTIMISTA)					
PERÍODE / CONCEPTE	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Hab. Indiv. T. alta	6.012,50 €	6.669,25 €	7.850,66 €	9.602,34 €	9.890,41 €
Hab. Indiv. T. baixa	2.688,00 €	4.152,96 €	6.416,32 €	8.077,44 €	9.076,10 €
Hab. Doble T. alta	27.787,50 €	30.822,75 €	36.282,78 €	44.378,38 €	45.709,73 €
Hab. Doble T. baixa	13.824,00 €	21.358,08 €	32.998,23 €	41.541,11 €	46.677,10 €
Llits supletoris T. alta	6.093,75 €	6.759,38 €	7.956,75 €	15.571,36 €	16.038,50 €
Llits supletoris T. baixa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.490,80 €	7.293,30 €
TOTAL	56.405,75 €	69.762,42 €	91.504,75 €	125.661,42 €	134.685,14 €

INGRESSOS (ESCENARI PESSIMISTA)					
PERÍODE / CONCEPTE	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Hab. Indiv. T. alta	3.700,00 €	4.287,38 €	5.397,33 €	6.064,63 €	6.767,12 €
Hab. Indiv. T. baixa	672,00 €	1.384,32 €	2.851,70 €	3.671,56 €	5.294,39 €
Hab. Doble T. alta	17.100,00 €	19.814,63 €	24.944,41 €	28.028,45 €	31.275,08 €
Hab. Doble T. baixa	3.456,00 €	7.119,36 €	14.665,88 €	18.882,32 €	27.228,31 €
Llits supletoris T. alta	3.750,00 €	4.345,31 €	5.470,27 €	9.834,54 €	10.973,71 €
Llits supletoris T. baixa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.950,36 €	4.254,42 €
TOTAL	28.678,00 €	36.950,99 €	53.329,59 €	69.431,87 €	85.793,03 €

5.5. Identificació de les despeses

En aquest apartat s'han agrupat totes les despeses a les que incorrerà periòdicament Can Serrats. S'han diferenciat entre despeses fixes i despeses variables, per tal de fer-ne la seva anàlisi⁵⁵ més entenedora:

DESPESES FIXES	QUOTES	PREU UNITARI	PREU ANUAL
Constitució de la societat			4.082
>> Certificació de denominació social	1	25,88	25,88
>> Redacció i inscripció de l'escriptura de constitució	1	182,55	182,55
>> Liquidació de l'IPC i AJD	1	3.800	3.800
>> Inscripció al Registre Mercantil	1	123,78	123,78
>> Legalització i segellat de llibres al Registre Mercantil	1	49,92	49,92
Llicència d'activitat	1	250	250
Domini i allotjament	12	6,55	78,60
Servei d'assessoria	12	100	1.200
Primes d'assegurança	1	382	382
Telèfon i internet	12	23,48	281,76
Publicitat		131,25	1.575
>> Top Rural	12	13,75	165
>> Escapada Rural	12	17,50	210
>> Google Adwords	12	100	1.200
Servei d'escombraries	1	403	403
Sous dels socis	12	1.600	19.200
Seguretat social d'autònoms	12	534	6.408
TOTAL			27.452,49

DESPESES VARIABLES ⁵⁶					
ESCENARI OPTIMISTA	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Llum i gas	3.766,18	4.068,68	4.068,68	4.893,18	5.101,18
Aigua	1.655,35	1.950,29	2.423,16	2.754,17	2.956,97
Aprovisionaments	16.921,73	20.928,72	27.451,42	37.698,43	40.405,54
Altres serveis	338,43	418,57	549,03	753,97	808,11
TOTAL	17.260,16	21.347,30	28.000,45	38.452,39	41.213,65
ESCENARI PESSIMISTA	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Llum i gas	3.093,68	3.245,18	3.641,18	3.823,68	4.126,18
Aigua	999,97	1.147,37	1.533,47	1.711,41	2.006,35
Aprovisionaments	8.603,40	11.085,30	15.998,88	20.829,56	25.737,91
Altres serveis	172,07	221,71	319,98	416,59	514,76
TOTAL	8.775,47	11.307,00	16.318,85	21.246,15	26.252,67

Finalment, s'han calculat els imports d'IVA suportat i IVA repercutit que correspondran als ingressos i les despeses, respectivament⁵⁷.

⁵⁵ Annex 12.6. Identificació dels costos

⁵⁶ Les despeses variables són aquelles que incorren a l'empresa en funció de la seva activitat. S'estableixen dues taules de despeses variables, les quals es diferencien per la variable *Previsió dels ingressos* (conseqüentment, la distinció es fa en funció de la variable *Ocupació de la casa*).

5.6. Previsió dels resultats⁵⁸

5.6.1. Escenari optimista

Per plasmar els resultats que obtindrà l'empresa al llarg dels cinc anys estudiats, primerament s'ha realitzat el compte de resultats⁵⁹ (o pèrdues i guanys):

INGRESSOS (€)	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Hab. Indiv. T. alta	6.012,50	6.669,25	7.850,66	9.602,34	9.890,41
Hab. Indiv. T. baixa	2.688,00	4.152,96	6.416,32	8.077,44	9.076,10
Hab. Doble T. alta	27.787,50	30.822,75	36.282,78	44.378,38	45.709,73
Hab. Doble T. baixa	13.824,00	21.358,08	32.998,23	41.541,11	46.677,10
Llits supletoris T. alta	6.093,75	6.759,38	7.956,75	15.571,36	16.038,50
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	6.490,80	7.293,30
TOTAL INGRESSOS	56.405,75	69.762,42	91.504,75	125.661,42	134.685,14

DESPESES (€)	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
FIXES	29.748,49	27.285,56	29.528,36	29.528,36	29.528,36
Constitució de la societat	4.182,13				
Llicència d'activitat	250,00				
Serveis web	78,60	78,60	78,60	78,60	78,60
Servei de gestoria	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Telèfon i internet	281,76	281,76	281,76	281,76	281,76
Servei d'escombraries	403,00	403,00	403,00	403,00	403,00
Publicitat	1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00
Sous dels socis	19.200,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00
Seguretat social d'autònoms	2.196,00	4.165,20	6.408,00	6.408,00	6.408,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00	382,00	382,00	382,00
VARIABLES	22.681,69	27.366,26	34.977,29	46.099,75	49.271,80
Llum i gas	3.766,18	4.068,68	4.553,68	4.893,18	5.101,18
Aigua	1.655,35	1.950,29	2.423,16	2.754,17	2.956,97
Aprovisionaments	16.921,73	20.928,72	27.451,42	37.698,43	40.405,54
Altres serveis	338,43	418,57	549,03	753,97	808,11
TOTAL DESPESES	52.430,18	54.651,82	64.505,65	75.628,11	78.800,16

RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	3.975,57	15.110,59	26.999,09	50.033,31	55.884,97
Amortitzacions	15.303,44	15.303,44	15.303,44	15.303,44	15.303,44
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	-11.327,87	-192,85	11.695,65	34.729,87	40.581,53
Despeses financeres	6.585,42	5.135,42	3.685,42	2.235,42	785,42
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-17.913,28	-5.328,27	8.010,24	32.494,46	39.796,12
Impost de Societats				4.315,79	9.949,03
RESULTAT DE L'EXERCICI	-17.913,28	-5.328,27	8.010,24	28.178,67	29.847,09

⁵⁷ Annex 12.7. Càlculs de l'IVA

⁵⁸ Els termes i conceptes comptables que s'han utilitzat en aquest apartat estan definits a l'Annex 12.10.

Terminologia comptable utilitzada

⁵⁹ Annex 12.8 Comptes de resultats mensuals > Escenari optimista

Es pot comprovar que, tot i tenint en compte un escenari optimista, els dos primers anys Can Serrats tindrà pèrdues. Aquest fet serà degut a la baixa ocupació que es preveu durant l'inici de l'activitat empresarial, fet que comportarà uns ingressos insuficients (malgrat disposar d'un resultat d'explotació positiu) durant els dos primers anys.

Tanmateix, es pot constatar que a partir del tercer any l'empresa començarà a tenir beneficis, els quals s'accentuaran al quart exercici a causa de l'augment considerable dels ingressos obtinguts.

Pel que fa a l'àmbit fiscal, al tercer any no es liquidarà Impost de Societats, perquè durant els dos exercicis anteriors hi haurà hagut pèrdues. En aquest cas, les pèrdues es compensaran amb els exercicis consecutius⁶⁰. Així mateix, el quart any⁶¹ es portarà a terme la mateixa compensació, i l'últim any es calcularà el percentatge total de l'Impost de Societats.

Finalment, es recull la situació patrimonial de l'empresa al final de cada any estudiat, mitjançant els balanços de situació⁶²:

ACTIU	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
ACTIU NO CORRENT	429.267	413.963	398.660	383.356	368.053
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
(206) Aplicacions informàtiques	390	390	390	390	390
IMMOBILITZAT MATERIAL					
(210) Terrenys i béns naturals	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
(211) Construccions	320.000	320.000	320.000	320.000	320.000
(213) Maquinària	3.650	3.650	3.650	3.650	3.650
(214) Utillatge	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
(215) Altres instal·lacions	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
(216) Mobiliari	23.890	23.890	23.890	23.890	23.890
(217) Equips per al procés de la informació	640	640	640	640	640
(280) AAI	-78,00	-156,00	-234,00	-312,00	-390,00
(281) AAIM	-15.225,44	-30.450,88	-45.676,32	-60.901,76	-76.127,20
ACTIU CORRENT	17.728,89	9.289,38	13.961,94	44.038,25	75.358,47

⁶⁰ Per tant, en el nostre cas, a l'any 3 es compensen els primers 23.241,55€ (-17.913,28-5.328,27) de pèrdua amb els 8.010,24€ de benefici que s'obté el tercer any. Conseqüentment, tot i que el resultat comptable de l'any 3 correspon a 8.010,24€, fiscalment la base imposable és 0, degut a la compensació establerta.

⁶¹ A l'exercici 4 hi ha un import pendent de compensar de 15.231,31€ (-17.913,28-5.328,27+8.010,24), el qual es resta del BAT que correspon al quart any. Per tant, el 25% corresponent a l'Impost de Societats es calcularà en base a aquesta diferència. Conseqüentment, l'Impost de Societats de l'any 4 és de 4.315,79€ [25% de (32.494,46 - 15.231,31)] = [25% de 17.263,14].

⁶² Annex 12.9. Balanços de situació mensuals > Escenari optimista

REALITZABLE					
(470) HP deutora	13.441,95	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBLE					
(572) Bancs i institucions de crèdit c/c	4.286,94	9.289,38	13.961,94	44.038,25	75.358,47
TOTAL ACTIU	446.995,45	423.252,50	412.621,62	427.394,49	443.411,27
PATRIMONI NET	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
FONS PROPIS	362.086,72	356.758,45	364.768,69	392.947,36	422.794,44
(100) Capital social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
(129) Resultat de l'exercici	-17.913,28	-5.328,27	8.010,24	28.178,67	29.847,09
(121) Resultat d'exercicis anteriors	0,00	-17.913,28	-23.241,55	-15.231,31	12.947,36
PASSIU	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
PASSIU NO CORRENT	60.000	40.000	20.000	0	0
(170) Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	60.000	40.000	20.000	0	0
PASSIU CORRENT	24.908,73	26.494,05	27.852,93	34.447,13	20.616,83
(520) Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	0
(523) Proveïdors d'immobilitzat a c/t ⁶³	4.642,73	5.389,15	6.172,11	7.370,58	7.670,79
(475) HP creditora ⁶⁴	0,00	570,90	1.146,82	6.542,56	12.412,04
(476) Organismes SS creditors	266,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	446.995,45	423.252,50	412.621,62	427.394,49	443.411,27

5.6.2. Escenari pessimista

Altrament, s'han realitzat els mateixos càlculs (compte de resultats⁶⁵ i balanç de situació⁶⁶) tenint en compte un escenari pessimista. Cal recordar que el fet diferenciador d'un context i de l'altre és la previsió d'ocupació de la casa, la qual esdevindrà inferior en l'escenari pessimista.

INGRESSOS (€)	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
Hab. Indiv. T. alta	3.700,00	4.287,38	5.397,33	6.064,63	6.767,12
Hab. Indiv. T. baixa	672,00	1.384,32	2.851,70	3.671,56	5.294,39
Hab. Doble T. alta	17.100,00	19.814,63	24.944,41	28.028,45	31.275,08
Hab. Doble T. baixa	3.456,00	7.119,36	14.665,88	18.882,32	27.228,31
Llits supletoris T. alta	3.750,00	4.345,31	5.470,27	9.834,54	10.973,71
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	2.950,36	4.254,42
TOTAL INGRESSOS	28.678,00	36.950,99	53.329,59	69.431,87	85.793,03

DESPESES (€)	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
FIXES	29.748,49	27.285,56	29.528,36	29.528,36	29.528,36
Constitució de la societat	4.182,13				
Llicència d'activitat	250,00				

⁶³ S'ha previst que cada any es liquidi el total de despeses del període precedent.

⁶⁴ En el cas dels balanços de situació anuals, el compte *Hisenda Pública creditora* engloba els subcomptes (4750) *HP creditora per IVA* i (4752) *HP creditora per IS*, els quals estan desglossats en els balanços mensuals.

⁶⁵ Annex 12.8. Comptes de resultats mensuals > Escenari pessimista

⁶⁶ Annex 12.9. Balanços de situació mensuals > Escenari pessimista

Serveis web	78,60	78,60	78,60	78,60	78,60
Servei de gestoria	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Telèfon i internet	281,76	281,76	281,76	281,76	281,76
Servei d'escombraries	403,00	403,00	403,00	403,00	403,00
Publicitat	1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00
Sous dels socis	19.200,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00
Seguretat social d'autònoms	2.196,00	4.165,20	6.408,00	6.408,00	6.408,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00	382,00	382,00	382,00
VARIABLES	12.869,12	15.699,56	21.493,51	26.781,24	32.385,20
Llum i gas	3.093,68	3.245,18	3.641,18	3.823,68	4.126,18
Aigua	999,97	1.147,37	1.533,47	1.711,41	2.006,35
Aprovisionaments	8.603,40	11.085,30	15.998,88	20.829,56	25.737,91
Altres serveis	172,07	221,71	319,98	416,59	514,76
TOTAL DESPESES	42.617,61	42.985,12	51.021,87	56.309,60	61.913,56

RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	-13.939,61	-6.034,12	2.307,72	13.122,27	23.879,48
Amortitzacions	15.303,44	15.303,44	15.303,44	15.303,44	15.303,44
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	-29.243,05	-21.337,56	-12.995,72	-2.181,17	8.576,04
Despeses financeres	6.585,42	5.135,42	3.685,42	2.235,42	785,42
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-35.828,47	-26.472,98	-16.681,14	-4.416,59	7.790,62
Impost de Societats					
RESULTAT DE L'EXERICI	-35.828,47	-26.472,98	-16.681,14	-4.416,59	7.790,62

Aquests resultats deixen en evidència un resultat net d'exploració negatiu, causat pels reduïts ingressos obtinguts per l'empresa, els quals no permetran fer front al total de despeses i les amortitzacions dels quatre primers anys.

S'observa clarament que l'únic any en el que Can Serrats començarà a tenir beneficis serà el cinquè. Conseqüentment, degut a les pèrdues anteriors, a l'últim període tampoc es liquidarà Impost de Societats⁶⁷.

Per acabar, s'ha realitzat el balanç de situació en data 31 de desembre dels cinc anys:

ACTIU	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
ACTIU NO CORRENT	429.267	413.963	398.660	383.356	368.053
IMMOBILITZAT INTANGIBLE					
(206) Aplicacions informàtiques	390	390	390	390	390
IMMOBILITZAT MATERIAL					
(210) Terrenys i béns naturals	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
(211) Construccions	320.000	320.000	320.000	320.000	320.000
(213) Maquinària	3.650	3.650	3.650	3.650	3.650
(214) Utillatge	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000

⁶⁷ Es compensen els 35.828,47€ de pèrdua (corresponents a l'any 1) amb els 7.790,62€ de benefici que s'obté l'any 5. Per tant, tot i que el resultat comptable de l'any 5 és positiu, fiscalment la base imposable és 0, degut a la compensació establerta.

(215) Altres instal·lacions	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
(216) Mobiliari	23.890	23.890	23.890	23.890	23.890
(217) Equips per al procés de la informació	640	640	640	640	640
(280) -AAII	-78,00	-156,00	-234,00	-312,00	-390,00
(281) -AAIM	-15.225,44	-30.450,88	-45.676,32	-60.901,76	-76.127,20
ACTIU CORRENT	-1.234,49	-31.564,20	-52.180,92	-60.234,64	-56.110,26
REALITZABLE					
(470) HP deutora	14.154,09	260,23	0,00	0,00	0,00
DISPONIBLE					
(572) Bancs i institucions de crèdit c/c	-15.388,58	-31.824,43	-52.180,92	-60.234,64	-56.110,26
TOTAL ACTIU	428.032,07	382.398,92	346.478,76	323.121,59	311.942,54

PATRIMONI NET	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
FONS PROPIS	344.171,53	317.698,55	301.017,41	296.600,83	304.391,45
(100) Capital social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
(129) Resultat de l'exercici	-35.828,47	-26.472,98	-16.681,14	-4.416,59	7.790,62
(121) Resultat d'exercicis anteriors	0,00	-35.828,47	-62.301,45	-78.982,59	-83.399,17
PASSIU	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5
PASSIU NO CORRENT	60.000	40.000	20.000	0	0
(170) Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	60.000	40.000	20.000	0	0
PASSIU CORRENT	23.860,54	24.700,37	25.461,34	26.520,77	7.551,09
(520) Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	0
(523) Proveïdors d'immobilitzat a c/t	3.594,54	4.166,37	4.766,45	5.326,07	5.897,11
(475) HP creditora	0,00	0,00	160,90	660,70	1.119,99
(476) Organismes SS creditors	266,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	428.032,07	382.398,92	346.478,76	323.121,59	311.942,54

Cal destacar que en un escenari pessimista la tresoreria seria negativa, és a dir, l'empresa esdevindria endeutada⁶⁸.

El deute es podria cobrir demanant un préstec⁶⁹ a liquidar en diversos períodes, o bé mitjançant una pòlissa de crèdit⁷⁰. Qualsevol d'aquestes dues opcions permetria tenir la liquiditat suficient per tirar endavant amb el negoci. Tanmateix, es pot observar com, a partir del cinquè any, la liquiditat de Can Serrats començaria a ascendir.

⁶⁸ Quan el compte (572) *Bancs i institucions de crèdit cc* és negatiu, significa que l'empresa no té liquiditat i, per tant, aquesta tresoreria negativa es transforma en deute. En aquest cas, per tal de convertir el compte d'efectiu a zero, es traspassa l'import a (520) *Deutes a c/t amb entitats de crèdit*.

⁶⁹ El préstec permetria disposar d'una quantitat elevada de diners, independentment de si després s'acaben utilitzant o no, pagant interessos per la quantitat demanada. En aquest cas, el deute s'englobaria en el compte (5200) *Préstecs a c/t d'entitats de crèdit*.

⁷⁰ La pòlissa de crèdit permet disposar d'efectiu en el moment en què es necessita, pagant interessos només pels dies que s'ha utilitzat aquest efectiu. En cas d'utilitzar la pòlissa de crèdit, el deute s'englobaria en el compte "(5201) *Deutes a c/t per crèdit disposat*".

6. CONCLUSIONS FINALS

Mitjançant un estudi empíric de la informació recollida, es pot concloure que Can Serrats serà capaç d'obtenir i aportar rendibilitat; tant per al negoci, com per al segment de demanda al qual anirà destinada la seva activitat empresarial.

En cas de complir-se la previsió comptable presentada en l'escenari optimista, realitzant una inversió inicial de 558.130€, dels quals 380.000€ corresponen al capital social actualment usufruït per les sòcies, a partir del tercer any es començaran a obtenir els primers beneficis. Tanmateix, s'ha considerat l'escenari pessimista com a una alternativa poc probable i gens factible, degut a la visió conservadora que s'ha aplicat en aquest marc teòric.

Cal dir que les empreses de nova creació no solen tenir beneficis fins que han passat uns anys de l'inici de la seva activitat i s'han consolidat en el sector on operen.

No obstant això, es considera que Can Serrats hauria de procurar finançar-se més proporcionalment, incrementant el finançament aliè, per tal d'obtenir la liquiditat que en diverses ocasions esdevé insuficient. El problema de liquiditat ha de convertir-se en la principal prioritat de les directives de l'empresa.

De totes maneres, es té la convicció de que la variació en les tendències i preferències del turisme, així com l'increment de la conscienciació ambiental, farà que augmenti significativament la demanda del turisme rural i, per tant, les vendes del negoci estudiat.

Can Serrats és un projecte amb una visió a llarg termini i, com a tal, comporta un risc i un grau d'incertesa en la seva execució, els quals dificultaran el retorn de la inversió i els recursos que ambdues sòcies hauran d'aportar a l'empresa. Ara bé, si s'efectuen els pronòstics que s'han portat a terme, Can Serrats no només compta amb una perspectiva de futur, sinó que té assegurat el creixement exponencial i l'èxit del negoci.

Des d'un punt de vista personal, l'estudi realitzat addueix la convicció que el projecte que es pretén portar a terme és perfectament viable i, a més a més, pot aportar una abundant plenitud per qui decideixi dedicar-s'hi.

7. BIBLIOGRAFIA

- Decret 159/2012 (20 de novembre).
- Ignasi Brunet, Amado Alarcón, Dora Aguilasocho, Evaristo Galeana i Francesc Valls (2010). *La indústria turística. Reorganització i diversificació*. Tarragona: Publicacions URV.
- Porter, M.E. (2009). *Ser competitivo*. Madrid: Deusto.
- Abell, D. F. (1980). *Defining the Business: The Starting Point of Strategic Planning*. Prentice Hall.
- Michael J. Spendolini (2005) *The Benchmarking Book*. Colombia: Norma, S.A.
- Mary Lou Roberts, Paul D. Berger (1999): *Direct Marketing Management*. New Jersey: Prentice Hall.

Webgrafia

- Web oficial de la Generalitat de Catalunya: <http://web.gencat.cat>
 - Portal Jurídic: <http://portaljuridic.gencat.cat>
 - Empresa: <http://empresa.gencat.cat>
 - Guia oficial d'establiments turístics: <https://goo.gl/HQWxgE>
- Institut d'Estadístiques de Catalunya: <http://www.idescat.cat>
 - El municipi en xifres: Pla de l'Estany: <https://goo.gl/3vDU3c>
 - Establiments de turisme rural. Per províncies: <https://goo.gl/a8d7gJ>
 - Indicadors de conjuntura econòmica: <https://goo.gl/0gLOsx>
 - Indicadors d'estructura econòmica: <https://goo.gl/5k7nmh>
 - Indicadors d'activitat en turisme rural: <https://goo.gl/7VvrGu>
 - Allotjaments turístics: <https://goo.gl/mOLyTG>
- Article Chapman, A. (2004). *Análisis DOFA i análisis PEST*. Procedent de <http://www.degerencia.com/articulos.php?artid=544>
- Institut Nacional d'Estadístiques: <http://www.ine.es>
- Anuari estadístic de Catalunya: <https://goo.gl/0a1H4V>
- Publipress Media: <http://www.publipressmedia.com>
- Fundació .cat: <http://fundacio.cat>
- Plataforma CDmon: <https://www.cdmon.com>

**ESTUDI DE LA VIABILITAT EMPRESARIAL
D'UNA CASA RURAL**



ANNEXOS

Maria Miralles Ralló

47959424-P

30/01/2017



ÍNDIX DELS ANNEXOS

Annex 1. CONSTITUCIÓ D'UNA SOCIETAT LIMITADA	1
Annex 2. BASES LEGALS	2
Annex 3. RECURSOS I CAPACITATS NECESSARIS	5
Annex 4. SITUACIÓ GEOGRÀFICA DE LA CASA	7
Annex 5. ANÀLISI DE LA DEMANDA	8
Annex 6. EVOLUCIÓ DEL TURISME RURAL	10
6.1. Grau d'ocupació en turisme rural durant els darrers anys	10
6.2. Grau d'ocupació en turisme rural – Estudi interanual	11
6.3. Establiments i places de turisme rural	13
Annex 7. ANÀLISI PESTEL	15
Annex 8. LES 5 FORCES DE PORTER	20
Annex 9. MODEL D'ABELL	25
Annex 10. ANÀLISI DE LA COMPETÈNCIA DIRECTA	26
Annex 11. PLA DE MÀRQUETING	34
11.1. Tarifes Escapada Rural	34
11.2. Creació d'un lloc web i un logotip	35
11.3. Estratègia de Google Adwords	37
Annex 12. PLA ECONÒMIC-FINANCER	38
12.1. Inventari inicial de l'immobilitzat	38
12.2. IVA de l'immobilitzat	39
12.3. Amortització de l'immobilitzat	39
12.4. Quadre d'amortització del préstec per mesos	51
12.5. Identificació dels dies segons temporada	53
12.6. Identificació dels costos	53
12.7. Càlculs de l'IVA	58
12.8. Comptes de resultats mensuals	70
12.9. Balanços de situació mensuals	80
12.10. Terminologia comptable utilitzada	90

Annex 1. CONSTITUCIÓ D'UNA SOCIETAT LIMITADA

Primerament, cal identificar les gestions necessàries per a constituir una Societat Limitada. A continuació s'especifiquen tots els tràmits i el cost que suposa cada un d'ells¹:

- Certificació de denominació social: registre (13,94 €) + missatger (11,94 €) = 25,88 €
- Redacció i inscripció de l'escriptura de constitució (redacció dels estatuts i firma notarial²): s'utilitzaran els estatuts tipus per a les Societats Limitades. El cost màxim legal que un notari pot exigir a una Societat Limitada amb un capital social superior a 3.000€ és de 150€+iva, afegint-hi 0,15 cèntims per cada foli de l'escriptura de constitució, els quals corresponen a l'AJD. En el cas de Can Serrats s'utilitzaran els estatuts tipus, els quals consten de 7 folis³. Per tant, aquest cost esdevé el següent: $150+150*0,21+0,15*7 = 182,55$ €
- Liquidació de l'IPC (Impost de Transmissions Patrimonials) i AJD (Actes Jurídics): correspon a l'1% del capital social: 3.800€
- Inscripció al Registre Mercantil: 123,78€
- Legalització i segellat de llibres al Registre Mercantil:
 - Instància al Registre Mercantil: 0,30€
 - Llibre d'actes i socis: 30,10€
 - Legalització de llibres al Registre Mercantil: 19,52€

¹ Informació extreta dels següents webs d'assessories i gestories de comptabilitat:

http://www.n1jundiz.com/datos/paginas_doc/archivo59/costes%20sl.pdf

<http://iurisgestion.over-blog.es/article-cuanto-cuesta-crear-una-sociedad-limitada-107910285.html>

² <http://www.notariofranciscorosales.com/como-constituir-una-sociedad-limitada>

³ <http://www.emprenderural.es/sites/default/files/recursos-pdfs/ESTATUTOS%20TIPO%20SOCIEDAD%20LIMITADA.pdf>

Annex 2. BASES LEGALS

Modalitats⁴

Cada un dels grups d'establiments (cases de pagès i allotjaments rurals) es divideix en diverses categories o modalitats⁵.

