

MAZARS

Fondation Notre-Dame

Rapport d'audit du commissaire aux comptes
relatif aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2016
de la **Fondation abritée KTO**

MAZARS

61, RUE HENRI REGNAULT - 92075 PARIS LA DÉFENSE CEDEX
TÉL. : +33 (0)1 49 97 60 00 - FAX : +33 (0)1 49 97 60 01

SOCIÉTÉ ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES À DIRECTOIRE ET CONSEIL DE SURVEILLANCE
CAPITAL DE 8 320 000 EUROS - RCS NANTERRE 784 824 153 - SIÈGE SOCIAL : 61, RUE HENRI REGNAULT - 92400 COURBEVOIE

Fondation Notre-Dame

Rapport d'audit du commissaire aux comptes
relatif aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2016
de la **Fondation abritée KTO**

MAZARS

SIEGE SOCIAL : 61 RUE HENRI REGNAULT – 92400 COURBEVOIE

TEL : +33 (0) 1 49 97 60 00- FAX : +33 (0) 1 49 97 60 01

**SOCIETE ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
CAPITAL DE : 8 320 000 EUROS – R.C.S NANTERRE B 784 824 153**

Fondation Notre-Dame

Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 30 novembre 1992

Siège social : 10, rue du Cloître Notre-Dame 75004 Paris

N° Siren : 393 739 594

Rapport d'audit du commissaire aux comptes
relatif aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2016
de la **Fondation abritée KTO**

Monsieur le Président,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la Fondation Notre-Dame et en réponse à votre demande dans le cadre de l'établissement des comptes prévus par la convention de création de la Fondation abritée KTO, nous avons effectué un audit des comptes de celle-ci relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2016, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été établis sous la responsabilité du bureau de la Fondation Notre-Dame. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes 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. 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.

A notre avis, les comptes présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière de la Fondation abritée KTO au 31 décembre 2016, ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur :

- les notes 3.2.2 « Fonds dédiés » et 4.2.3 « Report à nouveau » de l'annexe exposant le traitement comptable dans les comptes de la fondation abritée de la partie des ressources affectées par les donateurs à la fondation abritée qui n'a pas pu être utilisée à la clôture,
- la note 4.2.3 « Report à nouveau » : celle-ci mentionne le montant du report à nouveau de la fondation KTO qui représentent 652 K€ au 31 décembre 2016, à rapprocher du montant de 7 123 K€ des ressources transmises à l'association KTO en 2016 (cf. note 6 de l'annexe, soit environ 33 jours de fonds reversés).

Fait à Courbevoie, le 27 juin 2017,

Le commissaire aux comptes

MAZARS



Julien MARIN-PACHE



Jérôme EUSTACHE



Sous l'égide de la Fondation Notre Dame
reconnue d'utilité publique

approuvée par le Conseil d'Administration de la FND du 14 novembre 2008
Convention de création en date du 13 février 2009

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2016



Objet : La Fondation KTO a pour objet de soutenir moralement ou financièrement la conception, la mise en œuvre et le développement d'activités de diffusion et de production, auprès du public, par la chaîne de Télévision Catholique KTO, de programmes à vocation culturelle, sociale, éthique ou artistique ayant pour référence le magistère de l'Eglise Catholique.

FONDATION KTO

BILAN 2016 (en €)

