

# AC2C

Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Geneviève LEGUILLON-GEFFARD

Commissaire aux Comptes

Annaïk CELTON

Commissaire aux Comptes

## Noz Deiz

(Association Loi 1901)

### Rapports du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2009

Noz Deiz  
12, rue du Capitaine Hesry  
22 100 Dinan

---

Société par Actions simplifiée au capital de 54.000 €  
RCS Saint-Brieuc 485112064 Siret 48511206400012 Tva intracommunautaire FR 02485112064

Saint-Brieuc : 5 rue Alexander Fleming- 22190 PLERIN  
Téléphone : 02 96 79 27 54 - Fax 02 96 74 43 45

Rennes : 16 Mail Anne Catherine 35000 RENNES  
Téléphone : 02 23 40 04 07 - Fax : 02 23 40 04 03

# AC2C

Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Geneviève LEGUILLON-GEFFARD

Commissaire aux Comptes

Annaïk CELTON

Commissaire aux Comptes

## Noz Deiz

(Association Loi 1901)

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Noz Deiz  
12, rue du Capitaine Hesry  
22 100 Dinan

---

Société par Actions simplifiée au capital de 54.000 €  
RCS Saint-Brieuc 485112064 Siret 48511206400012 Tva intracommunautaire FR 02485112064

Saint-Brieuc : 5 rue Alexander Fleming- 22190 PLERIN  
Téléphone : 02 96 79 27 54 - Fax 02 96 74 43 45

Rennes : 16 Mail Anne Catherine 35000 RENNES  
Téléphone : 02 23 40 04 07 - Fax : 02 23 40 04 03

**Association Noz Deiz**

12 rue du Capitaine Hesry – 22 100 Dinan

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Noz Deiz tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- la justification des appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques 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.

**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 l'association à la fin de cet exercice.

.../

**Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L-823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

**Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Rennes, le 10 juin 2010



Annaïk Celton  
Associée

# BILAN COMBINE 2009

## Association NOZ DEIZ

<b>ACTIF</b>	<b>ANNEE 2009</b>			
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Année 2008
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	1 488	1 488		
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	276 242	10 675	265 567	190 880
Installations techniques, matériel et outillage	19 466	12 793	6 673	4 437
Autres immobilisations corporelles	49 245	39 926	9 319	10 163
Immobilisations corporelles en cours				18 910
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				3 100
Autres immobilisations financières(dépôt et cautionnement)	4 095		4 095	2 415
<b>TOTAL I</b>	<b>350 536</b>	<b>64 882</b>	<b>285 654</b>	<b>229 905</b>
<b>Compte de liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (2)</b>				
Créances résidents	10 663	2 257	8 406	3 696
Autres créances	25 100		25 100	39 293
dont Subventions à recevoir 13 342 €				
<b>Compte courant avec association (débiteur)</b>				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>	51 444		51 444	47 433
<b>Charges constatées d'avance</b>	384		384	374
<b>TOTAL III</b>	<b>87 592</b>	<b>2 257</b>	<b>85 335</b>	<b>90 796</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b> <b>IV</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b> <b>V</b>				
<b>Ecart de conversion (actif)</b> <b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b> <b>(I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>438 128</b>	<b>67 139</b>	<b>370 988</b>	<b>320 701</b>

(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an .....

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

# BILAN COMBINE 2009

## ASSOCIATION NOZ DEIZ

<b>PASSIF</b>	<b>ANNEE 2009</b>	<b>ANNEE 2008</b>
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds Statutaires (1)</b>	<b>392</b>	<b>392</b>
<b>Dons matériel Immobilisé</b>		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement		
<b>Autres Réserves</b>	<b>32 858</b>	<b>32 758</b>
Réserves pour projet associatif	32 240	32 758
Réserve de trésorerie	618	
<b>Report à nouveau</b>	<b>-12 746</b>	<b>-517</b>
<b>Résultat sous contrôle d'un tiers financeur</b>	<b>-33 036</b>	<b>-2 058</b>
<b>Résultat net de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-2 051</b>	<b>-43 107</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>61 462</b>	<b>60 800</b>
<b>Subventions d'investissement inscrite au cpte de résultat</b>	<b>-2 047</b>	<b>-103</b>
<b>Provisions réglementées</b>		
<b>TOTAL I</b>	<b>44 831</b>	<b>48 165</b>
<b>Compte de liaison</b>		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>44 322</b>	<b>44 620</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>44 322</b>	<b>44 620</b>
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)</b>	<b>186 108</b>	<b>122 529</b>
<b>Emprunts et dettes financières divers (2)</b>	<b>874</b>	<b>976</b>
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>10 890</b>	<b>11 221</b>
<b>Dettes sociales et fiscales (3)</b>	<b>83 963</b>	<b>93 190</b>
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
<b>TOTAL IV</b>	<b>281 835</b>	<b>227 916</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V)</b>	<b>370 988</b>	<b>320 701</b>