- Masia: habitatge unifamiliar que el titular comparteix amb els usuaris turístics i que es troba fora del nucli de població. Es lloga sota el règim d'habitacions i, com a mínim, d'esmorzar.
- Masoveria: habitatge unifamiliar, fora del nucli, amb el qual es lloga la casa sencera.
- Casa de poble compartida: habitatge unifamiliar que el titular comparteix amb els usuaris turístics i que es troba dins del nucli de població. Es lloga sota el règim d'habitacions i, com a mínim, d'esmorzar.
- Casa de poble independent: habitatge unifamiliar, dins del nucli, amb el qual es lloga la casa sencera.

Requisits tècnics

La legislació vigent estableix que les cases de poble compartides han de complir els següents procediments i requisits tècnics⁶:

- Habitacions dormitoris:
 - La seva superfície mínima ha de ser de 8 m², 12 m², 14 m² i 16 m² segons si es tracta d'habitacions individuals, dobles, triples i quàdruples, respectivament.
 - Tots els dormitoris han de disposar de ventilació directa a l'exterior.
 - Es preveu com a immobiliari indispensable: llits individuals (de 0,90 metres d'amplada mínima) o llits dobles (d'1,35 metres d'amplada mínima), tauleta de nit, cadira, armari i un punt de llum amb interruptor.

⁴ Article 56 del Decret 159/2012.

⁵ La classificació de les categories depèn de les següents variables: emplaçament en zones determinades; tipologia arquitectònica; antiguitat de l'edificació originària; obligació de la persona titular de residir a la mateixa explotació agrària o a la comarca; nombre màxim d'habitants del nucli de població, tenint-ne en compte el caràcter rural; activitat agroturística; o altres d'anàlogues.

⁶ Article 60 del Decret 159/2012.

- Serveis higiènics:
 - Una cambra de bany a cada habitació (amb una superfície útil mínima de 2,50 m²) i han de disposar d'aigua freda i calenta.
 - Un endoll al costat de cada rentamans.
 - Un armari o prestatge per desar els estris de neteja personal.
 - Terres pavimentats
 - Pareds enrajolades fins a 2,10 metres com a mínim, o bé revestides de materials que garanteixin impermeabilitat.
- Calefacció en totes les estances comunes.
- Mobiliari suficient, i en bon estat de conservació, a tota la casa.
- L'alçada mínima de la superfície transitable (excepte del bany) ha de ser de 2,50 metres, llevat que condicionants d'interès històric o arquitectònic de l'edificació així ho aconsellin.
- Telèfon, llevat que el seu subministrament suposi una despesa excessiva.
- Menjador per a ús exclusiu dels visitants amb capacitat màxima equivalent a les places utilitzables.

Capacitat de l'establiment

Les cases de poble compartides han de disposar d'una capacitat mínima d'una habitació dormitori i dues places. Així mateix, poden tenir una capacitat màxima de quinze places, distribuïdes en habitacions dormitori d'una, dues, tres o quatre places⁷.

En el cas estudiat, es pot afirmar que Can Serrats s'ateny al règim legislatiu esmentat, ja que disposa de vuit habitacions (dos habitacions individuals i sis habitacions dobles), les quals suposen una capacitat màxima de catorze places.

Serveis mínims a oferir

A continuació s'especifiquen els tres requisits que el reglament concerta com a serveis mínims a oferir, els quals Can Serrats compleix rigorosament⁸:

⁷ Article 62 del Decret 159/2012.

⁸ Article 64 del Decret 159/2012.

- Neteja:
 - S'ha de mantenir l'establiment en bones condicions higièniques i d'ordre.
 - Les persones titulars de les cases de poble compartides han d'efectuar la neteja diària de les habitacions, banys i zones comunes.
 - S'ha de canviar la roba del llit i del bany cada tres dies, com a mínim.
- Esmorzars: el servei de menjar ha d'anar adreçat exclusivament a les persones usuàries de la casa.
- Informació turística: els titulars dels establiments han de facilitar a les persones usuàries les informacions relatives a les activitats turístiques que es realitzen a la zona. Altrament, també han de contribuir a fer-los coneixedors de les normes de respecte i conservació del medi natural i rural.

Atenció personalitzada

Cal tenir en compte que la titular de Can Serrats és una persona jurídica (concretament, una Societat Limitada) i, com a tal, la llei vigent⁹ estableix que l'atenció a les persones usuàries ha de ser personalitzada. Aquest requisit es complirà en tot moment a Can Serrats, ja que seran les dues sòcies de l'empresa les úniques persones que tindran tracte amb els clients. A més a més, es facilitarà als clients el contacte dels organitzadors de les activitats que es portin a terme per la zona i que puguin ser d'interès per als visitants.

⁹ Article 64.4 del Decret 159/2012.

Annex 3. RECURSOS I CAPACITATS NECESSARIS

La missió de Can Serrats és crear un marc ideal en l'estada turística rural, mitjançant un servei personalitzat (basat en la qualitat i la millora contínua) i procurant la satisfacció i la consegüent fidelització dels clients.

La visió de l'empresa és destacar en l'àmbit dels allotjaments rurals per l'alta qualitat del servei, el tracte confortable i familiar i unes instal·lacions que transmetin la confortabilitat i la serenor que s'espera d'un establiment de turisme rural.

Esdevé imprescindible estudiar els recursos i les capacitats que Can Serrats necessita per a la creació de valor del seus serveis. Tots ells permetran minimitzar la importància de les debilitats de l'empresa i potenciar les seves fortaleses; intentant crear i mantenir al llarg del temps un avantatge competitiu respecte la resta d'empreses del sector.

Recursos

S'entén per recursos aquells elements que es requereixen perquè una empresa pugui aconseguir els objectius fixats.

Respecte els recursos materials, Can Serrats requereix un establiment físic que disposi d'instal·lacions en bon estat (es preveu portar a terme una restauració de la casa), mobiliari¹⁰ per a cada habitació i zones comunes, un ordinador i utensilis diversos per a l'elaboració dels esmorzars.

Pel que fa als recursos humans, es pot concloure que recauen sobre les dues promotores de la casa rural, les quals hauran de demostrar i potenciar les seves capacitats durant el desenvolupament de tota l'activitat de l'empresa.

Tanmateix, es preveu la contractació dels següents serveis i subministraments: telèfon i ADSL, servei de gestoria, domini i allotjament web i tots els contractes indispensables per a l'estratègia de màrqueting.

¹⁰ Els costos corresponents als recursos materials queden desglossats a l'Annex 12.1. Inventari inicial de l'immobilitzat

Per acabar, es considera que entra dins d'aquest grup la pròpia naturalesa, de la qual es beneficiarà l'empresa pel fet que suposa un mitjà de captació de clients.

A l'apartat *Identificació dels costos* del Pla Econòmic-Financer de Can Serrats es realitza una descripció ampliada d'aquests recursos, així com una anàlisi dels costos que suposaran per a l'empresa (excepte els recursos naturals).

Capacitats

S'entén per capacitats les habilitats de l'organització per realitzar la seva activitat empresarial.

En el cas de Can Serrats, les capacitats recauen en les competències i les aptituds de les seves dues propietàries, ja que són les úniques persones que formen l'equip de treball i alhora gestionen i dirigeixen l'empresa. Les capacitats que s'extreuen dels recursos humans de l'empresa per a crear un avantatge competitiu són:

- Capacitat per innovar constantment i, a vegades, anticipar-se als canvis que es produeixen a l'entorn dinàmic. Amb aquesta capacitat s'aconsegueix millorar la satisfacció del client ja que s'està a l'avantguarda de les variacions en les preferències i necessitats, per tal d'adaptar-s'hi en el mínim temps possible.
- Invertir una gran quantitat d'hores en l'empresa.
- Capacitat de prendre decisions en situacions d'incertesa i, en algunes ocasions, amb un marge de temps molt reduït.
- Propietat de cara al client, el que proporciona una proximitat amb els clients i, conseqüentment, un servei diferenciador respecte el de la competència.
- La unió de la propietat i la direcció de la casa rural dóna molta solidesa a l'empresa, ja que imprimeix caràcter i dóna seguretat i personalitat al negoci.

Annex 4. SITUACIÓ GEOGRÀFICA DE LA CASA

Per tal d'il·lustrar la informació contrastada en l'apartat *Situació geogràfica de la casa*, és precís utilitzar les imatges següents:

- **Imatge 1:** La comarca del Pla de l'Estany limita al nord-oest amb La Garrotxa, al nord-est amb l'Alt Empordà i al sud amb el Gironès.

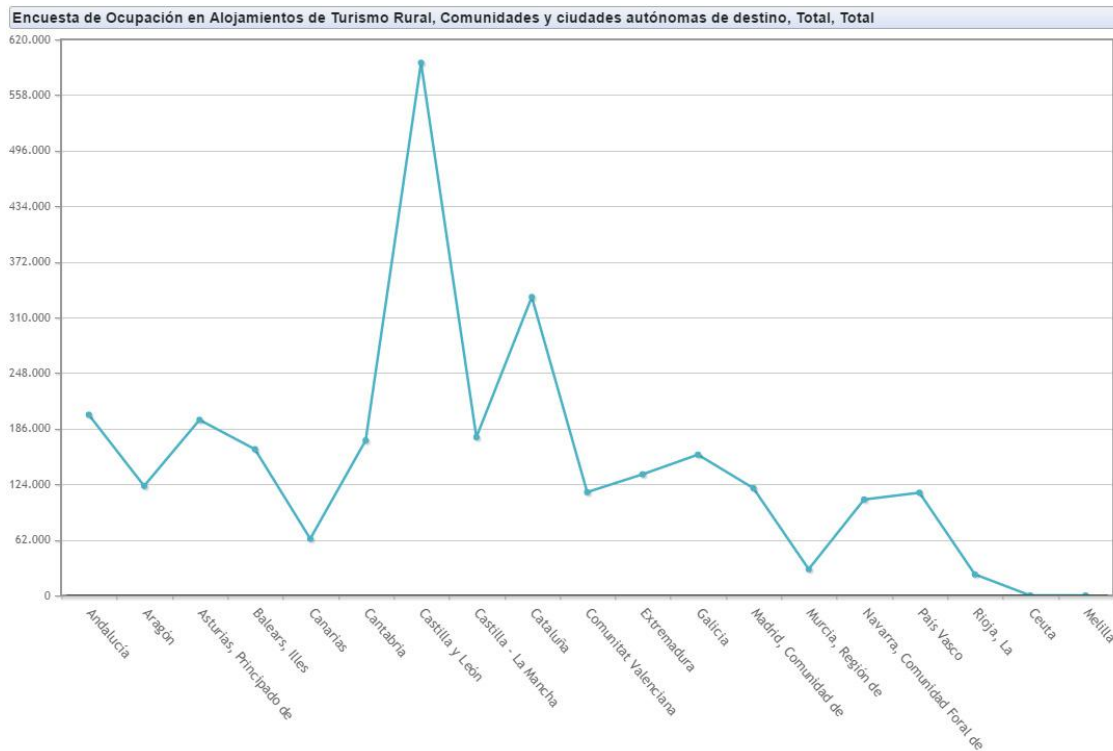


- **Imatge 2:** El Pla de l'Estany comprèn els municipis següents: Banyoles, Camós, Cornellà del Terri, Crespià, Esponella, Fontcoberta, Palol de Revardit, Porqueres, Sant Miquel de Campmajor, Serinyà i Vilademuls.



Annex 5. ANÀLISI DE LA DEMANDA

Primerament, convé subratllar que Catalunya esdevé la segona comunitat autònoma de l'Estat espanyol amb major nombre de turistes rurals rebuts. L'any 2014 va computar 332.763 viatgers rurals¹¹, tal com es pot apreciar al gràfic següent:



L'objectiu de Can Serrats és arribar a una base àmplia de possibles clients, tot i ser conscients que el radi de clients potencials no queda delimitat; sinó que la demanda de turisme rural s'estén, ni més ni menys, que per tot el món.

Per portar a terme les estratègies i accions adequades, és necessari tenir constància de les característiques dels possibles clients interessats en el servei ofert per Can Serrats.

Actualment, els canvis en la demanda, les noves necessitats d'oci i la variació que han tingut els valors i estils de vida, presenten un turista interessat en realitzar activitats a l'aire lliure i tenir un major contacte amb la naturalesa.

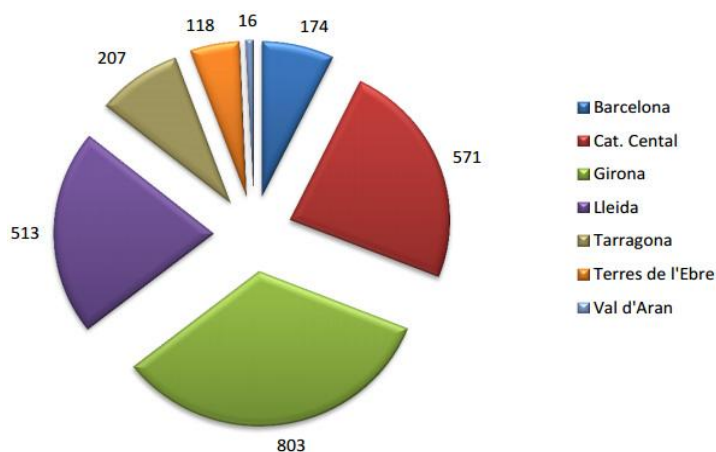
¹¹ Segons l'Enquesta d'Ocupació d'Allotjaments de Turisme Rural realitzada per l'Institut Nacional d'Estadístiques (INE) l'any 2014. Recuperat de: <http://www.ine.es/jaxi/Datos.htm?path=/t11/e162eotr/a2014/10/&file=01nad001.px>

Es pot afirmar que el turista actual pertany a generacions de població principalment urbana i, com a tal, la seva motivació és conèixer el món rural, sortint de la congestió de la ciutat i buscant noves experiències i coneixements enriquidors. Concretament, el perfil de turista rural està estretament lligat a la natura, el paisatge, el medi ambient i l'esport.

Es tracta d'un tipus de turisme majoritàriament familiar, on predomina el segment de la demanda que componen les famílies amb nens, seguides pels grups d'amics i les parelles¹². A més, s'identifica que la mitjana d'edat dels turistes rurals es troba pels volts dels 40 anys.

Com a aspecte rellevant, cal dir que la procedència dels turistes que s'allotgen a espais rurals de Catalunya és, principalment, de la pròpia població catalana¹³. Aquest factor es deu al patró de comportament de la demanda, on predominen les distàncies curtes. És a dir, es tracta de turistes que inverteixen poques hores en arribar al seu destí. En aquest sentit, caldrà enfocar les accions de màrqueting sobretot a la demanda potencial catalana, ja que esdevé més susceptible a una acceptació immediata.

Així mateix, la zona de Catalunya on resideixen més viatgers de turisme rural és Tarragona¹⁴:



¹² Informació extreta del portal Escapada Rural, el qual va realitzar una enquesta de la demanda del sector mitjançant el seu grup d'investigació. Els resultats d'aquest estudi es mostren en el següent enllaç: <http://www.escapadarural.com/observatorio/las-familias-principales-clientes-del-turismo-rural>

¹³ Tal com mostra l'Institut d'Estadístiques de Catalunya en l'estudi de l'origen del turisme rural català. Obtingut de: <http://www.idescat.cat/pub/?id=aec&n=555&m=i>

¹⁴ Informació recopilada per la Generalitat de Catalunya: *Procedència geogràfica del turisme rural català* (2016): http://empresa.gencat.cat/web/.content/20_-_turisme/empreses_i_establiments_turisticss/documents/arxiu/evolucio_mensual_establiments.pdf

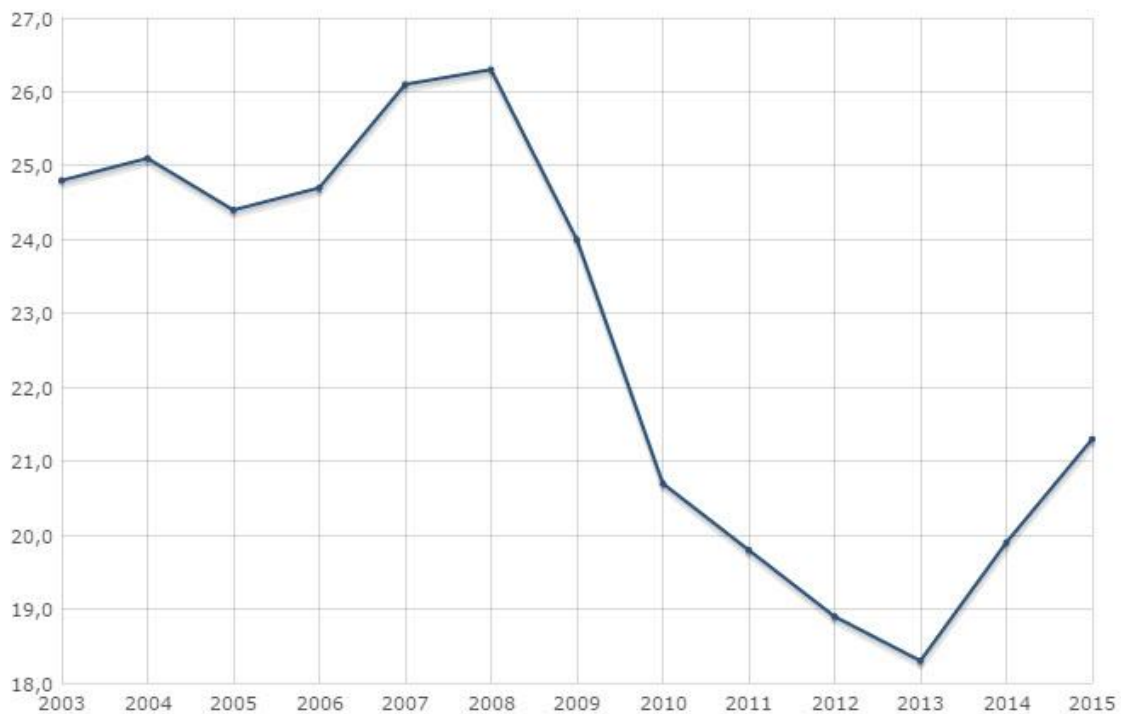
Annex 6. EVOLUCIÓ DEL TURISME RURAL

El turisme rural és una activitat que es va iniciar la dècada dels vuitanta del segle passat. Va sorgir com a conseqüència d'una revaloració dels espais rurals, ja que aquests ofereixen un contacte directe amb la naturalesa i, en alguns casos, un interès antropològic i etnogràfic.

S'analitzarà l'evolució del turisme rural mitjançant l'estudi de la variable "Grau d'ocupació en turisme rural" al llarg dels darrers anys. A més a més, s'observarà el progrés del grau d'ocupació interanualment.

6.1. Grau d'ocupació en turisme rural durant els darrers anys

Grau d'ocupació per habitacions en turisme rural. Catalunya. 2003-2015



Font: Idescat, a partir de l'Enquesta d'ocupació en allotjaments de turisme rural de l'INE.

Gràfic extret de la base de dades IDESCAT:

<http://www.idescat.cat/economia/inec?tc=3&id=5422&cp=00>

El gràfic anterior permet deduir que el turisme rural es va veure afectat la crisi econòmica que va arribar a Espanya l'any 2008. Es pot observar com el grau d'ocupació al llarg dels anys previs al 2008 era molt superior al que s'ha pogut arribar durant els anys següents.

Tanmateix, es pot apreciar un augment del grau d'ocupació als anys 2006 i 2007, a causa de que el turisme rural es va veure beneficiat per l'increment del poder adquisitiu de les llars que va existir els anys previs a la depressió econòmica. D'aquesta manera, es va arribar a un grau d'ocupació del 26,3%.

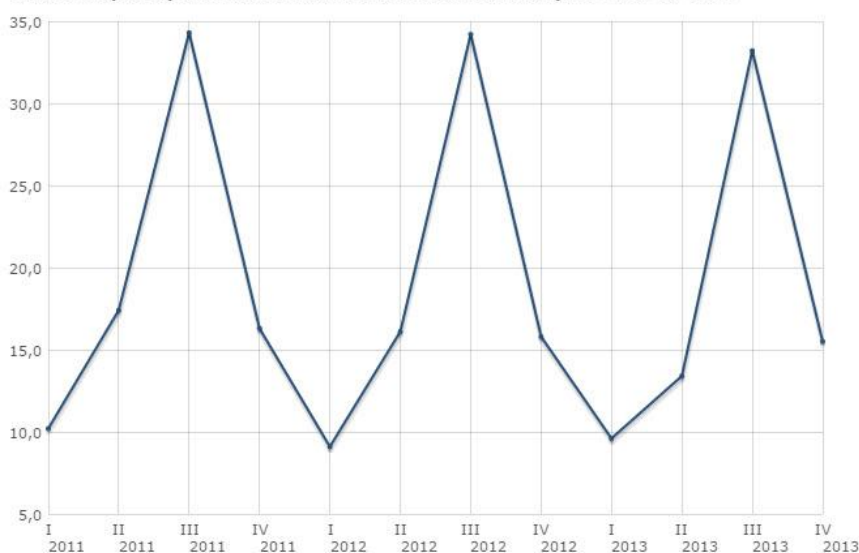
No obstant, l'any 2008 la crisi econòmica va perjudicar considerablement el turisme rural, ja que el nombre de persones que es decantaven pels allotjaments rurals va decaure 2,3 punts. Així mateix, el grau d'ocupació va seguir decreixent durant els següents anys: el 2009 va disminuir 3,3 punts, el 2010 i el 2011 aquesta disminució va ser de 0.9 punts, i el 2012 va decreixer 0,6 punts. Establint una visió en perspectiva, es pot observar com el grau d'ocupació del turisme rural va disminuir 8 punts des de l'any 2008 fins al 2013.

Amb tot, a partir de l'any 2013 el turisme rural va tornar a ressorgir, incrementant el percentatge d'ocupació 1,6 punts. Finalment, segons dades concloents¹⁵, l'ocupació en els allotjaments de turisme rural de l'any 2015 va ser del 21,3%, encara lluny d'arribar al nivell obtingut abans de la crisi econòmica, però en constant evolució i creixement.

6.2. Grau d'ocupació en turisme rural – Estudi interanual

2011 – 2013:

Grau d'ocupació per habitacions en turisme rural. Catalunya. I 2011–IV 2013



Font: Idescat, a partir de l'Enquesta d'ocupació en allotjaments de turisme rural de l'INE.

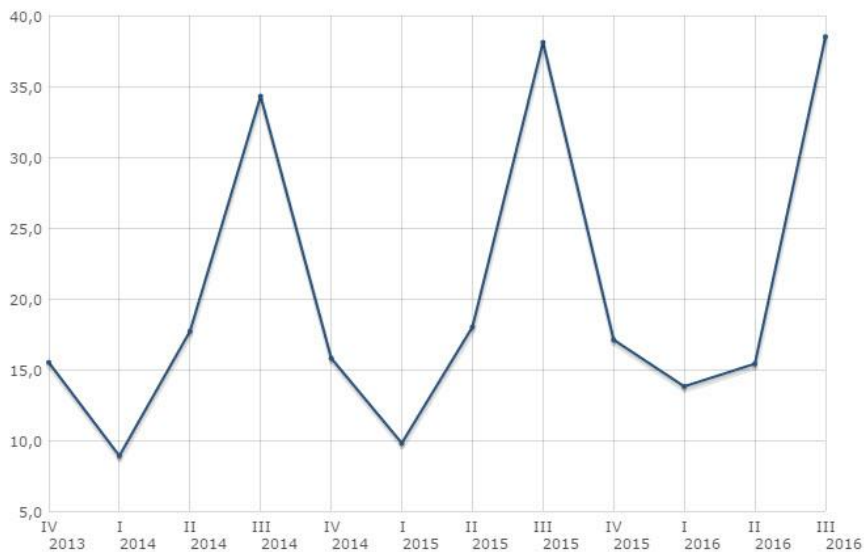
Gràfic extret de la base de dades IDESCAT:

<http://www.idescat.cat/economia/Classif/inec?tc=3&id=0331&dt=201304&x=7&y=7>

¹⁵ És precís contrarestar la informació amb l'estudi realitzat per l'Institut Estadístic de Catalunya, extret de: <http://www.idescat.cat/novetats/?id=2476>

2013 – 2016:

Grau d'ocupació per habitacions en turisme rural. Catalunya. IV 2013–III 2016



Font: Idescat, a partir de l'Enquesta d'ocupació en allotjaments de turisme rural de l'INE.

Gràfic extret de la base de dades IDESCAT: <http://www.idescat.cat/economia/Classif/inec?tc=3&id=0331>

Mitjançant el gràfic anterior, a simple vista es pot apreciar com la demanda de turisme rural és estacional. L'estacionalitat evidencia el comportament inestable de la demanda al llarg de l'any.

En aquest cas, el grau d'ocupació dels establiments turístics rurals experimenta un lleuger augment durant el primer trimestre de cada any (gener, febrer i març).

Tanmateix, el turisme rural augmenta considerablement els segons trimestres de cada any, els quals corresponen als mesos d'abril, maig i juny. La primavera és l'estació de l'any que ofereix els factors climàtics que necessita el públic objectiu: estandardització del clima (ni molt fred, ni molta calor), paisatges bonics, essència de la naturalesa en augment, etc.

No obstant, l'inici de l'estiu, així com el començament de la calor abundant que comporta aquesta estació de l'any, propicien una davallada de la demanda del turisme rural, la qual s'anivella a un grau aproximat al que es trobava abans de la intensificació de la temporada de primavera anteriorment esmentada.

Finalment, durant el quart trimestre de cada any analitzat, la demanda segueix disminuint a uns valors menys accentuats que els del tercer trimestre.

Pel que fa a les dades estudiades, s'observa com la variació obtinguda durant el primer trimestre ha estat diversa en tots els anys. Els primers trimestres dels anys 2011, 2012, 2014 i 2015 la demanda turística rural va augmentar 7.2, 7, 8.8 i 8.2 punts

respectivament, mentre que l'augment corresponent als tres primers mesos de l'any 2013 va estar de 3.8 punts. En aquest sentit, també cal remarcar que l'increment de la demanda del primer trimestre del 2016 és de 1.6 punts, fet que s'explica quan s'observa la trivial disminució que es va produir el trimestre anterior.

Pel que fa a l'augment notable que existeix durant els mesos d'abril, maig i juny de tots els anys estudiats, s'identifica que la variació ha oscil·lat entre els 17 punts i els 20 punts des del 2011 fins al 2015. No obstant, la demanda del segon trimestre del 2016 va augmentar 23.1 punts, fet que suposa la variació més accentuada dels darrers anys.

Pel que fa a la disminució que pateix el turisme rural el tercer trimestre de cada any, es pot observar que segueix la mateixa patró que la del segon trimestre. En aquest cas, la variació s'escau entre els 18 punts i els 21 punts, fet que comporta una oscil·lació de 3 punts, tal com passava amb els augments del segon semestre.

Per finalitzar l'anàlisi percentual, és precís comentar que la disminució que sofreix la demanda turística rural durant el quart trimestre, s'ha trobat a nivells molt similars durant els anys estudiats. Excepte l'any 2015, on la variació va ser de 3.3 punts, situant el grau d'ocupació a principis de l'any 2016 al 13.8%, mentre que la resta de períodes iniciaven l'any amb un 9% d'ocupació aproximadament.

