

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

SEML Du Port de Plaisance de Toga

Société Anonyme d'Economie Mixte
Locale
Au capital de 675 000 €
Capitainerie – Port de Plaisance de
Toga
20200 VILLE DI PIETRABUGNO

Exercice clos le 31 décembre 2023

BERNARD Cyril
Commissaire aux comptes

Lieu-dit San Pancrace
20600 FURIANI



**commissaire
aux comptes**

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Société d'Economie Mixte Locale du Port de Plaisance de Toga

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de la société SEML du Port de Plaisance de Toga,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société SEML DU PORT DE PLAISANCE DE TOGA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-1801 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder

son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Furiani, le 20 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Cyril BERNARD

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z



SEML DU PORT DE TOGA

Numéro SIRET : **35385924200029**

Capitainerie du Port de Toga
20200 VILLE DI PIETRABUGNO

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2023 au 31/12/2023

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes
2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Sommaire

Bilan	1
ACTIF	1
<i>Actif immobilisé</i>	<i>1</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>1</i>
PASSIF	2
<i>Capitaux Propres</i>	<i>2</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>2</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>2</i>
Compte de résultat	3
Bilan détaillé	5
ACTIF	5
<i>Actif immobilisé</i>	<i>5</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>5</i>
PASSIF	7
<i>Capitaux Propres</i>	<i>7</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>7</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>7</i>
Compte de résultat détaillé	9
Annexes Légales 2024	12
Soldes intermédiaires de gestion	27
Soldes intermédiaires de gestion détaillé	29
Rapport de Présentation	32


Cyril Bernard
 Commissaire aux Comptes
 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 920 612,71	15 000,00	1 905 612,71	1 905 612,71	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	10 709,96	10 709,96			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 522 787,46	282 810,01	1 239 977,45	1 270 409,07	- 30 432
Autres immobilisations corporelles	293 008,67	239 547,47	53 461,20	59 676,20	- 6 215
Immobilisations en cours	19 192,50		19 192,50	19 192,50	
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	1 852 787,40		1 852 787,40	1 852 787,40	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	90,00		90,00	90,00	
TOTAL (I)	5 619 188,70	548 067,44	5 071 121,26	5 107 767,88	- 36 647
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	295 090,61	30 589,15	264 501,46	299 057,54	- 34 556
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	3 006,00		3 006,00	864,00	2 142
. Personnel					
. Organismes sociaux	792,40		792,40	194,72	598
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	71 991,85		71 991,85	90 998,53	- 19 007
. Autres	2 614 277,75		2 614 277,75	2 583 455,47	30 822
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	19 489,62		19 489,62	37 759,04	- 18 269
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	6 206,44		6 206,44	13 673,02	- 7 467
TOTAL (II)	3 010 854,67	30 589,15	2 980 265,52	3 026 002,32	- 45 737
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 630 043,37	578 656,59	8 051 386,78	8 133 770,20	- 82 383

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 675 000,00)	675 000,00	675 000,00	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	30 489,80	30 489,80	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées	94 373,32	94 373,32	
Autres réserves	644 900,00	644 900,00	
Report à nouveau	-244 217,52	-154 111,75	- 90 106
Résultat de l'exercice	-91 157,88	-90 105,77	- 1 052
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	1 109 387,72	1 200 545,60	- 91 158
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées	3 110 829,36	3 030 393,29	80 436
TOTAL (II)	3 110 829,36	3 030 393,29	80 436
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	490 559,71	488 947,67	1 612
TOTAL (III)	490 559,71	488 947,67	1 612
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	1 029 573,68	1 090 821,96	- 61 248
. Découverts, concours bancaires	253,30	196,49	57
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	143 964,35	97 712,16	46 252
. Associés	101,96	101,96	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 063,33	224 934,79	- 72 871
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	17 001,29	16 623,77	378
. Organismes sociaux	33 910,40	33 530,32	380
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	552 608,32	558 697,99	- 6 090
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	725 457,50	560 714,08	164 743
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	596 360,74	740 448,45	- 144 088
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	89 315,12	90 101,67	- 787
TOTAL (IV)	3 340 609,99	3 413 883,64	- 73 274
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	8 051 386,78	8 133 770,20	- 82 383

