

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ViaMéca

Siège social :

CCI de Saint-Etienne / Montbrison

57 cours Fauriel

42 024 Saint-Etienne cedex 2

EXERCICE 2005/2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre bureau du 17 octobre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ViaMéca, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la Loi de Sécurité Financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent les commentaires suivants :

- les subventions accordées à l'Association ont été comptabilisées pour leur montant hors taxes. La TVA relative à ces subventions figurent au passif du bilan au poste « TVA collectée ».



- Les dépenses de l'exercice ont été également comptabilisées pour leur montant hors taxes. La TVA relative à ces dépenses figurent à l'actif du bilan au poste « TVA déductible ».

L'Association a interrogé l'Administration des Impôts sur sa situation fiscale, notamment au regard des impôts commerciaux. Dans l'attente d'une réponse, les ressources et dépenses ont été comptabilisées pour leur montant hors taxes. Le traitement ainsi adopté n'a pas d'impact significatif sur le résultat de l'exercice (charge nette de 2 K€ environ) dans la mesure où les dépenses sont constituées exclusivement des charges externes ayant dans leur quasi-totalité supporté la TVA.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observations 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 documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CLERMONT-FERRAND, le **26 JUIN 2007**

Pour la S.A. EXCO CLERMONT-FD
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Riom

Pierre-Jean Orceyre
Mandataire social



BILAN ACTIF

Periode du 01/10/2005 au 31/12/2006

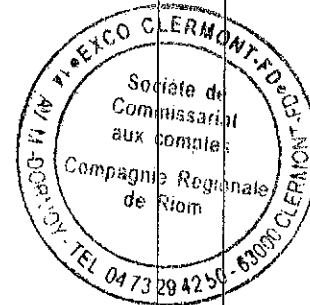
Présenté en Euros

ACTIF

Exercice clos le
31/12/2006
(15 mois)

Exercice précédent
Néant

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	67 947		67 947	16,76		
. Autres	215 118		215 118	49,89		
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	148 130		148 130	34,35		
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	431 195		431 195	100,00		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	431 195		431 195	100,00		



BILAN PASSIF

Période du 01/10/2005 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (15 mois)	Exercice précédent Néant
---------------	---	-----------------------------

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:

FONDS PROPRES

Fonds associatifs sans droit de reprise
Ecart de réévaluation
Réserves
Report à nouveau
Résultat de l'exercice

34

AUTRES FONDS ASSOCIATIFS

-Fonds associatifs avec droit de reprise
- Apports
- Legs et donation
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs
-Ecart de réévaluation
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables
-Provisions réglementées
-Droits des propriétaires (commodat)

TOTAL (I)

34

0,01

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

TOTAL (II)

FONDS DEDIÉS

. Sur subventions de fonctionnement
. Sur autres ressources

TOTAL (III)

DETTES

Emprunts et dettes assimilées
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours
Fournisseurs et comptes rattachés
Autres
Produits constatés d'avance

132 403

30,71

107 861

25,01

190 897

44,27

TOTAL (IV)

431 161

99,99

Ecart de conversion passif (V)

TOTAL PASSIF

431 195

100,00



BILAN PASSIF

Période du 01/10/2005 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF

Exercice clos le
31/12/2006
(15 mois)

Exercice précédent
Neant

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2005 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2006	Exercice précédent Néant	Variation	%
---------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-----------	---

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	3 354		3 354	100,00			3 354	N/S
Montants nets produits d'expl.	3 354		3 354	100,00			3 354	N/S
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			353 624	N/S			353 624	N/S
Dons								
Cotisations			30 393	906,17			30 393	N/S
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits								
Sous-total des autres produits d'exploitation			384 017	N/S			384 017	N/S
Total des produits d'exploitation (I)			387 371	N/S			387 371	N/S
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
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 (III)								
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)								
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			387 371	N/S			387 371	N/S
SOLDE DÉBITEUR = DÉFICIT								
TOTAL GENERAL			387 371	N/S			387 371	N/S
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			146 040	N/S			146 040	N/S
Services extérieurs			50 000	N/S			50 000	N/S
Autres services extérieurs			191 297	N/S			191 297	N/S
Impôts, taxes et versements assimilés								
Salaires et traitements								
Charges sociales								
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements								
Dotations aux provisions								



COMPTE DE RESULTAT

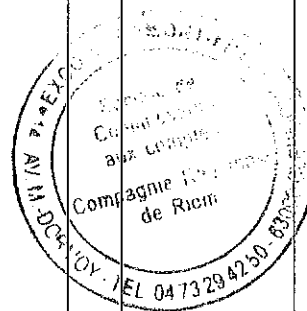
Période du 01/10/2005 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2006	Exercice précédent Néant	Variation	%
------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-----------	---

(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées					
Autres charges					
Total des charges d'exploitation (I)	387 337	N/S		387 337	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)					
CHARGES FINANCIERES:					
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
Total des charges financières (III)					
CHARGES EXCEPTIONNELLES:					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
Total des charges exceptionnelles (IV)					
Participation des salariés aux résultats (V)					
Impôts sur les sociétés (VI)					
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	387 337	N/S		387 337	N/S
SOLDE CRÉDITEUR = EXCEDENT	34	1,01		34	N/S
TOTAL GENERAL	387 371	N/S		387 371	N/S

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Bénévolat					
Prestations en nature					
Dons en nature					
TOTAL					
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Personnel bénévole					
TOTAL					



Annexes

@ PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 15 mois.
Il s'agit du premier exercice depuis la création de l'entreprise.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 431.195 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 34,39 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les subventions obtenus par l'association des partenaires publics et privés sont rattachés à l'exercice en fonction des dépenses engagées au titre de l'exercice ainsi que du taux de financement défini par chaque convention d'octroi de subventions.

