Association

Jeu de paume

1 place de la Concorde
75008 - PARIS

ETATS FINANCIERS
de l'Exercice de 12 mois
clos le 31 décembre 2019

avec résultat analytique

abakéo consultants
société d'expertise comptable
Le Charlebourg Bât C
14 rue de Mantes
92700 COLOMBES
tel 01 47 60 99 54
tel 06 82 96 27 20
fax 09 70 61 41 28

Sommaire

Attestation
Bilan au 31 décembre 2019
Compte de résultat de l'exercice de 12 mois
Tableau des flux de trésorerie
Annexe

Compte de résultat analytique comparé au budget
Comptes de résultat analytiques comparés 2018-2019

abakéo consultants
Le Charlebourg Bât C
14 rue de Mantes
92700 COLOMBES
tel 01 47 60 99 54
portable 06 82 96 27 20
fax 09 70 61 41 28
e-mail : gboileau_abakeo@orange.fr

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels, qui se caractérisent par les données suivantes :

Association Jeu de paume
Exercice de 12 mois
clos le 31 décembre 2019

· Total du bilan :	2 958 838 €
· Chiffre d'affaires :	2 852 294 €
· Résultat net comptable : (Perte)	-22 188 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

A Colombes, le 5 mai 2020

Gérard Boileau
Expert-comptable, président

Jeu de paume

Bilan au 31 décembre 2019

BILAN ACTIF *montants en €*	Brut	Amort. Provisions	31/12/2019	31/12/2018
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	**84 447**	**70 485**	**13 962**	**0**
Fonds commercial				
Autres immo. incorporelles / Avances & acptes	**54 140**		**54 140**	
Immobilisations incorporelles	**138 587**	**70 485**	**68 102**	**0**
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel & outillage	**298 019**	**229 798**	**68 222**	**20 342**
Autres immobilisations corporelles	**824 163**	**382 646**	**441 517**	**331 982**
Immob. en cours / Avances & acptes corporels				
Immobilisations corporelles	**1 122 183**	**612 444**	**509 739**	**352 324**
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	**111 374**		**111 374**	**101 990**
Autres immobilisations financières	**110 372**		**110 372**	**106 889**
Immobilisations financières	**221 746**		**221 746**	**208 879**
Actif immobilisé	**1 482 516**	**682 929**	**799 587**	**561 203**
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	**111 613**	**76 117**	**35 496**	**34 156**
Stocks	**111 613**	**76 117**	**35 496**	**34 156**
Avances et acomptes versés				**456**
Clients et comptes rattachés	**136 941**	**73 682**	**63 259**	**116 954**
Autres créances	**49 867**		**49 867**	**48 273**
Créances	**186 808**	**73 682**	**113 126**	**165 683**
Valeurs mobilières de placement	**1 700 000**		**1 700 000**	**600 000**
Disponibilités	**231 514**		**231 514**	**1 139 746**
Charges constatées d'avance	**79 115**		**79 115**	**62 232**
Divers	**2 010 629**		**2 010 629**	**1 801 978**
Actif circulant	**2 309 050**	**149 800**	**2 159 250**	**2 001 817**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - actif				
Comptes de régularisation				
Total	**3 791 566**	**832 728**	**2 958 838**	**2 563 020**

Jeu de paume

Bilan au 31 décembre 2019

BILAN PASSIF *montants en €*	31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs	**819 431**	**910 295**
Primes d'émission, de fusion, d'apport, …		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	**-22 188**	**-90 863**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Capitaux propres	**797 243**	**819 431**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques	**358 236**	**328 480**
Provisions pour charges	**446 807**	**322 854**
Provisions pour risques et charges	**805 043**	**651 334**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts bancaires		
Découverts & Concours bancaires	**2 724**	**2 790**
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**914 854**	**605 218**
Dettes fiscales et sociales	**403 329**	**446 916**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**1 909**	**226**
Produits constatés d'avance	**33 737**	**37 105**
Dettes	**1 356 552**	**1 092 255**
Ecarts de conversion - Passif		
Total	**2 958 838**	**2 563 020**