Compte de résultat

Présenté en Euros

Présenté en Euros						
	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	887 649,04		887 649,04	743 150,50	144 499	19,44
Chiffres d'affaires Nets	887 649,04		887 649,04	743 150,50	144 499	19,44
Production stockée						
Production immobilisée			700,54	546,72	154	28,14
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			171 948,58	128 251,77	43 697	34,07
Autres produits			893,17	15 365,90	- 14 473	-94,19
Total des produits d'exploitation (I)			1 061 191,33	887 314,89	173 876	19,60
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			362 539,49	397 968,46	- 35 429	-8,90
Impôts, taxes et versements assimilés			183 014,81	114 240,98	68 774	60,20
Salaires et traitements			187 902,33	168 267,83	19 635	11,67
Charges sociales			68 507,41	58 415,55	10 092	17,28
Dotations aux amortissements sur immobilisations			17 951,00	19 479,20	- 1 528	-7,85
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges			62 660,93	61 132,61	1 528	2,50
Autres charges			228 613,63	112 470,86	116 143	103,26
Total des charges d'exploitation (II)			1 111 189,60	931 975,49	179 214	19,23
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-49 998,27	-44 660,60	- 5 338	11,95
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			34 138,43	36 121,13	- 1 983	-5,49
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			34 138,43	36 121,13	- 1 983	-5,49
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-34 138,43	-36 121,13	1 983	5,49
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-84 136,70	-80 781,73	- 3 355	4,15

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 287,00		3 287	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	3 287,00		3 287	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 308,18	9 324,04	984	10,55
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	10 308,18	9 324,04	984	10,55
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-7 021,18	-9 324,04	2 303	24,70
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 064 478,33	887 314,89	177 163	19,97
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	1 155 636,21	977 420,66	178 216	18,23
RESULTAT NET	-91 157,88	-90 105,77	- 1 052	1,17
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Concessions, brevets, droits similaires	1 920 612,71	15 000,00	1 905 612,71	1 905 612,71	
205000 BIENS MIS EN CONCESSION (75 ANNEAUX)	1 905 612,71		1 905 612,71	1 905 612,71	
205080 LOGICIELS	15 000,00		15 000,00	15 000,00	
280500 AMORT LOGICIELS		15 000,00	-15 000,00	-15 000,00	
Constructions	10 709,96	10 709,96			
214500 AGENT.INSTALL.CONSTRUCT.S/SOL AUTRUI	10 709,96		10 709,96	10 709,96	
281450 AMORT AGENT CONSTRUCT.S/SOL AU		10 709,96	-10 709,96	-10 709,96	
Installations tech., matériel & outillage indu	1 522 787,46	282 810,01	1 239 977,45	1 270 409,07	- 30 432
215000 MATERIEL ET OUTILLAGE	1 206,46		1 206,46	1 206,46	
225131 AMENAGEMENT DIGUE	650 777,61		650 777,61	650 777,61	
225132 AMENAGEMENT DIGUE- CARAPACE EXTERIEURE	870 803,39		870 803,39	870 803,39	
281500 AMORT MAT ET OUTILLAGE		1 206,46	-1 206,46	-1 206,46	
282513 AMORT AMENAGEMENT DIGUE		281 603,55	-281 603,55	-251 171,93	- 30 432
Autres immobilisations corporelles	293 008,67	239 547,47	53 461,20	59 676,20	- 6 215
218100 AGENCT.AMENAGT.INSTALL.	259 404,47		259 404,47	248 815,97	10 589
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	12 716,49		12 716,49	12 716,49	
218300 MAT.BUREAU &INFORMATIQUE	9 101,29		9 101,29	7 953,79	1 148
218400 MOBILIER	11 786,42		11 786,42	11 786,42	
281810 AMORT.AG.CONS.DIVERSES		207 750,65	-207 750,65	-190 723,20	- 17 027
281820 AMORT.MATERIEL DE TRANSP.		12 716,49	-12 716,49	-12 266,49	- 450
281830 AMORT.MAT.BUREAU &INFOR.		8 083,41	-8 083,41	-7 816,16	- 267
281840 AMORT. MOBILIER		10 996,92	-10 996,92	-10 790,62	- 206
Immobilisations en cours	19 192,50		19 192,50	19 192,50	
231300 CONSTRUCTION EN COURS	19 192,50		19 192,50	19 192,50	
Autres participations	1 852 787,40		1 852 787,40	1 852 787,40	
261000 TITRE S P T P	1 852 787,40		1 852 787,40	1 852 787,40	
Autres immobilisations financières	90,00		90,00	90,00	
275000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS.	90,00		90,00	90,00	
TOTAL (I)	5 619 188,70	548 067,44	5 071 121,26	5 107 767,88	- 36 647
Actif circulant					
Clients et comptes rattachés	295 090,61	30 589,15	264 501,46	299 057,54	- 34 556
411000 CLIENTS SEML	170 186,98		170 186,98	257 960,78	- 87 774
411200 CLIENTS AMODIATAIRES	22 595,28		22 595,28	63 806,60	- 41 211
411600 CLIENTS PARTIE PUBLIQUE	18 176,60		18 176,60	49 297,79	- 31 121
418100 CLIENTS.FACT A ETABLIR	48 511,10		48 511,10	38 789,50	9 722
418110 SPT - FACT.A ETABLIR	23 621,12		23 621,12	7 816,75	15 804
418120 SPTP - FACT. A ETABLIR	11 999,53		11 999,53	3 970,91	8 029
491000 PROV.DEPREC.CLTS SEML		30 589,15	-30 589,15	-94 440,00	63 851
491600 PROV.DEPREC.CLTS P.PUBLIC				-28 144,79	28 145
Fournisseurs débiteurs	3 006,00		3 006,00	864,00	2 142
401000 FOURNISSEURS	3 006,00		3 006,00	864,00	2 142
Organismes sociaux	792,40		792,40	194,72	598
437600 MUTUELLE FAMILIALE DE LA CORSE	792,40		792,40	194,72	598
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	71 991,85		71 991,85	90 998,53	- 19 007
445620 TVA DEDUCT.S/IMMO.	1 493,00		1 493,00		1 493
445660 TVA DEDUCT.S/BIENS & SERV	45 905,00		45 905,00	70 032,00	- 24 127
445670 CREDIT DE TVA				500,00	- 500
445860 TVA S/FACT.NON PARVENUES	17 349,19		17 349,19	18 520,41	- 1 171
445871 TVA S/AVOIRS A ETABLIR	7 244,66		7 244,66	1 946,12	5 299
Autres	2 614 277,75		2 614 277,75	2 583 455,47	30 822
441110 SUBVENTION INVESTISSEMENT ATC	18 146,82		18 146,82	18 146,82	

