

# **FONDATION D'ENTREPRISE KPMG FRANCE**

Siège social : Tour Echo – 2, avenue Gambetta  
92 066 PARIS LA DEFENSE CEDEX

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

- Exercice clos le 30 Septembre 2017 -

**Evelyne HENAULT**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris  
26, rue Vasco de Gama 75015 Paris

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2017

Au Conseil d'Administration,

### I. OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le Conseil d'Administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association FONDATION KPMG relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### II. FONDEMENT DE L'OPINION

#### *Référentiel d'audit*

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

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

#### *Indépendance*

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2016 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

#### **IV. VERIFICATION DU RAPPORT DU TRESORIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

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

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

#### **V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier.

#### **VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

**FONDATION KPMG**

*Rapport sur les comptes annuels  
Exercice clos le 30 Septembre 2017*

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 1<sup>er</sup> décembre 2017

---



**Evelyne HENault**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

---

## DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.



# Bilan actif

## FONDATION KPMG FRANCE

Au : 30/09/2017

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 30/09/2016	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat. out. industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations financières	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières				
		TOTAL				
		Total I				
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
		TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	1 204		1 204	
		TOTAL	1 204		1 204	
	Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	5 450 1 070		5 450 1 070	216 929 1 500
		Total II	7 724		7 724	218 889
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	III				
	Primes de remboursement des emprunts	IV				
	Ecart de conversion Actif	V				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	7 724		7 724	218 889
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					





# Bilan passif

FONDATION KPMG FRANCE

Au: 30/09/2017

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	115 362 -115 362	56 855 58 506
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise: Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)		
Total I			115 362
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II			
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 724	41 027
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		62 500
	Instrument de trésorerie Produits constatés d'avance		
Total III		7 724	103 527
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		7 724	218 889
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs	7 724	103 527
	Engagements donnés	Sur legs acceptés Autres	



# Compte de résultat

## FONDATION KPMG FRANCE

Période de l'exercice 01/10/2016 30/09/2017  
 Période de l'exercice précédent 01/10/2015 30/09/2016

\* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires		
	Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations		
	Dons		
Legs et donations			
Subventions d'exploitation			
Produits liés à des financements réglementaires			
Ventes de dons en nature			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Autres produits	380 481	466 720	
	<b>Total des produits d'exploitation I</b>	<b>380 481</b>	<b>466 720</b>
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements	11 626	3 492
	Achats		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	253 515	207 280
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations		
• sur immobilisations			
amortissements			
provisions			
Dotations d'exploitation			
• sur actif circulant : provisions			
• pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association	230 700	197 400	
Autres charges	0	40	
	<b>Total des charges d'exploitation II</b>	<b>495 843</b>	<b>408 213</b>
	<b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>-115 362</b>	<b>58 506</b>
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		III
	Déficits ou excédents transférés		IV
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers V</b>		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières VI</b>		
	<b>Résultat financier (V-VI)</b>		
	<b>Resultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-115 362</b>	<b>58 506</b>
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		





# Compte de résultat (suite)

## FONDATION KPMG FRANCE

Période de l'exercice 01/10/2016 30/09/2017

Période de l'exercice précédent 01/10/2015 30/09/2016

\* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	Total des produits ((I+III+V+VII+XI) XIII)	380 481	466 720
	Total des charges ((II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV)	495 843	408 213
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	-115 362	58 506
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

**Fondation d'entreprise**

**KPMG France**

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le

30 septembre 2017

Montants exprimés en Euros

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Actif Immobilisé	2
2.1.2	Actif Circulant	2
2.2	Passif	2
2.2.1	Fonds associatifs	2
2.2.2	Report à Nouveau	3
2.2.3	Provisions pour risques et charges	3
2.2.4	Etat des dettes	3
2.2.5	Fournisseurs et comptes rattachés	3
2.2.6	Autres dettes	3
2.2.7	Produits constatés d'avance	3
3	Informations relatives au compte de résultat	4
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	4
3.2	Ventilation des charges d'exploitation	4
3.2.1	Programme Lycées	4
3.2.2	Projets soutenus	5
3.2.3	Mécénat de compétence	5
3.2.4	Mise à disposition	6
3.3	Engagements hors bilan	6
3.3.1	Engagements hors bilan donnés	6
3.3.2	Engagements hors bilan reçus	6
3.3.3	Suivi des engagements du donateur	6
4	Autres informations	7

## **1 Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

L'exercice a été marqué par la fin du programme pluriannuel mis en place en 2012.