| ACTIF | 2016 | | | 2015 | PASSIF | 2016 | | 2015 |
|---|--------------|---------------|--------------|--------------|--|---|---|---|
| | Valeur Brute | Amor. & Prov. | Valeur Nette | Valeur Nette | | Valeur Nette après affectation Résultat | Valeur Nette avant affectation Résultat | Valeur Nette avant affectation Résultat |
| | | | | | Fonds associatif | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| | | | | | Dotation pérenne non consommable | - | - | - |
| | | | | | Dotation statutaire | | | - |
| | | | | | Dotations complémentaires | | | - |
| | | | | | Apports des fondations abritées | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| | | | | | Dotation initiale | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| | | | | | Dotations complémentaires | | | |
| | | | | | Dotations consommables | | - | - |
| Comptes de Liaison | 77 562 | - | 77 562 | 6 199 | Comptes de liaison | - | - | 4 839 |
| Total Actif immobilisé | 285 769 | 2 442 | 283 327 | 323 978 | Réserves affectées | | - | - |
| Immobilisations incorporelles et corporelles | - | - | - | - | Report à nouveau | 651 865 | 515 423 | |
| - Logiciel, matériel et mobilier de bureau | - | - | - | - | Résultat de l'exercice | - | 136 442 | |
| - Terrains | - | - | - | - | Fonds dédiés | - | - | 515 423 |
| - Constructions | - | - | - | - | - Fonds dédiés aux fondations abritées | - | - | 515 423 |
| - Immobilisations en cours | - | - | - | - | - Fonds dédiés spécifiques aux fondations abritées | | | - |
| Immobilisations financières | 285 769 | 2 442 | 283 327 | 323 978 | - Fonds dédiés sur subventions publiques de fonctionnement | | | |
| - Obligations | 216 482 | 2 123 | 214 360 | 317 601 | - Fonds dédiés spécifiques du Programme Entraide | | | |
| - Obligations, intérêts courus à recevoir | 4 373 | - | 4 373 | 6 377 | Dettes & Assimilées | 610 816 | 610 816 | 255 772 |
| - Actions | 64 914 | 319 | 64 595 | | - Emprunts financiers divers | - | - | |
| - Autres (FCP, etc.) | - | - | - | | - Dettes financières diverses | - | - | |
| Créances et Comptes rattachés | 471 665 | - | 471 665 | 381 991 | - Fournisseurs et comptes rattachés | 265 411 | 265 411 | 245 029 |
| - Donateurs et Organismes | 437 300 | - | 437 300 | 372 536 | - Dettes fiscales et sociales | 14 846 | 14 846 | |
| - Autres créances | 34 365 | - | 34 365 | 9 455 | - Projets bénéficiaires restant à solder | - | - | |
| Valeurs mobilières de placement | 31 260 | 2 666 | 28 594 | - | - Autres dettes & legs et donations en cours | 330 560 | 330 560 | 10 743 |
| - Fonds obligataires y compris coupons courus | - | - | - | | Produits constatés d'avance | - | - | |
| - Autres valeurs mobilières de placement | 31 260 | 2 666 | 28 594 | | | | | |
| Disponibilités | 693 734 | - | 693 734 | 363 624 | | | | |
| - Banques : comptes sur livret et comptes courants | 693 734 | - | 693 734 | 363 624 | | | | |
| Charges constatées d'avance | 7 800 | - | 7 800 | 242 | | | | |
| Total actif circulant | 1 204 458 | 2 666 | 1 201 792 | 745 857 | | | | |
| TOTAL ACTIF | 1 567 789 | 5 108 | 1 562 681 | 1 076 034 | TOTAL PASSIF | 1 562 681 | 1 562 681 | 1 076 034 |

| | 2017 | 2018 et suivants | Total |
|--|---------|------------------|---------|
| Engagements donnés | | | - |
| Engagements reçus | 916 032 | | 916 032 |
| <i>dont legs et donations affectés</i> | | - | - |

FONDATION KTO

Compte de résultat 2016

| | 2016 | 2015 | variation 2016-2015 en % |
|--|------------------|---------------------|--------------------------------|
| Produits d'exploitation | | | |
| Dons manuels non affectés | 8 612 253 | 8 980 761 | -4,10% |
| Dons manuels affectés | - | 15 914 | -100,00% |
| Total des collectes | 8 612 253 | 8 996 675 | -4,27% |
| Legs & donations | 561 196 | 227 448 | 146,74% |
| Subventions d'exploitation | - | 0 | |
| Autres produits liés à la générosité du public et produits des activités annexes | 87 904 | 47 237 | 86,09% |
| Total des produits d'exploitation | 9 261 354 | 9 271 361 | -0,11% |
| Missions sociales | | | |
| Projets engagés | 7 123 000 | 7 520 587 | -5,29% |
| Charges externes | 1 661 011 | 1 675 390 | -0,86% |
| dont charges externes missions sociales | | | |
| Charges de personnel | 178 568 | 180 311 | -0,97% |
| dont personnel affecté en appel public à la générosité | 178 568 | 180 311 | |
| Charges communes aux fondations abritées | 158 634 | 159 362 | -0,46% |
| Dotations aux amortissements et provisions | - | - | |
| Autres charges- Impôts | 13 882 | 4 425 | 213,70% |
| Total des Charges d'exploitation | 9 135 095 | 9 540 075 | -4,25% |
| Résultat d'exploitation | 126 259 | -268 714 | -146,99% |
| Produits financiers | 14 053 | 18 659 | |
| Charges Financières | 3 871 | 2 482 | |
| Résultat financier | 10 183 | 16 177 | -37,05% |
| Produits exceptionnels | - | 3 906 | |
| Charges exceptionnelles | - | 5 858 | |
| Résultat exceptionnel | - | -1 952 | -100,00% |
| <i>Report des fonds dédiés spécifiques année N-1</i> | <i>-</i> | | |
| <i>Report des fonds dédiés année N-1</i> | | <i>769 913</i> | |
| <i>Variation des fonds dédiés spécifiques (création, renfort ou utilisation)</i> | <i>-</i> | | |
| <i>Engagements à réaliser sur ressources sur année N</i> | | <i>515 423</i> | |
| <i>Report des fonds dédiés spécifiques année N+1</i> | <i>-</i> | | |
| Total des Produits | 9 275 407 | 10 063 838 € | -7,83% |
| Total des Charges | 9 138 966 | 10 063 838 € | -9,19% |
| Résultat de l'exercice avant affectation | 136 442 | 0 | |
| Augmentation de la dotation (fonds associatif) | - | | |
| Affectation en dotation complémentaire | - | | |
| Affectation au poste réserves | - | | |
| dont Fonds dédiés sur subventions publiques | - | 0 € | |
| Résultat de l'exercice | 136 442 | 0 € | |