(1) dont concours bancaires courants et soldo créditeurs de banques;

(2) en particulier cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(3) dont 37 042 de dettes provisionnées pour congés payés

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

**VISA POUR IDENTIFICATION**

# COMPTE DE RESULTAT 2009 COMBINE

## Association Noz Deiz

<b>PRODUITS</b>			
N° cpt	Libellé	ANNEE 2009	Année 2008
		TOTAL	TOTAL
	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
70	<u>Prestations de service</u>	29 226	26 078
72	<u>Production immobilisée</u>	6 222	6 536
73	<u>Dotations et Produits de la Tarification</u>	551 742	466 020
74	<u>Subvention d'exploitation</u>	49 604	62 000
781	<u>Reprise amortissements dépréciations provisions</u>	737	0
75	<u>Autres produits</u>	19 205	3 650
	<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>656 736</b>	<b>564 285</b>
	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
76	<u>Produits financiers</u>	30	1 210
	Revenus des autres produits financiers	30	1 210
	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>30</b>	<b>1 210</b>
	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
77	sur opérations de gestion		
77	sur opérations en capital (1)	19 641	2 778
78	Reprise sur provisions		
789	Report de ressources non utilisés sur exercice antérieurs		
	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>19 641</b>	<b>2 778</b>
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>676 407</b>	<b>568 273</b>
	<b>RESULTAT DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>2 051</b>	<b>43 107</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>678 458</b>	<b>611 380</b>

(1) dont reprise de déficit CHRS année 2008: 17 647 €

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

**VISA POUR IDENTIFICATION**

**COMPTE DE RESULTAT 2009 COMBINE**  
**Association NOZ DEIZ**

<b>CHARGES</b>			
<b>N° cpi</b>	<b>Libelle</b>	<b>ANNEE 2009 TOTAL</b>	<b>ANNEE 2008 TOTAL</b>
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>60</b>	<u>Achats non stockés de matières et fournitures</u>	<b>74 937</b>	<b>74 549</b>
<b>61</b>	<u>Services extérieurs</u>	<b>90 616</b>	<b>70 980</b>
<b>63</b>	<u>Impôts, taxe et versements assimilés</u>	<b>26 775</b>	<b>24 282</b>
	• sur rémunérations	<b>26 592</b>	<b>23 777</b>
	• autres	<b>182</b>	<b>506</b>
<b>64</b>	<u>Charges de personnel</u>	<b>458 027</b>	<b>417 328</b>
	• Rémunérations du personnel	<b>314 553</b>	<b>288 352</b>
	• Charges sociales	<b>143 474</b>	<b>128 976</b>
<b>68</b>	<u>Dotations aux amortissements et provisions</u>	<b>19 569</b>	<b>18 272</b>
	Dotations aux amortissements		
	• des immobilisations	<b>17 311</b>	<b>6 848</b>
	Dotations aux dépréciations et aux provisions		
	• sur actif circulant	<b>2 258</b>	<b>439</b>
	• pour risques et charges d'exploitation		<b>10 985</b>
<b>65</b>	<u>Autres charges</u>	<b>439</b>	<b>2 165</b>
	<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>670 362</b>	<b>607 576</b>
	<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>66</b>	<u>Intérêts et charges assimilées</u>	<b>8 096</b>	<b>2 571</b>
	<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>8 096</b>	<b>2 571</b>
	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>67</b>	<u>Charges exceptionnelles</u>	<b>0</b>	<b>1 234</b>
	Exercice courant		
	Exercices antérieurs		<b>1 234</b>
	Sur opérations en capital		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0</b>	<b>1 234</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>678 458</b>	<b>611 380</b>
	<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>		
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>678 458</b>	<b>611 380</b>

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
**VISA POUR IDENTIFICATION**



# ANNEXE

## I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Au cours de l'exercice comptable de l'année 2009 :

### ACTIVITES CHRS :

Pour le résultat de 2009, nous clôturons avec un excédent de 12 620 € :

- au titre de la gestion courante un déficit de 5 027 €
- au titre de la reprise par la DDASS de déficits pour 17 647 € le déficit datant de l'exercice 2008 de 33 036 € a été résorbé en partie conformément au courrier de la DDASS du 16 novembre 2009. Il reste 15 389 € de déficit qui n'a pas été repris par la DDASS à ce jour.