Un nouveau plan pluriannuel a été déposé pour la période 2017/2018 à 2021/2022.

### **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

La Fondation a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des associations et fondations, complété par le règlement 2009-01 relatif aux règles applicables aux fondations et fonds de dotation.

**2 Informations relatives au bilan**

**2.1 Actif**

**2.1.1 Actif Immobilisé**

NEANT

**2.1.2 Actif Circulant**

**2.1.2.1 Trésorerie**

Le montant des disponibilités à fin septembre 2017 s'élève à 5 450,35 €.

**2.1.2.2 Charges constatées d'avance**

Elles s'élèvent à 1 070 €.

**2.1.2.3 Autres éléments de l'Actif Circulant**

Les autres créances s'élèvent à 1 204 €

**2.2 Passif**

**2.2.1 Fonds associatifs**

NEANT

### 2.2.2 Report à Nouveau

Le report à nouveau créditeur s'élève à 115 362 €.

### 2.2.3 Provisions pour risques et charges

NEANT

### 2.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins de 1 an	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 724,35 €	7 724,35 €		
Autres Dettes				

### 2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont constituées :

- de factures fournisseurs non parvenues pour 7 724,35 €

### 2.2.6 Autres dettes

NEANT

### 2.2.7 Produits constatés d'avance

NEANT



### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont constitués :

- de dotations de la part du fondateur soit 362 466 €. Celles-ci constituent les dotations annuelles respectant ainsi le programme d'action pluriannuel ayant fait l'objet d'une parution au journal officiel du 21 juillet 2012.
- de dons des salariés du fondateur pour 18 015 €.

#### 3.2 Ventilation des charges d'exploitation

Les charges d'exploitations d'un montant total de 495 843 € sont constituées :

- des frais de fonctionnement pour 8 038,39 €
- des frais de communication pour 23 399,36 €
- des frais liés au soutien de la Fondation auprès de certains lycées pour 202 977,38 €
- des frais liés au soutien de projets de différentes associations pour 261 427,87 €

##### 3.2.1 Programme Lycées

Le nombre de journées découvertes organisées par la Fondation dans le cadre du programme lycées a évolué comme suit :

Exercice	Nombre de journées découvertes
2015/2016	26
2016/2017	21

### 3.2.2 Projets soutenus

La Fondation a soutenu différents projets durant l'exercice. Le détail de ces conventions est le suivant :

<b>Nom de l'association</b>	<b>Montant du mécénat</b>
Passeport Avenir	10 000,00
La Colline	25 000,00
Entreprendre Pour Apprendre	6 000,00
Change de Chaîne	4 000,00
Ensemble pour un repas	5 000,00
Fédération Nationale Vacances & Familles	10 000,00
Adiva	25 460,90
Coup de pouce	9 000,00
Adie	50 000,00
Rotary Club Nancy	3 842,00
Voisin Malin	10 000,00
Cap Etudes	5 000,00
D-Clic Maison des Associations	5 000,00
Pro Bono Lab	19 000,00
Quatorze	3 500,00
Institut de l'Engagement	3 500,00
Le Caméléon	6 000,00
Planète Urgence -	7 500,00
Sensecube	23 256,00
Agir pour mon association	4 489,04
Les Audacieuses	1 640,05
Enactus	20 501,96
Créajeunes	1 191,88
Ticket of Change	345,40
Veni Verdi	2 500,00
	<hr/> 261 727,23

### 3.2.3 Mécénat de compétence

La Fondation KPMG a valorisé le mécénat de compétence du cabinet KPMG à hauteur de 19 000,64 €.

**3.2.4 Mise à disposition**

La Fondation bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit de 5 personnes de KPMG SA.

**3.3 Engagements hors bilan**

**3.3.1 Engagements hors bilan donnés**

NEANT

**3.3.2 Engagements hors bilan reçus**

Dotations restant à verser par le Fondateur 0 €

**3.3.3 Suivi des engagements du donateur**

Engagement initial	2 250 000 €
Versements effectués antérieurement	1 887 534 €
Versements de l'exercice 2016 / 2017	362 466 €
Engagements à verser	0 €

#### **4 Autres informations**

Le programme pluriannuel arrivant à son terme, le solde de la dotation a été versé et comptabilisé en produits de l'exercice.