Fondation abritée KTO
COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES 2016

| EMPLOIS | (1) | (3) | RESSOURCES | (2) | (4) |
|---|--------------------------------------|---|--|---|---|
| | Emplois de N = Compte de résultat | Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N | | Ressources collectées de N = Compte de résultat | Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N |
| | | | REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE | | 515 423 |
| 1- MISSIONS SOCIALES | 7 123 000 | 7 123 000 | 1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC | 9 275 406 | 9 275 406 |
| <i>1-1 Réalisées en France</i> | <i>7 123 000</i> | <i>7 123 000</i> | <i>1-1 Dons et legs collectés</i> | <i>9 173 449</i> | <i>9 173 449</i> |
| - Actions réalisées directement | | | - Dons manuels non affectés | 8 612 253 | 8 612 253 |
| - Versements à d'autres organismes agissant en France | 7 123 000 | 7 123 000 | - Dons manuels affectés | - | - |
| . Accompagnement des projets | | - | - Legs et autres libéralités non affectés | 561 196 | 561 196 |
| <i>1-2 Réalisées à l'étranger</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | - Legs et autres libéralités affectés | | |
| - Actions réalisées directement | - | - | | | |
| - Versements à un organismes central ou d'autres organismes | | | 1-2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | 101 957 | 101 957 |
| 2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | 1 853 461 | 1 853 461 | Produits accessoires aux frais d'appel à la générosité du public | 87 904 | 87 904 |
| 2-1 Frais d'appel à la générosité du public | 1 782 328 | 1 782 328 | Produits financiers | 14 053 | 14 053 |
| <i>Ratio Frais d'appel à la générosité du public / Total ressources collectées</i> | <i>19,22%</i> | | | | |
| 2-2 Frais de recherche des autres fonds privés | | | 2- AUTRES FONDS PRIVÉS | | |
| 2-3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics | | | 3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS | - | |
| 2-4 Frais d'information et de communication | 71 133 | 71 133 | 4- AUTRES PRODUITS | - | |
| 3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 162 505 | 162 505 | Produits financiers | | |
| Frais de gestion | 158 634 | 158 634 | Loyers | | |
| Charges financières | 3 871 | 3 871 | | | |
| | | 9 138 966 | | | |
| I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT | 9 138 966 | | I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT | 9 275 406 | |
| II- DOTATIONS AUX PROVISIONS | - | | II- REPRISES AUX PROVISIONS | | |
| III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES | | | III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS | | |
| | | | IV- VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf. tableau des fonds dédiés) | | |
| IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | 136 441 | | V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| TOTAL GENERAL | 9 275 406 | | TOTAL GENERAL | 9 275 406 | 9 275 406 |
| V- Part des acquisitions d'immo brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public | | - | | | |
| VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public | | | | | |
| VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | 9 138 965 | VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | 9 138 965 |
| | | | SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE | | 651 865 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | |
| Missions sociales | - | | Bénévolat | - | |
| Frais de recherche de fonds | - | | Prestations en nature | - | |
| Frais de fonctionnement et autres charges | - | | Dons en nature | - | |