Com a fet rellevant, cal remarcar que la demanda del turisme rural es veu molt influenciada per la disponibilitat de les persones. Aquest fet comporta que els viatges rurals es concentrin en caps de setmana, dies festius i períodes de vacances. Caldria portar a terme mesures i estratègies per reduir aquest tipus d'estacionalitat, per exemple, aplicant ofertes durant les temporades de baixa ocupació, o bé, impactar al turisme internacional i a la tercera edat.

Finalment, cal tenir en compte que les causes que condicionen la estacionalitat no tan sols s'han d'associar a la demanda, sinó també a l'oferta. Es pot concloure que les fluctuacions descrites s'associen principalment a la concentració de la demanda i, conseqüentment, de l'oferta del mercat.

6.3. Establiments i places de turisme rural

Pel que fa a la progressió que han experimentat els establiments de turisme rural de Catalunya, cal remarcar que el nombre d'establiments ha augmentat periòdicament al llarg dels darrers anys¹⁶.

En aquest apartat cal diferenciar entre el nombre d'establiments, el qual fa referència als habitatges que s'emprenen per a l'activitat turística rural, i les places que poden ser ocupades per a cada turista.

¹⁶ Segons les estadístiques oficials de la Generalitat de Catalunya, extretes de: <http://www.idescat.cat/pub/?id=turall&n=6038>

Tot seguit s'exposen les variacions interanuals del nombre d'establiments i places de turisme rural¹⁷:

Període	Establiments	Variació establiments	Places	Variació places
2015	2.367	66	18.737	607
2014	2.301	64	18.130	434
2013	2.237	80	17.696	724
2012	2.157	58	16.972	519
2011	2.099	70	16.453	606
2010	2.029	79	15.847	631
2009	1.950	91	15.216	1.017
2008	1.859	82	14.199	570
2007	1.777	-	13.629	-

S'identifica un increment de les dues variables al llarg dels anys estudiats, amb variacions poc constants. Cal destacar que de l'any 2008 al 2009 el nombre de places de turisme rural va augmentar gairebé el doble que l'any anterior. Contràriament, la variació mínima en les places de turisme rural es va produir en el transcurs de l'any 2014.

Tanmateix, a mode d'exemple, es pot observar que malgrat la similitud en la variació de places dels cicles 2007-2008 (variació de 570 places) i els cicles 2011-2012 (variació de 519 places), el nombre d'establiments de turisme rural va augmentar en mesures totalment diferents: augment de 82 establiments en el període 2007-2008, i augment de 58 establiments en el període 2011-2012. Aquest fet va estar degut a la diferenciació entre les diverses tipologies d'establiments. És a dir, durant el segon període estudiat (2011-2012) es van instaurar cases rurals que disposaven d'una major capacitat que les que es van crear durant el període més antic (2007-2008).

És per aquest motiu que esdevé important realitzar les anàlisis del mercat del turisme rural tenint en compte les diverses modalitats d'establiments i les capacitats de cada un d'ells.

En general, ambdues variables han augmentat al llarg dels anys, fet que esdevé la causa, i alhora la conseqüència, de l'expansió del turisme rural.

¹⁷ Informació extreta de la mateixa font esmentada anteriorment, mitjançant: <http://www.idescat.cat/pub/?id=turall&n=6039>

Annex 7. ANÀLISI PESTEL

S'ha realitzat una PESTEL desglossant les diferents dimensions que engloba l'entorn general de Can Serrats:

	Molt negatiu	Negatiu	Equilibrat	Positiu	Molt positiu
Dimensió ECONÒMICA:					
Tipus d'interès				X	
Inflació		X			
Atur				X	
Cicle econòmic				X	
Tendència del PIB			X		
Competitivitat del país			X		
Dimensió POLÍTICA I LEGAL:					
Situació política		X			
Legislació fiscal				X	
Legislació mercantil				X	
Política econòmica			X		
Subvencions i desgravacions				X	
Sectors protegits			X		
Dimensió SOCIAL:					
Demografia				X	
Conflictivitat social			X		
Estil de vida				X	
Valors i actituds					X
Mercat de treball				X	
Grups socials				X	
Canvis en els gustos/necessitats					X
Canvis en el poder adquisitiu			X		
Dimensió TECNOLÒGICA:					
Política R+D				X	
Inversió en R+D			X		
Infraestructures tecnològiques				X	
Noves tecnologies				X	
Transferències de tecnologia				X	
Dimensió ECOLÒGICA:					
Tracte mediambiental		X			
Promoció valors ecològics				X	

Dimensió ECONÒMICA

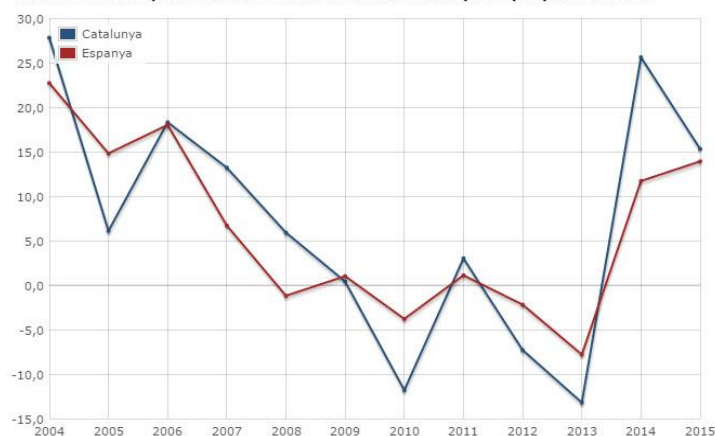
En l'àmbit econòmic, cal tenir en compte que el país es troba en un procés de recuperació, encara insuficient, d'una crisi que ha provocat el tancament i reducció de moltes empreses.

El país ha sofert una disminució considerable del poder adquisitiu de moltes llars¹⁸, fet que ha comportat una reducció del turisme de luxe i alt standing, que ha optat pel turisme rural. Aquesta situació és propícia per una empresa del tipus de Can Serrats, la qual ofereix una alternativa d'allotjament amb relació qualitat-preu més equiparada i un entorn natural i saludable que és precís valorar.

Respecte a la visió macroeconòmica, uns nivells de preus altament canviants¹⁹ i una competitivitat en augment, incrementen la incertesa en l'aspecte competitiu de l'empresa. L'estratègia més interessant és la de lideratge en costos, la qual esdevé contingent en un marc econòmic d'aquestes característiques.

La disminució de l'ocupació hotelera per la crisi mundial ha provocat el tancament de nombrosos negocis, entre els quals es troben les cases rurals. A més a més, la decreixent taxa de turistes durant els últims anys ha causat l'increment de l'enginy de nombroses cases rurals per solucionar la situació en la que es troben. Exemples de solucions més destacades han estat la baixada dels preus i l'augment de l'oferta de packs turístics.

Variació anual de pernoctacions en turisme rural. Catalunya i Espanya. 2004-2015



Font Catalunya: Idescat, a partir de l'Enquesta d'ocupació en allotjaments de turisme rural de l'INE. Font Espanya: INE. Enquesta d'ocupació en allotjaments de turisme rural.

¹⁸ Informació obtinguda mitjançant l'indicador Renda familiar disponible bruta (IDESCAT): <http://www.idescat.cat/economia/inec?tc=3&id=5132>

¹⁹ Informació obtinguda mitjançant l'indicador Índex de preus de consum (IDESCAT): <http://www.idescat.cat/economia/inec?tc=3&id=5801>

Des del 2014 el turisme rural ha anat incrementant any rere any, sent més propens a les estades rurals els habitants autòctons de Catalunya. El 2015 hi van haver 310.700 turistes provinents de Catalunya, un nombre considerablement elevat en comparació amb els turistes estrangers, que no van superar els 47.800 turistes. De totes maneres, el 2015 es va produir un augment del 13% en el total de viatgers que escullen l'àmbit rural.

Així doncs, tot i existir diverses variables que condicionen l'economia del mercat, hi ha una tendència creixent de la demanda del sector turístic rural.

Dimensió POLÍTICA i LEGAL

Referent a la dimensió política, cal remarcar que es tracta d'un mercat sense masses barreres d'entrada, sense una protecció governamental concreta i amb previsions de creixement constant (tal com mostra l'anàlisi desenvolupada a l'Annex 6. Evolució del turisme rural.

Actualment, i comparant l'evolució política del país en els darrers anys, es pot determinar que es tracta d'una situació política força inestable, fet que comporta un grau d'incertesa lleugerament elevat en els diversos mercats. No obstant, i tenint en compte l'evolució creixent del mercat en el que s'opera, no és un fet que actualment sigui rellevant en l'anàlisi de l'empresa.

A més a més, els governs cada vegada són més conscients de la gran importància del turisme per a l'economia del país i, com a conseqüència, porten a terme polítiques de creixement en aquest sector²⁰.

L'últim tret destacable és la nova "*Ley 8/2013, de 26 de junio, de rehabilitación, regeneración y renovación urbanas*". Aquest document legal vigent estableix l'oportunitat de desgravació del 10% de l'I.R.P.F pels emprenedors que han rehabilitat un habitatge anteriorment inutilitzable, fet que suposa una gran oportunitat per a l'empresa.

²⁰ Consultar l'apartat 7. *Plan de actuaciones 2013-2016* del següent pla estratègic: Plan Estratégico de Turismo de Cataluña 2013-2016: http://empresa.gencat.cat/web/.content/20_-_turisme/coneixement_i_planificacio/recerca_i_estudis/documents/arxius/pla_cas.pdf

Dimensió SOCIAL

Durant les últimes dècades, els aspectes demogràfics han evolucionat de tal manera que es podria comparar amb una progressió geomètrica.

Els aspectes socioeconòmics que ha sofert el país els darrers anys (descontentació global, manifestacions, disminució de la renda neta familiar, etc.) han resultat ser un estímul per a la població a l'hora d'escollir un ambient acollidor i confortable on evadir-se.

La fisonomia geogràfica de Catalunya ha afavorit considerablement el turisme rural, ja que la combinació de mar i muntanya resulta molt profitosa a l'hora de gestionar activitats de tot tipus.

Es produeix un canvi en la percepció social del turisme, que s'entén com una activitat enriquidora i necessària per a l'individu; així com un increment dels segments turístics enllaçats al coneixement (turisme cultural, religiós, ecològic, etc) o noves experiències (gastronòmiques, d'aventures, etc).

A més a més, s'ha originat un augment del turisme de períodes curts: han adoptat importància les “escapades”, amb estades de caps de setmana al llarg de l'any. Aquesta estacionalitat produeix dos efectes totalment oposats, ja que per una banda és profitosa per incrementar el negoci de les cases rurals durant la temporada baixa, però per altra banda les empreses turístiques veuen afectada la seva activitat econòmica durant els dies laborables.

Dimensió TECNOLÒGICA

La dimensió tecnològica és la vessant que afecta més indirectament a l'empresa. Can Serrats és una empresa establerta en un país europeu i, com a tal, no es veu exposada a cap carència en infraestructures tecnològiques.

Aquest fet, juntament amb el creixement extremadament elevat de les noves tecnologies i la transferència entre països d'aquestes, permet afirmar que l'àmbit tecnològic és altament favorable per l'empresa i esdevé una oportunitat que cal aprofitar.

Les noves Tecnologies de la Informació i Comunicació (TIC) han suposat la possibilitat de l'ús d'eines online per a diverses accions que estimulen el creixement del sector:

- Comparar preus, ofertes i consultar paquets i serveis.
- Visualitzar imatges de les instal·lacions.
- Compartir i obtenir opinions i valoracions.
- Accés igualitari a la informació.
- Reservar online i seguretat en els desemborsaments en línia.
- Fàcil comunicació i accés als propietaris dels establiments.

A més a més, actualment hi ha un major número d'usuaris que, gràcies a l'àmplia informació que existeix en els mitjans de comunicació, són capaços de configurar-se les seves pròpies vacances evitant els intermediaris.

Altrament, s'ha produït un augment de l'ús de les xarxes socials que constitueixen un mitjà molt potent per a tots els participants del sector. Es poden utilitzar per promocionar productes i empreses, generar opinions sobre les diverses experiències i fidelitzar els propis clients. A més a més, les xarxes socials suposen un recurs gratuït, el qual és profitós tant per a l'empresa oferent com per als particulars demandants.

Dimensió ECOLÒGICA

Respecte a la vessant ecològica, el tret més destacable és la precària actitud que s'ha tingut i s'està tenint davant del medi ambient. El constant canvi climàtic i l'augment d'empreses que basen la seva activitat en l'explotació de recursos naturals i escassos, juntament amb una política poc compromesa en les energies renovables, ha esdevingut en un maltractament per l'àmbit rural i natural. El que porta a pensar que en un futur, no massa llunyà, el deteriorament de les zones verdes i àmbits d'ús turístic acabarà essent altament perjudicat i propiciarà a la seva inexistència.

No obstant, és precís no deixar indiferent que la conscienciació global sobre aquest aspecte està en constant augment. Es considera positiva la tendència creixent de les polítiques i campanyes de discerniment ambiental en la societat, no només de caire personal sinó també com a destí dels seus estalvis.

Annex 8. LES 5 FORCES DE PORTER

L'anàlisi fa referència, sobretot, a les empreses que signifiquen una competència directa, és a dir, que ofereixen el mateix servei que Can Serrats.

Seguint aquest model, s'analitzaran les 5 forces que el constitueixen:

1. Poder de negociació dels clients

- Diversificació de la demanda: l'activitat de l'empresa està enfocada a maximitzar la satisfacció d'una àmplia diversitat de clients: famílies, parelles, empresaris, etc, tal com s'exposa a l'anàlisi de la demanda.
- Clients no concentrats: no existeix un focus empresarial que obtingui la major part de la demanda del mercat, sinó que els clients freqüentment varien l'opció escollida cada vegada que volen allotjar-se a un establiment turístic rural. Com a resultat, el poder de negociació dels clients es veu minvat pel fet de no generar una influència prou intensa.
- Heterogeneïtat en el servei ofert: es tracta d'un mercat on les empreses ofereixen una prestació no diferenciada. Aquesta no-diferenciació de les cases rurals incrementa el grau de dependència dels establiments i, consegüentment, potencia les possibilitats de negociació dels clients.
- Volum de demanda elevat i en creixement: és indiscutible que existeix un gran nombre de turistes i visitants que s'inclinen pels establiments turístics rurals i que, a més a més, aquesta dimensió va en augment.
- Costos de canvi baixos o inexistent: el fet de modificar l'allotjament escollit, en poques ocasions comporta un cost per als clients.
- Informació abundant i de fàcil accés: el client disposa d'una gran quantitat d'informació als diversos mitjans, rica en el seu contingut, per tal d'estar el màxim d'encertats possibles en les decisions preses.
- Competència elevada i àmplia quantitat de productes substitutius: fet que brinda als clients múltiples opcions i, per tant, els atorga més poder de negociació.

2. Poder de negociació dels proveïdors

S'entén per proveïdors de la casa rural les grans superfícies, a les quals Can Serrats comprarà a l'engròs, és a dir, empreses del sector de l'alimentació.

- Abundància i diversitat d'empreses proveïdores: existeix una gran varietat en l'oferta de matèries primeres i productes alimentaris, així com un ampli ventall d'empreses i cadenes d'alimentació que ofereixen aquest tipus de productes.
- Diversificació del producte comprat: ens trobem davant d'una gran varietat de matèries primeres.
- Poca importància del producte adquirit: l'activitat principal de l'empresa no és la de restauració i és per aquest motiu que el producte adquirit als proveïdors es pot considerar insubstancial.
- Costos de canvi inexistent: l'empresa podrà canviar de proveïdor amb facilitat, sense que li suposi un cost afegit.
- Volum de compra: Can Serrats no adquirirà els productes a l'engròs i, per tant, les compres no seran elevades, ja que en cas contrari els productes es podrien fer malbé.
- Inexistència d'autoproducció (o *do it yourself*): les matèries primeres que proveiran l'activitat de Can Serrats no són de fàcil creació, és a dir, la majoria d'elles no es pot crear l'empresa (si més no, durant l'inici de l'activitat empresarial).

3. Amenaça de nous entrants

- Escasses barreres d'entrada: fet que comporta una major i més fàcil accessibilitat al mercat per als nous competidors. A continuació s'especifiquen algunes de les barreres d'entrades existents al sector del turisme rural:
 - Inversió inicial elevada: posar en marxa una casa rural requereix una forta inversió i una lenta amortització, fet que comporta un risc elevat per als nous emprenedors.
 - Ubicació geogràfica rellevant: en la majoria dels casos, la localització de la casa rural esdevé l'avantatge comparatiu més valuós de l'empresa.

- Aïllament: el fet d'estar situats en un indret apartat esdevé un handicap en termes de comunicació entre l'àmbit rural i l'àmbit urbà.
- Economies d'escala inexistents: les cases rurals consten d'una estructura de despeses molt definida i, en moltes ocasions, força rígida. Conseqüentment, resulta difícil aprofitar les economies d'escala, ja que l'augment del volum de producció no suposa una disminució dels costos. Aquest fet produeix dos efectes contraris: les empreses que ja estan al sector no poden obtenir els avantatges de les economies d'escala (desavantatge per les empreses existents) i, contràriament, aquest model no exerceix cap tipus d'influència com a barrera d'entrada (avantatge per les empreses existents).
- Accessibilitat a proveïdors i canals de distribució: els nous competidors compten amb el fàcil accés a empreses proveïdores i canals de distribució, ja que aquests estan molt diversificats i gens centralitzats.
- Inexistència de marques destacades: si bé és cert que algunes cases rurals tenen un major prestigi que d'altres; en aquest sector és difícil que els allotjaments puguin disposar d'un percentatge de demanda assegurat any rere any, degut a les fluctuacions progressives que segueix la demanda del turisme rural.

4. Amenaça de productes substitutius

- Elevat nombre d'allotjaments substitutius: com a serveis substitutius, els quals suposen una alternativa a les cases rurals, destaquen els hotels, hostals i apartaments. En aquest cas, les segones residències queden excloses pel fet que no generen una activitat econòmica.
- Relació qualitat-preu: hi ha varis allotjaments que poden satisfer les necessitats dels clients de la mateixa manera (o millor) que Can Serrats, i al mateix preu (o menor) que el de l'empresa. És per aquest motiu que caldrà enfocar l'estratègia empresarial a millorar constantment la relació qualitat-preu de l'allotjament, diferenciant el servei ofert o reduint els costos que aquest suposa per tal d'establir un preu menor al de la competència.
- Influència dels serveis substitutius: els allotjaments substitutius que s'han esmentat anteriorment representen una gran força en el sector, degut a diversos factors: socials (tendències i gustos dels clients), polítics (subvencions i ajudes

dels governs), econòmics, etc. No obstant, la majoria d'establiments turístics de la zona on s'operarà són cases rurals, per tant, aquestes seran la competència directa de Can Serrats i les que tindran més influència al llarg de l'activitat econòmica de l'empresa.

- Costos de canvi baixos o inexistents: existeix una gran varietat d'allotjaments alternatius disponibles per als turistes, fet que comporta que els sigui molt senzill modificar l'elecció de l'establiment on pernoctaran. A més a més, aquesta modificació no els suposa cap cost afegit. De manera que aquest és un aspecte que afecta negativament als interessos de la casa rural.

5. Rivalitat entre els competidors

Aquesta força estableix la síntesi i les conclusions de les anàlisis de les quatre forces anteriors.

- Sector turístic: gran rivalitat dins del sector del turisme (el qual engloba els hotels, hostals i apartaments), ja que existeix un elevat i creixent nombre d'allotjaments turístics, amb característiques i preus diferents.
- Turisme rural: concretament, el turisme rural és un sector molt madur, amb molts anys d'activitat i en constant creixement, tal com s'exposa a l'Annex 6. Evolució del turisme rural. Aquest creixent no tan sols ha estat causat per la demanda, sinó també per la gran quantitat d'allotjaments rurals que han iniciat la seva activitat econòmica durant els últims anys, fet que ha comportat que actualment hi hagi molta competència i molt variada al sector del turisme rural.
- Rivalitat en augment: degut a l'augment d'oferta d'establiments rurals, el sector del turisme rural posa en evidència un alt nivell de rivalitat entre les empreses competidores. A més a més, una anàlisi òptima per iniciar l'activitat econòmica d'una casa rural és el Benchmarking²¹, fet que comporta que la majoria d'establiments turístics rurals portin a terme unes línies d'actuació semblants i, per tant, la rivalitat sectorial encara sigui més considerable.

²¹ El Benchmarking és un procés que es va començar a utilitzar en l'àmbit empresarial a finals dels anys seixanta per la Corporació Xerox. Basa la seva tècnica en l'anàlisi de les competidores directes per tal de detectar com aconsegueixen els alts rendiments i aplicar els seus processos organitzatius a gestió interna de l'empresa. Michael J. Spendolini (2005) *The Benchmarking Book*. Colòmbia: Norma, S.A.

- Aspectes favorables: malgrat les diverses qüestions desavantatjoses comentades anteriorment, cal remarcar que la demanda es manté en constant creixement, els preus no experimenten oscil·lacions rellevants i, a més a més, no es freqüenten les fusions ni adquisicions d'empreses dins del mercat, fets que proporcionen estabilitat i seguretat a les empreses del sector.

Annex 9. MODEL D'ABELL

El Model d'Abell utilitzar per a una empresa concreta, cerca identificar la indústria on es situa, el mercat en el que competeix i el negoci al que es dedica. És a dir, es busca detectar la competència directa de l'empresa.

Es porta a terme aquesta identificació mitjançant els tres factors que la condicionen: el grup de clients als que va destinat l'activitat de l'empresa, la necessitat que es busca cobrir a aquests clients i els recursos que s'utilitzaran per satisfer les necessitats.

En el cas de Can Serrats, les tres variables esdevenen:

- **Clients:** la major part són famílies (principalment les que tenen nens), tot i que els grups d'amics i les parelles també suposen un gran nínxol de mercat.
- **Funció o necessitat:** oferir un allotjament amb una relació qualitat-preu òptima, respectant el medi ambient, on els turistes trobin la tranquil·litat que busquen.
- **Tecnologia:** majoritàriament, les instal·lacions de qualitat i en bon estat, i les dues treballadores que s'encarregaran d'atendre els clients.

Així doncs, s'identifiquen per Can Serrats:

- **Indústria:** correspon a la indústria del turisme, proporcionant una estada als visitants que realitzen viatges a llocs diferents del seu entorn habitual.
- **Mercat:** pertany al turisme rural, entès com a activitat turística desenvolupada en una casa de poble situada en una petita localitat.
- **Negoci:** Can Serrats és un establiment destinat a l'allotjament en un entorn rural. Els grups de clients als que va destinat són: famílies, grups d'amics i parelles, majoritàriament, amb un interès pel benestar i l'essència de la natura.

D'aquesta manera, s'estableix que Can Serrats es troba en el sector industrial de l'activitat turística rural. Les empreses que s'han identificat com a competència directa són els establiments rurals que ofereixen el servei d'allotjament a la casa, íntegrament o per habitacions. Concretament, caldrà estudiar les cases rurals del territori català i, per ser més precisos, les que estan situades a les comarques del Pla de l'Estany i voltants.

Annex 10. ANÀLISI DE LA COMPETÈNCIA DIRECTA

La metodologia utilitzada per a l'acotació de la competència directa ha estat la creació de diversos mapes on s'han ubicat els establiments d'allotjament rural²² de les següents comarques:

- Pla de l'Estany:
https://www.google.com/maps/d/viewer?mid=1kGkAyeblifp9-dl-nodq-1_YO4A&ll=42.1266371119117%2C2.809790703857516&z=15
- Garrotxa:
<https://drive.google.com/open?id=1hCvYruB0rdlflqTeLN3FonCfaFo&usp=sharing>
- Alt Empordà:
<https://drive.google.com/open?id=1CaMVxtAFGoIvk4HxFHkOZs2jIaI&usp=sharing>
- Gironès:
https://drive.google.com/open?id=1kOCxBbw0rDkAIUVsjPgCdCdJ_N8&usp=sharing

A més a més, ha estat necessària la creació d'un mapa conjunt que recull tota la informació:

https://drive.google.com/open?id=1P6hSxN_NdrK0F8D3w_cnN0hx4Bo&usp=sharing

Llegenda i funcionament



Masies



Masoveries



Cases de poble compartides



Cases de poble independents

Cal tenir en compte que els diversos mapes permeten filtrar segons els tipus d'establiments que es vol visualitzar. Per exemple, si només es vol analitzar les masies, cal seleccionar l'opció *Masies* i deixar desseleccionades les altres opcions.

²² La mostra utilitzada ha estat de 456 establiments.

Per establir unes conclusions més precises, s'han anat filtrant (o seleccionant) les tipologies d'establiments que es volien visualitzar.

Resultats obtinguts

Modalitat de l'establiment	Nº establiments	Percentatges
Masies	90	19,74%
Masoveries	254	55,70%
Cases de poble compartides	32	7,02%
Cases de poble independents	80	17,54%
Total	456	100,00%

S'ha observat que més de la meitat (55,70%) de cases rurals de les comarques estudiades, pertanyen a la modalitat de masoveria, les quals van seguides per les masies i les cases de poble independents, amb un 19,74% i un 17,54%, respectivament. Les cases de poble compartides tenen un caràcter minoritari.

Tal com s'ha exposat anteriorment, Can Serrats pertany a la modalitat de casa de poble compartida, el que porta a estudiar la competència que té aquesta mateixa categorització. Concretament, les comarques esmentades anteriorment tenen:

- Pla de l'Estany: 6 cases de poble compartides.
- Garrotxa: 3 cases de poble compartides.
- Alt Empordà: 19 cases de poble compartides.
- Gironès: 4 cases de poble compartides.

Conseqüentment, per tal de realitzar una anàlisi més exhaustiva, s'han estudiant les trenta-dues cases de poble compartides que es troben a les comarques del Pla de l'Estany, Garrotxa, Alt Empordà i Gironès.

Posteriorment, s'ha detectat que només es podia extreure informació rellevant de sis d'aquestes cases de poble compartides, per tant, s'ha desenvolupat una taula comparativa d'aquests establiments:

CONCEPTE/ CASA RURAL	Localització	Tarifes Temporada Baixa (€/dia)	Tarifes Temporada Alta (€/dia)	Pagament	Paga i senyal
Can Solanas (2 espigues) www.cansolanas.com	Serinyà, Pla de l'Estany	Hab. Individual: 65€/pers. Hab. Doble: 45,50€/pers. Llit Supletori: 33€/pers.	Hab. Individual: 70€/pers. Hab. Doble: 49 €/pers. Llit Supletori: 36€/pers.	Efectiu	25% del total de la reserva
Mas Camins www.mascamins.cat	Avinyonet de Puigventós, Alt Empordà	Hab. Doble: 45€/pers. Hab. Triple: 36€/pers.	Hab. Doble: 50€/pers. Hab. Triple: 36€/pers.	Al comptat: efectiu	No
Can Bayre II www.canbayre.com	Fortià, Alt Empordà	Hab. Doble: 37€-50€/pers. Hab. Triple: 37€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu, transferència o targeta de crèdit	30% del total de la reserva
Can Coll II (3 espigues) www.cancoll.cat	Garriguella, Alt Empordà	Hab. Doble: 37€/pers. Hab. Triple: 37€/pers.	= Temporada Baixa	Per avançat: transferència o targeta de crèdit	No
Can Carreras Del Mas www.cancarrerasdelmas.com	Bordils, Gironès	Hab. Individual: 55€/pers. Hab. Doble: 42€-50€/pers. Llit Supletori: 25€	Durant la temporada alta, només es pot llogar la casa completa.	(No especificat)	(No especificat)
La Lolita (descartat) www.hostallalolita.com	Sant Martí Vell, Gironès	Hab. Doble: 67€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu o targeta de crèdit	No

Com que la mostra de sis cases rurals és massa petita, s'ha volgut anar més enllà. De manera que s'ha realitzat la mateixa anàlisi per a les cases de poble compartides de la resta de comarques que formen part de la província de Girona²³. En concret, s'han estudiat les comarques de la Cerdanya, Ripollès, La Selva i el Baix Empordà, les quals tenen 13, 3, 1 i 16 cases de poble compartides, respectivament.

