

COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 14

FRCL DU MASSIF JURASSIEN
4 RUE DES PLANCHES

25660 MORRE
03-81-21-33-11

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	138 902	135 448	3 454	155	3 299	NS
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	23 892	1 844	22 048	22 048		
	Constructions	691 715	623 647	68 067	86 937	18 869	21.70
	Installations techniques Matériel et outillage	203 589	177 519	26 070	26 501	431	1.63
Immobilisations corporelles en cours				4 145	4 145	100.00	
Avances et acomptes							
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
Immobilisations financières (1)							
Participations et Créances rattachées	16 809		16 809	16 485	324	1.96	
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres							
Total I	1 074 906	938 458	136 448	156 270	19 822	12.68	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	237 738	635	237 102	325 857	88 755	27.24
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	32 778		32 778	51 542	18 764	36.40
	Valeurs mobilières de placement	13 744	2 318	11 425	8 740	2 686	30.73
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 153 038		1 153 038	1 224 289	71 251	5.82
Charges constatées d'avance (2)	35 758		35 758	29 828	5 930	19.88	
Total II	1 473 055	2 954	1 470 102	1 640 256	170 154	10.37	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 547 961	941 412	1 606 550	1 796 526	189 976	10.57	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité		1 130 329		1 072 891	57 437	5.35	
Autres							
Report à nouveau							
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		31 564		57 437	25 873	45.05
	Situation nette (sous total)		1 161 892		1 130 329	31 564	2.79
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I		1 161 892		1 130 329	31 564	2.79
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				178 902	178 902	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		70 547		141 930	71 383	50.29
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales		269 069		258 296	10 773	4.17
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				1 512	1 512	100.00
	Autres dettes		26 342		13 214	13 128	99.35
Instrument de trésorerie							
Produits constatés d'avance		78 700		72 343	6 356	8.79	
	Total IV		444 657		666 197	221 540	33.25
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 606 550		1 796 526	189 976	10.57

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	951 343		916 796		34 547	3.77
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	825 870		796 133		29 736	3.74
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	14 717		11 003		3 714	33.75
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	89 769		108 731		18 962	17.44
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	5		6		1	12.64
Total I	1 881 704		1 832 669		49 035	2.68
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	526 181		527 573		1 392	0.26
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	22 774		23 439		665	2.84
Salaires et traitements	871 527		802 521		69 005	8.60
Charges sociales	378 756		356 641		22 115	6.20
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	37 988		36 640		1 348	3.68
Dotations aux provisions	635				635	
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	29 473		16 397		13 076	79.75
Total II	1 867 334		1 763 211		104 123	5.91
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	14 370		69 458		55 088	79.31

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation		325		161	164	101.81
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		14 146		3 506	10 640	303.46
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		5 004		2 587	2 417	93.44
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		19 475		6 254	13 221	211.40
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 318		5 004	2 686	53.67
Intérêts et charges assimilées				346	346	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		2 318		5 350	3 032	56.67
2. Résultat financier (III-IV)		17 157		904	16 253	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		31 527		70 362	38 835	55.19
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		7 265		4 520	2 745	60.72
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		7 265		4 520	2 745	60.72
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		950		1 520	570	37.49
Sur opérations en capital				708	708	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		950		2 228	1 278	57.36
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		6 315		2 292	4 023	175.48
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)		6 278		15 217	8 939	58.74
Total des produits (I+III+V)		1 908 444		1 843 443	65 001	3.53
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 876 880		1 786 006	90 874	5.09
5. EXCEDENT OU DEFICIT		31 564		57 437	25 873	45.05

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Autres immobilisations incorporelles	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	9
Titres immobilisés	9
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Produits à recevoir	10
Détail des produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Détail des charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
Détail des charges constatées d'avance	13
Détail des produits constatés d'avance	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Comme les années précédentes, l'exercice 2023 a été marqué par un contexte général perturbé par les retards induits par la période COVID cumulés aux impacts du conflit russo-ukrainien.

Cette situation a obligé la structure à s'adapter en permanence, tant au niveau des actions conduites que de son organisation, et ceci tout en maintenant le cap sur les enjeux stratégiques d'avenir pour les fruitières, les projets d'actions à moyen terme et l'adaptation nécessaire des services aux changements induits par la digitalisation.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il n'y a pas d'évènement postérieur ayant une incidence à ce jour sur les comptes clos au 31/12/2023.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Objet social de la Fédération

La Fédération Régionale des Coopératives Laitières du Massif Jurassien a pour objet d'assurer la défense et la promotion des intérêts économiques et professionnels des coopératives agricoles de fromagerie et de vente de lait sur quelque plan que ce soit et par tous moyens notamment juridique, juridictionnel, réglementaire, économique, financier et/ou de formation.

Ses ressources d'exploitation comprennent les cotisations, les ventes de services ainsi que les produits de tiers financeurs.

Cotisations

Les cotisations de l'exercice comptable 2023 sont calculées sur le litrage de l'année civile 2022 des adhérents. Elles sont comptabilisées à la date de facturation qui a eu lieu le 08/06/2023.