ANNEXES

AUX COMPTES 2016

DE LA FONDATION KTO

| | |
|---|-----------|
| Note 1 : Faits significatifs de l'exercice 2016 | 2 |
| Note 2 : Durée et période de l'exercice comptable | 2 |
| Note 3 : Principes, règles et méthodes comptables | 2 |
| 3.1 Cadre légal de référence | 2 |
| 3.2 Principes comptables appliqués | 3 |
| 3.2.1 Comptabilisation des dotations & des revenus des dotations..... | 4 |
| 3.2.2 Fonds dédiés..... | 4 |
| 3.2.3 Traitement des legs et donations..... | 4 |
| 3.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées | 5 |
| 3.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles..... | 5 |
| 3.2.6 Autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement..... | 5 |
| 3.3 Zoom spécifique sur le Compte Emploi-Ressources (CER) | 5 |
| Note 4 : Compléments d'information sur le Bilan | 6 |
| 4.1 Notes sur l'Actif | 6 |
| 4.1.1 Autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements et disponibilités.. | 6 |
| 4.1.2 Créances..... | 7 |
| 4.2. Notes sur le passif | 8 |
| 4.2.1 Fonds associatifs..... | 8 |
| 4.2.2 Congés payés..... | 8 |
| 4.2.3 Report à nouveau | 8 |
| 4.2.4 Dettes..... | 9 |
| Note 5 : Autres informations | 9 |
| 5.1 Locaux | 9 |
| 5.2 Effectifs | 9 |
| 5.3 Contribution des bénévoles | 10 |
| 5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes | 10 |
| 5.5 Charges administratives | 10 |
| 5.6 Engagements hors bilan | 10 |
| Note 6 : Projets soutenus | 10 |



NOTE 1 : FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 2016

En 2016 la Fondation KTO a collecté 9,26 millions d'euros, montant équivalant à 2015 alors que celle-ci avait eu une année déjà remarquable en raison de la très forte mobilisation des donateurs liés au déménagement de la chaîne.

- Les charges externes ont été maîtrisées (moins 1 % par rapport à 2015) et le ratio de collecte passe sous la barre des 20 % pour s'établir à 19,1 %.
- Si le montant des dons chutes légèrement (-4%), les legs et donations connaissent en particulier une très belle année 560 M€ versus 227 K€ en 2015.
- Les soutiens accordés à l'association KTO s'établissent à plus de 7 M€ afin d'assurer la production et la diffusion des émissions.



NOTE 2 : DUREE ET PERIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE

Les Comptes de la Fondation KTO sont établis en euros. Ils couvrent la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016.



NOTE 3 : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

La Fondation KTO est une fondation sous égide de la Fondation Notre Dame. La Fondation KTO correspond à un établissement comptable de la Fondation Notre Dame. Les principes, règles et méthodes comptables de la Fondation Notre Dame lui sont appliqués.

3.1 Cadre légal de référence

Les comptes annuels de l'exercice 2016 sont établis et présentés conformément aux règlements :

- CRC 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- CRC 2009-01 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation modifiant le règlement 99-01.
- CRC 2008-12 concernant les méthodes d'élaboration et de présentation du Compte d'Emploi des Ressources (CER).



Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments de l'actif est la méthode des coûts historiques.

3.2 Principes comptables appliqués

Les statuts de la Fondation Notre Dame lui confèrent la capacité de fondation abritante, ce qui lui permet la constitution de fondations abritées au nom de donateurs (personnes physiques et/ou morales) ou de testateurs. Sans personnalité juridique propre, la Fondation KTO bénéficie de l'affectation de biens, droits ou ressources.

En conséquence, le plan comptable général est développé pour mieux suivre les activités propres de la collecte de dons par mailing en particulier sur les comptes 622 (rémunérations d'intermédiaires, honoraires), 623 (publicité, publications) et 626 (affranchissements).

La Fondation KTO comprend :

- la collecte des fonds issus de l'appel public à la générosité (dons, donations & legs) et le mécénat d'entreprise et éventuellement des produits accessoires d'appel public à la générosité,
- les charges associées à cette collecte,
- le financement des projets liés à cette activité et éventuellement les charges liées à la mission sociale et à l'accompagnement des projets.

Elle enregistre de plus :

- La répartition des charges de frais généraux du secteur Commun selon la règle adoptée par le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame ;
- les produits financiers provenant des actifs financiers qui leur sont propres.