Jeu de paume

Compte de Résultat

Exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2019

montants en €	31/12/2019 12 mois	31/12/2018 12 mois
Ventes de marchandises	1 048 913	908 036
Production vendue	1 803 380	1 815 986
Chiffre d'Affaires	2 852 294	2 724 022
Production stockée	0	0
Production immobilisée	0	0
Subventions d'exploitation	5 309 621	5 441 254
Reprise s/amortissements et provisions	171 191	494 475
Autres produits, transferts de charges	32 586	94 554
Produits d'exploitation	8 365 692	8 754 306
Achats de marchandises	566 482	538 597
Variation de stock de marchandises	22 985	-24 759
Achats de matières premières	0	0
Variation de stock de matières premières	0	0
Autres achats et charges externes	4 060 658	4 284 311
Impôts, taxes et versements assimilés	222 958	269 406
Salaires et Traitements	2 030 457	2 354 213
Charges sociales	993 453	1 080 469
Dotations aux amortissements	96 921	84 986
Dotations aux provisions	338 350	182 681
Autres charges	134 686	122 045
Charges d'exploitation	8 466 951	8 891 949
Résultat d'exploitation	-101 259	-137 644
Reprises de provisions financières	0	0
Autres produits financiers	2 351	1 825
Intérêts versés	0	0
Dotations aux provisions financières	0	0
Autres charges financières	936	196
Résultat financier	1 415	1 629
Opérations faites en commun	75 821	26 334
Résultat courant avant impôt	-24 024	-109 681
Produits exceptionnels de gestion	4 677	29 720
Produits exceptionnels en capital	0	0
Reprises de provisions exceptionnelles	0	27 121
Charges exceptionnelles de gestion	2 841	37 247
Charges exceptionnelles en capital	0	777
Dotations aux provisions exceptionnelles	0	0
Résultat exceptionnel	1 836	18 817
Participation des salariés	0	0
Impôts sur les bénéfices	0	0
Résultat de l'exercice	-22 188	-90 863

Jeu de paume

Tableau des Flux de trésorerie

Exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2019

montants en €					31/12/2019 12 mois	31/12/2018 12 mois
		Données 2019			Trésorerie réelle	
		Compte de Résultat	Variation de BFR	TVA		
Ventes - Clients		2 852 294	15 921	0	2 868 214	2 747 410
Achats - Fournisseurs		-4 627 140	310 092	0	-4 317 048	-4 922 021
Variation de Stocks		-22 985	22 985		0	0
Personnel & impôts- DFS		-3 246 869	-43 587	0	-3 290 456	-3 618 108
Financier		1 415			1 415	1 629
Divers - Cptes de régul°		5 285 177	-20 162		5 265 015	5 471 980
Capacité d'Autofinancement		**241 892**				
CAF 2018 :	*-344 018*		**285 248**	**0**	**527 139**	**-319 110**
Dotations aux Amortissements		-96 921				
Variation des Provisions		-167 159				
Pertes sur prêts construction		0				
Prix de cession des immos		0				
VNC des immos cédées		0				
Résultat net		**-22 188**				
Trésorerie d'exploitation					**527 139**	**-319 110**
Investissements					**-335 305**	**-176 783**
- Immobilisations incorporelles					-69 368	0
- Immobilisations corporelles					-253 071	-171 500
- Immobilisations financières					-12 867	-5 283
- Charges à répartir					0	0
Dettes sur immobilisations					**0**	**0**
Prix de cession des immos					**0**	**0**
Encaissement immos financières					**0**	**500**
Trésorerie acquise par fusion					**0**	**0**
Trésorerie des investissements					**-335 305**	**-176 283**
Augmentation de capital					0	0
Dividendes versés					0	0
Emprunts souscrits					0	0
Emprunts remboursés					0	0
Variation des autres dettes financières					0	0
Trésorerie du financement					**0**	**0**
Variation totale de trésorerie					**191 834**	**-495 393**

Trésorerie en fin de période

Valeurs mobilières de placement	1 700 000	600 000
Disponibilités	231 514	1 139 746
Concours bancaires	-2 724	-2 790
Effets escomptés non échus (EENE) & Cessions Dailly	0	0
Trésorerie nette	**1 928 790**	**1 736 956**

ANNEXE

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2019 sont présentés conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

1.1 - Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis sur 1 ou 3 ans linéairement.