Cal tenir en compte que tan sols s'ha pogut estudiar les cases rurals de les quals se'n podia extreure informació rellevant i la mostra final ha estat de (6+17) 23 establiments.

²³ S'ha obtingut el nombre d'establiments d'aquesta modalitat, així com els municipis als que pertanyen, mitjançant la informació extreta de l'IDESCAT. Extreta de:
<http://www.idescat.cat/pub/?id=turall&n=6038&lang=ca&by=mun&geo=prov%3A17#Plegable=geo>

CONCEPTE/ CASA RURAL	Localització	Tarifes Temporada Baixa (€/dia)	Tarifes Temporada Alta (€/dia)	Pagament	Paga i senyal
Cal Mateu www.calmateu.net	Fontanals de Cerdanya, Cerdanya	Hab. Individual: 30€/pers. Hab. Doble: 27,50€/pers. Hab. Triple: 23,33€/pers. Hab. quàdruple: 22,50€/pers. Lit supletori: 15€/pers.	= Temporada Baixa	(No especificat)	(No especificat)
Cal Francès I (3 espigues) www.calfrances.com	Isòvol, Cerdanya	Hab. Doble: 36€/pers. Hab. Triple: 30,66€/pers. Hab. Quàdruple: 28€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu	20% del total de la reserva
Cal Sandic (3 espigues) www.calsandic.com	Llers de Cerdanya, Cerdanya	Hab. Doble: 38€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu	Depèn: 1 nit equival a 60€/habitació
Cal Mariano (1 espiga) www.calmarianoaransa.com	Llers de Cerdanya, Cerdanya	Hab. Individual: 32€/pers. Hab. Doble: 32€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu o transferència	No
Ca l'Isidró www.calisidro.com	Llers de Cerdanya, Cerdanya	Hab. Doble: 30€-37,50€/pers. Hab. Triple: 30€/pers. Hab. Quàdruple: 25,25€/pers.	= Temporada Baixa	(No especificat)	(No especificat)
Cal Rei (4 espigues) www.calrei.cat	Llers de Cerdanya, Cerdanya	Hab. Doble: 37,50€-46€/pers. Hab. Triple: 25€/pers. Hab. Quàdruple: 33€/pers.	= Temporada Baixa	Per avançat: targeta de crèdit	No
Cal Calsot www.calcalsot.com	Montellà i Martinet, Cerdanya	Hab. Individual: 59€/pers. Hab. Doble: 42€/pers. Hab. Quàdruple: 41,25€/pers. Lit supletori: 10€-30€/pers.	Hab. Individual: 69€/pers. Hab. Doble: 49€/pers. Hab. Quàdruple: 46,50€/pers. Lit supletori: 20€/pers.	Efectiu o targeta de crèdit	25% del total de la reserva
Cal Marrufés www.calmarrufes.cat	Puigcerdà, Cerdanya	Hab. Doble: 35€/pers. Hab. Triple: 26,66€/pers.	Hab. Doble: 50€/pers. Hab. Triple: 43,33€/pers.	Efectiu, transferència o targeta de crèdit	25% del total de la reserva
Can Jepet (4 espigues) www.casaruralcanjepet.com	La Cellera de Ter, La Selva	Hab. Individual: 57€/pers. Hab. Doble: 43,50€/pers. Lit supletori: 28/pers.	Hab. Individual: 70€/pers. Hab. Doble: 55€/pers. Lit supletori: 35€/pers.	Efectiu o targeta de crèdit	25% del total de la reserva
Encís d'Empordà www.encisdemporda .com	Corçà, Baix Empordà	Hab. Doble: 95€-100€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu o targeta de crèdit	No
Can Solés (3 espigues) www.cansoles.com	Forallac, Baix Empordà	Hab. Individual: 45€/pers. Hab. Doble: 30€/pers. Hab. Triple: 24€/pers.	Hab. Individual: 55€/pers. Hab. Doble: 35€/pers. Hab. Triple: 28,33€/pers.	Al comptat: efectiu. O per avançat: transferència	25% del total, a partir de 3 nits reservades
Ca l'Aliu www.calaliu.com	Forallac, Baix Empordà	Hab. Individual: 52€/pers. Hab. Doble: 31,50€/pers. Hab. Triple: 26,66€/pers.	Hab. Individual: 60€/pers. Hab. Doble: 36,50€/pers. Hab. Triple: 30,33€/pers.	(No especificat)	(No especificat)

CONCEPTE/ CASA RURAL	Localització	Tarifes Temporada Baixa (€/dia)	Tarifes Temporada Alta (€/dia)	Pagament	Paga i senyal
Casa Major www.casamajor.cat	Forallac, Baix Empordà	Hab. Doble: 47,50€/pers. Hab. Quàdruple: 33,75€/pers.	Hab. Doble: 52,50€/pers. Hab. Quàdruple: 43,75€/pers. Llit supletori: 30€/pers.	Efectiu o targeta de crèdit	25% del total de la reserva
Can Barrull (3 espigues) www.canbarrull.com	Palau-sator, Baix Empordà	Hab. Doble: 37,50€-40€/pers.	Hab. Doble: 42,50€-50€/pers.	Efectiu	25% del total de la reserva
Can Massa (3 espigues) www.canmassa.com	La Pera, Baix Empordà	Hab. Doble: 36€/pers. Hab. Triple: 29,33€/pers. Hab. Quàdruple: 26€/pers.	= Temporada Baixa	Efectiu o targeta de crèdit	50% del total de la reserva
Can 28 www.turismeruralcan28.com	Torroella de Montgrí, Baix Empordà	Hab. Individual: 100€/pers. Hab. Doble: 40€/pers. Llit Supletori: 20€/pers.	Hab. Individual: 115€/pers. Hab. Doble: 45€/pers. Llit Supletori: 20€/pers.	Efectiu o targeta de crèdit	30% del total de la reserva
L'indret de Vilopriu www.vilopriu.com	Vilopriu, Baix Empordà	Hab. Doble: 35€-42,50€/pers. Llit supletori: 15€/pers.	Hab. Doble: 37,50€-50€/pers. Llit supletori: 15€/pers.	Efectiu, transferència o targeta de crèdit	Dues o més nits: 50% del total. Una nit: 100% del total.

Tota la informació d'aquest apartat ha estat cercada als respectius llocs web de la competència. No obstant, hi ha alguns llocs web que no proporcionen la informació suficient i és per aquest motiu que ha estat necessari posar-se en contacte amb algunes empreses per correu electrònic. A continuació es detallen els correus de resposta que s'han rebut:

Can Bayre

Hola bona tarda. Nosaltres no estem dins la classificació per espigues, no l'hem sol·licitat per la nostra casa.

Salutacions

Mas Camins

Hola Maria,

- 1. No tenim llits supletoris, només un bressol. L'habitació lila disposa de 3 llits individuals, i la suite d'un de matrimoni i un individual.*
- 2. Per reservar no cal paga i senyal, només el compromís de venir.*
- 3. Cal pagar en efectiu. No tenim servei de targetes de crèdit. Una altra opció és reservar a través de booking.*

Salut



Cal Sandic

Hola Maria.

La nostra casa té tres espigues.

I la paga i senyal depèn dels dies d'estada. Per un cap de setmana son 60€ per habitació.

Montse.

Casa Major

Hola, bona nit.

A continuació l'informem i donem resposta a les seves preguntes:

Casa Major no disposa encara de certificat d'espigues, degut a que encara no s'ha pogut tramitar. En qualsevol cas el nivell i la qualitat dels elements de la casa fan que tingui molt bona acceptació.

Per fer una reserva demanem el 25% de l'import com a dipòsit.

A Casa Major acceptem targeta de crèdit o efectiu.

Si volguessis fer més preguntes ens ho pots demanar i t'informarem.

Atentament,

CASAMAJOR

PERATALLADA

Cal Marrufés

Bon dia Maria,

La nostra casa no està a la classificació de les espigues.

Quan es fa la reserva demanem una paga i senyal de l'import aprox. un 25%.

Es pot pagar en efectiu, amb targetes de crèdit, o amb transferència.

Salutacions,

Lluís.

La Lolita (descartat)

Hola Maria,

No tenim espigues perquè no funcionem com una casa rural pròpiament.

El pagament s'efectua a la sortida, en efectiu o targeta.



Maria Miralles Ralló



No s'ha de fer paga i senyal.

Gràcies, Roser.

Encís d'Empordà

Hola Maria

Nosaltres no utilitzem la categorització d'espigues, no es fa paga i senyal i es pot pagar amb tarja.

Salutacions

Can Solés

Bon dia Maria,

Atenent al teu correu et comunico que la casa rural té 3 espigues.

Bon any 2017

Josep

Cal Mariano

Bon dia,

Tenim una espiga.

No fem fer paga i senyal.

Es paga en efectiu o transferència.

La mitja pensió 39,00 persona/dia.

Dormir i esmorzar 32,00 persona/dia.

Atentament

Lídia

Can Jepet

Hola María, buenos días, para poder reservar se debe realizar un pre pago del 25%, el resto se abona en el alojamiento y dependiendo de las fechas puede ser con tarjeta de crédito o en efectivo.

Un saludo cordial

Can Barrull

Bon dia Maria,

En resposta a la seves preguntes,

- *Quantes espigues té la vostra casa rural? 3 espigues.*
- *S'ha de fer una paga i senyal? Sí, demanem un 25% del total a compte abans, al moment de realitzar la reserva.*
- *S'ha de pagar tot al comptat en efectiu? O també es pot pagar amb targeta de crèdit o transferència? El pagament restant s'ha de realitzar en efectiu el dia de sortida.*

Moltes gràcies,

Salutacions,

Marta

Annex 11. PLA DE MÀRQUETING

Per tal d'assolir els objectius de Can Serrats, s'ha de fomentar la imatge de l'empresa mitjançant la diferenciació dels serveis oferts; estratègia que es portarà a terme per maximitzar la satisfacció dels clients i, per tant, fomentar la seva fidelització.

Amb la finalitat de donar a conèixer el negoci, s'utilitzarà el màrqueting directe²⁴. El màrqueting directe és un procediment interactiu de comunicació enfocat a crear i explotar la relació directe, és a dir, el coneixement mutu entre l'empresa i el públic objectiu. A més a més, permet obtenir respostes mesurables i, per tant, tenir plena consciència del retorn que té la inversió que es realitza en màrqueting.

11.1. Tarifes Escapada Rural

Amb l'objectiu d'escollir la promoció més encertada per a la fitxa de Can Serrats al portal Escapada Rural, s'ha fet una anàlisi de la relació servei-preu de cada promoció, mitjançant la següent taula de tarifes generada per Escapada Rural:

	Exclusiva	Plus	Avanzada	Completa	Básica	Gratuita
Posición en listado de resultados provincia	los 5 primeros puestos	detrás de Exclusiva	detrás de Plus	detrás de Avanzada	detrás de Completa	Al final del listado
Fotografía y descripción en el listado	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Fotos ilimitadas	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Libre de publicidad	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Leer las pre-reservas directamente en su e-mail sin esperar 48	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Destacado en la búsqueda por mapa	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Aparecer en las búsquedas por fechas	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Enlace en la ficha hacia tu web	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Publicación de ofertas ilimitadas	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Publicidad dentro de las fichas de la promoción gratuita	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Formato de textos con negritas y listas	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Enlaces a tus redes sociales	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Herramientas para tu web, calendario, formulario contacto, precios...	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Distintivos estrellas, espigas y Q.	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Posibilidad de contratar una web de tu alojamiento	✓	✓	✓	✓	✗	✗
Videos ilimitados	✓	✓	✓	✗	✗	✗
Destacado en la portada del portal	✓	✓	✗	✗	✗	✗
Pasa por 1ª página de provincia	✓	✓	✗	✗	✗	✗
Fijo en 1ª página de provincia siempre	✓	✗	✗	✗	✗	✗
Nombre del alojamiento remarcado en los listados	✓	✗	✗	✗	✗	✗
Precios Anuales:	1.875 €	625 €	380 €	210 €	165 €	Gratis

²⁴ Mary Lou Roberts, Paul D. Berger (1999): *Direct Marketing Management*. New Jersey: Prentice Hall.

11.2. Creació d'un lloc web i un logotip

Lloc web

La portada és l'àrea més important del web, ja que és el primer que veuran els usuaris quan hi entrin i d'ella dependrà que segueixin navegant pel web. S'intentarà transmetre els valors i l'essència de Can Serrats, oferint imatges de qualitat i que creïn un ambient acollidor. Constarà de tonalitats de colors vius i clars: entre verds i marrons, en consonància amb els colors de la natura.

L'organització de la portada serà la següent:

- Capçalera: contindrà logotip de l'empresa, telèfon de contacte, correu electrònic corporatiu (es crearà l'adreça de correu info@canserrats.cat) i menú d'apartats degudament estructurat.
- “Slider”²⁵: alternació d'imatges de la casa i del seu entorn, per tal que en el moment d'entrar al web, l'usuari pugui veure els encants del lloc.
- Destacats: distinció de les vuit habitacions de la casa rural, afegint un enllaç a la portada del web amb una imatge i una descripció de cada habitació.
- “Footer”²⁶: exposició de les dades de contacte de l'empresa.

Així mateix, el menú d'apartats contindrà els següents espais amb la informació corresponent:

- a) Can Serrats: explicació de la casa, valors de l'empresa, essència del lloc i serveis oferts.
 - Instal·lacions: galeria d'imatges dels interiors de la casa: zones comunes i algunes habitacions.
 - Entorn: galeria d'imatges dels voltants de la casa i del poble.
- b) Les habitacions: addició de vuit subapartats (o subpàgines) corresponents a les vuit habitacions de la casa. A dins de cada subapartat hi figurarà una breu explicació de cada una de les habitacions (prestacions i instal·lacions), així com les imatges que mostraran els interiors de cadascuna.

²⁵ Col·loquialment conegut com a passi d'imatges.

²⁶ Col·loquialment conegut com a peu de pàgina.

- c) Palol de Revardit: descripció de la informació rellevant del poble.
- d) Actualitat: llistat de notícies, ordenades cronològicament, que poden resultar interessants per als clients de la casa, on es mostraran les activitats i esdeveniments de la zona, així com els aspectes rellevants del sector del turisme rural.
- e) Opinions: incorporació d'un formulari on els usuaris de la xarxa podran afegir els seus comentaris i consultar els de la resta de clients.
- f) Contacte i localització: especificació del lloc on està situada la casa mitjançant el mapa de Google. Paral·lelament es mostraran les dades de contacte de l'empresa: adreça, telèfon i correu electrònic; així com un formulari de contacte perquè els usuaris puguin sol·licitar informació o realitzar la seva reserva.

A qualsevol de les pàgines i subpàgines del lloc web de Can Serrats hi apareixerà un avís legal que enllaçarà a una explicació de les condicions de reserva establertes per l'empresa, així com els requisits legals i les polítiques de cookies que exigeix la legislació vigent.

Logotip

S'ha creat el logotip de Can Serrats perquè es considera que és important tenir una marca amb la qual els clients puguin identificar l'empresa.

A continuació es mostra el resultat final obtingut:



S'ha escollit aquest tipus de disseny perquè identifica de forma directa el sector en el que opera l'empresa. Per una banda, el dibuix mostra uns arbres que representen l'àmbit rural i, per altra banda, es visualitza una casa, la qual esdevé un habitatge rural pel fet de trobar-se al costat de la naturalesa.

Pel que fa a la metodologia utilitzada per al disseny del logotip, s'ha utilitzat una imatge d'un banc de fotografies²⁷, per tal d'estar segurs que estava lliure de drets. S'ha retocat la imatge i s'hi ha afegit el nom de l'empresa “*Can Serrats*”, així com la seva descripció sectorial “*Allotjament rural*” per tal de facilitar a l'usuari/client la comprensió de l'activitat de l'empresa.

11.3. Estratègia de Google Adwords

S'ha optat pels següents criteris de selecció:

1. Zona geogràfica: Província de Girona; els anuncis només apareixeran quan els usuaris facin la cerca des d'un ordinador o un dispositiu mòbil situat a la les comarques gironines.
2. Idiomes: català i castellà.
3. Termes clau²⁸: “casa rural girona”, “turisme rural girona”, “casa rural banyoles”, “mas girona”, “escapada rural”, “allotjament rural girona”, “establiment rural girona”, “allotjament per habitacions”, “lloguer habitacio a girona”.

Atenció al client

El client sempre ha d'estar ben informat i, si en algun moment li sorgeix qualsevol consulta, ha de tenir a la seva disposició una persona que li resolgui tots els dubtes. Es considera que el servei és el que marca la diferència, i aquesta diferència és el que pot crear l'avantatge competitiu davant altres empreses destacades del sector. És per aquest motiu que es respondran diàriament els correus electrònics rebuts i les dues sòcies de l'empresa seran les encarregades d'atendre les trucades dels clients interessats.

²⁷ Concretament, s'ha considerat oportú comprar la imatge que utilitza la referència # 115047392 del banc de fotografies Fotolia: <https://es.fotolia.com>

²⁸ Els termes clau sempre han d'estar en minúscules (ex. girona i banyoles), ja que Google no detecta les majúscules. A més a més, poden contenir faltes (ex. habitacio), ja que la majoria dels usuaris no utilitzen accents o apòstrofs.

Annex 12. PLA ECONÒMIC-FINANCIER

12.1. Inventari inicial de l'immobilitzat

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	UNITATS	PREU UNITARI	PREU
APLICACIONS INFORMÀTIQUES			390 €
Programari comptable	1	350 €	350 €
Antivirus	1	40 €	40 €
IMMOBILITZAT MATERIAL	UNITATS	PREU UNITARI	PREU
TERRENYS			60.000 €
CONSTRUCCIONS			320.000 €
Edifici (casa)	1	290.000 €	290.000 €
Obres de condicionament			30.000 €
>> Cuina	1	10.000 €	10.000 €
>> Banys	10	2.000 €	20.000 €
MOBILIARI			23.890 €
Taules	8	150 €	1.200 €
Cadires	30	45 €	1.350 €
Llits individuals	5	500 €	2.500 €
Llits dobles	6	600 €	3.600 €
Armaris	8	450 €	3.600 €
Làmpades	12	100 €	1.200 €
Sofàs	2	600 €	1.200 €
TV sala d'estar	1	500 €	500 €
TV habitacions	8	380 €	3.040 €
Mobles TV	9	300 €	2.700 €
Capçals	8	200 €	1.600 €
Tauletes de nit	20	40 €	800 €
Moble de recepció	1	600 €	600 €
MAQUINÀRIA			3.650 €
Nevera	2	450 €	900 €
Microones	2	100 €	200 €
Forn	1	500 €	500 €
Rentaplats	1	550 €	550 €
Fogons	1	200 €	200 €
Rentadora-assecadora	1	1.000 €	1.000 €
Cafetera	1	300 €	300 €
EQUIPS PEL PROCÉS DE LA INFORMACIÓ			640 €
Ordinador	1	550 €	550 €
Impressora	1	50 €	50 €
Telèfon fix	1	40 €	40 €
UTILLATGE			6.000 €
ALTRES INSTAL·LACIONS			30.000 €
TOTAL (FINANÇAMENT NECESSARI)			444.570 €

- ✓ L'utillitatge comprèn els materials variis: coberteria i estris de cuina, tovalloles, estovalles, sabons, bombetes, etc.
- ✓ Les altres instal·lacions inclouen els cables elèctrics i totes les instal·lacions necessàries pel funcionament dels subministraments.

12.2. IVA de l'immobilitzat

A continuació es mostra l'import d'IVA que correspon a cada massa patrimonial d'immobilitzat:

IMMOBILITZAT	IMPORT	IVA (21%)	TOTAL
Aplicacions informàtiques	390,00	81,90	471,90
Mobiliari	23.890,00	5.016,90	28.906,90
Maquinària	3.650,00	766,50	4.416,50
EPI	640,00	134,40	774,40
Utillitatge	6.000,00	1.260,00	7.260,00
Altres instal·lacions	30.000,00	6.300,00	36.300,00
TOTAL	64.570,00	13.559,70	78.129,70

12.3. Amortització de l'immobilitzat

A continuació es mostren les taules d'amortització de l'immobilitzat²⁹:

CONCEPTE	Construccions
IMPORT	290.000,00 €
VALOR RESIDUAL	40.000,00 €
ANYS	35

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	3%
Quota d'amortització màxima	7.500,00 €
Període d'anys màxim	68

AMORTITZACIÓ MENSUAL	595,24 €
----------------------	-----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	7.142,86	7.142,86	282.857,14
2	7.142,86	14.285,71	275.714,29
3	7.142,86	21.428,57	268.571,43
4	7.142,86	28.571,43	261.428,57
5	7.142,86	35.714,29	254.285,71
6	7.142,86	42.857,14	247.142,86
7	7.142,86	50.000,00	240.000,00
8	7.142,86	57.142,86	232.857,14
9	7.142,86	64.285,71	225.714,29
10	7.142,86	71.428,57	218.571,43

²⁹ Totes les quotes d'amortització es troben a dins dels límits legals vigents. És a dir, totes les quotes d'amortització no superen el percentatge estipulat sobre el total amortitzable, ni superen els anys màxims amortitzables, tal com mostra la taula del següent document: http://www.cigassociats.com/wp-content/uploads/2015/01/Noves_taulas_d_amortitzacio-1.pdf

CONCEPTE	Taules
IMPORT	1.200,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	120,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	10,00 €
----------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	120,00	120,00	1.080,00
2	120,00	240,00	960,00
3	120,00	360,00	840,00
4	120,00	480,00	720,00
5	120,00	600,00	600,00
6	120,00	720,00	480,00
7	120,00	840,00	360,00
8	120,00	960,00	240,00
9	120,00	1.080,00	120,00
10	120,00	1.200,00	0,00

CONCEPTE	Cadires
IMPORT	1.350,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	135,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	11,25 €
----------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	135,00	135,00	1.215,00
2	135,00	270,00	1.080,00
3	135,00	405,00	945,00
4	135,00	540,00	810,00
5	135,00	675,00	675,00
6	135,00	810,00	540,00
7	135,00	945,00	405,00
8	135,00	1.080,00	270,00
9	135,00	1.215,00	135,00
10	135,00	1.350,00	0,00

CONCEPTE	Llits
IMPORT	6.100,00 €
VALOR RESIDUAL	500,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	560,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	46,67 €
----------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	560,00	560,00	5.540,00
2	560,00	1.120,00	4.980,00
3	560,00	1.680,00	4.420,00
4	560,00	2.240,00	3.860,00
5	560,00	2.800,00	3.300,00
6	560,00	3.360,00	2.740,00
7	560,00	3.920,00	2.180,00
8	560,00	4.480,00	1.620,00
9	560,00	5.040,00	1.060,00
10	560,00	5.600,00	500,00

CONCEPTE	Armaris
IMPORT	3.600,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	360,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	30,00 €
-----------------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	360,00	360,00	3.240,00
2	360,00	720,00	2.880,00
3	360,00	1.080,00	2.520,00
4	360,00	1.440,00	2.160,00
5	360,00	1.800,00	1.800,00
6	360,00	2.160,00	1.440,00
7	360,00	2.520,00	1.080,00
8	360,00	2.880,00	720,00
9	360,00	3.240,00	360,00
10	360,00	3.600,00	0,00

CONCEPTE	Làmpades
IMPORT	1.200,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	120,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	10,00 €
-----------------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	120,00	120,00	1.080,00
2	120,00	240,00	960,00
3	120,00	360,00	840,00
4	120,00	480,00	720,00
5	120,00	600,00	600,00
6	120,00	720,00	480,00
7	120,00	840,00	360,00
8	120,00	960,00	240,00
9	120,00	1.080,00	120,00
10	120,00	1.200,00	0,00

CONCEPTE	Sofàs
IMPORT	1.200,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	120,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	10,00 €
-----------------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	120,00	120,00	1.080,00
2	120,00	240,00	960,00
3	120,00	360,00	840,00
4	120,00	480,00	720,00
5	120,00	600,00	600,00
6	120,00	720,00	480,00
7	120,00	840,00	360,00
8	120,00	960,00	240,00
9	120,00	1.080,00	120,00
10	120,00	1.200,00	0,00

CONCEPTE	TV
IMPORT	3.540,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	8

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	20%
Quota d'amortització màxima	708,00 €
Període d'anys màxim	10

AMORTITZACIÓ MENSUAL	36,88 €
----------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	442,50	442,50	3.097,50
2	442,50	885,00	2.655,00
3	442,50	1.327,50	2.212,50
4	442,50	1.770,00	1.770,00
5	442,50	2.212,50	1.327,50
6	442,50	2.655,00	885,00
7	442,50	3.097,50	442,50
8	442,50	3.540,00	0,00

CONCEPTE	Mobles TV
IMPORT	2.700,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	270,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	22,50 €
----------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	270,00	270,00	2.430,00
2	270,00	540,00	2.160,00
3	270,00	810,00	1.890,00
4	270,00	1.080,00	1.620,00
5	270,00	1.350,00	1.350,00
6	270,00	1.620,00	1.080,00
7	270,00	1.890,00	810,00
8	270,00	2.160,00	540,00
9	270,00	2.430,00	270,00
10	270,00	2.700,00	0,00

CONCEPTE	Capçals
IMPORT	1.600,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	160,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	13,33 €
----------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	160,00	160,00	1.440,00
2	160,00	320,00	1.280,00
3	160,00	480,00	1.120,00
4	160,00	640,00	960,00
5	160,00	800,00	800,00
6	160,00	960,00	640,00
7	160,00	1.120,00	480,00
8	160,00	1.280,00	320,00
9	160,00	1.440,00	160,00
10	160,00	1.600,00	0,00

CONCEPTE	Tauletes de nit
IMPORT	800,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	80,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	6,67 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	80,00	80,00	720,00
2	80,00	160,00	640,00
3	80,00	240,00	560,00
4	80,00	320,00	480,00
5	80,00	400,00	400,00
6	80,00	480,00	320,00
7	80,00	560,00	240,00
8	80,00	640,00	160,00
9	80,00	720,00	80,00
10	80,00	800,00	0,00

CONCEPTE	Moble recepció
IMPORT	600,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	10%
Quota d'amortització màxima	60,00 €
Període d'anys màxim	20

AMORTITZACIÓ MENSUAL	5,00 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	60,00	60,00	540,00
2	60,00	120,00	480,00
3	60,00	180,00	420,00
4	60,00	240,00	360,00
5	60,00	300,00	300,00
6	60,00	360,00	240,00
7	60,00	420,00	180,00
8	60,00	480,00	120,00
9	60,00	540,00	60,00
10	60,00	600,00	0,00

CONCEPTE	Cuina
IMPORT	10.000,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	15

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	7%
Quota d'amortització màxima	700,00 €
Període d'anys màxim	30