Au 1<sup>er</sup> juin 2009 l'attribution de 3 places nouvelles en CHRS ce qui porte à 29 places la capacité du CHRS répartie sur deux modes d'hébergement :

- 20 places en collectif au 12, rue du capitaine Hesry (au lieu de 23 places en 2008)
- 9 places en structure éclatée (6 places au 24, rue Saint Malo et 3 places 34, cité Bretonnière) (au lieu de 3 places en structure éclatée cité Bretonnière en 2008)

Cette augmentation de capacité de 3 places sur 7 mois amène une augmentation significative des charges :

► Appartement : les 6 places supplémentaires (3 places en mesures nouvelles et 3 places du collectif pris pour les places de LHSS) ont été mis au 24 rue saint Malo dans la maison appartenant à l'Association, les charges d'intérêts et les dotations aux amortissements imputables à l'Association ont donc été imputés au CHRS pour 2/3 (l'autre tiers étant imputés au dispositif de Places de stabilisation)

► la charge locative des locaux du 12 rue du capitaine Hesry a été répartie entre le CHRS et les LHSS ainsi que les charges communes (EDF GDF EAU)

► une augmentation des charges de personnel :

- embauche d'un veilleur de nuit à temps plein à partir du 15/07/2009 en contrat aidé

CAE

- augmentation du temps de travail de la secrétaire (0.20 ETP) à partir du 1<sup>er</sup> juin

2009

- la prise en compte du poste de Chef de service (différence entre le poste d'éducateur et le poste de chef de service)

Ces augmentations de postes sont atténuées par une répartition du poste de Directeur entre le CHRS pour 0.90 ETP et les LHSS pour 0.10 ETP et du premier poste de veilleur de nuit en CDI entre le CHRS pour 0.80 ETP et les LHSS pour 0.20 ETP.

Le déficit de la gestion courante (-5 027 €) s'explique comme suit :

- gratifications de stage non budgété pour l'année 2009 s'élevant à 1 092 € ,
- augmentation de la valeur du point de 3.67 € à 3.72 € (+ 1.37%) , dans son arrêté de dotation pour l'année 2009 la DDASS avait pris une valeur du point à 3.70 €
- l'augmentation de la valeur du point impliquant également une augmentation des charges
- un taux de charge budgété par la DDASS de 51,56 % pour un taux réel de 53,98 %
- nouveaux barèmes (Accord SOP) pour les frais de déplacements , barème fiscal depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2009 soit une importante revalorisation

Par contre une baisse importante des pécules donnés aux résidents 2008 : 44 941 € pour 2009 : 35 533 € (-26%) conformément à ce qui avait été demandé par la DDASS.

Diminution des produits d'exploitation :

- diminution de la participation des Résidents ( en 2008 : 17 177 € en 2009 : 15 602 € ) soit une baisse de 9 % (augmentation des personnes sans aucun revenu donc pas de facture)

**AC2C**

Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Association Noz Deiz

VISA POUR IDENTIFICATION

## ACTIVITE PLACE DE STABILISATION

Pour le résultat de 2009, nous clôturons avec un déficit de 8 156 €.

Les places de stabilisation ont fonctionné en année pleine en 2009 , en 2008 elles n'avaient ouvert qu'au mois de décembre .

Le déficit est dû au fait que la DDASS n'a octroyé que 20 000 € de dotation globale au lieu de 27 700 € prévue

Le Personnel affecté à ce dispositif est :

- une éducatrice à 0.50 ETP
- un agent de service 0.50 ETP en contrat aidé

## ACTIVITE LHSS

Pour le résultat de 2009, nous clôturons avec un excédent de 993 € .

Ouverture de 2 Lits Halte Soins Santé (LHSS) au 1<sup>er</sup> juin 2009 .

Personnel médical :

- médecin pour 12h par mois
- une infirmière à 0.30 ETP
- une aide soignante à 0.30ETP(embauché que début décembre )
- psychologue 1 h par semaine

Personnel non médical :

- un éducateur spécialisé à 0.20 ETP
- surveillant de nuit à 0.20 ETP
- directeur à 0.10 ETP
- secrétaire à 0.05 ETP
- comptable à 0.05 ETP

Les LHSS sont dans les locaux collectif du 12 rue du capitaine Hesry .

