

Commissariat aux comptes

Expertise comptable

Social

Fiscal

Gestion

Formation

Conseil

CONFEDERATION NATIONALE ARTISANALE DES INSTITUTS DE BEAUTE

**Siège Social : 144 avenue Daumesnil
75012 PARIS**

**N° SIRET : 342 162 567 00040
Code APE : 9412Z**

Associés Niort

François-Xavier Andrault

Pascal Angeloni

Karine Avrard

Pascal Da Costa

Philippe Germon

Didier Savattier

Associés autres sites

Jean-Luc Bardet

Hélène Braillard

Anne David

Jean-Paul Deranlot

Franck Fortin

Marielle Gargouil

Michel d'Hérouville

Christine Janet

Nicolas Jarry

Dominique Jourde

Frédéric Mielcarek

Jean-Paul Moinard

Sylvie Raby

Philippe Renouf

Associé service social

Benjamin Bibard

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

 **Niort**

ZA RN 11 - 28 rue de Gabriel - BP 20008

79185 Chauray Cedex

Tél : 05 49 33 08 08

Fax : 05 49 33 48 20

 **Siège social**

16 rue du Pré Médard - BP 25

86281 Saint-Benoît Cedex

Tél : 05 49 88 83 81

Fax : 05 49 55 13 11

www.duo-solutions.fr



SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2016

- ➔ Bilan actif
- ➔ Bilan passif
- ➔ Compte de résultat
- ➔ Annexe

Commissariat aux comptes

Expertise comptable

Social

Fiscal

Gestion

Formation

Conseil

CONFEDERATION NATIONALE ARTISANALE DES INSTITUTS DE BEAUTE

**Siège Social : 144, avenue Daumesnil
75012 PARIS**

**N° SIRET : 342 162 567 00040
Code APE : 9412Z**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Associés Niort

François-Xavier Andrault

Pascal Angeloni

Karine Avrard

Pascal Da Costa

Philippe Germon

Didier Savattier

Associés autres sites

Jean-Luc Bardet

Hélène Braillard

Anne David

Jean-Paul Deranlot

Franck Fortin

Marielle Gargouil

Michel d'Hérouville

Christine Janet

Nicolas Jarry

Dominique Jourde

Frédéric Mielcarek

Jean-Paul Moinard

Sylvie Raby

Philippe Renouf

Associé service social

Benjamin Bibard

● Niort

ZA RN 11 - 28 rue de Gabriel - BP 20008

79185 Chauray Cedex

Tél : 05 49 33 08 08

Fax : 05 49 33 48 20

● Siège social

16 rue du Pré Médard - BP 25

86281 Saint-Benoît Cedex

Tél : 05 49 88 83 81

Fax : 05 49 55 13 11

www.duo-solutions.fr

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28 mars 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- ◆ le contrôle des comptes annuels de votre Confédération Nationale Artisanale des Instituts de Beauté, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- ◆ la justification de nos appréciations ;
- ◆ les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre commission budgétaire. 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 d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 la société 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, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués tels que décrits à la note « règles et méthodes comptables » page numéro 11 de l'annexe, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

 .../...

.../...

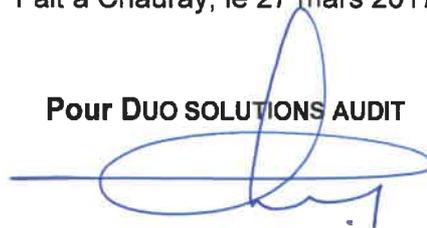
III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Chauray, le 27 mars 2017

Pour DUO SOLUTIONS AUDIT

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop at the top, followed by a horizontal line, and then a series of smaller, connected loops and a final vertical stroke.