AMORTITZACIÓ MENSUAL	55,56 €
-----------------------------	----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	666,67	666,67	9.333,33
2	666,67	1.333,33	8.666,67
3	666,67	2.000,00	8.000,00
4	666,67	2.666,67	7.333,33
5	666,67	3.333,33	6.666,67
6	666,67	4.000,00	6.000,00
7	666,67	4.666,67	5.333,33
8	666,67	5.333,33	4.666,67
9	666,67	6.000,00	4.000,00
10	666,67	6.666,67	3.333,33
11	666,67	7.333,33	2.666,67
12	666,67	8.000,00	2.000,00
13	666,67	8.666,67	1.333,33
14	666,67	9.333,33	666,67
15	666,67	10.000,00	0,00

CONCEPTE	Bany
IMPORT	20.000,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	15

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	7%
Quota d'amortització màxima	1.400,00 €
Període d'anys màxim	30

AMORTITZACIÓ MENSUAL	111,11 €
-----------------------------	-----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	1.333,33	1.333,33	18.666,67
2	1.333,33	2.666,67	17.333,33
3	1.333,33	4.000,00	16.000,00
4	1.333,33	5.333,33	14.666,67
5	1.333,33	6.666,67	13.333,33
6	1.333,33	8.000,00	12.000,00
7	1.333,33	9.333,33	10.666,67
8	1.333,33	10.666,67	9.333,33
9	1.333,33	12.000,00	8.000,00
10	1.333,33	13.333,33	6.666,67
11	1.333,33	14.666,67	5.333,33
12	1.333,33	16.000,00	4.000,00
13	1.333,33	17.333,33	2.666,67
14	1.333,33	18.666,67	1.333,33
15	1.333,33	20.000,00	0,00

CONCEPTE	Instal·lacions tècniques
IMPORT	30.000,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	15

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	7%
Quota d'amortització màxima	2.100,00 €
Període d'anys màxim	30

AMORTITZACIÓ MENSUAL	166,67 €
----------------------	-----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	2.000,00	2.000,00	28.000,00
2	2.000,00	4.000,00	26.000,00
3	2.000,00	6.000,00	24.000,00
4	2.000,00	8.000,00	22.000,00
5	2.000,00	10.000,00	20.000,00
6	2.000,00	12.000,00	18.000,00
7	2.000,00	14.000,00	16.000,00
8	2.000,00	16.000,00	14.000,00
9	2.000,00	18.000,00	12.000,00
10	2.000,00	20.000,00	10.000,00
11	2.000,00	22.000,00	8.000,00
12	2.000,00	24.000,00	6.000,00
13	2.000,00	26.000,00	4.000,00
14	2.000,00	28.000,00	2.000,00
15	2.000,00	30.000,00	0,00

CONCEPTE	Nevera
IMPORT	900,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	108,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	7,50 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	90,00	90,00	810,00
2	90,00	180,00	720,00
3	90,00	270,00	630,00
4	90,00	360,00	540,00
5	90,00	450,00	450,00
6	90,00	540,00	360,00
7	90,00	630,00	270,00
8	90,00	720,00	180,00
9	90,00	810,00	90,00
10	90,00	900,00	0,00

CONCEPTE	Microones
IMPORT	200,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	24,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	1,67 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	20,00	20,00	180,00
2	20,00	40,00	160,00
3	20,00	60,00	140,00
4	20,00	80,00	120,00
5	20,00	100,00	100,00
6	20,00	120,00	80,00
7	20,00	140,00	60,00
8	20,00	160,00	40,00
9	20,00	180,00	20,00
10	20,00	200,00	0,00

CONCEPTE	Forn
IMPORT	500,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	60,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	4,17 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	50,00	50,00	450,00
2	50,00	100,00	400,00
3	50,00	150,00	350,00
4	50,00	200,00	300,00
5	50,00	250,00	250,00
6	50,00	300,00	200,00
7	50,00	350,00	150,00
8	50,00	400,00	100,00
9	50,00	450,00	50,00
10	50,00	500,00	0,00

CONCEPTE	Rentaplats
IMPORT	550,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	66,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	4,58 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	55,00	55,00	495,00
2	55,00	110,00	440,00
3	55,00	165,00	385,00
4	55,00	220,00	330,00
5	55,00	275,00	275,00
6	55,00	330,00	220,00
7	55,00	385,00	165,00
8	55,00	440,00	110,00
9	55,00	495,00	55,00
10	55,00	550,00	0,00

CONCEPTE	Fogons
IMPORT	200,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	24,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	1,67 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	20,00	20,00	180,00
2	20,00	40,00	160,00
3	20,00	60,00	140,00
4	20,00	80,00	120,00
5	20,00	100,00	100,00
6	20,00	120,00	80,00
7	20,00	140,00	60,00
8	20,00	160,00	40,00
9	20,00	180,00	20,00
10	20,00	200,00	0,00

CONCEPTE	Rentadora-assecadora
IMPORT	1.000,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	10

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	120,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	8,33 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	100,00	100,00	900,00
2	100,00	200,00	800,00
3	100,00	300,00	700,00
4	100,00	400,00	600,00
5	100,00	500,00	500,00
6	100,00	600,00	400,00
7	100,00	700,00	300,00
8	100,00	800,00	200,00
9	100,00	900,00	100,00
10	100,00	1.000,00	0,00

CONCEPTE	Cafetera
IMPORT	300,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	9

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	12%
Quota d'amortització màxima	36,00 €
Període d'anys màxim	18

AMORTITZACIÓ MENSUAL	2,78 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	33,33	33,33	266,67
2	33,33	66,67	233,33
3	33,33	100,00	200,00
4	33,33	133,33	166,67
5	33,33	166,67	133,33
6	33,33	200,00	100,00
7	33,33	233,33	66,67
8	33,33	266,67	33,33
9	33,33	300,00	0,00

CONCEPTE	Utilatge
IMPORT	6.000,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	5

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	25%
Quota d'amortització màxima	1.500,00 €
Període d'anys màxim	8

AMORTITZACIÓ MENSUAL	100,00 €
----------------------	-----------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	1.200,00	1.200,00	4.800,00
2	1.200,00	2.400,00	3.600,00
3	1.200,00	3.600,00	2.400,00
4	1.200,00	4.800,00	1.200,00
5	1.200,00	6.000,00	0,00

CONCEPTE	Ordinador
IMPORT	550,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	8

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	25%
Quota d'amortització màxima	137,50 €
Període d'anys màxim	8

AMORTITZACIÓ MENSUAL	5,73 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	68,75	68,75	481,25
2	68,75	137,50	412,50
3	68,75	206,25	343,75
4	68,75	275,00	275,00
5	68,75	343,75	206,25
6	68,75	412,50	137,50
7	68,75	481,25	68,75
8	68,75	550,00	0,00

CONCEPTE	Impressora
IMPORT	50,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	5

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	25%
Quota d'amortització màxima	12,50 €
Període d'anys màxim	8

AMORTITZACIÓ MENSUAL	0,83 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	10,00	10,00	40,00
2	10,00	20,00	30,00
3	10,00	30,00	20,00
4	10,00	40,00	10,00
5	10,00	50,00	0,00

CONCEPTE	Telèfon mòbil
IMPORT	40,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	5

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	28%
Quota d'amortització màxima	11,20 €
Període d'anys màxim	8

AMORTITZACIÓ MENSUAL	0,67 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	8,00	8,00	32,00
2	8,00	16,00	24,00
3	8,00	24,00	16,00
4	8,00	32,00	8,00
5	8,00	40,00	0,00

CONCEPTE	Programari comptable
IMPORT	350,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	5

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	33%
Quota d'amortització màxima	115,50 €
Període d'anys màxim	6

AMORTITZACIÓ MENSUAL	5,83 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	70,00	70,00	280,00
2	70,00	140,00	210,00
3	70,00	210,00	140,00
4	70,00	280,00	70,00
5	70,00	350,00	0,00

CONCEPTE	Antivirus
IMPORT	40,00 €
VALOR RESIDUAL	0,00 €
ANYS	5

LÍMITS LEGALS	
Coefficient lineal màxim	33%
Quota d'amortització màxima	13,20
Període d'anys màxim	6

AMORTITZACIÓ MENSUAL	0,67 €
----------------------	---------------

ANY	QUOTA D'AMORTITZACIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR COMPTABLE FINAL
1	8,00	8,00	32,00
2	8,00	16,00	24,00
3	8,00	24,00	16,00
4	8,00	32,00	8,00
5	8,00	40,00	0,00

Finalment, s'han desglossat les amortitzacions anuals:

CONCEPTE	IMPORT (€)	AMORTITZACIÓ MENSUAL(€)	ANY 1 (€)	ANY 2 (€)	ANY 3 (€)	ANY 4 (€)	ANY 5 (€)
Terrenys	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	290.000,00	595,24	7.142,86	7.142,86	7.142,86	7.142,86	7.142,86
Taules	1.200,00	10,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00
Cadires	1.350,00	11,25	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00
Llits	6.100,00	46,67	560,00	560,00	560,00	560,00	560,00
Armaris	3.600,00	30,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00
Làmpades	1.200,00	10,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00
Sofàs	1.200,00	10,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00
TV	3.540,00	36,88	442,50	442,50	442,50	442,50	442,50
Mobles TV	2.700,00	22,50	270,00	270,00	270,00	270,00	270,00
Capçals	1.600,00	13,33	160,00	160,00	160,00	160,00	160,00
Tauletes de nit	800,00	6,67	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
Moble recepció	600,00	5,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Cuina	10.000,00	55,56	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67
Banys	20.000,00	111,11	1.333,33	1.333,33	1.333,33	1.333,33	1.333,33
Instal·lacions tècniques	30.000,00	166,67	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Nevera	900,00	7,50	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00
Microones	200,00	1,67	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Forn	500,00	4,17	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Rentaplats	550,00	4,58	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00
Fogons	200,00	1,67	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Rentadora-assecadora	1.000,00	8,33	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Cafetera	300,00	2,78	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33
Utilitatge	6.000,00	100,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Ordinador	550,00	5,73	68,75	68,75	68,75	68,75	68,75
Impressora	50,00	0,83	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Telèfon mòbil	40,00	0,67	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
Programari comptable	350,00	5,83	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
Antivirus	40,00	0,67	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
TOTAL	444.570,00	1.275,29	15.303,44	15.303,44	15.303,44	15.303,44	15.303,44

12.4. Quadre d'amortització del préstec per mesos

ANY	MES	QUOTA (€)	INTERÈS (€)	AMORTITZACIÓ (€)	CAPITAL PENDENT (€)	CAPITAL AMORTITZAT (€)
0					100.000	
1	1	2.270,83	604,17	1.667	98.333	1.667
	2	2.260,76	594,10	1.667	96.667	3.333
	3	2.250,69	584,03	1.667	95.000	5.000
	4	2.240,63	573,96	1.667	93.333	6.667
	5	2.230,56	563,89	1.667	91.667	8.333
	6	2.220,49	553,82	1.667	90.000	10.000
	7	2.210,42	543,75	1.667	88.333	11.667
	8	2.200,35	533,68	1.667	86.667	13.333
	9	2.190,28	523,61	1.667	85.000	15.000
	10	2.180,21	513,54	1.667	83.333	16.667
	11	2.170,14	503,47	1.667	81.667	18.333
	12	2.160,07	493,40	1.667	80.000	20.000
2	1	2.150,00	483,33	1.667	78.333	21.667
	2	2.139,93	473,26	1.667	76.667	23.333
	3	2.129,86	463,19	1.667	75.000	25.000
	4	2.119,79	453,13	1.667	73.333	26.667
	5	2.109,72	443,06	1.667	71.667	28.333
	6	2.099,65	432,99	1.667	70.000	30.000
	7	2.089,58	422,92	1.667	68.333	31.667
	8	2.079,51	412,85	1.667	66.667	33.333
	9	2.069,44	402,78	1.667	65.000	35.000
	10	2.059,38	392,71	1.667	63.333	36.667
	11	2.049,31	382,64	1.667	61.667	38.333
	12	2.039,24	372,57	1.667	60.000	40.000
3	1	2.029,17	362,50	1.667	58.333	41.667
	2	2.019,10	352,43	1.667	56.667	43.333
	3	2.009,03	342,36	1.667	55.000	45.000
	4	1.998,96	332,29	1.667	53.333	46.667
	5	1.988,89	322,22	1.667	51.667	48.333
	6	1.978,82	312,15	1.667	50.000	50.000
	7	1.968,75	302,08	1.667	48.333	51.667
	8	1.958,68	292,01	1.667	46.667	53.333
	9	1.948,61	281,94	1.667	45.000	55.000
	10	1.938,54	271,88	1.667	43.333	56.667
	11	1.928,47	261,81	1.667	41.667	58.333
	12	1.918,40	251,74	1.667	40.000	60.000

ANY	MES	QUOTA (€)	INTERÈS (€)	AMORTITZACIÓ (€)	CAPITAL PENDENT (€)	CAPITAL AMORTITZAT (€)
4	1	1.908,33	241,67	1.667	38.333	61.667
	2	1.898,26	231,60	1.667	36.667	63.333
	3	1.888,19	221,53	1.667	35.000	65.000
	4	1.878,13	211,46	1.667	33.333	66.667
	5	1.868,06	201,39	1.667	31.667	68.333
	6	1.857,99	191,32	1.667	30.000	70.000
	7	1.847,92	181,25	1.667	28.333	71.667
	8	1.837,85	171,18	1.667	26.667	73.333
	9	1.827,78	161,11	1.667	25.000	75.000
	10	1.817,71	151,04	1.667	23.333	76.667
	11	1.807,64	140,97	1.667	21.667	78.333
	12	1.797,57	130,90	1.667	20.000	80.000
5	1	1.787,50	120,83	1.667	18.333	81.667
	2	1.777,43	110,76	1.667	16.667	83.333
	3	1.767,36	100,69	1.667	15.000	85.000
	4	1.757,29	90,62	1.667	13.333	86.667
	5	1.747,22	80,56	1.667	11.667	88.333
	6	1.737,15	70,49	1.667	10.000	90.000
	7	1.727,08	60,42	1.667	8.333	91.667
	8	1.717,01	50,35	1.667	6.667	93.333
	9	1.706,94	40,28	1.667	5.000	95.000
	10	1.696,88	30,21	1.667	3.333	96.667
	11	1.686,81	20,14	1.667	1.667	98.333
	12	1.676,74	10,07	1.667	0	100.000
TOTAL		118.427,08	18.427,08	100.000		

12.5. Identificació dels dies segons temporada

Mesos	Dies al mes	T. ALTA	T. BAIXA
Gener	31	6	25
Febrer	28	0	28
Març	31	0	31
Abril	30	7	23
Maig	31	4	27
Juny	30	15	15
Juliol	31	31	0
Agost	31	31	0
Setembre	30	15	15
Octubre	31	4	27
Novembre	30	0	30
Desembre	31	12	19
TOTAL	365	125	240

12.6. Identificació dels costos

Despeses fixes

Es recullen com a despeses fixes els següents elements:

- Constitució de la societat: despesa que prové dels tràmits per a la constitució de la Societat Limitada, desglossada a l'Annex 1.
- Llicència d'activitats: la llicència d'activitats només es paga durant el primer període.
- Domini i allotjament: despesa desglossada al pla de màrqueting.
- Serveis d'assessoria: Can Serrats disposarà d'un assessor fiscal que guiarà i assessorarà les sòcies de l'empresa, per tal d'obtenir una opinió externa objectiva.
- Primes d'assegurança: són les assegurances de responsabilitat civil³⁰.

³⁰ Estan calculades segons les necessitats de l'empresa mitjançant l'eina virtual de l'asseguradora AlfaRisk: <http://www.segurosrc.es/responsabilidad-civil-administradores-fincas.htm>

- Telèfon i internet: l'import mensual a pagar és de 23,48€. Aquesta quota prové de la tarifa "*Canguro Ahorro*" que es contractarà amb la companyia Orange, després de realitzar una anàlisi comparativa de les diverses companyies telefòniques³¹.
- Publicitat: són les despeses provinents de les accions comercials, desglossades al pla de màrqueting.
- Servei d'escombraries: aquest import ha estat obtingut mitjançant la Classificació per Grups d'Hisenda³²: les cases rurals es troben a dins del Grup E i actuen com a generador petit de residus.
- Sous dels socis: correspon als sous de les dues sòcies treballadores. Es considera que durant els 5 anys analitzats el sou de cada treballadora serà de 800€ mensuals.
- Seguretat social d'autònoms: la base mínima de cotització és de 893,10€ i, en el cas de les dues sòcies de l'empresa, el percentatge a aplicar sobre aquesta base de cotització és del 29,90%. Aquest percentatge és degut a que cap de les dues sòcies opta a tenir cobertura a les prestacions pels següents motius: incapacitat temporal (IT), accident de treball (AT) o malaltia professional (MP)³³. Així doncs el cost mensual per la Seguretat Social d'autònoms, el qual s'haurà d'imputar a ambdues sòcies, queda desglossat de la següent manera:
 - $29,90\% \text{ de } 893,10 = 267\text{€}$
 - $267\text{€} * 2\text{sòcies} = 534\text{€/mes}$

No obstant, durant els primers mesos, ambdues sòcies optaran a la bonificació procedent de la "Tarifa plana 50 euros per a nous autònoms". Aquesta tarifa està

³¹ Informació obtinguda del web oficial de la companyia Orange:

https://canguro.orange.es/?utm_source=orange&utm_medium=varios&utm_term=cabecera+tienda+movil+internet+fibra+adsl+movil&utm_campaign=canguro&AAC_PROMO_CODE=37009#terminales

³² Extreta del document que proporciona l'Ajuntament de Barcelona:

http://ajuntament.barcelona.cat/hisenda/sites/default/files/ppls12016_es.pdf

³³ Informació obtinguda mitjançant el lloc virtual d'Informació per a Autònoms

<http://infoautonomos.eleconomista.es/seguridad-social/cuota-de-autonomos-cuanto-se-paga>

vigent des de l'any 2013 i permet als nous autònoms pagar una quota mensual inferior a l'esmentada anteriorment³⁴. Per tant, l'import a pagar serà el següent:

- 6 primers mesos: 50 €
- Del mes 7 al 12: 133 €
- Del mes 13 al 18: reducció del 30% sobre la quota a pagar:
 - 30% de 267€ = 80,10€
 - Quota a pagar durant aquest període: 267-80,10 = 186,90€.

Despeses variables

Es recullen com a despeses variables els següents elements:

- Subministraments:

Llum, gas i aigua, les despeses varien en funció de l'ocupació de la casa, tot i que la variació no és gaire elevada degut a que tenen uns costos fixos independents del consum.

Llum i gas: la despesa fixa de llum i gas que l'empresa ha d'assumir cada mes, independentment del consum d'aquests subministraments, correspon a 206,14€.

Tanmateix, la part variable depèn de la ocupació de la casa, establint un import base de 10€ al dia. Aquest import base significa que si la ocupació de la casa durant un dia fos del 100%, la despesa variable de llum i gas, corresponent a aquest dia, serien 10€³⁵.

És per aquest motiu que cal diferenciar l'anàlisi d'aquesta despesa en funció de la previsió d'ocupació de la casa i, per tant, en funció de l'escenari optimista i el pessimista. A més a més, ha estat necessari distingir la temporada alta i la temporada baixa per tal de realitzar un estudi més exhaustiu.

A continuació es presenten els quadres mensuals de la despesa llum i gas:

³⁴ Informació obtinguda mitjançant l'extensió del lloc virtual d'Informació per a Autònoms <http://infoautonomos.economista.es/seguridad-social/tarifa-plana-autonomos-50-euros-mayores-30-jovenes>

³⁵ Tarifes extretes del web oficial de la companyia Gas Natural Fenosa > "Tarifa Plana Luz Extra": http://www.gasnaturalfenosa.es/es/Hogar/Luz_y_Gas/Contratar_Luz_o_Gas/Tarifas_Planas.html

ANY 1	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	89,00	56,00	62,00	91,50	80,00	127,50	201,50	201,50	127,50	80,00	60,00	116,00	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL OPTIMISTA	3.766,18	295,14	262,14	268,14	297,64	286,14	333,64	407,64	407,64	333,64	286,14	266,14	322,14
VARIABLE (PESSIMISTA)	36,50	14,00	15,50	39,50	29,50	67,50	124,00	124,00	67,50	29,50	15,00	57,50	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL PESSIMISTA	3.093,68	242,64	220,14	221,64	245,64	235,64	273,64	330,14	330,14	273,64	235,64	221,14	263,64

ANY 2	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	117,00	84,00	93,00	118,00	109,00	150,00	217,00	217,00	150,00	109,00	90,00	141,00	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL OPTIMISTA	4.068,68	323,14	290,14	299,14	324,14	315,14	356,14	423,14	423,14	356,14	315,14	296,14	347,14
VARIABLE (PESSIMISTA)	52,00	28,00	0,00	54,50	45,00	82,50	139,50	139,50	82,50	45,00	30,00	73,00	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL PESSIMISTA	3.245,18	258,14	234,14	206,14	260,64	251,14	288,64	345,64	345,64	288,64	251,14	236,14	279,14

ANY 3	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	160,50	126,00	139,50	159,50	153,50	187,50	248,00	248,00	187,50	153,50	135,00	181,50	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL OPTIMISTA	4.553,68	366,64	332,14	345,64	365,64	359,64	393,64	454,14	454,14	393,64	359,64	341,14	387,64
VARIABLE (PESSIMISTA)	83,00	56,00	62,00	84,50	76,00	112,50	170,50	170,50	112,50	76,00	60,00	104,00	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL PESSIMISTA	3.641,18	289,14	262,14	268,14	290,64	282,14	318,64	376,64	376,64	318,64	282,14	266,14	310,14

ANY 4	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	194,50	154,00	170,50	105,00	186,50	225,00	294,50	294,50	225,00	186,50	165,00	218,50	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL OPTIMISTA	4.893,18	400,64	360,14	376,64	311,14	392,64	431,14	500,64	500,64	431,14	392,64	371,14	424,64
VARIABLE (PESSIMISTA)	98,50	70,00	77,50	99,50	91,50	127,50	186,00	186,00	127,50	91,50	75,00	119,50	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL PESSIMISTA	3.823,68	304,64	276,14	283,64	305,64	297,64	333,64	392,14	392,14	333,64	297,64	281,14	325,64

ANY 5	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	207,00	168,00	186,00	204,50	200,00	232,50	294,50	294,50	232,50	200,00	180,00	228,00	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL OPTIMISTA	5.101,18	413,14	374,14	392,14	410,64	406,14	438,64	500,64	500,64	438,64	406,14	386,14	434,14
VARIABLE (PESSIMISTA)	126,50	98,00	108,50	126,00	120,50	150,00	201,50	201,50	150,00	120,50	105,00	144,50	
FIX	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	206,14	
TOTAL PESSIMISTA	4.126,18	332,64	304,14	314,64	332,14	326,64	356,14	407,64	407,64	356,14	326,64	311,14	350,64

Aigua: la despesa fixa d'aigua que l'empresa ha d'assumir cada mes, independentment del consum d'aquest subministrament, correspon a 32,93€, en concepte de quota de servei. A més a més, cal sumar-li un import de 0,65€/m³. En aquest sentit, cal calcular els metres cúbics gastats en funció de la ocupació de la casa.

Partim de la premissa que el màxim de metres cúbics que es pot arribar a gastar (en una situació del 100% d'ocupació a la casa) són 15m³, el que correspon a un import base de (0,65*15) 9,75 €³⁶.

³⁶ Tarifes extretes del lloc web de la companyia Aigües de Girona, empresa a la qual es contractarà el subministrament d'aigua:
http://www.aiguesdegirona.cat/html/adg/serveis/tarifes/1_tarifes_venta_aigua.html

Per consegüent, s'han establert els quadres de despesa mensual de l'aigua, en funció de la ocupació de la casa:

ANY 1	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	86,78	54,60	60,45	89,21	78,00	124,31	196,46	196,46	124,31	78,00	58,50	113,10	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL OPTIMISTA	1.655,35	119,71	87,53	93,38	122,14	110,93	157,24	229,39	229,39	157,24	110,93	91,43	146,03
VARIABLE (PESSIMISTA)	35,90	13,65	15,11	38,51	28,76	65,81	120,90	120,90	65,81	28,76	14,63	56,06	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL PESSIMISTA	999,97	68,83	46,58	48,04	71,44	61,69	98,74	153,83	153,83	98,74	61,69	47,56	88,99

ANY 2	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	114,08	81,90	90,68	115,05	106,28	146,25	211,58	211,58	146,25	106,28	87,75	137,48	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL OPTIMISTA	1.950,29	147,01	114,83	123,61	147,98	139,21	179,18	244,51	244,51	179,18	139,21	120,68	170,41
VARIABLE (PESSIMISTA)	50,70	27,30	0,00	53,14	43,88	80,44	136,01	136,01	80,44	43,88	29,25	71,18	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL PESSIMISTA	1.147,37	83,63	60,23	32,93	86,07	76,81	113,37	168,94	168,94	113,37	76,81	62,18	104,11

ANY 3	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	156,49	122,85	136,01	155,51	149,66	182,81	241,80	241,80	182,81	149,66	131,63	176,96	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL OPTIMISTA	2.423,16	189,42	155,78	168,94	188,44	215,74	274,73	274,73	215,74	182,59	164,56	209,89	
VARIABLE (PESSIMISTA)	80,93	54,60	60,45	82,39	74,10	109,69	166,24	166,24	109,69	74,10	58,50	101,40	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL PESSIMISTA	1.533,47	113,86	87,53	93,38	115,32	107,03	142,62	199,17	199,17	142,62	107,03	91,43	134,33

ANY 4	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	189,64	150,15	166,24	102,38	181,84	219,38	287,14	287,14	219,38	181,84	160,88	213,04	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL OPTIMISTA	2.754,17	222,57	183,08	199,17	135,31	214,77	252,31	320,07	320,07	252,31	214,77	193,81	245,97
VARIABLE (PESSIMISTA)	96,04	68,25	75,56	97,01	89,21	124,31	181,35	181,35	124,31	89,21	73,13	116,51	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL PESSIMISTA	1.711,41	128,97	101,18	108,49	129,94	122,14	157,24	214,28	214,28	157,24	122,14	106,06	149,44

ANY 5	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
VARIABLE (OPTIMISTA)	201,83	163,80	181,35	199,39	195,00	226,69	287,14	287,14	226,69	195,00	175,50	222,30	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL OPTIMISTA	2.956,97	234,76	196,73	214,28	232,32	227,93	259,62	320,07	320,07	259,62	227,93	208,43	255,23
VARIABLE (PESSIMISTA)	123,34	95,55	105,79	122,85	117,49	146,25	196,46	196,46	146,25	117,49	102,38	140,89	
FIX	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	32,93	
TOTAL PESSIMISTA	2.006,35	156,27	128,48	138,72	155,78	150,42	179,18	229,39	229,39	179,18	150,42	135,31	173,82

- Aprovisionaments: és el cost estimat de les matèries per al servei d'esmorzar, el qual s'estima que serà un 30% sobre el total dels ingressos provinents de les vendes.
- Altres serveis: productes de neteja i aprovisionaments de productes de cortesia (gels, sabons, etc). S'estima que aquest cost serà un 0,6% sobre el total d'ingressos.