## ACTIVITE ASSOCIATION NOZ DEIZ

Pour le résultat de 2009, nous clôturons avec un déficit de 7 508 €.

Une partie du déficit est à imputer à la prise en charge par l'Association de la provision pour congés payés non prise en compte par la DDASS (5 037 € ) et une provision pour RTT de 1120 €.

**AC2C**  
Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
**VISA POUR IDENTIFICATION**

## II - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

### ► Principes généraux

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément :

- aux dispositions du règlement n° 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations
- aux dispositions du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés
- aux dispositions des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 relatifs au traitement comptable des immobilisations et amortissements.

### ► Immobilisations

Les modes et les durées d'amortissements pratiqués sont les suivantes

Catégories d'immobilisations	Mode d'amts	Durée d'amts
21311A- Bâtiments - gros œuvre	Linéaire	40 ans
213111A- Bâtiments - frais d'architecte et notaire	Linéaire	33 ans
21312A- Bâtiments - toiture	Linéaire	20 ans
21351A- Maison- installations techniques	Linéaire	15 ans
21352A- Maison - agencements	Linéaire	10 ans
213521A- Maison -agencements main d'œuvre déplace	Linéaire	10 ans
213522A- Maison - agencement cuisines	Linéaire	10 ans
21353A- Agencements - menuiserie extérieur	Linéaire	20 ans
2154- Matériel industriel et outillage	Linéaire	3 ans
2183- Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 ans
21831- Logiciel	Linéaire	1 an
2184- Mobilier	Linéaire	4 ans
2187- Linge et vaisselle	Linéaire	3 ans

### ► Subventions d'exploitation

L'Association perçoit une dotation globale de fonctionnement annuellement de la DDASS des Côtes d'Armor ainsi que des subventions d'autres établissements publics . Les subventions perçues couvrent l'année civile et font l'objet d'une comptabilisation dans les produits d'exploitation l'année de leur attribution.

### ► Fonds dédiés

Des Fonds dédiés sont dotés lorsque, à la clôture de l'exercice, des subventions affectées par des tiers financeurs à des projets définis, n'ont pas pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ces fonds sont repris lorsque le projet a été réalisé.

### ► Indemnités Départ en retraite

Les indemnités de départ à la retraite des salariés de l'Association font l'objet d'une provision enregistrée dans le compte 1586 « Provision pour retraite ».

Les hypothèses utilisées pour l'évaluation de cette provision ont été déterminées à partir de la convention collective SOP (Syndicat Général des Organismes privés sanitaires et sociales à but non lucratif)

**AC2C**

Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Association Noz Deiz -2009

VISA POUR IDENTIFICATION

## ► Informations complémentaires sur le bilan

### ● Tableau des immobilisations

Immobilisations cumulées au 31/12/08	Acquisitions de l'exercice	Diminutions résultant des sorties de l'exercice	Immobilisations cumulées au 31/12/09
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

#### Immobilisations incorporelles

201	Frais d'établissement			
203	Frais de recherche et de développement			
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires(changement de cpte )	1 487,6		1 487,60
206	Droit au bail			
208	Autres immobilisations incorporelles			

#### Immobilisations corporelles

211	Terrains				
212	Agencements et aménagements des terrains,				
213	Constructions sur sol propre	191 457,66	84 784,60	0,00	276 242,26
21311A	Bâtiment - Frais de notaire et architecte	13 457,66	8 169,09		21 626,75
21311A	Bâtiment - gros œuvre	124 600,00	7 271,68		131 871,68
21312A	Bâtiment - toiture	26 700,00	947,39		27 647,39
21351A	Maison - installations techniques	17 800,00	29 412,90		47 212,90
213522A	Maison - Agencements cuisine	0,00	1 288,47		1 288,47
213521A	Maison - agencements main d'œuvre	0,00	13 451,70		13 451,70
21352A	Maison - Agencements	8 900,00	12 369,41		21 269,41
21353A	Maison agencement menuiseries exte		11 873,96		11 873,96
214	Constructions sur sol d'autrui				
215	Installations, matériel et outillage techniques	14 081,50	5 384,37	0,00	19 465,87
2154	dont : Matériel et outillage	14 081,50	5 384,37		19 465,87
	2154	10 423,25	3 444,13		13 867,38
	2154A	2 607,71	1 737,34		4 345,25
	2154PS	1 050,54			1 050,54
	2154LHSS		202,70		202,70
218	Autres immobilisations corporelles	46 024,23	3 220,83	0,00	49 245,06
2183	Matériel de bureau et d'informatique	11 273,22			11 273,22
	2183	10 819,94			10 819,94
	2183A				0,00
	2183PS	453,28			453,28
2183I	Logiciels (changement de compte 205)				0,00
2184	Mobilier	34 751,01	3 220,83		37 971,84
	2184	34 503,01	2 366,62		37 069,63
	2184A	248,00			248,00
	2184PS				0,00
	2184LHSS		654,21		654,21
2187	Linge et vaisselle	0,00			0,00