Chaque établissement comptable a son propre bilan et compte de résultat et compte Emploi-Ressources (pour celles faisant appel public à la générosité). En particulier, chaque secteur a ses comptes de trésorerie, ses comptes de créances et de dettes, ainsi que ses comptes d'immobilisations. Les fonds associatifs relèvent du Secteur Mutualisation lorsque les fondations abritées en ont accepté le principe. Les opérations de secteur à secteur sont traitées par « comptes de liaison ».

La présentation du passif, au bilan, d'une double colonne « valeur nette avant affectation du résultat »/ « valeur nette après affectation du résultat » a été maintenue pour une meilleure lisibilité des comptes.



3.2.1 Comptabilisation des dotations & des revenus des dotations

Les fonds propres, comptabilisés sous la ligne "Apports sans droit de reprise des fondations abritées", sont des dotations non consommables des fondations abritées à vocation pérenne. Seuls les revenus de ces dotations servent au financement des actions de la fondation concernée. Ce sont les produits nets de charges qui sont enregistrés en dotations. Ces fonds peuvent être revalorisés par décision de leur Comité exécutif, Conseil propre à chaque fondation. Le mouvement est alors enregistré en "dotations complémentaires".

Depuis l'exercice 2009, le secteur Mutualisation regroupe l'ensemble des investissements financiers à long terme de la Fondation abritante et des fondations abritées avec dotation qui ont décidé de mutualiser leurs fonds longs avec ceux de la Fondation abritante. La mutualisation consiste à redonner à chaque établissement apporteur, une quote-part de chaque ligne d'investissement calculé en fonction des apports. En ce qui concerne les revenus financiers, il est tenu compte de la date d'arrivée des fonds investis. Cette mutualisation a été mise en œuvre pour diminuer les risques sur chacune des lignes d'investissements et, de fait, fait profiter les entrants de la sécurité du volume d'investissements déjà constitués.

3.2.2 Fonds dédiés

A la suite des recommandations de la Cour des Comptes, le traitement comptable des fonds dédiés a fait l'objet d'adaptations explicitées ci-dessous :

- **dans la présentation des comptes de la Fondation abritée :**

La partie des ressources affectées par les donateurs à la fondation abritée qui n'a pas pu être utilisée à la clôture comptable conformément à l'engagement pris à leur égard, reste en résultat et est intégré dans le report à nouveau. Cette présentation est également reprise dans la présentation du Compte Emploi des Ressources.

Il peut exister des fonds dédiés, appelés « fonds dédiés spécifiques » lorsque la Fondation abritée a recueilli une affectation précise de la part d'un donateur et que le projet n'a pu se réaliser dans le courant de l'exercice, ce qui n'est pas le cas de la Fondation KTO. Les variations de ces fonds dédiés spécifiques sont indiquées sur une ligne spécifique du compte de résultat de la Fondation abritée.

- **dans la présentation des comptes de la Fondation Notre Dame :**

La variation des fonds dédiés des fondations abritées est inscrite en charges sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées à des fondations abritées », en contrepartie d'un compte de passif « fonds dédiés des fondations abritées » dans les comptes de la Fondation abritante (Fondation Notre Dame).

L'utilisation ultérieure des ressources de la Fondation KTO sera inscrite dans un compte spécifique KTO, au niveau de la fondation abritante (Fondation Notre Dame), en produits des exercices futurs (libellé du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ») par la contrepartie d'une diminution des postes de fonds dédiés correspondants.

3.2.3 Traitement des legs et donations



Les libéralités font l'objet d'un suivi comptable individualisé pendant toute la durée de leur réalisation. Il peut s'agir de donations, de droits d'auteurs, de donations simples, de donations temporaires d'usufruit, d'assurances-vie ou de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier).

Au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la gestion temporaire de ces biens, les mouvements financiers correspondants sont enregistrés dans le compte 475 « legs et donations ». Lors de la réalisation définitive de chaque bien constituant l'actif successoral et après avoir enregistré l'ensemble des charges de réalisation, le produit net de charges est constaté en compte de résultat.

3.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées

En 2016, le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame a décidé de prélever des frais généraux en fonction d'un pourcentage des activités des fondations abritées, assorti d'un forfait fixe.