12.7. Càlculs de l'IVA

Escenari optimista

ANY 1	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	5.640,58	363,49	192,64	213,28	381,65	313,42	581,93	989,37	989,37	581,93	313,42	206,40	513,70
TOTAL INGRESSOS	62.046,33	3.998,39	2.119,04	2.346,08	4.198,10	3.447,62	6.401,18	10.883,02	10.883,02	6.401,18	3.447,62	2.270,40	5.650,70
IVA suportat	5.522,83	491,94	250,71	266,47	386,89	338,28	530,52	823,04	823,04	530,52	338,28	261,22	481,91
TOTAL DESPESES	57.953,00	9.269,53	3.144,59	3.235,35	3.929,24	3.649,15	4.756,83	6.608,26	6.608,26	4.922,83	3.815,15	3.371,10	4.642,73

ANY 2	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	6.976,24	478,15	297,63	329,52	492,29	428,60	690,46	1.097,43	1.097,43	690,46	428,60	318,89	626,78
TOTAL INGRESSOS	76.738,66	5.259,61	3.273,92	3.624,69	5.415,17	4.714,64	7.595,07	12.071,78	12.071,78	7.595,07	4.714,64	3.507,77	6.894,53
IVA suportat	6.405,34	475,99	329,79	354,02	468,98	424,33	609,60	898,91	898,91	609,60	424,33	345,94	564,94
TOTAL DESPESES	61.057,17	5.287,79	3.660,44	3.800,02	4.462,44	4.205,13	5.272,66	7.313,43	7.313,43	5.646,46	4.578,93	4.127,29	5.389,15

ANY 3	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	9.150,47	660,60	459,84	509,10	669,43	610,10	871,42	1.291,84	1.291,84	871,42	610,10	492,68	812,10
TOTAL INGRESSOS	100.655,22	7.266,61	5.058,20	5.600,15	7.363,71	6.711,13	9.585,66	14.210,20	14.210,20	9.585,66	6.711,13	5.419,50	8.933,08
IVA suportat	8.003,66	611,27	451,45	488,71	600,02	559,41	741,44	1.036,69	1.036,69	741,44	559,41	476,29	700,83
TOTAL DESPESES	72.509,31	6.441,10	4.735,20	4.949,88	5.591,29	5.357,29	6.406,11	8.107,31	8.107,31	6.406,11	5.357,29	4.878,32	6.172,11

ANY 4	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	12.566,14	918,32	654,61	724,75	927,21	853,80	1.185,31	1.724,89	1.724,89	1.185,31	853,80	701,37	1.111,90
TOTAL INGRESSOS	138.227,56	10.101,55	7.200,70	7.972,20	10.199,27	9.391,76	13.038,39	18.973,81	18.973,81	13.038,39	9.391,76	7.715,04	12.230,89
IVA suportat	10.339,37	790,99	588,22	640,13	743,07	729,70	958,70	1.334,26	1.334,26	958,70	729,70	622,83	908,83
TOTAL DESPESES	85.967,48	7.476,59	5.523,27	5.822,39	6.415,50	6.338,45	7.657,91	9.821,86	9.821,86	7.657,91	6.338,45	5.722,69	7.370,58

ANY 5	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	13.468,51	1.000,60	735,54	814,35	1.005,37	938,52	1.253,70	1.776,64	1.776,64	1.253,70	938,52	788,08	1.186,85
TOTAL INGRESSOS	148.153,65	11.006,60	8.090,97	8.957,86	11.059,09	10.323,68	13.790,75	19.543,02	19.543,02	13.790,75	10.323,68	8.668,89	13.055,34
IVA suportat	11.005,50	849,04	646,04	704,14	834,57	789,74	1.005,76	1.367,51	1.367,51	1.005,76	789,74	684,77	960,93
TOTAL DESPESES	89.805,67	7.811,10	5.856,40	6.191,21	6.942,69	6.684,40	7.929,08	10.013,46	10.013,46	7.929,08	6.684,40	6.079,60	7.670,79

Escenari pessimista

ANY 1	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	2.867,80	160,84	48,16	53,32	177,04	125,00	320,40	608,84	608,84	320,40	125,00	51,60	268,36
TOTAL INGRESSOS	31.545,80	1.769,24	529,76	586,52	1.947,44	1.375,00	3.524,40	6.697,24	6.697,24	3.524,40	1.375,00	567,60	2.951,96
IVA suportat	3.462,19	340,01	140,45	144,39	233,85	196,26	337,58	546,37	546,37	337,58	196,26	143,08	299,99
TOTAL DESPESES	46.079,80	8.394,11	2.509,27	2.531,96	3.047,40	2.830,82	3.645,12	5.014,12	5.014,12	3.811,12	2.996,82	2.690,40	3.594,54

ANY 2	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	3.695,10	225,13	99,21	109,84	240,80	186,70	394,52	705,49	705,49	394,52	186,70	106,30	340,42
TOTAL INGRESSOS	40.646,09	2.476,40	1.091,31	1.208,23	2.648,78	2.053,68	4.339,67	7.760,43	7.760,43	4.339,67	2.053,68	1.169,26	3.744,57
IVA suportat	3.955,33	286,44	179,06	174,28	281,04	242,33	391,43	614,91	614,91	391,43	242,33	184,45	352,73
TOTAL DESPESES	46.940,45	4.195,63	2.791,94	2.764,39	3.379,52	3.156,50	4.015,59	5.677,03	5.677,03	4.389,39	3.530,30	3.196,76	4.166,37

ANY 3	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	5.332,96	354,37	204,37	226,27	368,42	311,67	539,23	888,14	888,14	539,23	311,67	218,97	482,48
TOTAL INGRESSOS	58.662,55	3.898,10	2.248,09	2.488,96	4.052,66	3.428,38	5.931,52	9.769,52	9.769,52	5.931,52	3.428,38	2.408,67	5.307,24
IVA suportat	5.172,06	382,35	258,25	274,81	375,49	335,50	496,87	745,13	745,13	496,87	335,50	269,29	456,87
TOTAL DESPESES	56.193,93	5.122,05	3.622,03	3.717,45	4.297,56	4.067,11	4.996,89	6.427,37	6.427,37	4.996,89	4.067,11	3.685,64	4.766,45

ANY 4	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	6.943,19	476,52	297,55	329,43	490,41	427,49	686,53	1.089,41	1.089,41	686,53	427,49	318,80	623,61
TOTAL INGRESSOS	76.375,06	5.241,74	3.273,05	3.623,73	5.394,51	4.702,40	7.551,86	11.983,46	11.983,46	7.551,86	4.702,40	3.506,83	6.859,75
IVA suportat	6.282,49	467,27	323,94	347,53	460,10	416,35	597,74	880,89	880,89	597,74	416,35	339,67	553,99
TOTAL DESPESES	62.592,09	5.611,36	4.000,49	4.136,45	4.785,07	4.532,99	5.578,15	7.209,62	7.209,62	5.578,15	4.532,99	4.091,13	5.326,07

ANY 5	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
IVA repercutit	8.579,30	618,37	429,07	475,04	626,94	570,59	818,05	1.215,59	1.215,59	818,05	570,59	459,71	761,70
TOTAL INGRESSOS	94.372,34	6.802,09	4.719,73	5.225,42	6.896,30	6.276,53	8.998,53	13.371,54	13.371,54	8.998,53	6.276,53	5.056,85	8.378,75
IVA suportat	7.459,32	570,04	420,06	453,96	558,83	520,34	691,59	968,41	968,41	691,59	520,34	442,66	653,10
TOTAL DESPESES	69.372,87	6.203,49	4.554,36	4.749,66	5.353,90	5.132,14	6.118,86	7.713,89	7.713,89	6.118,86	5.132,14	4.684,56	5.897,11

Amb la finalitat d'obtenir els imports que corresponen a la Hisenda Pública creditora i deutora, s'han portat a terme els següents assentaments (o llibre diari) trimestrals, amb els respectius llibres majors:

Escenari optimista

ASSENTAMENTS IVA ANY 1

MARÇ

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
769,41	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	14.568,82	769,41	14.568,82	13.799,41
13.799,41	(470) HP deutora			769,41		14.568,82	

JUNY

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
1.276,99	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.255,70	1.276,99	1.255,70	13.799,41
	(475) HP creditora		21,29	1.276,99		1.255,70	21,29
							13.778,12

SETEMBRE

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
2.560,66	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	2.176,60	2.560,66	2.176,60	13.799,41
	(475) HP creditora		384,06	2.560,66		2.176,60	21,29
							384,06
							13.394,06

DESEMBRE

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
1.033,52	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.081,41	1.033,52	1.081,41	13.799,41
47,89	(470) HP deutora			1.033,52		1.081,41	21,29
							47,89
							384,06
							13.441,95

ASSENTAMENTS IVA ANY 2
MARÇ

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
1.105,29	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.105,29	1.159,80	54,50
54,50	(470) HP deutora			1.105,29	1.159,80	

JUNY

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.611,35	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.611,35	1.502,91	54,50
	(475) HP creditora		108,44	1.611,35	1.502,91	108,44
						53,94

SETEMBRE

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.885,33	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	2.885,33	2.407,42	54,50
	(475) HP creditora		477,91	2.885,33	2.407,42	477,91
						531,85

DESEMBRE

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.374,27	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.374,27	1.335,21	54,50
	(470) HP deutora		(475) HP creditora	1.374,27	1.335,21	477,91
			39,05			39,05
						570,90

ASSENTAMENTS IVA ANY 3
MARÇ

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.629,54	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 1.551,43	1.629,54	1.551,43	78,11
	(475) HP creditora 78,11	1.629,54	1.551,43	

JUNY

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.150,95	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 1.900,88	2.150,95	1.900,88	78,11
	(475) HP creditora 250,07	2.150,95	1.900,88	250,07
				328,19

SETEMBRE

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
3.455,10	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 2.814,82	3.455,10	2.814,82	78,11
	(475) HP creditora 640,28	3.455,10	2.814,82	250,07
				640,28
				968,47

DESEMBRE

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.914,88	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 1.736,53	1.914,88	1.736,53	78,11
	(475) HP creditora 178,35	1.914,88	1.736,53	250,07
				640,28
				178,35
				1.146,82

ASSENTAMENTS IVA ANY 4
MARÇ

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.297,68	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	2.297,68	2.019,34	278,33
			(475) HP creditora	2.297,68	2.019,34	

JUNY

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.966,31	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	2.966,31	2.431,46	278,33
			(475) HP creditora	2.966,31	2.431,46	534,85
						813,18

SETEMBRE

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
4.635,09	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	4.635,09	3.627,21	278,33
			(475) HP creditora	4.635,09	3.627,21	534,85
						1.007,88
						1.821,06

DESEMBRE

ASSENTAMENT				IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.667,06	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	2.667,06	2.261,36	278,33
			(475) HP creditora	2.667,06	2.261,36	534,85
						1.007,88
						405,71
						2.226,77

ASSENTAMENTS IVA ANY 5
MARÇ

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.550,49	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 2.199,22	2.550,49	2.199,22	351,27
	(475) HP creditora 351,27		2.199,22	

JUNY

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
3.197,59	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 2.630,06	3.197,59	2.630,06	351,27
	(475) HP creditora 567,53	3.197,59	2.630,06	567,53
				918,80

SETEMBRE

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
4.806,98	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 3.740,78	4.806,98	3.740,78	351,27
	(475) HP creditora 1.066,20	4.806,98	3.740,78	567,53
				1.066,20
				1.985,01

DESEMBRE

ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.913,45	(477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 2.435,44	2.913,45	2.435,44	351,27
	(475) HP creditora 478,00	2.913,45	2.435,44	567,53
				1.066,20
				478,00
				2.463,01

Escenari pessimista
ASSENTAMENTS IVA ANY 1

MARÇ						
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
262,32	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	14.184,55	262,32	14.184,55	13.922,23
13.922,23	(470) HP deutora			262,32		14.184,55

JUNY						
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
622,44	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	767,69	622,44	767,69	13.922,23
145,25	(470) HP deutora			622,44	767,69	145,25
						14.067,48

SETEMBRE						
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
1.538,08	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	1.430,32	1.538,08	1.430,32	13.922,23
	(475) HP creditora	107,76		1.538,08	1.430,32	107,76
						13.959,72

DESEMBRE						
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
444,96	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	639,33	444,96	639,33	13.922,23
194,37	(470) HP deutora			444,96	639,33	107,76
						145,25
						194,37
						14.154,09

ASSENTAMENTS IVA ANY 2

MARÇ					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
434,18	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	434,18	639,78	205,61
205,61	(470) HP deutora		434,18	639,78	

JUNY					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
822,01	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	822,01	914,80	205,61
92,79	(470) HP deutora		822,01	914,80	92,79
					298,40

SETEMBRE					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
1.805,50	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	1.805,50	1.621,24	205,61
	(475) HP creditora	184,26	1.805,50	1.621,24	92,79
					114,14

DESEMBRE					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
633,41	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	633,41	779,51	205,61
146,10	(470) HP deutora		633,41	779,51	92,79
					146,10
					260,23

ASSENTAMENTS IVA ANY 3

MARÇ					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
785,01	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	915,41		
130,40	(470) HP deutora				
			785,01	915,41	130,40
			785,01		915,41

JUNY					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora
1.219,32	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	1.207,86		
	(475) HP creditora		11,47		
			1.219,32	1.207,86	130,40
			1.219,32		11,47
				1.207,86	
					118,94

SETEMBRE					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.315,50	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	1.987,13		
	(475) HP creditora		328,38		
			2.315,50	1.987,13	130,40
			2.315,50		11,47
				1.987,13	328,38
					209,44

DESEMBRE					
ASSENTAMENT			IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.013,12	(477) IVA repercutit	a (472) IVA suportat	1.061,66		
48,55	(470) HP deutora				
			1.013,12	1.061,66	130,40
			1.013,12		11,47
				1.061,66	48,55
					328,38
					160,90

ASSENTAMENTS IVA ANY 4

MARÇ					
ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP deutora	
1.103,50	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.138,74	
35,24	(470) HP deutora				35,24
		1.103,50		1.138,74	
				1.138,74	

JUNY					
ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora	
1.604,43	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.474,20	
	(475) HP creditora				130,23
		1.604,43		1.474,20	35,24
				1.474,20	
					95,00

SETEMBRE					
ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora	
2.865,34	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	2.359,53	
	(475) HP creditora				505,81
		2.865,34		2.359,53	35,24
				2.359,53	
					600,81

DESEMBRE					
ASSENTAMENT		IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora	
1.369,91	(477) IVA repercutit	a	(472) IVA suportat	1.310,02	
	(475) HP creditora				59,89
		1.369,91		1.310,02	35,24
				1.310,02	
					59,89
					660,70

ASSENTAMENTS IVA ANY 5
MARÇ

ASSENTAMENT	IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.522,48 (477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 1.444,05	1.522,48	1.444,05	78,42
(475) HP creditora 78,42			
	1.522,48	1.444,05	78,42

JUNY

ASSENTAMENT	IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
2.015,58 (477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 1.770,75	2.015,58	1.770,75	78,42
(475) HP creditora 244,83			
	2.015,58	1.770,75	244,83
			323,25

SETEMBRE

ASSENTAMENT	IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
3.249,24 (477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 2.628,41	3.249,24	2.628,41	78,42
(475) HP creditora 620,83			
	3.249,24	2.628,41	244,83
			620,83
			944,07

DESEMBRE

ASSENTAMENT	IVA repercutit	IVA suportat	HP creditora
1.792,01 (477) IVA repercutit a (472) IVA suportat 1.616,10	1.792,01	1.616,10	78,42
(475) HP creditora 175,91			
	1.792,01	1.616,10	244,83
			620,83
			175,91
			1.119,99

12.8. Comptes de resultats mensuals

Comptes de resultats mensuals: escenari optimista

INGRESSOS ANY I (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	6.012,50	288,60	0,00	0,00	336,70	192,40	721,50	1.491,10	1.491,10	721,50	192,40	0,00	577,20
Hab. Indiv. T. baixa	2.688,00	280,00	313,60	347,20	257,60	302,40	168,00	0,00	0,00	168,00	302,40	336,00	212,80
Hab. Doble T. alta	27.787,50	1.333,80	0,00	0,00	1.556,10	889,20	3.334,50	6.891,30	6.891,30	3.334,50	889,20	0,00	2.667,60
Hab. Doble T. baixa	13.824,00	1.440,00	1.612,80	1.785,60	1.324,80	1.555,20	864,00	0,00	0,00	864,00	1.555,20	1.728,00	1.094,40
Llits supletoris T. alta	6.093,75	292,50	0,00	0,00	341,25	195,00	731,25	1.511,25	1.511,25	731,25	195,00	0,00	585,00
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	56.405,75	3.634,90	1.926,40	2.132,80	3.816,45	3.134,20	5.819,25	9.893,65	9.893,65	5.819,25	3.134,20	2.064,00	5.137,00
DESPESES ANY I (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Constitució de la societat	4.182,13	4.182,13											
Llicència d'activitat	250,00	250,00											
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	2.196,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	266,00	266,00	266,00	266,00	266,00	266,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	3.766,18	295,14	262,14	268,14	297,64	286,14	333,64	407,64	407,64	333,64	286,14	266,14	322,14
Aigua	1.655,35	119,71	87,53	93,38	122,14	110,93	157,24	229,39	229,39	157,24	110,93	91,43	146,03
Aprovisionaments	16.921,73	1.090,47	577,92	639,84	1.144,94	940,26	1.745,78	2.968,10	2.968,10	1.745,78	940,26	619,20	1.541,10
Altres serveis	338,43	21,81	11,56	12,80	22,90	18,81	34,92	59,36	59,36	34,92	18,81	12,38	30,82
TOTAL DESPESES	52.430,18	8.777,58	2.893,88	2.968,89	3.542,35	3.310,87	4.226,30	5.785,22	5.785,22	4.392,30	3.476,87	3.109,88	4.160,82
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	3.975,57	-5.142,68	-967,48	-836,09	274,10	-176,67	1.592,95	4.108,43	4.108,43	1.426,95	-342,67	-1.045,88	976,18
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAT)	-11.327,87	-6.417,97	-2.242,77	-2.111,37	-1.001,18	-1.451,95	317,66	2.833,14	2.833,14	151,66	-1.617,95	-2.321,17	-299,11
Despeses financeres	6.585,42	604,17	594,10	584,05	573,96	563,89	553,82	543,75	533,68	523,61	513,54	503,47	493,40
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-17.913,28	-7.022,14	-2.836,86	-2.695,40	-1.575,14	-2.015,84	-236,16	2.289,39	2.299,46	-371,95	-2.131,49	-2.824,64	-792,51
Impost de Societats													
RESULTAT DEL L'EXERCICI	-17.913,28												
RESULTAT ACUMULAT		-7.022,14	-9.859,00	-12.554,40	-14.129,54	-16.145,38	-16.381,54	-14.092,15	-11.792,69	-12.164,64	-14.296,13	-17.120,77	-17.913,28

INGRESSOS ANY 2 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	A GOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	6.669,25	320,12	0,00	0,00	373,48	213,42	800,31	1.653,97	1.653,97	800,31	213,42	0,00	640,25
Hab. Indiv. T. baixa	4.152,96	432,60	484,51	536,42	397,99	467,21	259,56	0,00	0,00	259,56	467,21	519,12	328,78
Hab. Doble T. alta	30.822,75	1.479,49	0,00	0,00	1.726,07	986,33	3.698,73	7.644,04	7.644,04	3.698,73	986,33	0,00	2.958,98
Hab. Doble T. baixa	21.358,08	2.224,80	2.491,78	2.758,75	2.046,82	2.402,78	1.334,88	0,00	0,00	1.334,88	2.402,78	2.669,76	1.690,85
Llits supletoris T. alta	6.759,38	324,45	0,00	0,00	378,53	216,30	811,13	1.676,33	1.676,33	811,13	216,30	0,00	648,90
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	69.762,42	4.781,47	2.976,29	3.295,18	4.922,89	4.286,04	6.904,61	10.974,34	10.974,34	6.904,61	4.286,04	3.188,88	6.267,76
DESPESES ANY 2 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	A GOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	4.165,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	4.068,68	323,14	290,14	299,14	324,14	315,14	356,14	423,14	423,14	356,14	315,14	296,14	347,14
Aigua	1.950,29	147,01	114,83	123,61	147,98	139,21	179,18	244,51	244,51	179,18	139,21	120,68	170,41
Aprovisionaments	20.928,72	1.434,44	892,89	988,55	1.476,87	1.285,81	2.071,38	3.292,30	3.292,30	2.071,38	1.285,81	956,66	1.880,33
Altres serveis	418,57	28,69	17,86	19,77	29,54	25,72	41,43	65,85	65,85	41,43	25,72	19,13	37,61
TOTAL DESPESES	54.651,82	4.811,80	3.330,64	3.446,00	3.993,45	3.780,80	4.663,06	6.414,52	6.414,52	5.036,86	4.154,60	3.781,35	4.824,21
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	15.110,59	-30,34	-354,36	-150,82	929,43	505,23	2.241,55	4.559,82	4.559,82	1.867,75	131,43	-592,47	1.443,55
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAT)	-192,85	-1.305,62	-1.629,64	-1.426,11	-345,85	-770,05	966,26	3.284,53	3.284,53	592,46	-1.143,85	-1.867,75	168,26
Despeses financeres	5.135,42	483,33	473,26	463,19	453,13	443,06	432,99	422,92	412,85	402,78	392,71	382,64	372,57
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-5.328,27	-1.788,96	-2.102,91	-1.889,30	-798,98	-1.213,11	533,27	2.861,61	2.871,68	189,68	-1.536,56	-2.250,39	-204,31
Impost de Societats													
RESULTAT DE L'EXERCICI	-5.328,27												
RESULTAT ACUMULAT		-1.788,96	-3.891,86	-5.781,17	-6.580,15	-7.793,26	-7.259,98	-4.398,37	-1.526,69	-1.337,00	-2.873,56	-5.123,96	-5.328,27

INGRESSOS ANY 3 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	A COST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	7.850,66	376,83	0,00	0,00	439,64	251,22	942,08	1.946,96	1.946,96	942,08	251,22	0,00	753,66
Hab. Indiv. T. baixa	6.416,32	668,37	748,57	828,78	614,90	721,84	401,02	0,00	0,00	401,02	721,84	802,04	507,96
Hab. Doble T. alta	36.282,78	1.741,57	0,00	0,00	2.031,84	1.161,05	4.353,93	8.998,13	8.998,13	4.353,93	1.161,05	0,00	3.483,15
Hab. Doble T. baixa	32.998,23	3.437,32	3.849,79	4.262,27	3.162,33	3.712,30	2.062,39	0,00	0,00	2.062,39	3.712,30	4.124,78	2.612,36
Llits supletoris T. alta	7.956,75	381,92	0,00	0,00	445,58	254,62	954,81	1.973,27	1.973,27	954,81	254,62	0,00	763,85
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	91.504,75	6.606,01	4.598,36	5.091,05	6.694,28	6.101,02	8.714,23	12.918,37	12.918,37	8.714,23	6.101,02	4.926,82	8.120,98
DESPESES ANY 3 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	A COST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	6.408,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	4.553,68	366,64	332,14	345,64	365,64	359,64	393,64	454,14	454,14	393,64	359,64	341,14	387,64
Aigua	2.423,16	189,42	155,78	168,94	188,44	182,59	215,74	274,73	274,73	215,74	182,59	164,56	209,89
Aprovisionaments	27.451,42	1.981,80	1.379,51	1.527,31	2.008,28	1.830,31	2.614,27	3.875,51	3.875,51	2.614,27	1.830,31	1.478,05	2.436,29
Altres serveis	549,03	39,64	27,59	30,55	40,17	36,61	52,29	77,51	77,51	52,29	36,61	29,56	48,73
TOTAL DESPESES	64.505,65	5.829,83	4.283,75	4.461,17	4.991,26	4.797,88	5.664,67	7.070,62	7.070,62	5.664,67	4.797,88	4.402,03	5.471,28
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	26.999,09	776,18	314,62	629,87	1.703,02	1.303,15	3.049,56	5.847,75	5.847,75	3.049,56	1.303,15	524,79	2.649,70
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	11.695,65	-499,10	-960,67	-645,41	427,73	27,86	1.774,28	4.572,46	4.572,46	1.774,28	27,86	-750,50	1.374,41
Despeses financeres	3.685,42	362,50	352,43	342,36	332,29	322,22	312,15	302,08	292,01	281,94	271,88	261,81	251,74
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	8.010,24	-861,60	-1.313,10	-987,77	95,44	-294,36	1.462,13	4.270,38	4.280,45	1.492,33	-244,01	-1.012,30	1.122,67
Impost de Societats													
RESULTAT DEL/EXERCICI	8.010,24												
RESULTAT ACUMULAT		-861,60	-2.174,70	-3.162,48	-3.067,04	-3.361,40	-1.899,27	2.371,10	6.651,55	8.143,88	7.899,87	6.887,56	8.010,24

INGRESSOS ANY 4 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
TOTAL	9.602,34	0,00	0,00	537,73	307,27	1.152,28	2.381,38	2.381,38	1.152,28	307,27	0,00	921,82
Hab. Indiv. T. alta	841,40	942,37	1.043,34	774,09	908,71	504,84	0,00	0,00	504,84	908,71	1.009,68	639,46
Hab. Indiv. T. baixa	2.130,16	0,00	0,00	2.485,19	1.420,11	5.325,41	11.005,84	11.005,84	5.325,41	1.420,11	0,00	4.260,32
Hab. Doble T. alta	41.541,11	4.846,46	5.365,73	3.981,02	4.673,37	2.596,32	0,00	0,00	2.596,32	4.673,37	5.192,64	3.288,67
Hab. Doble T. baixa	15.571,36	747,43	0,00	872,00	498,28	1.868,56	3.861,70	3.861,70	1.868,56	498,28	0,00	1.494,85
Llits supletoris T. alta	676,12	757,26	838,39	622,03	730,21	405,67	0,00	0,00	405,67	730,21	811,35	513,85
Llits supletoris T. baixa	9.183,22	6.546,09	7.247,46	9.272,06	8.537,97	11.853,08	17.248,91	17.248,91	11.853,08	8.537,97	7.013,67	11.118,99
TOTAL INGRESSOS	125.661,42											
DESPESES ANY 4 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
TOTAL	78,60	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
FIXES	78,60	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Serveis web	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei de gestoria	403,00											
Telèfon i internet	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Servei d'escombraries	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Publicitat	6.408,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Sous dels socis	382,00											
Seguretat social d'autònoms												
Primes d'assegurança												
VARIABLES	4.893,18	360,14	376,64	311,14	392,64	431,14	500,64	500,64	431,14	392,64	371,14	424,64
Llum i gas	2.754,17	183,08	199,17	135,31	214,77	252,31	320,07	320,07	252,31	214,77	193,81	245,97
Aigua	37.698,43	1.963,83	2.174,24	2.781,62	2.561,39	3.555,92	5.174,67	5.174,67	3.555,92	2.561,39	2.104,10	3.335,70
Aprovisionaments	55,10	39,28	43,48	55,63	51,23	71,12	103,49	103,49	71,12	51,23	42,08	66,71
Altres serveis	6.685,60	4.935,05	5.182,26	5.672,43	5.608,76	6.699,22	8.487,61	8.487,61	6.699,22	5.608,76	5.099,86	6.461,75
TOTAL DESPESES	75.628,11											
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	50.033,31											
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAT)	34.729,87											
Despeses financeres	2.235,42	241,67	231,60	221,53	211,46	191,32	181,25	171,18	161,11	151,04	140,97	130,90
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	32.494,46											
Impost de Societats	4.315,79	980,67	1.084,82	1.653,20	3.766,09	5.218,63	16.210,66	23.525,50	27.242,97	28.745,85	29.243,40	32.494,46
RESULTAT DE L'EXERCICI	28.178,67											
RESULTAT ACUMULAT												