Lorsque l'association a perçu des acomptes au titre d'une convention et que les dépenses engagées au cours de l'exercice sont inférieures à l'acompte perçu, la différence est inscrite au passif du bilan au poste "produits constatés d'avance".

Dans le cas où des dépenses ont été engagées en 2006 au titre d'une convention d'octroi de subventions, mais qu'aucun acompte n'a été perçu, il est comptabilisé à l'actif du bilan au poste "Subventions à recevoir" le montant finançant ces dépenses conformément aux dispositions de la convention d'octroi de la subvention.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les subventions sont comptabilisées pour leur montant HT.

Les dépenses de l'exercice ont été comptabilisées pour leur montant Hors Taxes, la TVA sur ces dépenses figurent à l'actif du bilan aux postes "TVA déductible". La TVA relative aux produits de l'exercice (subventions, prestations et cotisations) a été calculée et comptabilisée en dette au passif du bilan.

L'Association a interrogé l'administration des Impôts sur sa situation fiscale notamment au regard des impôts commerciaux. Dans l'attente d'une réponse les ressources et dépenses ont été comptabilisées pour leur montant HT. Ce traitement n'a pas d'impact significatif sur le résultat de l'exercice dans la mesure où les dépenses sont constituées exclusivement de dépenses externes ayant pour leur quasi totalité supportées la TVA.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Etat des créances = 331 110 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	283 065	283 065	
TOTAL	283 065	283 065	

Informations complémentaires sur le bilan actif

L'association ne détient aucune immobilisation.

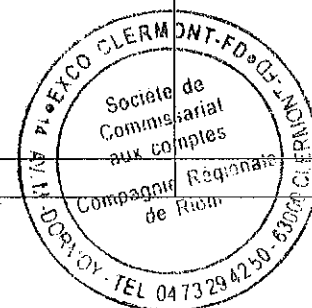
Les autres créances se décomposent de la façon suivante :

- Subventions à recevoir	215.118 €
- TVA sur autres biens et services	57.404 €
- TVA sur factures non parvenues	10.543 €

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 478 858 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	132 403	132 403		
Dettes fiscales & sociales	107 861	107 861		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	190 897	190 897		
TOTAL	431 161	431 61		



Charges à payer par postes du bilan = 71 781 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	71 781
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	71 781

Produits constatés d'avance = 190 897 €

Les produits constatés d'avance sont composés des quote part d'acomptes sur subventions excédant les dépenses éligibles (déterminées pour chaque convention) engagées au titre de l'exercice.

Ces produits constatés d'avance sont déterminés pour chacune des conventions en fonction des conventions de financement en fonction de l'assiette des dépenses et du taux de financement définis par chacune des conventions

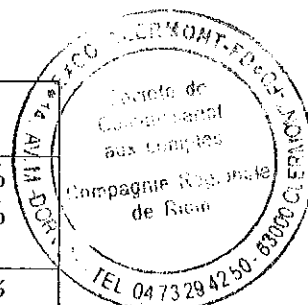
Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 3 354 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	3 338	99,53 %
Produits des activités annexes	16	0,47 %
TOTAL	3 354	100,00 %



Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Le détail des subventions inscrites en produits de l'exercice est indiqué sur le tableau ci après.

Subvention Etat	159 107	44,99%
- DRIRE	111 960	31,66%
- SGAR	19 189	5,43%
- FEDER	27 957	7,91%
Subvention Conseil Régional	59 616	16,86%
- CR AUVERGNE	26 440	7,48%
- CR Rhone ALPES	33 176	9,38%
Subvention Conseil Général	46 245	13,08%
- Haute Loire	32 170	9,10%
- PDD	8 043	2,27%
- Allier	6 032	1,71%
Subventions autres collectivités	34 474	9,75%
- St Etienne Métropole	26 431	7,47%
- Clermont Communauté	8 043	2,27%
Subventions Partenaire privé	54 181	15,32%
- Michelin	4 181	1,18%
- CCI de Clermont-FD	50 000	14,14%
TOTAL SUBVENTION	353 623	100,00%

Annexes (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Il n'est attribué aucune rémunérations aux dirigeants de l'association VIA MECA Seuls les frais de déplacements sont remboursés sur justificatifs

Autres informations complémentaires

L'Association VIA MECA n'emploie aucun salarié. Elle bénéficie de la mise à disposition de moyens effectués par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Clermont-Ferrand ISSOIRE (mise à disposition d'un fédérateur de projet et de moyens administratifs), par l'ENISE (mise à disposition du responsable de la plate forme de transfert technologique et fédérateur scientifique), de E.Port (mise à disposition d'un fédérateur de projet).

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges à payer = 71 781 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs, fnp(408100)	71 781
TOTAL	71 781

Produits constatés d'avance = 190 897 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produit constaté d'avance(487000)	173659
Produits constatés d'avance sub(487010)	17238
TOTAL	190 897