3.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations). Les amortissements pour dépréciation, sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

| | |
|-----------------------|-------|
| Logiciels | 1 an |
| Matériel de bureau | 5 ans |
| Matériel informatique | 3 ans |

3.2.6 Autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire des valeurs mobilières de placement est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les obligations à long terme, sont comptabilisées en immobilisations financières selon les critères retenus par le plan comptable général, la Fondation KTO ayant l'intention de garder ces titres jusqu'à leur échéance de remboursement.

3.3 Zoom spécifique sur le Compte Emploi-Ressources (CER)

Les organismes faisant appel public à la générosité ont l'obligation de présenter en annexe de leurs comptes annuels le tableau CER (Compte d'emploi annuel des ressources) issu du règlement CRC 2008-12 au 31 décembre 2016. Les rubriques concernant les fonds dédiés de la fondation abritée font l'objet des adaptations mentionnées au paragraphe 3.2.2 dans la partie « présentation des comptes de la Fondation abritée » de ces annexes-ci.



**NOTE 4 : COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN****4.1 Notes sur l'Actif****4.1.1 Autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements et disponibilités**

La Fondation KTO a opté à sa création en 2009, pour un système de mutualisation des dotations avec d'autres fonds associatifs abrités à la Fondation Notre Dame. Son apport représente, au 31 décembre 2016, 6.59 % des fonds mutualisés.

Composition des immobilisations financières et valeurs mobilières de placement au 31 décembre 2016 :

| Valeurs détenues | Valeur comptable d'achat | Coupons courus au 31/12/2016 | Dépréciation & amortissement au 31/12/2016 | Valeur comptable nette au 31/12/2016 | Valeur comptable nette au 31/12/2015 | Valeur de marché au 31/12/2016 | Plus/moins-value latente au 31/12/2016 |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--|
| Immobilisations | | | | | | | |
| Portefeuille obligataire | 216 482 | 4 373 | 2 123 | 214 359 | 323 978 | 207 358 | -7 001 |
| Portefeuille actions | 64 914 | | 319 | 64 595 | 0 | 71 338 | 6 743 |
| Total immobilisations | 281 396 € | 4 373 € | 2 442 € | 278 954 € | 323 978 € | 278 696 € | - 258 € |
| Valeurs de placement | | | | | | | |
| Portefeuille actions | 31 260 | | 2 666 | 28 594 | 0 | 28 663 | - 69 |
| Total valeurs de placement | 31 260 € | - € | 2 666 € | 28 594 € | - € | 28 663 € | - 69 € |
| Total placements financiers | 312 656 € | 4 373 € | 5 108 € | 307 548 € | 323 978 € | 307 359 € | - 327 € |

Détail des disponibilités

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Compte sur livret et compte courant | 675 802 € | 345 642 € |



Compte sur livret Mutualisation

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-----------------------|------------|------------|
| Secteur Mutualisation | 17 925 € | 17 982 € |

Ce compte sur livret représente la quote-part des fonds de la dotation restant à réinvestir au 31/12/2016.

4.1.2 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Dons perçus en janvier au titre de l'année n-1 | 371 272 | 318 247 |
| Notes de débit d'échanges de fichiers à encaisser | 66 028 | 54 289 |
| Balance de fichier | 12 797 | 9 156 |
| Total créances donateurs et organismes | 450 097 € | 381 692 € |
| Produit à recevoir | 21 567 | 119 |
| Crédit de TVA | 1 | 180 |
| <i>Sous-total Produits à recevoir et TVA</i> | <i>21 568</i> | <i>299</i> |
| Total Autres créances | 21 568 € | 299 € |
| Total Créances et comptes rattachés | 471 665 € | 381 991 € |

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|--------------|
| Charges constatées d'avance | 7 800 | 242 |
| Total charges constatées d'avance | 7 800 € | 242 € |



4.2. Notes sur le passif

4.2.1 Fonds associatifs

| | 2016 | | 2015 |
|-------------------|---|--|--|
| | Valeur Nette après affectation Résultat | Valeur Nette avant affectation du Résultat | Valeur Nette avant affectation du résultat |
| Dotation initiale | 300 000 | 300 000 | 300 000 |

La dotation n'a pas variée depuis sa création en 2009.

4.2.2 Congés payés

La Fondation KTO n'ayant pas de personnel en propre, il n'y a pas de provisions pour congés payés.