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
451000 C/C SPTP	350 000,00		350 000,00	350 000,00	
467010 ENTR. J.SPADA	806,49		806,49	806,49	
467011 ENTREPRISE JEAN SPADA / PROTOCOLE	162 451,00		162 451,00	162 451,00	
467020 S.P.T. DT/CR CHAR.COMMUN.	1 696 462,30		1 696 462,30	1 649 147,89	47 314
467033 CREANCE SPTP / PLAN SAUVEGARDE 10ANS	106 270,98		106 270,98	132 838,71	- 26 568
467035 S.P.T.P. CHARGES COMMUNES	280 140,16		280 140,16	259 903,92	20 236
467050 France TELECOM MOBILE				10 160,64	- 10 161
Disponibilités	19 489,62		19 489,62	37 759,04	- 18 269
511200 CHEQUES A ENCAISSER	10 305,00		10 305,00	8 706,68	1 598
512001 SOCIETE GENERALE	6 344,62		6 344,62	20 393,23	- 14 049
530000 CAISSE	2 840,00		2 840,00	8 659,13	- 5 819
Charges constatées d'avance	6 206,44		6 206,44	13 673,02	- 7 467
486000 CHARGES CONSTAT.D AVANCE	6 206,44		6 206,44	13 673,02	- 7 467
TOTAL (II)	3 010 854,67	30 589,15	2 980 265,52	3 026 002,32	- 45 737
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 630 043,37	578 656,59	8 051 386,78	8 133 770,20	- 82 383

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Bilan détaillé (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 675 000,00)	675 000,00	675 000,00	
101300 CAPITAL APPELE VERSE	675 000,00	675 000,00	
Réserve légale	30 489,80	30 489,80	
106110 RESERVE LEGALE	24 793,39	24 793,39	
106111 RESERVE LEGALE SPECIALE Z.F.C.	5 696,41	5 696,41	
Réserves réglementées	94 373,32	94 373,32	
106480 RESERVE SPECIALE Z.F.C.	94 373,32	94 373,32	
Autres réserves	644 900,00	644 900,00	
106800 AUTRES RESERVES	644 900,00	644 900,00	
Report à nouveau	-244 217,52	-154 111,75	- 90 106
119000 REPORT A NOUVEAU	-244 217,52	-154 111,75	- 90 106
Résultat de l'exercice	-91 157,88	-90 105,77	- 1 052
TOTAL (I)	1 109 387,72	1 200 545,60	- 91 158
Avances conditionnées	3 110 829,36	3 030 393,29	80 436
229500 AMORT.CADUCITE	1 220 993,40	1 183 993,60	37 000
229510 AMORT.CADUCITE DROITS CONCEDANT	1 041 734,97	990 918,63	50 816
229520 DROITS DU CONCEDANT / TRAVAUX DIGUE	474 468,49	486 464,12	- 11 996
229530 DROITS DU CONCEDANT / TRAVAUX DIGUE EXTE	373 632,50	369 016,94	4 616
TOTAL (II)	3 110 829,36	3 030 393,29	80 436
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour charges	490 559,71	488 947,67	1 612
157200 PROV POUR GROSSES REPARAT	490 559,71	488 947,67	1 612
TOTAL (III)	490 559,71	488 947,67	1 612
Emprunts et dettes			
. Emprunts	1 029 573,68	1 090 821,96	- 61 248
164010 EMPRUNT COMMUNE DE BASTIA	318 918,27	333 146,53	- 14 228
164020 EMPRUNT COM. VILLE PIETRABUGNO	318 918,21	333 146,47	- 14 228
164030 EMPRUNT GROUPE J. SPADA	159 459,13	166 573,27	- 7 114
164040 EMPRUNT SOCIETE GENERALE	232 278,07	257 955,69	- 25 678
. Découverts, concours bancaires	253,30	196,49	57
518600 BANQUES INTERETS COURUS	253,30	196,49	57
Divers	143 964,35	97 712,16	46 252
168040 ICNE S/ EMPRUNT SG 2016 400K~	739,79	821,57	- 82
168100 ECH EMPRUNT EN RETARD	143 224,56	96 890,59	46 334
Associés	101,96	101,96	
455000 C/C COMMUNE VIL.DI PIETRABUGNO	40,78	40,78	
455010 C/C ENT. J. SPADA	20,40	20,40	
455020 C/C COMMUNE DE BASTIA	40,78	40,78	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 063,33	224 934,79	- 72 871
401000 FOURNISSEURS	30 048,02	95 703,43	- 65 655
408100 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	94 315,89	94 954,06	- 638
408120 S.P.T.P. FACTURES NON PARVENUES	27 699,42	34 277,30	- 6 578
. Personnel	17 001,29	16 623,77	378
421000 PERS.REMUNERATIONS DUES	92,04	389,86	- 298
428200 CONGES A PAYER	16 909,25	16 233,91	675
. Organismes sociaux	33 910,40	33 530,32	380
431000 URSSAF DE CORSE	11 366,00	11 473,00	- 107
437200 ORG. RETRAITE COMPL. HUMANIS	3 670,92	5 513,37	- 1 842