INGRESSOS ANY 5 (€)	TOTAL	GENE	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	9.890,41	474,74	0,00	0,00	553,86	316,49	1.186,85	2.452,82	2.452,82	1.186,85	316,49	0,00	949,48
Hab. Indiv. T. baixa	9.076,10	945,43	1.058,88	1.172,33	869,79	1.021,06	567,26	0,00	0,00	567,26	1.021,06	1.134,51	718,52
Hab. Doble T. alta	45.709,73	2.194,07	0,00	0,00	2.559,74	1.462,71	5.485,17	11.336,01	11.336,01	5.485,17	1.462,71	0,00	4.388,13
Hab. Doble T. baixa	46.677,10	4.862,20	5.445,66	6.029,13	4.473,22	5.251,17	2.917,32	0,00	0,00	2.917,32	5.251,17	5.834,64	3.695,27
Llits supletoris T. alta	16.038,50	769,85	0,00	0,00	898,16	513,23	1.924,62	3.977,55	3.977,55	1.924,62	513,23	0,00	1.539,70
Llits supletoris T. baixa	7.293,30	759,72	850,88	942,05	698,94	820,50	455,83	0,00	0,00	455,83	820,50	911,66	577,39
TOTAL INGRESSOS	134.685,14	10.006,00	7.355,43	8.143,51	10.053,72	9.385,17	12.537,04	17.766,38	17.766,38	12.537,04	9.385,17	7.880,81	11.868,49

DESPESES ANY 5 (€)	TOTAL	GENE	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	6.408,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	5.101,18	413,14	374,14	392,14	410,64	406,14	438,64	500,64	500,64	438,64	406,14	386,14	434,14
Aigua	2.956,97	234,76	196,73	214,28	232,32	227,93	259,62	320,07	320,07	259,62	227,93	208,43	255,23
Aprovisonaments	40.405,54	3.001,80	2.206,63	2.443,05	3.016,12	2.815,55	3.761,11	5.329,91	5.329,91	3.761,11	2.815,55	2.364,24	3.560,55
Altres serveis	808,11	60,04	44,13	48,86	60,32	56,31	75,22	106,60	106,60	75,22	56,31	47,28	71,21
TOTAL DESPESES	78.800,16	6.962,06	5.210,36	5.487,06	6.108,13	5.894,66	6.923,32	8.645,95	8.645,95	6.923,32	5.894,66	5.394,83	6.709,86

RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	55.884,97	3.043,94	2.145,07	2.656,44	3.945,59	3.490,51	5.613,72	9.120,43	9.120,43	5.613,72	3.490,51	2.485,98	5.158,63
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	40.581,53	1.768,65	869,78	1.381,16	2.670,31	2.215,22	4.338,43	7.845,14	7.845,14	4.338,43	2.215,22	1.210,70	3.883,35
Despeses financeres	785,42	120,83	110,76	100,69	90,62	80,56	70,49	60,42	50,35	40,28	30,21	20,14	10,07
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	39.796,12	1.647,82	759,01	1.280,46	2.579,68	2.134,66	4.267,95	7.784,73	7.784,80	4.298,16	2.185,01	1.190,56	3.873,28
Impost de Societats	9.949,03	9.949,03											
RESULTAT DEL EXERCICI	29.847,09												
RESULTAT ACUMULAT		1.647,82	2.406,83	3.687,29	6.266,98	8.401,64	12.669,59	20.454,32	28.249,11	32.547,27	34.732,28	35.922,84	39.796,12

Comptes de resultats mensuals: escenari pessimista

INGRESSOS ANY 1 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	3.700,00	177,60	0,00	0,00	207,20	118,40	444,00	917,60	917,60	444,00	118,40	0,00	355,20
Hab. Indiv. T. baixa	672,00	70,00	78,40	86,80	64,40	75,60	42,00	0,00	0,00	42,00	75,60	84,00	53,20
Hab. Doble T. alta	17.100,00	820,80	0,00	0,00	957,60	547,20	2.052,00	4.240,80	4.240,80	2.052,00	547,20	0,00	1.641,60
Hab. Doble T. baixa	3.456,00	360,00	403,20	446,40	331,20	388,80	216,00	0,00	0,00	216,00	388,80	432,00	273,60
Llits supletoris T. alta	3.750,00	180,00	0,00	0,00	210,00	120,00	450,00	930,00	930,00	450,00	120,00	0,00	360,00
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	28.678,00	1.608,40	481,60	533,20	1.770,40	1.250,00	3.204,00	6.088,40	6.088,40	3.204,00	1.250,00	516,00	2.683,60
DESPESES ANY 1 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Constitució de la societat	4.182,13	4.182,13											
Llicència d'activitat	250,00	250,00											
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	2.196,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	3.093,68	242,64	220,14	221,64	245,64	235,64	273,64	330,14	330,14	273,64	235,64	221,14	263,64
Aigua	999,97	68,83	46,58	48,04	71,44	61,69	98,74	153,83	153,83	98,74	61,69	47,56	88,99
Aprovisionaments	8.603,40	482,52	144,48	159,96	531,12	375,00	961,20	1.826,52	1.826,52	961,20	375,00	154,80	805,08
Altres serveis	172,07	9,65	2,89	3,20	10,62	7,50	19,22	36,53	36,53	19,22	7,50	3,10	16,10
TOTAL DESPESES	42.617,61	8.054,10	2.368,82	2.387,57	2.813,55	2.634,56	3.307,54	4.467,75	4.467,75	3.473,54	2.800,56	2.547,32	3.294,54
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	-13.939,61	-6.445,70	-1.887,22	-1.854,37	-1.043,15	-1.384,56	-103,54	1.620,65	1.620,65	-269,54	-1.550,56	-2.031,32	-610,94
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	-29.243,05	-7.720,99	-3.162,51	-3.129,66	-2.318,44	-2.659,85	-1.378,82	345,36	345,36	-1.544,82	-2.825,85	-3.306,61	-1.886,23
Despeses financeres	6.585,42	604,17	594,10	584,03	573,96	563,89	553,82	543,75	533,68	523,61	513,54	503,47	493,40
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-35.828,47	-8.325,15	-3.756,60	-3.713,69	-2.892,40	-3.223,74	-1.932,64	-198,39	-188,32	-2.068,43	-3.339,39	-3.810,08	-2.379,63
Impost de Societats													
RESULTAT DE L'EXERCICI	-35.828,47												
RESULTAT ACUMULAT		-8.325,15	-12.081,76	-15.795,44	-18.687,84	-21.911,58	-23.844,22	-24.042,61	-24.230,93	-26.299,36	-29.638,75	-33.448,83	-35.828,47

INGRESSOS ANY 2 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	205,79	0,00	0,00	240,09	137,20	514,49	1.063,27	1.063,27	514,49	137,20	0,00	411,59
Hab. Indiv. T. baixa	1.384,32	144,20	178,81	132,66	155,74	86,52	0,00	0,00	86,52	155,74	173,04	109,59
Hab. Doble T. alta	19.814,63	951,10	0,00	1.109,62	634,07	2.377,76	4.914,03	4.914,03	2.377,76	634,07	0,00	1.902,20
Hab. Doble T. baixa	7.119,36	741,60	830,59	682,27	800,93	444,96	0,00	0,00	444,96	800,93	889,92	563,62
Llits supletoris T. alta	4.345,31	208,58	0,00	243,34	139,05	521,44	1.077,64	1.077,64	521,44	139,05	0,00	417,15
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	36.950,99	2.251,27	1.098,39	2.407,99	1.866,98	3.945,16	7.054,93	7.054,93	3.945,16	1.866,98	1.062,96	3.404,15
DESPESES ANY 2 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES												
Serveis web	78,60											
Servei de gestoria	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20
Primes d'assegurança	382,00											
VARIABLES												
Llum i gas	258,14	234,14	206,14	260,64	251,14	288,64	345,64	345,64	288,64	251,14	236,14	279,14
Aigua	83,63	60,23	32,93	86,07	76,81	113,37	168,94	168,94	113,37	76,81	62,18	104,11
Aprovisionaments	675,38	297,63	329,52	722,40	560,09	1.183,55	2.116,48	2.116,48	1.183,55	560,09	318,89	1.021,25
Altres serveis	13,51	5,95	6,59	14,45	11,20	23,67	42,33	42,33	23,67	11,20	6,38	20,42
TOTAL DESPESES	42.985,12	3.909,19	2.612,88	3.098,48	2.914,17	3.624,16	5.062,12	5.062,12	3.997,96	3.287,97	3.012,32	3.813,64
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	-6.034,12	-1.657,92	-1.620,79	-690,50	-1.047,19	321,00	1.992,81	1.992,81	-52,80	-1.420,99	-1.949,36	-409,49
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	-21.337,56	-2.933,20	-2.896,07	-1.965,78	-2.322,48	-954,28	717,52	717,52	-1.328,08	-2.696,28	-3.224,64	-1.684,78
Despeses financeres	5.135,42	483,33	473,26	463,19	443,06	432,99	422,92	412,85	402,78	392,71	382,64	372,57
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-26.472,98	-3.416,54	-3.369,34	-2.418,91	-2.765,53	-1.387,27	294,61	304,68	-1.730,86	-3.088,99	-3.607,28	-2.057,35
Impost de Societats												
RESULTAT DEL L'EXERCICI	-26.472,98											
RESULTAT ACUMULAT		-3.416,54	-6.785,87	-12.434,98	-15.200,51	-16.587,78	-16.293,18	-15.988,50	-17.719,36	-20.808,35	-24.415,63	-26.472,98

INGRESSOS ANY 3 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	5.397,33	259,07	0,00	0,00	302,25	172,71	647,68	1.338,54	1.338,54	647,68	172,71	0,00	518,14
Hab. Indiv. T. baixa	2.851,70	297,05	332,70	368,34	273,29	320,82	178,23	0,00	0,00	178,23	320,82	356,46	225,76
Hab. Doble T. alta	24.944,41	1.197,33	0,00	0,00	1.396,89	798,22	2.993,33	6.186,21	6.186,21	2.993,33	798,22	0,00	2.394,66
Hab. Doble T. baixa	14.665,88	1.527,70	1.711,02	1.894,34	1.405,48	1.649,91	916,62	0,00	0,00	916,62	1.649,91	1.833,24	1.161,05
Llits supletoris T. alta	5.470,27	262,57	0,00	0,00	306,33	175,05	656,43	1.356,63	1.356,63	656,43	175,05	0,00	525,15
Llits supletoris T. baixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	53.329,59	3.543,72	2.043,72	2.262,69	3.684,24	3.116,71	5.392,29	8.881,38	8.881,38	5.392,29	3.116,71	2.189,70	4.824,76
DESPESES ANY 3 (€)	TOTAL	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	6.408,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	3.641,18	289,14	262,14	268,14	290,64	282,14	318,64	376,64	376,64	318,64	282,14	266,14	310,14
Aigua	1.533,47	113,86	87,53	93,38	115,32	107,03	142,62	199,17	199,17	142,62	107,03	91,43	134,33
Aprovisionaments	15.998,88	1.063,12	613,12	678,81	1.105,27	935,01	1.617,69	2.664,41	2.664,41	1.617,69	935,01	656,91	1.447,43
Altres serveis	319,98	21,26	12,26	13,58	22,11	18,70	32,35	53,29	53,29	32,35	18,70	13,14	28,95
TOTAL DESPESES	51.021,87	4.739,70	3.363,78	3.442,63	3.922,07	3.731,61	4.500,03	5.682,24	5.682,24	4.500,03	3.731,61	3.416,35	4.309,58
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	2.307,72	-1.195,98	-1.320,06	-1.179,94	-237,82	-614,90	892,26	3.199,14	3.199,14	892,26	-614,90	-1.226,65	515,18
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	-12.995,72	-2.471,27	-2.595,35	-2.455,23	-1.513,11	-1.890,19	-383,03	1.923,85	1.923,85	-383,03	-1.890,19	-2.501,94	-760,10
Despeses financeres	3.685,42	362,50	352,43	342,36	332,29	322,22	312,15	302,08	292,01	281,94	271,88	261,81	251,74
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-16.681,14	-2.833,77	-2.947,78	-2.797,59	-1.845,40	-2.212,41	-695,18	1.621,77	1.631,84	-664,97	-2.162,06	-2.763,74	-1.011,84
Impost de Societats													
RESULTAT DEL L'EXERCICI	-16.681,14												
RESULTAT ACUMULAT		-2.833,77	-5.781,54	-8.579,14	-10.424,54	-12.636,95	-13.332,13	-11.710,36	-10.078,52	-10.743,49	-12.905,56	-15.669,30	-16.681,14

INGRESSOS ANY 4 (€)	TOTAL	GENE	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	6.064,63	291,10	0,00	0,00	339,62	194,07	727,76	1.504,03	1.504,03	727,76	194,07	0,00	582,20
Hab. Indiv. T. baixa	3.671,56	382,45	428,35	474,24	351,86	413,05	229,47	0,00	0,00	229,47	413,05	458,95	290,67
Hab. Doble T. alta	28.028,45	1.345,37	0,00	0,00	1.569,59	896,91	3.363,41	6.951,05	6.951,05	3.363,41	896,91	0,00	2.690,73
Hab. Doble T. baixa	18.882,32	1.966,91	2.202,94	2.438,97	1.809,56	2.124,26	1.180,15	0,00	0,00	1.180,15	2.124,26	2.360,29	1.494,85
Llits suplementaris T. alta	9.834,54	472,06	0,00	0,00	550,73	314,71	1.180,15	2.438,97	2.438,97	1.180,15	314,71	0,00	944,12
Llits suplementaris T. baixa	2.950,36	307,33	344,21	381,09	282,74	331,92	184,40	0,00	0,00	184,40	331,92	368,80	233,57
TOTAL INGRESSOS	69.431,87	4.765,22	2.975,50	3.294,30	4.904,10	4.274,91	6.865,33	10.894,05	10.894,05	6.865,33	4.274,91	3.188,03	6.236,14
DESPESES ANY 4 (€)	TOTAL	GENE	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES													
Serveis web	78,60	78,60											
Servei de gestoria	1.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	281,76	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00	403,00											
Publicitat	1.575,00	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	19.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	6.408,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Primes d'assegurança	382,00	382,00											
VARIABLES													
Llum i gas	3.823,68	304,64	276,14	283,64	305,64	297,64	333,64	392,14	392,14	333,64	297,64	281,14	325,64
Aigua	1.711,41	128,97	101,18	108,49	129,94	122,14	157,24	214,28	214,28	157,24	122,14	106,06	149,44
Aprovisionaments	20.829,56	1.429,57	892,65	988,29	1.471,23	1.282,47	2.059,60	3.268,22	3.268,22	2.059,60	1.282,47	956,41	1.870,84
Altres serveis	416,59	28,59	17,85	19,77	29,42	25,65	41,19	65,36	65,36	41,19	25,65	19,13	37,42
TOTAL DESPESES	56.309,60	5.144,09	3.676,55	3.788,92	4.324,97	4.116,64	4.980,40	6.328,73	6.328,73	4.980,40	4.116,64	3.751,46	4.772,07
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	13.122,27	-378,88	-701,06	-494,62	579,14	158,28	1.884,93	4.565,32	4.565,32	1.884,93	158,28	-563,43	1.464,07
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAIT)	-2.181,17	-1.654,16	-1.976,34	-1.769,91	-696,15	-1.117,01	609,64	3.290,03	3.290,03	609,64	-1.117,01	-1.838,72	188,78
Despeses financeres	2.235,42	241,67	231,60	221,53	211,46	201,39	191,32	181,25	171,18	161,11	151,04	140,97	130,90
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	-4.416,59	-1.895,83	-2.207,94	-1.991,43	-907,61	-1.318,40	418,32	3.108,78	3.108,78	448,53	-1.268,05	-1.979,69	57,88
Impost de Societats													
RESULTAT DEL L'EXERCICI	-4.416,59												
RESULTAT ACUMULAT		-1.895,83	-4.103,77	-6.095,20	-7.002,81	-8.321,21	-7.902,89	-4.794,11	-1.675,25	-1.226,72	-2.494,77	-4.474,46	-4.416,59

INGRESSOS ANY 5 (€)	GENYER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Hab. Indiv. T. alta	324,82	0,00	0,00	378,96	216,55	812,05	1.678,25	1.678,25	812,05	216,55	0,00	649,64
Hab. Indiv. T. baixa	551,50	617,68	683,86	507,38	595,62	330,90	0,00	0,00	330,90	595,62	661,80	419,14
Hab. Doble T. alta	1.501,20	0,00	0,00	1.751,40	1.000,80	3.753,01	7.756,22	7.756,22	3.753,01	1.000,80	0,00	3.002,41
Hab. Doble T. baixa	2.836,28	3.176,64	3.516,99	2.609,38	3.063,18	1.701,77	0,00	0,00	1.701,77	3.063,18	3.403,54	2.155,57
Llits supletoris T. alta	526,74	0,00	0,00	614,53	351,16	1.316,85	2.721,48	2.721,48	1.316,85	351,16	0,00	1.053,48
Llits supletoris T. baixa	443,17	496,35	549,53	407,72	478,62	265,90	0,00	0,00	265,90	478,62	531,80	336,81
TOTAL INGRESSOS	6.183,71	4.290,66	4.750,38	6.269,37	5.705,94	8.180,48	12.155,95	12.155,95	8.180,48	5.705,94	4.597,14	7.617,05
DESPESES ANY 5 (€)	GENYER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FIXES												
Serveis web	78,60											
Servei de gestoria	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Telèfon i internet	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48	23,48
Servei d'escombraries	403,00											
Publicitat	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25
Sous dels socis	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Seguretat social d'autònoms	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Primes d'assegurança	382,00											
VARIABLES												
Llum i gas	332,64	304,14	314,64	332,14	326,64	356,14	407,64	407,64	356,14	326,64	311,14	350,64
Aigua	156,27	128,48	138,72	155,78	150,42	179,18	229,39	229,39	179,18	150,42	135,31	173,82
Aprovisionaments	1.855,11	1.287,20	1.425,11	1.880,81	1.711,78	2.454,14	3.646,78	3.646,78	2.454,14	1.711,78	1.379,14	2.285,11
Altres serveis	37,10	25,74	28,50	37,62	34,24	49,08	72,94	72,94	49,08	34,24	27,58	45,70
TOTAL DESPESES	5.633,45	4.134,29	4.295,70	4.795,08	4.611,80	5.427,28	6.745,48	6.745,48	5.427,28	4.611,80	4.241,90	5.244,00
RESULTAT BRUT D'EXPLOTACIÓ	23.879,48	550,26	156,37	454,68	1.474,29	2.753,20	5.410,46	5.410,46	2.753,20	1.094,13	355,24	2.373,04
Amortitzacions	15.303,44	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29	1.275,29
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ (BAT)	8.576,04	-725,03	-1.118,92	-820,61	199,00	1.477,92	4.135,18	4.135,18	1.477,92	-181,15	-920,05	1.097,76
Despeses financeres	785,42	120,83	110,76	100,69	80,56	70,49	60,42	50,35	40,28	30,21	20,14	10,07
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAT)	7.790,62	-845,86	-1.229,68	-921,31	108,38	1.407,43	4.074,76	4.074,76	1.437,64	-211,36	-940,18	1.087,69
Impost de Societats												
RESULTAT DEL'EXERCICI	7.790,62											
RESULTAT ACUMULAT	-845,86	-2.075,54	-2.996,84	-2.888,47	-3.150,18	-1.742,75	2.332,01	6.416,84	7.854,48	7.643,12	6.702,93	7.790,62

12.9. Balanços de situació mensuals

Balanços de situació mensuals: escenari optimista

ACTIU ANY 1 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	443.294,71	442.019,43	440.744,14	439.468,85	438.193,57	436.918,28	435.642,99	434.367,71	433.092,42	431.817,13	430.541,85	429.266,56
Immobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Immobilitzat material (AAIM)	-6,50	-13,00	-19,50	-26,00	-32,50	-39,00	-45,50	-52,00	-58,50	-65,00	-71,50	-78,00
ACTIU CORRENT	37.749,50	28.588,96	25.036,81	24.145,82	21.771,93	21.557,00	26.461,81	29.359,26	24.931,77	21.614,64	18.160,97	17.728,89
REALITZABLE												
HP deutora	14.051,64	14.302,36	0,00	386,89	725,17	0,00	823,04	1.646,07	0,00	338,28	599,50	0,00
HP deutora per IVA DISPONIBLE	0,00	0,00	13.799,41	13.799,41	13.799,41	13.778,12	13.778,12	13.778,12	13.394,06	13.394,06	13.394,06	13.441,95
Bancs i institucions de crèdit c/c	23.697,86	14.286,61	11.237,40	9.959,52	7.247,34	7.778,88	11.860,65	13.955,07	11.537,71	7.882,29	4.167,41	4.286,94
TOTAL ACTIU	481.044,21	470.608,39	465.780,95	463.614,67	459.965,50	458.475,28	462.104,81	463.726,97	458.024,19	453.431,77	448.702,81	446.995,45
PATRIMONI NET ANY 1 (€)	372.977,86	370.141,00	367.445,60	365.870,46	363.854,62	363.618,46	365.907,85	368.207,31	367.835,36	365.703,87	362.879,23	362.086,72
Capital social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Resultat de l'exercici	-7.022,14	-9.859,00	-12.554,40	-14.129,54	-16.145,38	-16.381,54	-14.092,15	-11.792,69	-12.164,64	-14.296,13	-17.120,77	-17.913,28
PASSIU ANY 1 (€)	108.066,35	100.467,39	98.335,35	97.744,21	96.110,88	94.856,82	96.197,00	95.519,66	90.188,83	87.727,90	85.823,58	84.908,73
PASSIU NO CORRENT	78.333,33	76.666,67	75.000,00	73.333,33	71.666,67	70.000,00	68.333,33	66.666,67	65.000,00	63.333,33	61.666,67	60.000,00
Deutes a ll't amb entitats de crèdit	78.333,33	76.666,67	75.000,00	73.333,33	71.666,67	70.000,00	68.333,33	66.666,67	65.000,00	63.333,33	61.666,67	60.000,00
PASSIU CORRENT	29.733,02	23.800,72	23.335,35	24.410,88	24.444,21	24.856,83	27.863,62	28.852,99	25.188,83	24.394,57	24.156,92	24.908,73
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	9.269,53	3.144,59	3.235,35	3.929,24	3.649,15	4.756,83	6.608,26	6.608,26	4.922,83	3.815,15	3.371,10	4.642,73
HP creditora	363,49	556,13	0,00	381,65	695,07	0,00	989,37	1.978,73	0,00	313,42	519,82	0,00
Organismes SS creditors	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	266,00	266,00	266,00	266,00	266,00	266,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	481.044,21	470.608,39	465.780,95	463.614,67	459.965,50	458.475,28	462.104,81	463.726,97	458.024,19	453.431,77	448.702,81	446.995,45

ACTIU/ANY2 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	427.991,27	426.715,99	425.440,70	424.165,41	422.890,13	421.614,84	420.339,55	419.064,27	417.788,98	416.513,69	415.238,41	413.963,12
Immobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Immobilitzat material (AAIM)	-84,50	-91,00	-97,50	-104,00	-110,50	-117,00	-123,50	-130,00	-136,50	-143,00	-149,50	-156,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-16.494,23	-17.763,01	-19.031,80	-20.300,59	-21.569,37	-22.838,16	-24.106,95	-25.375,73	-26.644,52	-27.913,31	-29.182,09	-30.450,88
ACTIU CORRENT	16.565,96	12.741,94	9.825,06	9.789,41	8.356,22	8.698,69	14.680,93	18.258,67	14.673,04	12.106,17	9.331,65	9.289,38
REALITZABLE												
HP deutora	475,99	805,78	0,00	468,98	893,31	0,00	898,91	1.797,82	0,00	424,33	770,27	0,00
HP deutora per IVA DISPONIBLE	0,00	0,00	54,50	54,50	54,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Banes i institucions de crèdit c/c	16.089,97	11.936,16	9.770,56	9.265,93	7.408,41	8.698,69	13.782,02	16.460,85	14.673,04	11.681,84	8.561,38	9.289,38
TOTAL ACTIU	444.557,23	439.457,93	435.265,76	433.954,83	431.246,35	430.313,53	435.020,49	437.322,94	432.462,02	428.619,86	424.570,05	423.252,50
PATRIMONI NET ANY 2 (€)	360.297,76	358.194,85	356.305,55	355.506,57	354.293,46	354.826,73	357.688,35	360.560,03	360.749,71	359.213,15	356.962,76	356.758,45
FONS PROPIS	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Capital social	-1.788,96	-3.891,86	-5.781,17	-6.580,15	-7.793,26	-7.259,98	-4.398,37	-1.526,69	-1.337,00	-2.873,56	-5.123,96	-5.328,27
Resultat de l'exercici	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28	-17.913,28
Resultat d'exercicis anteriors												
PASSIU ANY 2 (€)	58.333,33	56.666,67	55.000,00	53.333,33	51.666,67	50.000,00	48.333,33	46.666,67	45.000,00	43.333,33	41.666,67	40.000,00
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	58.333,33	56.666,67	55.000,00	53.333,33	51.666,67	50.000,00	48.333,33	46.666,67	45.000,00	43.333,33	41.666,67	40.000,00
PASSIU CORRENT	25.926,14	24.596,41	23.960,22	25.114,92	25.286,22	25.486,80	28.998,81	30.096,24	26.712,31	26.073,38	25.940,63	26.494,05
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	5.287,79	3.660,44	3.800,02	4.462,44	4.205,13	5.272,66	7.313,43	7.313,43	5.646,46	4.578,93	4.127,29	5.389,15
HP creditora	478,15	775,78	0,00	492,29	920,89	0,00	1.097,43	2.194,87	0,00	428,60	747,49	0,00
HP creditora per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,94	53,94	53,94	531,85	531,85	531,85	570,90
Organismes SS creditors	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	444.557,23	439.457,93	435.265,76	433.954,83	431.246,35	430.313,53	435.020,49	437.322,94	432.462,02	428.619,86	424.570,05	423.252,50

