

CLUB DE LOISIRS LEO LAGRANGE

ETAT FINANCIERS

Période du 01/09/2024 au 31/08/2025

AUDIAL EXPERTISE ET CONSEIL

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables d'Aquitaine



21 avenue Ariane
BP 20023
33702 MERIGNAC

Tél 05 56 34 60 00
www.audial.fr

Signé par
CONSEIL NATIONAL DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES
Le 02/12/2025



Sommaire

1. Comptes annuels	3
Rapport de présentation des comptes annuels	5
Bilan	6
Compte de résultat	8
Annexe	11
2. Détail des comptes	21
Bilan détaillé	22
Compte de résultat détaillé	24

CLUB DE LOISIRS LEO LAGRANGE

2025

Comptes annuels

Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 30/09/2015, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association CLUB DE LOISIRS LEO LAGRANGE relatifs à l'exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en Euro
Total bilan	240 756
Total des ressources	181 707
Résultat net comptable (Déficit)	-19 517

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Mérignac,
Le 20 novembre 2025



Stéphane BAVOIS
Expert-comptable

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/25	Net au 31/08/24
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	99	99		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	62 451	38 373	24 078	3 906
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	62 550	38 472	24 078	3 906
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 463		6 463	150
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	9 493		9 493	15 017
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	196 506		196 506	263 972
Charges constatées d'avance	4 217		4 217	4 017
Total II	216 678		216 678	283 156
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	279 228	38 472	240 756	287 062

Bilan

	Net au 31/08/25	Net au 31/08/24
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	44 633	20 441
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	44 633	20 441
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-19 517	24 192
Situation nette (sous-total)	25 116	44 633
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	25 116	44 633
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		11 935
Provisions pour charges	44 850	64 241
Total III	44 850	76 177
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	86	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 728	104 640
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	21 623	20 419
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	41 353	41 193
Total IV	170 791	166 252
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	240 756	287 062

Compte de résultat

	du 01/09/24 au 31/08/25 12 mois	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	11 293	10 979
Ventes de biens et de services	170 414	161 182
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	170 414	161 182
Produits de tiers financeurs	270 574	272 862
Concours publics et subventions d'exploitation	270 574	272 862
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	36 897	27 618
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	4 267	994
Total I	493 446	473 635
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	217 774	203 453
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 704	4 187
Salaires et traitements	222 027	185 154
Charges sociales	65 439	58 880
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 279	562
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	272	12
Total II	515 496	452 248
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-22 050	21 387
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	2 533	2 805
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	2 533	2 805
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 533	2 805
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-19 517	24 192
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge		
Total V		

Compte de résultat

	du 01/09/24 au 31/08/25 12 mois	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	495 979	476 440
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	515 496	452 248
EXCEDENT OU DEFICIT	-19 517	24 192
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	15 281	10 942
Bénévolat	57 924	54 685
TOTAL	73 205	65 627
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	15 281	10 942
Prestations en nature		
Personnel bénévole	57 924	54 685
TOTAL	73 205	65 627

CLUB DE LOISIRS LEO LAGRANGE

2025

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CLUB DE LOISIRS LEO LAGRANGE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 240 756 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 19 517 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/11/2025 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'association CLUB DE LOISIRS LEO LAGRANGE a pour objet de promouvoir et d'organiser des activités socioculturelles destinées aux enfants et aux adultes.

L'adhésion à la Fédération Nationale Léo Lagrange oblige au respect des statuts et du règlement intérieur de la dite Fédération. Elle propose comme moyens d'action tous ceux qui peuvent concourir aux buts fixés et notamment la création, l'acquisition, l'équipement de la gestion et le contrôle du personnel chargé de la direction et de l'administration du CLUB.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,68 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2024

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	99			99
Immobilisations corporelles	40 800	25 451	3 800	62 451
Immobilisations financières				
Total	40 899	25 451	3 800	62 550
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	99			99
Immobilisations corporelles	36 894	5 279	3 800	38 373
Immobilisations financières				
Total	36 993	5 279	3 800	38 472
ACTIF NET	3 906			24 078

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 13 710 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	9 493	9 493	
Charges constatées d'avance	4 217	4 217	
Total	13 710	13 710	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	2 613
INT.COURUS A RECEVOIR	1 583
Total	4 196

Le montant des subventions à recevoir au 31/08/2025 est de 6 829€.

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	20 441	24 192			44 633
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	24 192	-24 192		19 517	-19 517
Situation nette	44 633			19 517	25 116
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	44 633			19 517	25 116

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	64 241		19 392		44 850
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	11 935		11 935		
Total	76 177		31 327		44 850
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			31 327		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 170 705 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 728	107 728		
Dettes fiscales et sociales	21 623	21 623		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	41 353	41 353		
Total	170 705	170 705		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNI FACT NON PARVENUES	104 570
DETTES PROVIS.POUR CONGES A PAYER	7 265
CH SOC SUR CONGES A PAYER	3 203
AUTRES CHARGES A PAYER	2 180
Total	117 218

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	4 217		
Total	4 217		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	41 353		
Total	41 353		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics				21 158		21 158
Subventions d'exploitation			249 416			249 416
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						270 574

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 44 850 Euro

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 44 850 Euro

Ces provisions résultent d'un calcul selon la méthode prospective qui prend en compte l'ancienneté, l'espérance de vie et le taux de rotation du personnel ainsi que des hypothèses de revalorisation et d'actualisation.