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
437500 ORG. PREVOYANCE - GAN	6 917,14	4 921,69	1 995
438200 CHARGES SOC. S/CONGES A PAYER	7 090,46	6 774,78	316
438610 AUTR.CHAR.SOC. FORM. CONTINUE	4 865,88	4 847,48	18
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	552 608,32	558 697,99	- 6 090
445510 TVA A DECAISSER	4 086,00		4 086
445620 TVA DEDUCT.S/IMMO.		349,00	- 349
445710 TVA COLLECTEE	29 738,00	84 537,00	- 54 799
445715 TVA COLLECT.S/CHARG COMM.	374 221,00	463 689,00	- 89 468
445800 TVA A REGULARISER	130 542,00		130 542
445870 TVA S/FACT A ETABLIR	14 021,32	10 122,99	3 898
. Autres impôts, taxes et assimilés	725 457,50	560 714,08	164 743
442100 SALARIES - PRELEMENTS A LA SOURCE	1 793,00	1 780,00	13
448600 ETAT, CHARGES A PAYER	723 664,50	558 934,08	164 730
Autres dettes	596 360,74	740 448,45	- 144 088
411000 CLIENTS SEML	11 249,65	6 966,00	4 284
411200 CLIENTS AMODIATAIRES		7 538,00	- 7 538
411600 CLIENTS PARTIE PUBLIQUE	948,04		948
419800 AAR / CLT SEML	43 486,54	11 682,59	31 804
467000 PRODUITS DES AMODIATAIRES	17 365,25	60 950,60	- 43 585
467037 S.P.T.P.	3 027,32	3 027,32	
467041 PRISE EN CHARGE LITIGE TLN/SPTP	520 283,94	650 283,94	- 130 000
Produits constatés d'avance	89 315,12	90 101,67	- 787
487000 PROD.CONSTATES D AVANCE	89 315,12	90 101,67	- 787
TOTAL (IV)	3 340 609,99	3 413 883,64	- 73 274
TOTAL PASSIF (I à V)	8 051 386,78	8 133 770,20	- 82 383


Cyril Bernard
 Commissaire aux Comptes
 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue		%	
		France	Exportations	Total	Total				
Production vendue services		887 649,04		887 649,04	743 150,50	144 499		19,44	
706101 SEML.LOC.PASSAGE JOUR		97 863,82		97 863,82	67 664,79	30 199		44,63	
706104 SEML.LOC.ANNUELLE		250 289,26		250 289,26	198 434,43	51 855		26,13	
706105 SEML.LOC.HIVERNAGE		23 281,30		23 281,30	42 554,46	- 19 273		-45,29	
706108 DIVERS - CLES		6,22		6,22	31,28	- 25		-80,12	
706112 DOUCHES		918,88		918,88	-8,33	927		N/S	
706201 P.PUBLIC LOC JOUR		676,67		676,67	527,00	150		28,40	
706204 P.PUBLIC LOC ANNUELLE		41 583,01		41 583,01	26 559,99	15 023		56,56	
706205 P.PUBLIC LOC HIVERNAGE		2 706,24		2 706,24	815,15	1 891		231,99	
708210 COM LOC AMOD. LOC ANNUEL.H		3 794,65		3 794,65	1 991,88	1 803		90,51	
708220 COM/LOC AMOD LOC.PASSAGE		1 036,40		1 036,40	408,63	628		153,63	
708230 COM LOC AMOD LOC HIVERNAGE		268,17		268,17	892,80	- 625		-69,96	
708800 AUTR.PROD.ANNEXES COMMUNS		8 905,14		8 905,14	8 213,73	691		8,42	
708810 FACT CHARG.COMMUN.S.P.T.		302 598,99		302 598,99	261 979,24	40 620		15,50	
708820 FACT CHARG.COMMUN.S.P.T.P		153 720,29		153 720,29	133 085,45	20 635		15,50	
Chiffre d'affaires Net		887 649,04		887 649,04	743 150,50	144 499		19,44	

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Production immobilisée	700,54	546,72	154	28,14
735810 TAXE DE SEJOUR PERCUE	700,54	546,72	154	28,14
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de	171 948,58	128 251,77	43 697	34,07
781520 REP. PROV P/GROSSES REPARATIONS	61 048,89	124 784,77	- 63 736	-51,08
781740 REP.PROV.CR.DTX SEML.	63 850,85	3 467,00	60 384	N/S
781746 REP.PROV.CR.DTX.P.PUBLIC	28 144,79		28 145	N/S
791000 TRANSFERT D EXPLOITATION	18 904,05		18 904	N/S
Autres produits	893,17	15 365,90	- 14 473	-94,19
758010 PROD. DIVERS PROPRES A SEML	893,17	10 703,90	- 9 811	-91,66
758020 PROD. DIVERS COMMUNS		4 662,00	- 4 662	-100
Total des produits d'exploitation (I)	1 061 191,33	887 314,89	173 876	19,60
Autres achats et charges externes	362 539,49	397 968,46	- 35 429	-8,90
606110 FOURN.NON STOCK.(EDF)	23 851,66	19 813,35	4 038	20,38
606120 FOURN.NON STOCK.(EAU)	60 707,38	44 067,58	16 640	37,76
606140 FOURN.NON STOCK.(CARB.LUB	2 590,00	701,10	1 889	269,42
606300 FOURN.ENTRET.& PETIT EQUIP	6 409,96	2 582,49	3 827	148,21
606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES	2 547,16	2 207,93	339	15,36
606800 AUTRES FOURNITURES	2 464,37		2 464	N/S
611000 S/TRAIT.TRAIT.INFORMATIQ.	3 087,20	3 119,60	- 32	-1,04
611200 SOUS TRAITANCE - METEO	530,00	397,50	133	33,33
613500 LOCATIONS MOBILIERES	7 373,18	6 733,71	639	9,50
613510 LOCATION MOBILIERE THALES	219,96	225,60	- 6	-2,50
613520 LOCATION MOBILIERE FONTANA CORSA	228,00	247,00	- 19	-7,69
615200 ENTRETIEN IMMOBILIER - GROSSES REPARATIONS	61 048,89	124 784,77	- 63 736	-51,08
615210 ENTRETIEN IMMOBILIER - GASPARI NETTOYAGE	22 080,00	24 160,00	- 2 080	-8,61
615220 ENTRETIEN JARDINS	4 457,00		4 457	N/S
615290 DIVERSES REPARATIONS / ENTRETIENS	15 902,00	27 182,93	- 11 281	-41,50
615600 MAINTENANCE	4 234,44	4 987,10	- 753	-15,09
616000 PRIMES D ASSURANCES	46 045,44	42 359,67	3 686	8,70
618100 DOCUMENTATION GENERALE	532,45	535,00	- 3	-0,48
622600 HONORAIRES	65 345,00	52 042,50	13 303	25,56
622700 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	411,32		411	N/S

 **Cyril Bernard**

Commissaire aux Comptes

 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
622800 QUOTE PART CHARGES SPTP	23 082,84	31 574,87	- 8 492	-26,89
623000 PUBLICITE PUBLICATIONS RELATIONS PUBLIQUES	138,17	540,00	- 402	-74,41
623100 ANNONCES ET INSERTIONS	588,00	2 244,00	- 1 656	-73,80
623800 POURBOIRES DONNS COURANTS		50,00	- 50	-100
625600 MISSIONS RECEPTIONS		71,70	- 72	-100
626000 FRAIS POSTAUX & TELECOM.	4 318,08	3 427,07	891	26,00
627200 FRAIS/ VP	11,50		12	N/S
627500 SERVICES BANCAIRES	1 349,91	1 162,16	188	16,16
627510 FRAIS / REM CB	813,58	608,83	205	33,63
627800 AUTRES FRAIS	30,00		30	N/S
628100 COTISATIONS	2 142,00	2 142,00		0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	183 014,81	114 240,98	68 774	60,20
633300 FORMATION CONTINUE	971,84	-913,15	1 885	206,43
633500 VERST. LIBER TAXE APPRENT	1 201,47	1 062,99	138	13,03
635110 CFE	32 704,00	30 609,00	2 095	6,84
635113 CVAE	-190,00	-127,00	- 63	49,61
635121 TAXE FONCIERE - BASTIA	71 276,00	70 086,00	1 190	1,70
635122 TAXE FONCIERE - VILLE DI PIETRABUGNO	39 872,00	-22 300,00	62 172	278,80
635800 REDEVANCE DOMANIALE	36 470,00	35 221,00	1 249	3,55
635810 TAXE DE SEJOUR	709,50	602,14	107	17,83
Salaires et traitements	187 902,33	168 267,83	19 635	11,67
641100 SALAIRES APPOINT.COMMIS.	128 802,49	119 841,38	8 961	7,48
641210 PROV.CP DE L EXERCICE	1 409,42	2 960,62	- 1 551	-52,39
641300 PRIME ET GRATIFICATION	47 150,93	36 478,23	10 673	29,26
641400 INDMNITE ET AVANTAG/DIVER	10 539,49	8 987,60	1 552	17,27
Charges sociales	68 507,41	58 415,55	10 092	17,28
645100 COT. SECURITE SOCIALE	44 551,49	38 790,93	5 761	14,85
645300 COTISATIONS HUMANIS	13 498,86	9 506,52	3 992	42,00
645400 COT. ASSEDIC	7 420,96	6 565,40	856	13,03
645600 MUTUELLE ENTREPRISE	2 328,42	2 101,48	227	10,80
647300 MEDECINE DU TRAVAIL	392,00	380,00	12	3,16
647500 MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE		46,93	- 47	-100
648200 COT. CHAR. SOC. S/CONGES A PAYER	315,68	1 024,29	- 709	-69,18
Dotations aux amortissements sur immobilisations	17 951,00	19 479,20	- 1 528	-7,85
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOREL.	17 951,00	19 479,20	- 1 528	-7,85
Dotations aux provisions pour risques et charges	62 660,93	61 132,61	1 528	2,50
681520 DOT PROV P/GROSS.REPARAT	62 660,93	61 132,61	1 528	2,50
Autres charges	228 613,63	112 470,86	116 143	103,26
651000 DOT AMORT.DE CADUCITE	36 999,80	36 999,80		0,00
651010 DOT AMORT CADUC.DROITS CONCED.	50 816,34	50 816,34		0,00
651020 AMORT. DE CADUCITE / DIGUE INTERIEURE	1 019,92	1 019,92		0,00
651030 AMORT.DE CADUCITE / DIGUE EXTERIEURE	22 031,63	22 031,63		0,00
654000 PERTE S/CR.IRREC. SEML.	83 419,52		83 420	N/S
654600 PERTE S/CR.IRREC.P.PUBLIC	28 144,79		28 145	N/S
658010 CHAR.DIVERSES PROPRES A SEML	5 931,63	1 603,17	4 328	269,99
658020 CHARGES DIVERSES COMMUNES	250,00		250	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	1 111 189,60	931 975,49	179 214	19,23
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-49 998,27	-44 660,60	- 5 338	11,95
Intérêts et charges assimilées	34 138,43	36 121,13	- 1 983	-5,49
661160 INTERETS D'EMPRUNTS	34 138,43	36 121,13	- 1 983	-5,49
Total des charges financières (VI)	34 138,43	36 121,13	- 1 983	-5,49
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-34 138,43	-36 121,13	1 983	5,49
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-84 136,70	-80 781,73	- 3 355	4,15
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 287,00		3 287	N/S
771810 AUTR.PROD.EXCEPTION. SEML	3 287,00		3 287	N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	3 287,00		3 287	N/S

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 308,18	9 324,04	984	10,55
671200 AMENDES & PENALITES	3 950,00		3 950	N/S
671800 CHARGES EXCEPTIONNELLES		9 324,04	- 9 324	-100
671810 AUTR.CHAR.EXCEPTION. PROPRES	6 358,18		6 358	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	10 308,18	9 324,04	984	10,55
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-7 021,18	-9 324,04	2 303	24,70
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 064 478,33	887 314,89	177 163	19,97
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 155 636,21	977 420,66	178 216	18,23
RESULTAT NET	-91 157,88	-90 105,77	- 1 052	1,17

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Annexes aux comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 8 051 386,78
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -91 157,88 , présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes
2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Résultat des 5 derniers exercices
- Liste des filiales et participations

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur les créances envers les sociétés SPT et SPTP.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Taxes Foncières et Contribution Foncières des Entreprises

Pour l'année 2019, les communes de Bastia et de Ville di Pietrabugno ont adressé plusieurs titres de recette concernant les taxes foncières du port de Toga pour les années 2017 à 2019.

Pour l'année 2020, le montant des avis de taxes foncières émis aux communes et relatifs au port de Toga s'élèvent à 99 277 euros.

Pour l'année 2021, le montant des avis de taxes foncières émis aux communes et relatifs au port de Toga s'élèvent à 86 463 euros.

Pour l'année 2022, le montant des avis de taxes foncières émis aux communes et relatifs au port de Toga s'élèvent à 99 419 euros.