#### Immobilisations corporelles en cours

231A	Immobilisations corporelles en cours	18 910,00		18 910,00	0,00

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>271 960,99</b>	<b>93 389,80</b>	<b>18 910,00</b>	<b>346 440,79</b>
----------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

● Tableau des amortissements

Amortissements cumulés au 31 /12/08	Dotations de l'exercice	Diminutions résultant des sorties de l'exercice	Amortissements cumulés au 31 /12/09
---	-------------------------------	--	---

(1) (2) (3) (4) = (1) + (2) - (3)

**Amortissements des Immobilisations incorporelles**

2801	Frais d'établissement				
2803	Frais de recherche et de développement				
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques procédés, droits et valeurs similaires(changement de cpte )	1487,6			1 487,60
2806	Droit au bail				
2808	Autres immobilisations incorporelles				

**Amortissements des Immobilisations corporelles**

2811	Terrains				
2812	Agencements et aménagements des terrains,				
2813	Constructions sur sol propre	577,87	10 097,51	0,00	10 675,38
281311A	Bâtiment - Frais de notaire et architecte	33,98	547,82		581,80
281311A	Bâtiment - gros œuvre	259,58	3 221,05		3 480,63
281312A	Bâtiment - toiture	111,25	1 357,55		1 468,80
281351A	Maison - installations techniques	98,89	2 271,07		2 369,96
281352A	Maison -Agencements	74,17	1 611,54		1 685,71
2813522A	Maison -Agencements cuisine	0,00	75,16		75,16
2813521A	Maison - agencements main d'œuvre	0,00	674,87		674,87
281353A	Maison agencement menuiseries exté	0,00	338,45		338,45
2814	Constructions sur sol d'autrui				
2815	Installations, matériel et outillage techniques	9 644,61	3 148,39	0,00	12 793,00
28154	dont : Matériel et outillage	9 644,61	3 148,39		12 793,00
	28154	8 164,65	1 873,60		10 038,25
	28154A	1 365,18	918,80		2 283,98
	28154PS	114,78	350,17		464,95
	2815LHSS		5,82		5,82
2818	Autres immobilisations corporelles	35 861,05	4 065,54	0,00	39 926,59
28183	Matériel de bureau et d'informatique	6 993,05	1 629,93		8 622,98
	28183	6 968,12	1 539,27		8 507,39
	28183A				0,00
	28183PS	24,93	90,66		115,59
281831	Logiciels (changement de compte 2805)				0,00
28184	Mobilier	28 868,00	2 435,61		31 303,61
	28184	28 825,58	2 332,27		31 157,85
	28184A	42,42	62,00		104,42
	28184PS				0,00
	28184LHSS		41,34		41,34
28187	Linge et vaisselle				0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>47 571,13</b>	<b>17 311,44</b>	<b>0,00</b>	<b>64 882,57</b>

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
**VISA POUR IDENTIFICATION**