ACTIU ANY 3 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	412.687,83	411.412,55	410.137,26	408.861,97	407.586,69	406.311,40	405.036,11	403.760,83	402.485,54	401.210,25	399.934,97	398.659,68
Inmobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Inmobilitzat material (AAIM)	-162,50	-169,00	-175,50	-182,00	-188,50	-195,00	-201,50	-208,00	-214,50	-221,00	-227,50	-234,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-31.719,67	-32.988,45	-34.257,24	-35.526,03	-36.794,81	-38.063,60	-39.332,39	-40.601,17	-41.869,96	-43.138,75	-44.407,53	-45.676,32
ACTIU CORRENT	9.178,05	6.227,50	4.020,71	5.035,60	4.725,97	5.816,07	12.688,11	17.869,01	15.325,37	14.251,26	12.861,28	13.961,94
REALITZABLE												
HP deutora DISPONIBLE	611,27	1.062,72	0,00	600,02	1.159,44	0,00	1.036,69	2.073,38	0,00	559,41	1.035,70	0,00
Bancs i institucions de crèdit c/c	8.566,78	5.164,78	4.020,71	4.435,58	3.566,53	5.816,07	11.651,42	15.795,63	15.325,37	13.691,84	11.825,58	13.961,94
TOTAL ACTIU	421.865,88	417.640,05	414.157,97	413.897,57	412.312,65	412.127,47	417.724,22	421.629,84	417.810,91	415.461,51	412.796,25	412.621,62
PATRIMONI NET ANY 3 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FONS PROPIS	355.896,85	354.583,75	353.595,97	353.691,41	353.397,05	354.859,18	359.129,55	363.410,00	364.902,33	364.658,32	363.646,01	364.768,69
Capital social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Resultat de l'exercici	-861,60	-2.174,70	-3.162,48	-3.067,04	-3.361,40	-1.899,27	2.371,10	6.651,55	8.143,88	7.899,87	6.887,56	8.010,24
Resultat d'exercicis anteriors	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55	-23.241,55
PASSIU ANY 3 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
PASSIU NO CORRENT	38.333,33	36.666,67	35.000,00	33.333,33	31.666,67	30.000,00	28.333,33	26.666,67	25.000,00	23.333,33	21.666,67	20.000,00
Deutes a ll' amb entitats de crèdit	38.333,33	36.666,67	35.000,00	33.333,33	31.666,67	30.000,00	28.333,33	26.666,67	25.000,00	23.333,33	21.666,67	20.000,00
PASSIU CORRENT	27.635,70	26.389,63	25.561,99	26.872,83	27.248,93	27.268,30	30.261,34	31.553,17	27.908,57	27.469,86	27.483,57	27.852,93
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	6.441,10	4.735,20	4.949,88	5.591,29	5.357,29	6.406,11	8.107,31	8.107,31	6.406,11	5.357,29	4.878,32	6.172,11
HP creditora	660,60	1.120,44	0,00	669,43	1.279,53	0,00	1.291,84	2.583,67	0,00	610,10	1.102,78	0,00
HP creditora per IVA	0,00	0,00	78,11	78,11	78,11	328,19	328,19	328,19	968,47	968,47	968,47	1.146,82
Organismes SS creditors	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	421.865,88	417.640,05	414.157,97	413.897,57	412.312,65	412.127,47	417.724,22	421.629,84	417.810,91	415.461,51	412.796,25	412.621,62

ACTIU ANY 4 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	397.384,39	396.109,11	394.833,82	393.558,53	392.283,25	391.007,96	389.732,67	388.457,38	387.182,10	385.906,81	384.631,52	383.356,24
Inmobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Inmobilitzat material (AAIM)	-240,50	-247,00	-253,50	-260,00	-266,50	-273,00	-279,50	-286,00	-292,50	-299,00	-305,50	-312,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-46,945,11	-48,213,89	-49,482,68	-50,751,47	-52,020,25	-53,289,04	-54,557,83	-55,826,62	-57,095,40	-58,364,19	-59,632,98	-60,901,76
ACTIU CORRENT	15.627,21	14.041,27	13.222,80	16.464,62	18.302,53	21.671,71	32.473,94	41.122,30	39.842,53	40.488,37	40.680,15	44.038,25
REALITZABLE												
HP deutora	790,99	1.379,21	0,00	743,07	1.472,77	0,00	1.334,26	2.668,51	0,00	729,70	1.352,53	0,00
DISPONIBLE												
Bancs i institucions de crèdit c/c	14.836,22	12.662,07	13.222,80	15.721,55	16.829,76	21.671,71	31.139,69	38.453,78	39.842,53	39.758,68	39.327,62	44.038,25
TOTAL ACTIU	413.011,60	410.150,38	408.056,62	410.023,15	410.585,77	412.679,67	422.206,62	429.579,68	427.024,63	426.395,19	425.311,67	427.394,49
PATRIMONI NET ANY 4 (€)	365.749,35	365.853,51	366.421,89	368.534,78	369.987,32	373.674,57	380.979,35	388.294,19	392.011,66	393.514,54	394.012,09	392.947,36
FONS PROPIS	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000
Capital social	980,67	1.084,82	1.653,20	3.766,09	5.218,63	8.905,89	16.210,66	23.525,50	27.242,97	28.745,85	29.243,40	28.178,67
Resultat de l'exercici	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31	-15.231,31
Resultat d'exercicis anteriors												
PASSIU ANY 4 (€)	18.333,33	16.666,67	15.000,00	13.333,33	11.666,67	10.000,00	8.333,33	6.666,67	5.000,00	3.333,33	1.666,67	0,00
PASSIU CORRENT	18,333,33	16,666,67	15,000,00	13,333,33	11,666,67	10,000,00	8,333,33	6,666,67	5,000,00	3,333,33	1,666,67	0,00
Deutes a ll't amb entitats de crèdit												
PASSIU CORRENT	28.928,91	27.630,21	26.634,73	28.155,04	28.931,79	29.005,10	32.893,94	34.618,83	30.012,98	29.547,31	29.632,91	34.447,13
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	7,476,59	5,523,27	5,822,39	6,415,50	6,338,45	7,657,91	9,821,86	9,821,86	7,657,91	6,338,45	5,722,69	7,370,58
HP creditora	918,32	1,572,93	0,00	927,21	1,781,00	0,00	1,724,89	3,449,78	0,00	853,80	1,555,16	0,00
HP creditora per IVA	0,00	0,00	278,33	278,33	278,33	813,18	813,18	813,18	1,821,06	1,821,06	1,821,06	2,226,77
HP creditora per IS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,315,79
Organismes SS creditors	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	413.011,60	410.150,38	408.056,62	410.023,15	410.585,77	412.679,67	422.206,62	429.579,68	427.024,63	426.395,19	425.311,67	427.394,49

ACTIU ANY 5 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	382.080,95	380.805,66	379.530,38	378.255,09	376.979,80	375.704,52	374.429,23	373.153,94	371.878,66	370.603,37	369.328,08	368.052,80
Inmobilitzat intangible (AAID)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Inmobilitzat material (AAIM)	-318,50	-325,00	-331,50	-338,00	-344,50	-351,00	-357,50	-364,00	-370,50	-377,00	-383,50	-390,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-62.170,55	-63.439,34	-64.708,12	-65.976,91	-67.245,70	-68.514,48	-69.783,27	-71.052,06	-72.320,84	-73.589,63	-74.858,42	-76.127,20
ACTIU CORRENT	44.509,05	43.657,51	43.496,54	47.441,70	49.865,21	53.610,09	60.548,68	69.728,73	69.064,05	70.551,52	71.533,98	75.358,47
REALITZABLE												
HP deutora	849,04	1.495,08	0,00	834,57	1.624,31	0,00	1.367,51	2.735,02	0,00	789,74	1.474,51	0,00
DISPONIBLE												
Bancs i institucions de crèdit c/c	43.660,00	42.162,44	43.496,54	46.607,13	48.240,90	53.610,09	59.181,17	66.993,71	69.064,05	69.761,78	70.059,47	75.358,47
TOTAL ACTIU	426.590,00	424.463,18	423.026,91	425.696,79	426.845,01	429.314,61	434.977,91	442.882,68	440.942,71	441.154,89	440.862,07	443.411,27
PATRIMONI NET ANY 5 (€)	394.595,17	395.354,19	396.634,65	399.214,33	401.349,00	405.616,95	413.401,67	421.196,47	425.494,63	427.679,64	428.870,20	422.794,44
FONS PROPIS	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Capital social	1.647,82	2.406,83	3.687,29	6.266,98	8.401,64	12.669,59	20.454,32	28.249,11	32.547,27	34.732,28	35.922,84	29.847,09
Resultat de l'exercici	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36	12.947,36
Resultat d'exercicis anteriors												
PASSIU ANY 5 (€)	31.994,82	29.108,99	26.392,26	26.482,45	25.496,01	23.697,67	21.576,23	21.686,20	15.448,09	13.475,26	11.991,87	20.616,83
PASSIU CORRENT	18.333,33	16.666,67	15.000,00	13.333,33	11.666,67	10.000,00	8.333,33	6.666,67	5.000,00	3.333,33	1.666,67	0,00
Deutes a c/ amb entitats de crèdit	7.811,10	5.856,40	6.191,21	6.942,69	6.684,40	7.929,08	10.013,46	10.013,46	7.929,08	6.684,40	6.079,60	7.670,79
Proveïdors, efectes comercials a pagar	1.000,60	1.736,14	0,00	1.005,37	1.943,89	0,00	1.776,64	3.553,28	0,00	938,52	1.726,60	0,00
HP creditora	0,00	0,00	351,27	351,27	351,27	918,80	918,80	918,80	1.985,01	1.985,01	1.985,01	2.463,01
HP creditora per IVA	4.315,79	4.315,79	4.315,79	4.315,79	4.315,79	4.315,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.949,03
HP creditora per IS	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Organismes SS creditors												
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	426.590,00	424.463,18	423.026,91	425.696,79	426.845,01	429.314,61	434.977,91	442.882,68	440.942,71	441.154,89	440.862,07	443.411,27

Balanços de situació mensuals: escenari pessimista

ACTIU ANY I (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	443.294,71	442.019,43	440.744,14	439.468,85	438.193,57	436.918,28	435.642,99	434.367,71	433.092,42	431.817,13	430.541,85	429.266,56
Immobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Immobilitzat material (AAIM)	-6,50	-13,00	-19,50	-26,00	-32,50	-39,00	-45,50	-52,00	-58,50	-65,00	-71,50	-78,00
ACTIU CORRENT	35.368,42	25.383,75	21.092,38	18.501,08	14.794,38	12.982,62	14.536,69	14.565,83	9.685,34	5.265,27	808,98	-1.234,49
REALITZABLE												
HP deutora	13.899,71	14.040,16	0,00	233,85	430,10	0,00	546,37	1.092,74	0,00	196,26	339,34	0,00
HP deutora per IVA DISPONIBLE	0,00	0,00	13.922,23	13.922,23	13.922,23	14.067,48	14.067,48	14.067,48	13.959,72	13.959,72	13.959,72	14.154,09
Bancs i institucions de crèdit c/c	21.468,71	11.343,59	7.170,15	4.345,00	442,04	-1.084,87	-77,16	-594,39	-4.274,38	-8.890,71	-13.490,07	-15.388,58
TOTAL ACTIU	478.663,13	467.403,18	461.836,52	457.969,93	452.987,95	449.900,89	450.179,68	448.933,54	442.777,76	437.082,40	431.350,83	428.032,07
PATRIMONI NET ANY I (€)	371.674,85	367.918,24	364.204,56	361.312,16	358.088,42	356.155,78	355.957,39	355.769,07	353.700,64	350.361,25	346.551,17	344.171,53
FONS PROPIS	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Capital social	-8.325,15	-12.081,76	-15.795,44	-18.687,84	-21.911,58	-23.844,22	-24.042,61	-24.230,93	-26.299,36	-29.638,75	-33.448,83	-35.828,47
PASSIU ANY I (€)	78.333,33	76.666,67	75.000,00	73.333,33	71.666,67	70.000,00	68.333,33	66.666,67	65.000,00	63.333,33	61.666,67	60.000,00
PASSIU NO CORRENT	78.333,33	76.666,67	75.000,00	73.333,33	71.666,67	70.000,00	68.333,33	66.666,67	65.000,00	63.333,33	61.666,67	60.000,00
Deutes a ll't amb entitats de crèdit	28.654,95	22.818,27	22.631,96	23.324,44	23.232,86	23.745,12	25.888,96	26.497,80	24.077,12	23.387,82	23.133,00	23.860,54
PASSIU CORRENT	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	8.394,11	2.509,27	2.531,96	3.047,40	2.830,82	3.645,12	5.014,12	5.014,12	3.811,12	2.996,82	2.690,40	3.594,54
Proveïdors, efectes comercials a pagar	160,84	209,00	0,00	177,04	302,04	0,00	608,84	1.217,68	0,00	125,00	176,60	0,00
HP creditors	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	266,00	266,00	266,00	266,00	266,00	266,00
Organismes SS creditors												
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	478.663,13	467.403,18	461.836,52	457.969,93	452.987,95	449.900,89	450.179,68	448.933,54	442.777,76	437.082,40	431.350,83	428.032,07

ACTIU ANY 2 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	427.991,27	426.715,99	425.440,70	424.165,41	422.890,13	421.614,84	420.339,55	419.064,27	417.788,98	416.513,69	415.238,41	413.963,12
Immobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Immobilitzat material (AAIM)	-84,50	-91,00	-97,50	-104,00	-110,50	-117,00	-123,50	-130,00	-136,50	-143,00	-149,50	-156,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-16.494,23	-17.763,01	-19.031,80	-20.300,59	-21.569,37	-22.838,16	-24.106,95	-25.375,73	-26.644,52	-27.913,31	-29.182,09	-30.450,88
ACTIU CORRENT	-4.321,99	-9.387,18	-13.360,65	-15.315,01	-18.508,24	-19.855,30	-17.211,34	-16.592,55	-21.413,42	-25.566,17	-29.792,08	-31.564,20
REALITZABLE												
HP deutora	286,44	465,50	0,00	281,04	523,37	0,00	614,91	1.229,81	0,00	242,33	426,78	0,00
HP deutora per IVA	0,00	0,00	205,61	205,61	205,61	298,40	298,40	298,40	114,14	114,14	114,14	260,23
DISPONIBLE												
Bancs i institucions de crèdit c/c	-4.608,43	-9.852,68	-13.566,25	-15.801,65	-19.237,22	-20.153,70	-18.124,64	-18.120,76	-21.527,56	-25.922,64	-30.333,00	-31.824,43
TOTAL ACTIU	423.669,28	417.328,81	412.080,05	408.850,41	404.381,89	401.759,53	403.128,21	402.471,72	396.375,56	390.947,52	385.446,33	382.398,92
PATRIMONI NET ANY 2 (€)	340.754,99	337.385,66	334.155,46	331.736,55	328.971,02	327.583,75	327.878,36	328.183,03	326.452,17	323.363,18	319.755,90	317.698,55
FONS PROPIS	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Capital social	-3.416,54	-6.785,87	-10.016,07	-12.434,98	-15.200,51	-16.587,78	-16.293,18	-15.988,50	-17.719,36	-20.808,35	-24.415,63	-26.472,98
Resultat de l'exercici	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47	-35.828,47
Resultat d'exercicis anteriors												
PASSIU ANY 2 (€)	58.333,33	56.666,67	55.000,00	53.333,33	51.666,67	50.000,00	48.333,33	46.666,67	45.000,00	43.333,33	41.666,67	40.000,00
PASSIU NO CORRENT	58.333,33	56.666,67	55.000,00	53.333,33	51.666,67	50.000,00	48.333,33	46.666,67	45.000,00	43.333,33	41.666,67	40.000,00
Deutes a ll/ta amb entitats de crèdit												
PASSIU CORRENT	24.580,95	23.276,48	22.924,59	23.780,52	23.744,20	24.175,79	26.916,52	27.622,01	24.923,39	24.251,00	24.023,76	24.700,37
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	4.195,63	2.791,94	2.764,39	3.379,52	3.156,50	4.015,59	5.677,03	5.677,03	4.389,39	3.530,30	3.196,76	4.166,37
HP creditora	225,13	324,34	0,00	240,80	427,50	0,00	705,49	1.410,99	0,00	186,70	292,99	0,00
Organismes SS creditors	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	160,20	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	423.669,28	417.328,81	412.080,05	408.850,41	404.381,89	401.759,53	403.128,21	402.471,72	396.375,56	390.947,52	385.446,33	382.398,92

ACTIU ANY 3 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	412.687,83	411.412,55	410.137,26	408.861,97	407.586,69	406.311,40	405.036,11	403.760,83	402.485,54	401.210,25	399.934,97	398.659,68
Inmobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Inmobilitzat material (AAIM)	-162,50	-169,00	-175,50	-182,00	-188,50	-195,00	-201,50	-208,00	-214,50	-221,00	-227,50	-234,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-31.719,67	-32.988,45	-34.257,24	-35.526,03	-36.794,81	-38.063,60	-39.332,39	-40.601,17	-41.869,96	-43.138,75	-44.407,53	-45.676,32
ACTIU CORRENT	-33.479,29	-38.114,10	-41.766,40	-43.054,64	-45.577,21	-46.414,08	-42.865,08	-40.736,49	-44.790,14	-47.961,70	-51.279,32	-52.180,92
REALITZABLE												
HP deutora	382,35	640,60	0,00	375,49	710,99	0,00	745,13	1.490,26	0,00	335,50	604,79	0,00
HP deutora per IVA DISPONIBLE	0,00	0,00	130,40	130,40	130,40	118,94	118,94	118,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancs i institucions de crèdit c/c	-33.861,64	-38.754,70	-41.896,80	-43.560,54	-46.418,60	-46.533,02	-43.729,15	-42.345,68	-44.790,14	-48.297,20	-51.884,11	-52.180,92
TOTAL ACTIU	379.208,54	373.298,45	368.370,86	365.807,33	362.009,48	359.897,32	362.171,03	363.024,34	357.695,40	353.248,56	348.655,64	346.478,76
PATRIMONI NET ANY 3 (€)	314.864,78	311.917,01	309.119,41	307.274,01	305.061,60	304.366,42	305.988,19	307.620,03	306.955,06	304.793,00	302.029,25	301.017,41
FONS PROPIS	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000	380,000
Capital social	-2.833,77	-5.781,54	-8.579,14	-10.424,54	-12.636,95	-13.332,13	-11.710,36	-10.078,52	-10.743,49	-12.905,56	-15.669,30	-16.681,14
Resultat de l'exercici	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45	-62.301,45
Resultat d'exercicis anteriors												
PASSIU ANY 3 (€)	38.333,33	36.666,67	35.000,00	33.333,33	31.666,67	30.000,00	28.333,33	26.666,67	25.000,00	23.333,33	21.666,67	20.000,00
PASSIU NO CORRENT	38.333,33	36.666,67	35.000,00	33.333,33	31.666,67	30.000,00	28.333,33	26.666,67	25.000,00	23.333,33	21.666,67	20.000,00
Deutes a ll't amb entitats de crèdit												
PASSIU CORRENT	26.010,43	24.714,78	24.251,45	25.199,98	25.281,21	25.530,89	27.849,51	28.737,64	25.740,34	25.122,23	24.959,72	25.461,34
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	5.122,05	3.622,03	3.717,45	4.297,56	4.067,11	4.996,89	6.427,37	6.427,37	4.996,89	4.067,11	3.685,64	4.766,45
HP creditora	354,37	558,74	0,00	368,42	680,10	0,00	888,14	1.776,28	0,00	311,67	530,64	0,00
HP creditora per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209,44	209,44	209,44	160,90
Organismes SS creditors	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	379.208,54	373.298,45	368.370,86	365.807,33	362.009,48	359.897,32	362.171,03	363.024,34	357.695,40	353.248,56	348.655,64	346.478,76

ACTIU ANY 4 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	397.384,39	396.109,11	394.833,82	393.558,53	392.283,25	391.007,96	389.732,67	388.457,38	387.182,10	385.906,81	384.631,52	383.356,24
Inmobilitzat intangible (AAII)	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
Inmobilitzat material (AAIM)	-240,50	-247,00	-253,50	-260,00	-266,50	-273,00	-279,50	-286,00	-292,50	-299,00	-305,50	-312,00
	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
	-46,945,11	-48,213,89	-49,482,68	-50,751,47	-52,020,25	-53,289,04	-54,557,83	-55,826,62	-57,095,40	-58,364,19	-59,632,98	-60,901,76
ACTIU CORRENT	-53.307,59	-57.220,23	-60.241,16	-60.401,11	-61.935,48	-61.686,29	-56.248,01	-52.431,13	-55.678,45	-57.955,55	-60.449,68	-60.234,64
REALITZABLE												
HP deutora	467,27	791,21	0,00	460,10	876,46	0,00	880,89	1.761,79	0,00	416,35	756,02	0,00
HP deutora per IVA DISPONIBLE	0,00	0,00	35,24	35,24	35,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancs i institucions de crèdit c/c	-53.774,86	-58.011,44	-60.276,39	-60.896,45	-62.847,18	-61.686,29	-57.128,90	-54.192,91	-55.678,45	-58.371,90	-61.205,70	-60.234,64
TOTAL ACTIU	344.076,81	338.888,87	334.592,66	333.157,42	330.347,76	329.321,67	333.484,67	336.026,26	331.503,65	327.951,26	324.181,85	323.121,59
PATRIMONI NET ANY 4 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
FONS PROPIS	299.121,59	296.913,65	294.922,21	294.014,60	292.696,20	293.114,52	296.223,31	299.342,16	299.790,69	298.522,64	296.542,95	296.600,83
Capital social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Resultat de l'exercici	-1.895,83	-4.103,77	-6.095,20	-7.002,81	-8.321,21	-7.902,89	-4.794,11	-1.675,25	-1.226,72	-2.494,77	-4.474,46	-4.416,59
Resultat d'exercicis anteriors	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59	-78.982,59
PASSIU ANY 4 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
PASSIU NO CORRENT	18.333,33	16.666,67	15.000,00	13.333,33	11.666,67	10.000,00	8.333,33	6.666,67	5.000,00	3.333,33	1.666,67	0,00
Deutes a ll't amb entitats de crèdit	18.333,33	16.666,67	15.000,00	13.333,33	11.666,67	10.000,00	8.333,33	6.666,67	5.000,00	3.333,33	1.666,67	0,00
PASSIU CORRENT	26.621,89	25.308,56	24.670,45	25.809,48	25.984,89	26.207,14	28.928,02	30.017,43	26.712,96	26.095,29	25.972,23	26.520,77
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	5.611,36	4.000,49	4.136,45	4.785,07	4.532,99	5.578,15	7.209,62	7.209,62	5.578,15	4.532,99	4.091,13	5.326,07
HP creditora	476,52	774,07	0,00	490,41	917,90	0,00	1.089,41	2.178,81	0,00	427,49	746,29	0,00
HP creditora per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,00	95,00	95,00	600,81	600,81	600,81	660,70
Organismes SS creditors	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	344.076,81	338.888,87	334.592,66	333.157,42	330.347,76	329.321,67	333.484,67	336.026,26	331.503,65	327.951,26	324.181,85	323.121,59

ACTIU ANY 5 (€)	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
ACTIU NO CORRENT	382.080,95	380.805,66	379.530,38	378.255,09	376.979,80	375.704,52	374.429,23	373.153,94	371.878,66	370.603,37	369.328,08	368.052,80
Inmobilitzat intangible	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390
(AAII)	-318,50	-325,00	-331,50	-338,00	-344,50	-351,00	-357,50	-364,00	-370,50	-377,00	-383,50	-390,00
Inmobilitzat material	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180	444,180
(AAIM)	-62.170,55	-63.439,34	-64.708,12	-65.976,91	-67.245,70	-68.514,48	-69.783,27	-71.052,06	-72.320,84	-73.589,63	-74.858,42	-76.127,20
ACTIU CORRENT	-60.636,79	-63.477,92	-65.564,31	-64.616,14	-64.970,39	-63.870,33	-57.376,32	-52.467,28	-54.826,41	-55.845,28	-57.164,72	-56.110,26
REALITZABLE												
HP deutora	570,04	990,10	0,00	558,83	1.079,16	0,00	968,41	1.936,82	0,00	520,34	963,00	0,00
DISPONIBLE												
Banes i institucions de crèdit c/c	-61.206,82	-64.468,01	-65.564,31	-65.174,96	-65.999,56	-63.870,33	-58.344,73	-54.404,10	-54.826,41	-56.365,62	-58.127,72	-56.110,26
TOTAL ACTIU	321.444,16	317.327,75	313.966,07	313.638,95	312.059,41	311.834,19	317.052,91	320.686,67	317.052,25	314.758,09	312.163,37	311.942,54
PATRIMONI NET ANY 5 (€)	295.754,97	294.525,29	293.603,98	293.712,36	293.450,65	294.858,08	298.932,84	303.017,67	304.455,31	304.243,95	303.303,76	304.391,45
FONS PROPIS	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Capital social	-845,86	-2.075,54	-2.996,84	-2.888,47	-3.150,18	-1.742,75	2.332,01	6.416,84	7.854,48	7.643,12	6.702,93	7.790,62
Resultat de l'exercici	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17	-83.399,17
Resultat d'exercicis anteriors												
PASSIU ANY 5 (€)	25.689,19	22.802,46	20.362,08	19.926,59	18.608,76	16.976,11	18.120,07	17.669,00	12.596,94	10.514,14	8.859,61	7.551,09
PASSIU CORRENT	18.333,33	16.666,67	15.000,00	13.333,33	11.666,67	10.000,00	8.333,33	6.666,67	5.000,00	3.333,33	1.666,67	0,00
Deutes a c/t amb entitats de crèdit	6.203,49	4.554,36	4.749,66	5.353,90	5.132,14	6.118,86	7.713,89	7.713,89	6.118,86	5.132,14	4.684,56	5.897,11
Proveïdors, efectes comercials a pagar	618,37	1.047,44	0,00	626,94	1.197,53	0,00	1.215,59	2.431,19	0,00	570,59	1.030,31	0,00
HP creditora	0,00	0,00	78,42	78,42	78,42	323,25	323,25	323,25	944,07	944,07	944,07	1.119,99
HP creditora per IVA	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00	534,00
Organismes SS creditors												
TOTAL PATRIMONI NET + PASSIU	321.444,16	317.327,75	313.966,07	313.638,95	312.059,41	311.834,19	317.052,91	320.686,67	317.052,25	314.758,09	312.163,37	311.942,54

12.10. Terminologia comptable utilitzada

Compte de resultats (o Pèrdues i Guanys): compte anual que permet calcular els beneficis o pèrdues de l'empresa, mitjançant l'estudi dels seus ingressos i despeses.

- Resultat Brut d'Explotació: ingressos d'explotació – despeses d'explotació.
- BAIT: resultat abans de descomptar els interessos i els impostos.
- Despeses financeres: corresponen als interessos del préstec.
- Resultat Abans d'Impostos (BAT): resultat abans de restar l'Impost de Societats.
- Impost de Societats: impost directe que grava l'obtenció de renda per part de les societats (i altres entitats jurídiques).
- Resultat de l'Exercici: benefici o pèrdua que té l'empresa al final del període.

Balanç de situació: compte anual que recull la situació patrimonial de l'empresa en un moment determinat: els recursos dels quals disposa i els seus deutes.

- Actiu: conjunt de béns i drets que posseeix l'empresa.
 - *Actiu No Corrent:* béns i drets que es convertiran en liquiditat a llarg termini.
 - *Actiu Corrent:* béns i drets que es convertiran en liquiditat a curt termini.
- Patrimoni net: compost pel capital social (béns i diners que s'aporten per a la constitució de l'empresa) i el resultat de l'exercici (beneficis o pèrdues del període estudiat).
- Passiu: conjunt de deutes i obligacions que té l'empresa.
 - *Passiu No Corrent:* obligacions exigibles a llarg termini.
 - Deutes a ll/t amb entitats de crèdit: capital del préstec que resta pendent de pagar.
 - *Passiu Corrent:* obligacions exigibles a curt termini.
 - Deutes a c/t amb entitats de crèdit: capital del préstec que s'ha pagat al llarg de l'any estudiat.
 - Proveïdors d'immobilitzat a c/t: total de despeses (IVA inclòs).
 - HP creditora: impostos que s'han de pagar a Hisenda a c/t.
 - Organismes SS creditors: import corresponent a la Seguretat Social d'autònims.