4.2.3 Report à nouveau

Le traitement systématique en fonds dédiés est nécessaire dans les comptes d'une fondation abritante. En revanche, à la suite du contrôle de la Cour des Comptes, dans les plaquettes des comptes éditées spécifiquement pour une fondation abritée, le traitement des fonds dédiés ne s'applique qu'aux fonds dédiés spécifiques. Toujours dans ces mêmes plaquettes de comptes de fondations abritées, le résultat est traité en report à nouveau de l'année N+1 afin de mieux visualiser le résultat propre à chaque exercice.

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Report à nouveau au 01.01.2016 | 515 423 |
| Résultat 2016 | 136 442 |
| Report à nouveau au 31.12.2016 | 651 865 |

La Fondation KTO dispose d'un résultat et d'un report à nouveau en fin d'exercice qui lui est propre. En revanche, dans les comptes annuels de la FND-Abritante (reprenant notamment l'ensemble des comptes des différentes fondations abritées), ce résultat et ce report à nouveau sont directement traités en fonds dédiés car ils correspondent à l'affectation spécifique voulue par les donateurs.

Le montant des fonds dédiés (hors fonds dédiés spécifiques) au 31/12/2015 était de 515 K€. Ils sont présentés en report à nouveau au 1^{er} janvier 2016. Le montant du report à nouveau au 31/12/2016 est donc de 651 K€ après affectation du résultat.



4.2.4 Dettes

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Comptes fournisseurs | 224 238 | 158 054 |
| <i>Sous-total comptes fournisseurs</i> | 224 238 € | 158 054 € |
| Comptes fournisseurs factures non parvenues | 41 173 | 86 975 |
| <i>Sous-total factures non parvenues</i> | 41 173 € | 86 975 € |
| Total fournisseurs et comptes rattachés | 265 411 € | 245 029 € |
| Impôt sur les Sociétés | 13 744 | |
| Taxe sur la Valeur Ajoutée | 1 102 | |
| Total Dettes fiscales et sociales | 14 846 € | - € |
| Autres dettes : | | |
| Charges à payer et débiteurs divers | 6 223 | 10 743 |
| Donation en cours de réalisation | 324 337 | |
| Total Autres dettes | 330 560 € | 10 743 € |
| Total dettes et comptes rattachés | 610 817 € | 255 772 € |



NOTE 5 : AUTRES INFORMATIONS

5.1 Locaux

La Fondation KTO est depuis le mois de Juillet 2015 au 13, rue du 19 mars 1962 à Malakoff (92). L'espace qu'elle occupe est mis à disposition gracieusement par l'association KTO.

5.2 Effectifs

La Fondation KTO ne dispose pas de salariés dédiés au sein de la Fondation Notre Dame. L'association KTO refacture au prorata du temps passé le personnel dédié à la collecte.

| | Année | Cadres & assimilés cadres | ETP Cadre | Non-cadres | ETP Non Cadres | Total | Total ETP |
|-------------|-------|---------------------------|-----------|------------|----------------|-------|-----------|
| Mis à dispo | 2015 | 4 | 2,30 | 2 | 1,1 | 6 | 3,40 |
| | 2016 | 4 | 1,70 | 3 | 1,10 | 7 | 2,80 |



5.3 Contribution des bénévoles

La fondation KTO dispose d'un Comité exécutif bénévole composé :

- pour partie des fondateurs ou représentants des fondateurs ;
- pour partie de personnes qualifiées.

L'investissement des membres du Comité exécutif n'a pas été mesuré en 2016.

5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Ils comprennent les travaux réalisés au titre de l'exercice dont les missions spécifiques entreprises sur les fondations abritées. Ils s'élèvent à 65 097€. Ils sont partagés avec l'ensemble des fondations abritées à travers les charges administratives communes.

5.5 Charges administratives

Les charges administratives consistent en services de la Fondation abritante au profit de ses fondations abritées : il s'agit principalement du suivi légal, fiscal, déontologique et du suivi comptable et financier des fondations abritées et du secteur Entraide. La contribution 2016 de la Fondation KTO s'élève à 158 634 €.

5.6 Engagements hors bilan

| | Legs | Total |
|------------------|-----------|-----------|
| Pour 2017 | 916 032 € | 916 032 € |



NOTE 6 : PROJETS SOUTENUS

| | Projets nets engagés | |
|--|----------------------|--------------------|
| | Nbr | Montant |
| Soutien à l'association KTO | 53 | 7 123 000 € |
| Total des projets Fondation KTO | 53 | 7 123 000 € |