1.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Conformément aux règlements CRC N° 2004-06 relatif aux immobilisations et 2002-10 relatif aux amortissements, la société a analysé l'ensemble des immobilisations concernées, ainsi que les durées d'amortissements pratiquées.

Les matériels et outillages sont amortis linéairement sur 3 et 5 ans.
Les autres immobilisations corporelles sont amorties linéairement sur 3, 5 et 10 ans.

1.3 - Stocks

Les stocks ont été évalués à leur coût d'acquisition et de production. Ils ont été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture selon les règles de l'Edition et les critères suivants :

- dépréciation de 40% si la date de parution est supérieure à 1 an et la date d'achat supérieure à 3 ans

- dépréciation de 100% s'il n'y eu ni achat ni vente dans l'année

- dépréciation de 100% si la date de parution est inférieure à 1 an et s'il n'y a eu aucune vente dans l'année

- dépréciation de 100% pour la valeur excédant 3 fois les ventes de l'année.

1.4 - Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque le recouvrement de ces créances est compromis.

1.5 - Provision pour risques et charges

Sont provisionnés des travaux d'entretien et de rénovation ainsi que des charges à payer pour 447 K€ au 31 décembre 2019, sur la base des devis obtenus des entreprises et des programmes de travaux prévus. En 2019, il a été réalisé 88 K€ de travaux (inscrits en entretien de l'immeuble). La provision antérieure de 323 K€ a été reprise à hauteur de 19 K€. De nouveaux travaux à exécuter ont été provisionnés pour un montant de 143 K€ en plus de ceux restant à effectuer des années précédentes.

Les risques liés à des litiges, prud'homaux ou autres, sont évalués au cas par cas, en fonction de l'avancement des procédures.

1.6 - Evénements postérieurs à la clôture

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences. L'Association, compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, n'est pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. A la date d'arrêté, par le Conseil d'Administration, des comptes et des états financiers 2019 de l'Association, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation.

2 - NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN

2.1 - Actif immobilisé et Amortissements

Immobilisations (€)	A l'ouverture	Acquisitions	Cessions	A la clôture
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles	100 044	69 368	30 825	138 587
Immobilisations corporelles	1 036 431	253 071	167 319	1 122 183
Immobilisations financières	208 879	12 867		221 746
	1 345 355	**335 305**	**198 144**	**1 482 516**

Amortissements (€)	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles	100 044	1 266	30 825	70 485
Immobilisations corporelles	684 107	95 656	167 319	612 444
Immobilisations financières				
	784 151	**96 921**	**198 144**	**682 929**

2.2 - Dépréciations

Dépréciations (€)	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks	100 442		24 325	76 117
Clients	35 907	37 775		73 682
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				
	136 349	**37 775**	**24 325**	**149 800**

2.3 - Capitaux propres

Capitaux propres (€)	A l'ouverture	Résultat	Autres	A la clôture
Fonds associatif	910 295	-90 863		819 431
Primes d'émission, de fusion, d'apport, …				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-90 863	-22 188	90 863	-22 188
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
	819 431	**-113 051**	**90 863**	**797 243**

2.4 - Provisions pour risques et charges

Provisions (€)	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	651 334	306 460	152 751	805 043
	651 334	**306 460**	**152 751**	**805 043**