• **Tableau de variation des Fonds Propres**

Compte	Libellé	31/12/2008	Augmentation	Diminution	31/12/2009
1022	<b>Fonds statutaires</b>	<b>391,79</b>			<b>391,79</b>
106					
1068	<b>Autres réserves</b>	<b>32 758,25</b>	<b>100,25</b>		<b>32 858,50</b>
10685	Réserves de trésorerie (CHRS)		617,68		617,68
10688	Réserves pour projet associatif (report à nouveaux )	32 758,25			32 240,82
	Noz deiz 2007		-517,43		
110	<b>Report à nouveau</b>				
	<b>CHRS</b>				0,00
119A	<b>Report à nouveau</b>	<b>-517,43</b>	<b>-12 746,00</b>	<b>-517,43</b>	<b>-12 746,00</b>
	Noz deiz 2007			-517,43	
	Noz deiz 2008		-12 746,00		
115	<b>Résultat sous contrôle tiers financeur</b>	<b>-2 057,42</b>	<b>-30 361,00</b>	<b>617,68</b>	<b>-33 036,10</b>
	Résultat CHRS 2006(affecté en réserve de trésorerie)	617,68		617,68	
	résultat CHRS 2007(reprise de déficit 2007 en 2008)	-2 675,00	2 675,00		
	résultat CHRS 2008		-33 036,00		
129	<b>Résultat exercice 2008</b>	<b>-43 107,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-43 107,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CHRS</b>	-30 361,00		-30 361,00	
	Noz deiz	-12 746,00		-12 746,00	
120	<b>Résultat exercice 2009</b>		<b>-2 051,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 051,00</b>
	<b>CHRS -PS</b>		4 464,00		
	<b>LHSS</b>		993,00		
	Noz deiz		-7 508,00		
138	<b>Subvention d'investissements</b>	<b>60 800,00</b>	<b>662,58</b>		<b>61 462,58</b>
	1383A- Subvention Fondation Abbé Pierre	10 000,00			
	1388A-Subvention PLAI	30 804,00			
	13813- Subvention d'équipement DDASS	19 996,00			
	1389- Subvention DON CAMIF		662,58		
139	<b>Subventions d'invest nscrite au compte de résultat</b>	<b>-103,04</b>	<b>-1 944,39</b>		<b>-2 047,43</b>
	13983A-Subv Fondation Abbé Pierre viré Cpte de résultat	-25,25	-303,03		-328,28
	13988A- Subvention PLAI viré cpte de résultat	-77,79	-933,45		-1 011,24
	13989- subvention CAMIF viré cpte de résultat		-41,41		-41,41
	139813-subvention d'équipement DDASS viré au cpte		-666,50		-666,50
	<b>Total général</b>	<b>48 165,15</b>	<b>-46 339,56</b>	<b>-43 006,75</b>	<b>44 832,34</b>

• **Tableau des provisions, des dépréciations,**

		Montant au 31/12/2008	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/09
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
1586	Provisions pour retraite	44 620,13		297,58	44 322,55
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 620,13</b>	<b>0,00</b>	<b>297,58</b>	<b>44 322,55</b>

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
**VISA POUR IDENTIFICATION**

● Echancier des créances (échéances à moins d'un an)

**CREANCES RESIDENTS**

410- Résidents CHRS	4 286,08
416 - Créances douteuses CHRS	1 014,34
<b>TOTAL CHRS</b>	<b>5 300,42</b>
410- Résidents ALT	2 918,50
416ALT- créances douteuses ALT	2 217,06
<b>Total ASSOCIATION NOZ DEIZ</b>	<b>5 135,56</b>
410- Résidents PS	191,47
	0,00
<b>TOTAL PLACES DE STABILISATION</b>	<b>191,47</b>
410- Résidents LHSS	36,00
<b>TOTAL LHSS</b>	<b>36,00</b>
<b>TOTAL CREANCES residents</b>	<b>10 663,45</b>

**AUTRES CREANCES 2009**

Subvention à recevoir - Fondation Abbé Pierre	4 000,00
Subvention à recevoir - PLAI	7 701,00
CAF ALT	1 461,75
SPIP - Placement extérieur	180,00
<b>ASSOCIATION NOZ DEIZ</b>	<b>13 342,75</b>

**4687- PRODUITS A RECEVOIR**

Libellé	Montant
<b>Remboursement UNIFAF formation (dont frais de dépl 886,40)</b>	<b>2 420,52</b>
Formation TREMEL ( dont frais de dépl 231€ péda : 480	711,00
Formation FEURGARD (dont frais de dépl 253€ péda 46	718,00
Formation LORET (dont frais de dépl 192,40€ frais péda	522,40
Formation DURAND (dont frais de dépl 210€ péda 259 €	469,12
<b>TOTAL CHRS</b>	<b>2 420,52</b>
<b>Remboursement UNIFAF formation CIF Kamej Talhi</b>	<b>7 231,00</b>
Rémunérations brutes	3 367,00
charges sur rémunérations	1 886,00
frais de formation	1 978,00
<b>Remboursement UNIFAF formation Mr MAKARS</b>	<b>506,00</b>
frais de formation	250,00
Frais de déplacements	256,00
<b>Subvention AGEFIPH</b>	<b>1 600,00</b>
<b>Total ASSOCIATION NOZ DEIZ</b>	<b>9 337,00</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>11 757,52</b>
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>	<b>25 100,27</b>