Le nettoyage de la base fiscale du port TOGA a été réalisée au cours de l'année 2023. Ce travail a permis de corriger la base d'imposition de la TF des locaux commerciaux et d'identifier clairement l'ensemble des locaux et des amodiataires.

Désormais, afin de ventiler avec justesse la taxe foncière sur chaque amodiataire, un avenant aux sous traités et règlement intérieur doit être établi entre les différentes sociétés du port pour déterminer les nouvelles règles de répartition des taxes foncières.

Travaux de remplacement des pontons

Le port de Toga dispose de pannes d'amarrage qui présentent des désordres structuraux significatifs nécessitant leur remplacement. Ces désordres ont fait craindre des effondrements et ont nécessité durant l'été 2022 une mise en sécurité par l'interdiction de leur utilisation jusqu'à la réfection dans l'urgence. Une intervention de renforcement d'urgence a été lancée en mai 2022 afin de mettre en sécurité les points d'amarrage de ces pontons et permettre une exploitation provisoire des pontons.

Pour achever la mise en sécurité, l'objectif est de rénover l'ensemble des pontons pour garantir une exploitation normale et d'arrêter les frais de suivi et de réparations provisoires. C'est l'objet des futurs travaux qui comprennent la dépose des pontons existants, la reprise des appuis et la pose des nouveaux pontons, ainsi que la réfection des réseaux.

Le 11 avril 2023, un dossier a été déposé dans le cadre de l'appel à projets « Port de Plaisance d'avenir » - CEREMA. Cette demande d'aide n'a pas pu aboutir et la société ne dispose pas des ressources nécessaires pour réaliser ses travaux.

Dans ce contexte, il a été convenu de mandater Maître MARTY, avocat, sur l'optimisation de la gestion du plan d'eau avant fin des amodiations et aux fins d'identifier des sources de financement à bref délai telles que les garanties d'usage et/ou l'emprunt.

La réglementation permet, depuis peu, d'avoir recours aux garanties d'usage pour financer l'ouvrage « pontons ». Il s'agit d'une piste intéressante pour assurer une partie du financement des pontons dont les travaux ne pourront que débuter qu'après la saison estivale 2024.

Recouvrement de la créance SPT

Le conseil d'administration, au cours de sa réunion du 13 juin 2023, a décidé d'engager une procédure envers la SPT pour recouvrer sa créance et a mandaté Maître CRETY, avocate de la société, pour l'accompagner dans cette démarche.

D'un point de vue procédural et au regard de l'article R. 421-1 du code de justice administrative, une mise en demeure valant demande préalable a été notifiée à la SPT le 10 novembre 2023.

A été sollicité, le paiement des charges impayées au 31 décembre 2022 soit une somme de 1 649 147,89 euros. Aucune réponse n'a été apportée à cette demande dans les délais.

En conséquence, une requête introductive d'instance a été enregistrée au greffe du tribunal administratif de Bastia le 1er mars 2024 aux fins de :

- « Condamner la Société du port Toga SA à verser à la Société anonyme d'économie mixte locale du port de plaisance de Toga une somme de 1 649 147,89 euros avec intérêts au taux légal à compter du 10 novembre 2023 et capitalisation des intérêts à compter du 10 novembre 2024 ainsi qu'à chaque échéance annuelle.
- Mettre à la charge de la Société du port Toga SA une somme de 2 500 euros au titre des dispositions de l'article L. 761-1 du code de justice administrative. ».

Aucune dépréciation n'a été constatée.

Dettes envers les deux communes concédantes

Le passif du bilan de la société fait ressortir des dettes échues et significatives envers les deux communes concédantes. Le détail de ces sommes est fourni dans le tableau ci-dessous :

COMMUNE DE BASTIA

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Taxes foncières	35 370 €	26 408 €	59 004 €	58 480 €	69 621 €	70 086 €	71 276 €	390 245 €
Emprunt					24 223 €		10 000 €	34 223 €
Redevance domaniale					18 627 €	17 611 €	18 235 €	54 473 €
Total	35 370 €	26 408 €	59 004 €	58 480 €	112 471 €	87 697 €	99 511 €	478 940 €

COMMUNE DE VILLE DI PIETRABUGNO

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Taxes foncières	29 948 €	14 764 €	13 560 €	40 797 €	28 359 €	29 333 €	32 825 €	189 586 €
Emprunt					24 223 €	24 223 €	24 223 €	72 668 €
Redevance domaniale					18 627 €	17 611 €	18 235 €	54 473 €
Total	29 948 €	14 764 €	13 560 €	40 797 €	71 209 €	71 166 €	75 283 €	316 726 €

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 920 612,71		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	10 709,96		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 522 787,46		
Autres installations, agencements, aménagements	248 815,97		10 588,50
Matériel de transport	12 716,49		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	19 740,21		1 147,50
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	19 192,50		
Avances et acomptes			
TOTAL	1 833 962,59		11 736,00
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	1 852 787,40		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	90,00		
TOTAL	1 852 877,40		
TOTAL GENERAL	5 607 452,70		11 736,00