2.5 - Etat des échéances

Échéance des créances (€)	Total	1 an au plus	Plus d'un an
Prêts	111 374		111 374
Autres immobilisations financières	110 372	110 372	
Fournisseurs avances et acomptes			
Clients douteux			
Autres Clients	136 941	136 941	
Personnel	4 292	4 292	
Etat - impôt bénéfices			
Etat - TVA	26 183	26 183	
Autres créances	19 392	19 392	
Charges constatées d'avance	79 115	79 115	
	487 670	**376 296**	**111 374**

Échéance des dettes (€)	Total	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts & dettes - Etablissements de crédit	2 724	2 724		
Emprunts - Groupe & Associés				
Autres emprunts				
Fournisseurs	914 854	914 854		
Personnel	23 959	23 959		
Organismes sociaux	318 288	318 288		
Etat - Impôt sur les bénéfices				
Etat - TVA	24 376	24 376		
Autres dettes fiscales et sociales	36 706	36 706		
Autres dettes	1 909	1 909		
Produits constatés d'avance	33 737	33 737		
	1 356 552	**1 356 552**		

2.6 - Comptes rattachés

- **Charges à payer**

Les charges à payer concernent uniquement des charges de gestion courante.

Charges à payer (€)	
Emprunts et dettes Ets de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 657
Dettes fiscales et sociales	9 815
Dettes sur immobilisations	
Autres dettes	1 909

- **Produits à recevoir**

Les produits à recevoir concernent des produits de gestion courante.

Produits à recevoir (€)	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	35 240
Autres créances	9 537
Valeurs mobilières de placement	2 724

2.7 - Comptes de régularisation

- **Charges et produits constatés d'avance**

Ces rubriques ne contiennent que des éléments liés à l'exploitation normale.

Charges constatées d'avance (€)	79 115

Produits constatés d'avance (€)	33 737

2.8 - Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

3 - NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

3.1 - Subventions

Subventions d'exploitation	publiques	privées
Subvention Ministère de la culture et de la communication		
DGCA Délégation générale de la création artistique	4 727 365	
Subvention travaux	218 474	
CNC	5 700	
Ministère de la Culture et de la Communication	5 000	
Subventions publiques spécifiques		
Aide "emploi jeune"		
Mécénat / partenariat privés		353 082
	4 956 539	**353 082**

4 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

4.1 - Indemnités de départ à la retraite

Les engagements sociaux au titre des indemnités de départ à la retraite ont été évalués à partir des hypothèses suivantes : accord spécifique Jeu de Paume 2009, méthode rétrospective, table de mortalité INED-INSEE 2011, départ à 62 ans, revalorisation des salaires 2.5%, taux de rotation moyen 3%, adapté par tranche d'âge, taux d'actualisation Ibbox obligations privées AA+ 10 ans 1.50%. Les engagements ainsi calculés sur la base des services passés (dette actuarielle), s'élèvent à 610 K€ à fin 2019, dont 121 K€ ont été provisionnés.

4.2 - Effectif

L'effectif moyen est de 40 personnes (40 CDI).