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
**VISA POUR IDENTIFICATION**

● **DETAIL COMPTE 416- CREANCES DOUTEUSES**

NOM DU RESIDENT	CREANCES				PROVISIONS			
	Montant au 31/12/09	Encaissement	Pertes cpte 654	montant au 31/12/09	Provisions au 31/12/2008	augmentation cpte 65174	diminution cpte 78174	Provisions au 31/12/2009
416ALTBR				318,61	0,00	318,61		318,61
416ALTGA				75,00		75,00		75,00
416ALTELG				673,45		350,00		350,00
416ALTGE				1 150,00		500,00		500,00
<b>ASSOCIATION</b>				<b>2 217,06</b>		<b>1 243,61</b>		<b>1 243,61</b>
416BAL				44,00		44,00		44,00
416FOUR				42,44		42,44		42,44
416GUI				99,00		99,00		99,00
416HU				59,00		59,00		59,00
416IN				61,00		61,00		61,00
416LE				183,00		183,00		183,00
416LEL				63,00		63,00		63,00
416MAX				104,90		104,90		104,90
416SCSEL				328,00		328,00		328,00
416VE				30,00		30,00		30,00
416BONSER	151,00		151,00		151,00		151,00	0,00
416MAR	138,00		138,00		138,00		138,00	0,00
416MEN	61,00		61,00		61,00		61,00	0,00
416PEREE	89,00		89,00		89,00		89,00	0,00
<b>CHRS</b>	<b>439,00</b>		<b>439,00</b>	<b>1 014,34</b>	<b>439,00</b>	<b>1 014,34</b>	<b>439,00</b>	<b>1 014,34</b>
<b>TOTAL</b>	<b>439,00</b>			<b>3 231,40</b>	<b>439,00</b>	<b>2 257,95</b>	<b>439,00</b>	<b>2 257,95</b>

● **Echéancier des dettes**

**Emprunt et dettes auprès des établissements de crédits**

	solde au 31/12/2009	échéances à moins d'un an	échéances à moins de cinq ans	échéances à plus de cinq ans
Emprunt CMB	112 108,00	5 917	26 850	79 341
Emprunt PLAI caisse des dépôts	74 000,00	3 344	13 732	56 924
<b>TOTAL EMPRUNT ET DETTES</b>	<b>186 108,00</b>	<b>9 261</b>	<b>40 582</b>	<b>136 265</b>

**FOURNISSEURS**

N° de factures	N° de compte	Nom du fournisseur	Montant
B52/2010	401	Journée IRTS (15/10/2009)	-50,00
B648	401BERNARD	Fournisseurs BERNARD	195,43
	401CGDF	GDF CHRS	-181,56
	401CHLM	HLM CHRS	358,67
B642	401FNARS	FNARS	10,00
B666	401HOR	HORIZON EMPLOI	570,6
B632A	401LONCGO	LOCN GO location véhicule	53,00
B657	401LOOPS	LOOPS	20,00
B672	401MAI	MAINTENANCE MAI	383,92
B645	401ORANGE	ORANGE	122,42
<b>TOTAL CHRS</b>			<b>1 482,48</b>
B655-B663-B665	401EDF	EDF asso	78,65
	401AHLM	HLM Asso	980,57
B579A	401COLLINEE	APPARTEMENT COLLINEE	90,87
	401GRAVOT	GRAVOT appart a préjentaïs	363,05
B51A-B556-B581A-B673-B674	401MAIF	MAIF	17,37
	401MAZOYER	MAZOYER appar rue de l'école	89,60
B654	401OUES	OUEST FRANCE	24,87
C255	401SAQUI	SAQUI	1,57
<b>Total ASSOCIATION NOZ DEIZ</b>			<b>1 646,55</b>
B644	401EXPRESS	RESTAURANT L'express	418,50
B676	401LHBLLOT	BLOT PLOMBIER	648,23
B662	401LHPHARMA	PHARMACIE lhss	618,39
B658-B659	401LHLABO	LABORATOIRE LHSS	85,05
B668	401ORDIPRO	ORTHESES DINAN PROTHESE	164,78
	401SAMSON	SAMSON Appart BROONS	-100,00
B653	401SIREs	SIREs Appartement BROONS	387,81
<b>Total LHSS</b>			<b>2 222,76</b>
<b>TOTAL</b>			<b>5 351,79</b>