Comptes de l'exercice 2023

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83, de l'ANC 2014-03 relatif au plan comptable général, ainsi que de ses adaptations aux associations et fondations conformément à l'ANC 2018-06, mis à jour des règlements ultérieurs.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	134 102		4 800
Terrains	23 892		
Constructions sur sol propre	589 814		
Installations générales agencements aménagements des constructions	93 376		8 524
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	28 753		1 250
Installations générales agencements aménagements divers	27 984		5 188
Matériel de transport	31 937		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	109 980		2 225
Immobilisations corporelles en cours	4 145		
TOTAL	909 880		17 188
Autres participations	16 485		324
TOTAL	16 485		324
TOTAL GENERAL	1 060 467		22 311

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			138 902	138 902
Terrains			23 892	23 892
Constructions sur sol propre			589 814	589 814
Installations générales agencements aménagements constr.			101 900	101 900
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		3 727	26 275	26 275
Installations générales agencements aménagements divers			33 172	33 172
Matériel de transport			31 937	31 937
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			112 205	112 205
Immobilisations corporelles en cours	4 145			
TOTAL	4 145	3 727	919 195	919 195
Autres participations			16 809	16 809
TOTAL			16 809	16 809
TOTAL GENERAL	4 145	3 727	1 074 906	1 074 906

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	133 947	1 501		135 448
Terrains	1 844			1 844
Constructions sur sol propre	513 902	25 772		539 674
Installations générales agencements aménagements constr.	82 352	1 622		83 973
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20 001	4 626	3 728	20 899
Installations générales agencements aménagements divers	14 648	1 396		16 044
Matériel de transport	31 937			31 937
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	105 566	3 073		108 639
TOTAL	770 250	36 488	3 728	803 010
TOTAL GENERAL	904 197	37 989	3 728	938 458

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 501				
Constructions sur sol propre	25 772				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 622				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 626				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 396				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 073				
TOTAL	36 488				
TOTAL GENERAL	37 989				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	1 072 891	57 437		0-	1 130 329
Excédent ou déficit de l'exercice	57 437	57 437-	31 564		31 564
Situation nette	1 130 329		31 564	0	1 161 892
TOTAL I	1 130 329		31 564	0-	1 161 892

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		635			635
Autres provisions pour dépréciation	5 004	2 318	5 004		2 318
TOTAL	5 004	2 954	5 004		2 954
TOTAL GENERAL	5 004	2 954	5 004		2 954
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		635			
financières		2 318	5 004		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	762	762	
Autres créances clients	236 975	236 975	
Personnel et comptes rattachés	768	768	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	761	761	
Taxe sur la valeur ajoutée	10 749	10 749	
Divers état et autres collectivités publiques	15 879	15 879	
Débiteurs divers	1 697	1 697	
Charges constatées d'avance	35 758	35 758	
TOTAL	303 348	303 348	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	70 547	70 547		
Personnel et comptes rattachés	101 379	101 379		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	121 437	121 437		
Taxe sur la valeur ajoutée	39 623	39 623		
Autres impôts taxes et assimilés	6 630	6 630		
Autres dettes	26 342	26 342		
Produits constatés d'avance	78 700	78 700		
TOTAL	444 657	444 657		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels site Jura	4 459	33.33
Réseau informatique 25-39	2 426	20.00
Logiciels site Doubs	132 017	50.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions 25 et 39	Linéaire	5 à 15 et 40 ans
Agencements de terrains 25	Linéaire	15 ans
Agencements des construct° 25	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel et outillage 39	Linéaire	1 à 10 ans
Agencements et aménag divers 25-39	Linéaire	2 à 40 ans
Matériel de transport 25 et 39	Linéaire et dégressif	3 ans
Mat de bureau et inform 25-39	Linéaire et dégressif	1 à 5 ans
Mobilier 25 et 39	Linéaire	1 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	56 395
Autres créances	17 024
Disponibilités	10 082
Total	83 501

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR :	56 395
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR :	384
Gaz et eaux avoir non reçu sur consommation 20m3 pour 74 €	
Edenred tickets restaurant 2022 non utilisés pour 310 €	
SOCIAL PRODUITS A RECEVOIR :	761
Agrica cotisations 2019 facture du 19/08/2021 pour 761 €	
ETAT PRODUITS A RECEVOIR :	15 879
Excédent versement impôts sur les sociétés 2023 pour 15879 €	
DISPONIBILITES :	10 082
Intérêts courus à recevoir sur DAT pour 7103 €	
Intérêts courus à recevoir sur Excédent PRO pour 2979 €	
Total	83 501

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 361
Dettes fiscales et sociales	148 336
Total	184 697

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES :	36 361
DETTES FISCALES ET SOCIALES :	148 336
Provision congés payés au 31/12/2023 pour 86710 €	
Provision RTT au 31/12/2023 pour 14054 €	
Autres charges à payer : 5 TR prélevés en trop pour 16 €	
Provision Taxe apprentissage 13% 2022 non prélevée de 720 €	
Provision Taxe apprentissage 13% 2023 pour 770 €	
Urssaf Cotisation diffuseur STUDIO 26 pour 43 €	
Agrica cotisations 2020 du 13/10/2022 pour 969 €	
Provision charges sur congés payés au 31/12/2023 de 37846 €	
Provision charges sur RTT au 31/12/2023 pour 6177 €	
Etat charges à payer TVS 2023 pour 1031 €	
Total	184 697

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	35 758
Total	35 758
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	78 700
Total	78 700

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance d'exploitation	35 758		
Total	35 758		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Prestations Gestion des volumes 01 à 03/2024	61 503		
Prestations Offre Pilotage 01 à 03/2024	16 670		
Subvention AGFNP trop perçue sur 2023	527		
Total	78 700		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention AGFNP 2022-2023	14 717
Total	14 717

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 928 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6 928 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le montant des engagements de départ en retraite s'élève à 46 071 € soit 65 890 € chargé pour l'ensemble des salariés.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	19 165
55 à 59 ans	6 à 10 ans	10 779
45 à 54 ans	11 à 20 ans	13 396
35 à 44 ans	21 à 30 ans	2 113
moins de 35 ans	plus de 30 ans	618
Engagement total		46 071

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62-64 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'actualisation de 3.20 %

ETP 2022 et 2023

L'ETP 2022 est de 18.54 et celui de 2023 est de 18.86.