Jeu de paume

Compte de Résultat Analytique 2019

comparé au Budget révisé 2019

montants en euros	**Réel 2019 12 mois**	**Budget 2019 12 mois**	**Réel-Budget 12 mois**
Recettes			
Billetterie Entrées/Abonnements	1 415 193	1 448 000	-32 807
Librairie / Editions	1 080 144	1 040 000	40 144
Circulation-Coproductions d'expositions	148 470	88 952	59 518
Privatisations et concession Petit Café	114 075	108 000	6 075
Echanges marchandises	61 750	68 333	-6 583
Activités éducatives	88 022	40 000	48 022
Activités culturelles et cinéma	2 803	1 300	1 503
Subventions DGCA/DGP	4 956 538	4 964 838	-8 300
Mécénat	353 082	371 500	-18 418
Autres recettes (activités annexes et divers)	40 177	17 700	22 477
1. Total des recettes	**8 260 254**	**8 148 623**	**111 631**
2. Reprises de provisions	**54 783**		**54 783**
Frais fixes			
Masse salariale	-3 152 002	-3 130 000	-22 002
Loyers et Charges	-272 478	-274 000	1 522
Autres charges des locaux	-1 230 575	-1 310 350	79 775
Frais généraux	-445 619	-477 745	32 126
Dotations aux amortissements	-96 921	-90 000	-6 921
Dotations provisions (dont travaux)	-309 867		-309 867
3.a - s/total des frais fixes	***-5 507 462***	***-5 282 095***	***-225 367***
Frais variables			
Expositions (frais de gardiennage d'oeuvres inclus)	-1 236 364	-1 243 000	6 636
Circulation et coproduction d'expositions	-36 701	-41 000	4 299
Activités culurelles et cinéma	-108 084	-112 000	3 916
Activités éducatives	-25 831	-30 000	4 169
Communication hors échanges de marchandises	-520 708	-495 000	-25 708
Communication en échanges marchandises	-74 100	-82 000	7 900
Frais liés aux privatisations	-16 995	-15 000	-1 995
Editions (y compris préachats)	-252 834	-228 000	-24 834
Librairie	-558 146	-603 000	44 854
3.b - s/total des frais variables	***-2 829 763***	***-2 849 000***	***19 237***
3. Total des charges courantes (3.a+3.b)	**-8 337 225**	**-8 131 095**	**-206 130**
6. Résultat de l'exercice (4+5)	**-22 188**	**17 528**	**-39 716**

Jeu de paume

Compte de Résultat Analytique 2019

comparé au Réel 2018

montants en euros	Réel 2019 12 mois	Réel 2018 12 mois	Variation 12 mois	% var
Recettes				
Billetterie Entrées/Abonnements	1 415 193	1 205 097	210 096	17%
Librairie / Editions	1 080 144	930 966	149 178	16%
Circulation-Coproductions d'expositions	148 470	177 684	-29 214	-16%
Privatisations et concession Petit Café	114 075	247 197	-133 122	-54%
Echanges marchandises	61 750	61 100	650	1%
Activités éducatives	88 022	47 407	40 615	86%
Activités culturelles et cinéma	2 803	1 365	1 438	105%
Subventions DGCA/DGP	4 956 538	4 828 517	128 021	3%
Mécénat	353 082	612 737	-259 655	-42%
Autres recettes (activités annexes et divers)	40 177	32 493	7 684	24%
1. Total des recettes	**8 260 254**	**8 144 563**	**115 691**	1%
2. Reprises de provisions	**54 783**	**57 226**	**-2 443**	-4%
Frais fixes				
Masse salariale	-3 152 002	-3 262 246	110 244	-3%
Loyers et Charges	-272 478	-282 108	9 630	-3%
Autres charges des locaux	-1 230 575	-1 304 415	73 840	-6%
Frais généraux	-445 619	-631 487	185 868	-29%
Dotations aux amortissements	-96 921	-84 986	-11 935	14%
Dotations provisions (dont travaux)	-309 867	-82 240	-227 627	277%
3.a - s/total des frais fixes	***-5 507 462***	***-5 647 482***	***140 020***	-2%
Frais variables				
Expositions (frais de gardiennage d'oeuvres inclus)	-1 236 364	-1 090 279	-146 085	13%
Circulation et coproduction d'expositions	-36 701	-53 871	17 170	-32%
Activités culurelles et cinéma	-108 084	-121 216	13 132	-11%
Activités éducatives	-25 831	-28 242	2 411	-9%
Communication hors échanges de marchandises	-520 708	-508 939	-11 769	2%
Communication en échanges marchandises	-74 100	-73 320	-780	1%
Frais liés aux privatisations	-16 995	-29 511	12 516	-42%
Editions (y compris préachats)	-252 834	-223 455	-29 379	13%
Librairie	-558 146	-516 337	-41 809	8%
3.b - s/total des frais variables	***-2 829 763***	***-2 645 170***	***-184 593***	7%
3. Total des charges courantes (3.a+3.b)	**-8 337 225**	**-8 292 652**	**-44 573**	1%
6. Résultat de l'exercice (4+5)	**-22 188**	**-90 863**	**68 675**	-76%