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			1 920 612,71	1 920 612,71
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				10 709,96
Installations générales, agencements, constructions			10 709,96	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 522 787,46	1 522 787,46
Autres installations, agencements, aménagements			259 404,47	259 404,47
Matériel de transport			12 716,49	12 716,49
Matériel de bureau, informatique, mobilier			20 887,71	20 887,71
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			19 192,50	
Avances et acomptes				
TOTAL			1 845 698,59	1 826 506,09
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			1 852 787,40	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			90,00	
TOTAL			1 852 877,40	
TOTAL GENERAL			5 619 188,70	3 747 118,80

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI

Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 65 86 47

Port 529 073 058 00032 - APE 6920

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	15 000,00			15 000,00
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	10 709,96			10 709,96
Installations techniques, matériel et outillages industriels	252 378,39	30 431,62		282 810,01
Installations générales, agencements divers	190 723,20	17 027,45		207 750,65
Matériel de transport	12 266,49	450,00		12 716,49
Matériel de bureau, informatique, mobilier	18 606,78	473,55		19 080,33
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	484 684,82	48 382,62		533 067,44
TOTAL GENERAL	499 684,82	48 382,62		548 067,44

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 431,62				
Installations générales, agencements divers	17 027,45				
Matériel de transport	450,00				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	473,55				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	48 382,62				
TOTAL GENERAL	48 382,62				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

 **Cyril Bernard**
 Commissaire aux Comptes
 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	488 947,67	62 660,93	61 048,89	490 559,71
TOTAL Provisions	488 947,67	62 660,93	61 048,89	490 559,71
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	122 584,79		91 995,64	30 589,15
TOTAL Dépréciations	122 584,79		91 995,64	30 589,15
TOTAL GENERAL	611 532,46	62 660,93	153 044,53	521 148,86
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		62 660,93	153 044,53	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	90,00		90,00
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	295 090,61	295 090,61	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	792,40	792,40	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	71 991,85	71 991,85	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	18 146,82	18 146,82	
- Divers			
Groupe et associés	350 000,00	350 000,00	
Débiteurs divers	2 249 136,93	2 249 136,93	
Charges constatées d'avance	6 206,44	6 206,44	
TOTAL GENERAL	2 991 455,05	2 991 365,05	90,00
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	253,30	253,30		
- plus d'un an	1 029 573,68	63 270,90	275 055,58	691 247,20
Emprunts et dettes financières divers	143 964,35	143 964,35		
Fournisseurs et comptes rattachés	152 063,33	152 063,33		
Personnel et comptes rattachés	17 001,29	17 001,29		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 910,40	33 910,40		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	552 608,32	552 608,32		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	725 457,50	725 457,50		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	101,96	101,96		
Autres dettes	596 360,74	596 360,74		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	89 315,12	89 315,12		
TOTAL GENERAL	3 340 609,99	2 374 307,21	275 055,58	691 247,20
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	39 900,27			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	84 131,75
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	84 131,75

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	253,30
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	122 015,31
Dettes fiscales et sociales	752 530,09
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	43 486,54
TOTAL	918 285,24

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	6 206,44	89 315,12
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	6 206,44	89 315,12


Cyril Bernard
 Commissaire aux Comptes
 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	135 000,00	5,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	135 000,00	5,00

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes
2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	887 649,04
TOTAL	887 649,04

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	887 649,04
TOTAL	887 649,04

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-84 136,70	
Résultat exceptionnel (et participation)	-7 021,18	
Résultat comptable	-91 157,88	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	5 000,00
TOTAL	5 000,00

B Cyril Bernard
 Commissaire aux Comptes
 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1,00	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	3,00	
Ouvriers		
TOTAL	4,00	

 **Cyril Bernard**
Commissaire aux Comptes
2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Résultats des 5 derniers exercices

Nature des Indications / Périodes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	675 000,00	675 000,00	675 000,00	675 000,00	675 000,00
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	888 349,58	743 697,22	867 287,19	889 256,58	996 456,75
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	-163 590,48	-137 745,73	95 853,20	126 507,65	36 643,72
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	-163 590,48	-137 745,73	95 853,20	126 507,65	36 643,72
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	-91 157,88	-90 105,77	31 673,54	51 755,69	-60 466,46
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	187 902,33	168 267,83	175 093,94	175 118,38	182 911,15
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	68 507,41	58 415,55	44 635,74	44 769,77	60 282,48



Cyril Bernard
Commissaire aux Comptes

2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
SPTP	218 078,00		50,67	1 852 787,00	1 852 787,00	350 000,00				
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										


Cyril Bernard
 Commissaire aux Comptes
 2165 Av. Sampiero Corso - 20600 FURIANI
 Tél. 04 95 47 46 87 - 07 89 68 86 92
 Siret 529 073 058 00032 - APE 6920 Z