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Ren  
**VISA POUR IDENTIFICATION**

**FACTURES NON PARVENUES**

N° de compte	Nom	Montant
408	Commissaire aux comptes	2 900,00
4081	SEDUD Eau	350,00
408FR	France télécom	
4081EDF	EDF	280,00
4081GDF	GDF	550,00
<b>TOTAL CHRS</b>		<b>4 080,00</b>
4081	SEDUD Eau	285,00
4081EDF	EDF	335,00
4081GDF	GDF	75,00
4081AGRAVOT	GRAVOT	763,50
<b>TOTAL ASSO</b>		<b>1 458,50</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5 538,50</b>
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS ET CPTES RATTACHES</b>		<b>10 890,29</b>



## DETTES FISCALES ET SOCIALES

N° de compte	Nom	Montant
421	Personnel rémunérations dues	2 851,95
4212	Personnel	-143,58
422	Conseil d'établissement	0,00
431	Sécurité sociale- URSSAF	12 291,66
4372	UNIFAF	2 292,40
4373	MEDERIC	12 671,79
4374	POLE EMPLOI	8 914,94
4378	Prévoyance SNM	1 626,33
447	Autres impôts et taxes	2 155,14
<b>Total CHRS</b>		<b>42 660,63</b>
4286	Dettes provisionnées pour congés payé	37 042,32
428A	Personnel charges à payer	567,00
4386A	Personnel charges patronales à payer	331,10
4288	Dettes provisionnées pour RTT	1 120,00
<b>Total Association NOZ DEIZ</b>		<b>39 060,42</b>
428LHSS	Personnel charges patronales à payer LHSS	1 415,93
4386LHSS	Personnel charges Patronales à payer LHSS	826,83
<b>Total LHSS</b>		<b>2 242,76</b>
<b>TOTAL DETTES SOCIALES ET FISCALES</b>		<b>83 963,81</b>

**AC2C**  
 Audit et Commissariat aux Comptes  
 Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
**VISA POUR IDENTIFICATION**

#### IV - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Résultat par activité

		CHRS	PS	LHSS	NOZ DEIZ	TOTAL
120	Résultat courant 2009	-5 027,00	-8 156,00	993,00	-7 508,00	-19 698,00
	Résultat issu de la reprise de déficits	17 647,00				17 647,00
	<b>TOTAL DES RESULTATS NETS 2009</b>	<b>12 620,00</b>	<b>-8 156,00</b>	<b>993,00</b>	<b>-7 508,00</b>	<b>-2 051,00</b>

**Rappel :**

- ▶ la totalité du résultat du CHRS est sous contrôle du financeur la DDASS
- ▶ la totalité du résultat des Places de stabilisation est sous contrôle du financeur la DDASS
- ▶ la totalité du résultat du LHSS est sous contrôle du financeur la CPAM /DDASS
- ▶ la totalité du résultat de l'Association Noz Deiz est acquis à l'Association

#### IV -AUTRES INFORMATIONS

- engagements hors bilan : garanties données en financement des emprunts  
Prêt CMB 120 000 € : privilège prêteur de deniers à hauteur de 120 000 €
- Contributions volontaires : non significatives au 31/12/2009
- En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif la rémunération brute globale des 3 plus hauts cadres dirigeants a été la suivante en 2009 : 64 107 €

**AC2C**

Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Reims

**VISA POUR IDENTIFICATION**

# AC2C

Audit et Commissariat aux Comptes  
Société membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Geneviève LEGUILLON-GEFFARD

Commissaire aux Comptes

Annaïk CELTON

Commissaire aux Comptes

## Noz Deiz

(Association Loi 1901)

### Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2009

Noz Deiz  
12, rue du Capitaine Hesry  
22 100 Dinan

Société par Actions simplifiée au capital de 54.000 €  
RCS Saint-Brieuc 485112064 Siret 48511206400012 Tva intracommunautaire FR 02485112064

Saint-Brieuc : 5 rue Alexander Fleming- 22190 PLERIN  
Téléphone : 02 96 79 27 54 - Fax 02 96 74 43 45

Rennes : 16 Mail Anne Catherine 35000 RENNES  
Téléphone : 02 23 40 04 07 - Fax : 02 23 40 04 03

**AC2C**

Audit et Commissariat aux Comptes

**Association Noz Deiz**

12 rue du Capitaine Hesry – 22 100 Dinan

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Rennes, le 10 juin 2010



Annaïk Celton  
Associée