Philippe GERMON
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF I MOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	7 300	3 847	3 453	4 882	-1 429	-29.27	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions	181 560	69 524	112 036	121 114	-9 078	-7.50	
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	14 295	13 833	462	2 063	-1 601	-77.61	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	12 750		12 750	8 500	4 250	50.00		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
Total I	215 905	87 204	128 701	136 559	-7 858	-5.75		
Comptes de liaison								
Total II								
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises	5 272		5 272	6 308	-1 036	-16.42	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	Créances (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	78 843		78 843	99 635	-20 792	-20.87	
	Autres créances	2 307		2 307	2 114	194	9.17	
Valeurs mobilières de placement	223 080		223 080	121 714	101 367	83.28		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	141 046		141 046	107 597	33 449	31.09		
Charges constatées d'avance (3)	5 137		5 137	6 631	-1 494	-22.53		
Total III	455 684		455 684	343 997	111 688	32.47		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	671 590	87 204	584 386	480 556	103 830	21.61		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	91 817		91 817			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	274 165		241 507		32 658	13.52
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	73 872		32 658		41 214	126.20
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	439 854		365 982		73 872	20.18	
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 094		51 088		3 007	5.88
	Dettes fiscales et sociales	23 180		25 662		-2 482	-9.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	63 528		34 203		29 325	85.74
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	3 730		3 622		108	2.98
	Total IV	144 532		114 574		29 957	26.15
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+H+III+IV+V)	584 386		480 556		103 830	21.61

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

140 802 110 952

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	69 366		65 922		3 444	5.22
Production vendue de Biens et Services						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	149 704		135 622		14 082	10.38
Collectes						
Cotisations	19 543		2 407		17 136	711.91
Autres produits	178 508		158 803		19 705	12.41
Total I	417 120		362 754		54 366	14.99
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	91 704		85 714		5 990	6.99
Variation de stock (marchandises)	1 036		-1 016		2 052	201.98
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	120 916		113 813		7 104	6.24
Impôts, taxes et versements assimilés	950		1 019		-70	-6.85
Salaires et traitements	92 229		88 962		3 267	3.67
Charges sociales	21 761		26 376		-4 615	-17.50
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 108		12 333		-225	-1.82
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			3 960		-3 960	-100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	5 533		1 438		4 096	284.93
Total II	346 237		332 599		13 638	4.10
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	70 883		30 155		40 728	135.06
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

**WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS**

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 289		2 199		89	4.06
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	2 289		2 199		89	4.06
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)	2 289		2 199		89	4.06
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	73 171		32 354		40 817	126.16
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 098		387		711	183.63
Produits exceptionnels sur opérations en capital	432				432	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	1 530		387		1 143	295.26
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	829		83		746	898.67
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	829		83		746	898.67
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	701		304		397	130.51
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	420 938		365 340		55 598	15.22
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	347 066		332 682		14 384	4.32
Solde intermédiaire	73 872		32 658		41 214	126.20
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	73 872		32 658		41 214	126.20

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 584 385.79 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 417 119.57 Euros et dégageant un excédent de 73 872.20 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016 .

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 2014.

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 2015-06 relatif 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

**WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 300		
Constructions sur sol propre	181 560		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 295		
TOTAL	195 855		
Autres participations	8 500		4 250
TOTAL	8 500		4 250
TOTAL GENERAL	211 655		4 250

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Autres immobilisations incorporelles		7 300	7 300
Constructions sur sol propre		181 560	181 560
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		14 295	14 295
TOTAL		195 855	195 855
Autres participations		12 750	12 750
TOTAL		12 750	12 750
TOTAL GENERAL		215 905	215 905

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 418	1 429		3 847
Constructions sur sol propre	60 446	9 078		69 524
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 232	1 601		13 833
TOTAL	72 678	10 679		83 357
TOTAL GENERAL	75 096	12 108		87 204

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 429				
Constructions sur sol propre	9 078				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 601				
TOTAL	10 679				
TOTAL GENERAL	12 108				

**WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	78 843	78 843	
Débiteurs divers	2 307	2 307	
Charges constatées d'avance	5 137	5 137	
TOTAL	86 287	86 287	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	54 094	54 094		
Personnel et comptes rattachés	8 857	8 857		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 323	14 323		
Autres dettes	63 528	63 528		
Produits constatés d'avance	3 730	3 730		
TOTAL	144 532	144 532		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	5 ans
Construction	Linéaire	20 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 et 4 ans
Mobilier	Linéaire	7 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 022
Autres créances	-292
Total	1 314

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 298
Dettes fiscales et sociales	13 034
Total	59 331

**WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		5 137
Total		5 137
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		3 730
Total		3 730

**WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS**