

# **CICILE AUDIT PERFORMANCE**

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024**

**Groupement des Armateurs de Service Publics Maritimes de Passage d'Eau  
Maison de la mer Daniel Gilard  
Quai de la Fosse  
44000 NANTES**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres du Groupement,

## 1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Groupement des Armateurs de Service Publics Maritimes de Passage d'Eau (GASPE) relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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 l'association à la fin de cet exercice.

## 2. Fondement de l'opinion

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## 3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

#### **4. Vérifications spécifiques**

##### ***Informations données dans le rapport moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **5. 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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de l'association.

#### **6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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.821-55 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 association.

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 l'association 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.

A Paris, le 17 septembre 2024

DocuSigned by:  
**CICILE Thierry**  
7DCA09BA7F1A4BF...

**CICILE AUDIT PERFORMANCE**  
**Le Commissaire aux comptes**  
**Thierry CICILE**

BILAN ACTIF

| ACTIF                            |                                                 | Exercice N<br>30/06/2024 12 |                                                   |         | Exercice N-1<br>30/06/2023 12 | Ecart N / N-1 |       |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|-------|
|                                  |                                                 | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net     | Net                           | Euros         | %     |
|                                  | Capital souscrit non appelé (I)                 |                             |                                                   |         |                               |               |       |
| ACTIF IMMOBILISÉ                 | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Frais d'établissement                           |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Frais de développement                          |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Concessions, brevets et droits similaires       |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Fonds commercial (1)                            |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Autres immobilisations incorporelles            |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Avances et acomptes                             |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Terrains                                        |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Constructions                                   |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Installations techniques, matériel et outillage |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Autres immobilisations corporelles              |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Immobilisations en cours                        |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Avances et acomptes                             |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | <b>Immobilisations financières (2)</b>          |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Participations mises en équivalence             |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Autres participations                           |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Créances rattachées à des participations        |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Autres titres immobilisés                       |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Prêts                                           |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Autres immobilisations financières              |                             |                                                   |         |                               |               |       |
| Total II                         |                                                 |                             |                                                   |         |                               |               |       |
| ACTIF CIRCULANT                  | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | 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        |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | <b>Créances (3)</b>                             |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Clients et comptes rattachés                    |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Autres créances                                 |                             |                                                   |         |                               |               |       |
| Comptes de Régularisation        | Capital souscrit - appelé, non versé            |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Valeurs mobilières de placement                 |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Disponibilités                                  | 176 451                     |                                                   | 176 451 | 173 728                       | 2 723         | 1. 57 |
|                                  | Charges constatées d'avance (3)                 |                             |                                                   |         |                               |               |       |
| Total III                        |                                                 | 176 451                     |                                                   | 176 451 | 173 728                       | 2 723         | 1. 57 |
| Comptes de Régularisation        | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)        |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                                   |         |                               |               |       |
|                                  | Ecart de conversion actif (VI)                  |                             |                                                   |         |                               |               |       |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) |                                                 | 176 451                     |                                                   | 176 451 | 173 728                       | 2 723         | 1. 57 |

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF                        |                                                                                                                                                                                                                  | Exercice N<br>30/06/2024 12 | Exercice N-1<br>30/06/2023 12 | Ecart N / N-1 |         |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|---------|
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               | Euros         | %       |
| CAPITAUX PROPRES              | Capital (Dont versé : )<br>Primes d'émission, de fusion, d'apport<br>Ecart de réévaluation                                                                                                                       | 154 932                     | 154 932                       |               |         |
|                               | Réserves<br>Réserve légale<br>Réserves statutaires ou contractuelles<br>Réserves réglementées<br>Autres réserves                                                                                                 |                             |                               |               |         |
|                               | Report à nouveau                                                                                                                                                                                                 | 18 795                      | 3 679                         | 15 117        | 410. 95 |
|                               | Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)                                                                                                                                                                       | 2 723                       | 15 117                        | 12 394-       | 81. 99- |
|                               | Subventions d'investissement<br>Provisions réglementées                                                                                                                                                          |                             |                               |               |         |
|                               | Total I                                                                                                                                                                                                          | 176 451                     | 173 728                       | 2 723         | 1. 57   |
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
| AUTRES FONDS PROPRES          | Produit des émissions de titres participatifs<br>Avances conditionnées                                                                                                                                           |                             |                               |               |         |
|                               | Total II                                                                                                                                                                                                         |                             |                               |               |         |
| PROVISIONS                    | Provisions pour risques<br>Provisions pour charges                                                                                                                                                               |                             |                               |               |         |
|                               | Total III                                                                                                                                                                                                        |                             |                               |               |         |
| DETTES (1)                    | Dettes financières<br>Emprunts obligataires convertibles<br>Autres emprunts obligataires<br>Emprunts auprès d'établissements de crédit<br>Concours bancaires courants<br>Emprunts et dettes financières diverses |                             |                               |               |         |
|                               | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                                                                                                                 |                             |                               |               |         |
|                               | Dettes d'exploitation<br>Dettes fournisseurs et comptes rattachés<br>Dettes fiscales et sociales                                                                                                                 |                             |                               |               |         |
|                               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés<br>Autres dettes                                                                                                                                                 |                             |                               |               |         |
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
|                               |                                                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
| Comptes de Régularisation     | Produits constatés d'avance (1)                                                                                                                                                                                  |                             |                               |               |         |
|                               | Total IV                                                                                                                                                                                                         |                             |                               |               |         |
|                               | Ecart de conversion passif (V)                                                                                                                                                                                   |                             |                               |               |         |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V) |                                                                                                                                                                                                                  | 176 451                     | 173 728                       | 2 723         | 1. 57   |

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

COMPTE DE RESULTAT

|                                                                                   | Exercice N30/06/202412 |             |        | Exercice N-130/06/202312 |  | Ecart N / N-1 |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|--------|--------------------------|--|---------------|---------|
|                                                                                   | France                 | Exportation | Total  |                          |  | Euros         | %       |
| Produits d'exploitation (1)                                                       |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Ventes de marchandises                                                            |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Production vendue de biens                                                        |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Production vendue de services                                                     | 56 464                 |             | 56 464 | 55 801                   |  | 663           | 1. 19   |
| Chiffre d'affaires NET                                                            | 56 464                 |             | 56 464 | 55 801                   |  | 663           | 1. 19   |
| Production stockée                                                                |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Production immobilisée                                                            |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Subventions d'exploitation                                                        |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Autres produits                                                                   |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Total des Produits d'exploitation (I)                                             |                        |             | 56 464 | 55 801                   |  | 663           | 1. 19   |
| Charges d'exploitation (2)                                                        |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Achats de marchandises                                                            |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Variation de stock (marchandises)                                                 |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                         |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)              |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Autres achats et charges externes *                                               |                        |             | 56 040 | 41 753                   |  | 14 287        | 34. 22  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                             |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Salaires et traitements                                                           |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Charges sociales                                                                  |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                     |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                                |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Dotations aux provisions                                                          |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Autres charges                                                                    |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Total des Charges d'exploitation (II)                                             |                        |             | 56 040 | 41 753                   |  | 14 287        | 34. 22  |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II)                                                |                        |             | 424    | 14 048                   |  | 13 624-       | 96. 98- |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun                           |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                                       |                        |             |        |                          |  |               |         |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                                        |                        |             |        |                          |  |               |         |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

|                                                                              | Exercice N |     | Exercice N-1 |     | Ecart N / N-1 |         |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|--------------|-----|---------------|---------|
|                                                                              | 30/06/2024 | 12  | 30/06/2023   | 12  | Euros         | %       |
| <b>Produits financiers</b>                                                   |            |     |              |     |               |         |
| Produits financiers de participations (3)                                    |            |     |              |     |               |         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) |            |     |              |     |               |         |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                                    | 2          | 299 | 1            | 069 | 1 230         | 115. 04 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |            |     |              |     |               |         |
| Différences positives de change                                              |            |     |              |     |               |         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                |            |     |              |     |               |         |
| <b>Total V</b>                                                               | 2          | 299 | 1            | 069 | 1 230         | 115. 04 |
| <b>Charges financières</b>                                                   |            |     |              |     |               |         |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    |            |     |              |     |               |         |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                           |            |     |              |     |               |         |
| Différences négatives de change                                              |            |     |              |     |               |         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement               |            |     |              |     |               |         |
| <b>Total VI</b>                                                              |            |     |              |     |               |         |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>                                          | 2          | 299 | 1            | 069 | 1 230         | 115. 04 |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>                   | 2          | 723 | 15           | 117 | 12 394-       | 81. 99- |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                |            |     |              |     |               |         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                             |            |     |              |     |               |         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                             |            |     |              |     |               |         |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |            |     |              |     |               |         |
| <b>Total VII</b>                                                             |            |     |              |     |               |         |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                               |            |     |              |     |               |         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                            |            |     |              |     |               |         |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                            |            |     |              |     |               |         |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    |            |     |              |     |               |         |
| <b>Total VIII</b>                                                            |            |     |              |     |               |         |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                                   |            |     |              |     |               |         |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)                |            |     |              |     |               |         |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                                 |            |     |              |     |               |         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                                      | 58         | 763 | 56           | 870 | 1 893         | 3. 33   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                                | 56         | 040 | 41           | 753 | 14 287        | 34. 22  |
| <b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>         | 2          | 723 | 15           | 117 | 12 394-       | 81. 99- |

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

## ANNEXE

Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 176 450.80 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégageant un excédent de 2 723.23 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### Informations générales complémentaires

Conformément à l'art 12 des statuts de l'association, la comptabilité est tenue selon le principe recettes/dépenses.