

## Bilan

Actifs	Remarque	31.12.2015 CHF	31.12.2014 CHF
<b>Actif circulant à court terme</b>			
Liquidités	1	8'066'910.17	7'508'802.50
Créances résult. ventes et prest.	2	908'442.15	949'893.85
Autres créances		22'528.96	28'490.49
Stocks + marchandises dépôts AI	8	694'414.00	695'474.00
Travaux en cours	3	485'129.00	490'851.00
Actifs de régularisation	4	39'062.20	11'200.00
		<b>10'216'486.48</b>	<b>9'684'711.84</b>
<b>Actif immobilisé</b>			
Biens mobiliers	5	1'125'689.96	1'133'655.66
		<b>1'125'689.96</b>	<b>1'133'655.66</b>
<b>Total des actifs</b>		<b>11'342'176.44</b>	<b>10'818'367.50</b>
<b>Passifs</b>			
<b>Engagements à court terme</b>			
Engagements		716'352.63	645'788.54
Autres engagements		12'199.65	7'140.70
Passifs de régularisation	6	92'063.00	27'188.25
		<b>820'615.28</b>	<b>680'117.49</b>
<b>Engagements à long terme</b>			
Obligation envers l'OFAS		4'161'157.83	4'216'976.77
		<b>4'161'157.83</b>	<b>4'216'976.77</b>
<b>Capital de l'organisation</b>			
Fonds libre		1'145'000.00	1'145'000.00
Réserves liées aux dépôts AI	8	762'498.00	762'498.00
Réserves de réévaluation	9	1'640'216.55	1'640'216.55
Capital libre acquis		2'373'558.69	2'128'376.06
Résultat annuel		439'130.09	245'182.63
		<b>6'360'403.33</b>	<b>5'921'273.24</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>11'342'176.44</b>	<b>10'818'367.50</b>

## Compte d'exploitation

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Recettes</b>	<b>Remarque</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Recettes exploitation dépôts AI	10	11'501'163.75	11'270'860.56
Expertises techniques		6'347'700.13	5'511'420.84
Variation trav. en cours expertises techn.		1'073.00	50'679.00
Exposition Exma VISION		282'793.17	278'222.91
Périodique Exma INFO		92'235.27	92'124.22
Contributions art. 74 LAI		319'140.00	319'140.00
Dons / autres recettes		19'863.20	35'695.95
Cotisations membres		9'000.00	9'000.00
<b>Total des recettes</b>		<b>18'572'968.52</b>	<b>17'567'143.48</b>
Compensation exploitation dépôts (OFAS)		-1'304'678.06	-1'319'137.74
<b>Total des recettes après compensation</b>		<b>17'268'290.46</b>	<b>16'248'005.74</b>
<b>Charges</b>			
Charges du personnel	11	-11'519'017.93	-10'815'623.88
Matériel, accessoires dépôts AI		-2'503'017.12	-2'364'653.05
Matériel, accessoires divers		-72'879.00	-44'966.55
Charges des locaux		-1'427'826.60	-1'415'982.00
Transports et véhicules		-283'067.10	-297'820.70
Assurances, taxes		-11'051.90	-11'051.85
Administration, gestion, informatique		-679'501.91	-573'404.95
Information		-89'012.15	-180'101.20
Charges d'exploitation diverses		-43'851.89	-44'767.97
Amortissement sur biens mobiliers		-219'191.15	-268'115.20
<b>Total des charges</b>		<b>-16'848'416.75</b>	<b>-16'016'487.35</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>419'873.71</b>	<b>231'518.39</b>
Résultat financier	12	11'440.03	11'714.31
Recettes des activités annexes d'expl.		7'816.35	1'949.93
Charges des activités annexes d'expl.			
<b>Total résultat activités annexes d'expl.</b>		<b>19'256.38</b>	<b>13'664.24</b>
<b>Résultat avant attribution</b>		<b>439'130.09</b>	<b>245'182.63</b>
<b>Affectation au capital de l'organisation:</b>			
Attribution au capital libre acquis		-439'130.09	-245'182.63
<b>Résultat annuel après prélèvement/attribution</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Tableau de financement

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
<b>Flux liquidité d'activités d'exploitation</b>		
Résultat annuel avant prélèvement / attribution	439'130.09	245'182.63
Amortissement sur biens mobiliers	219'191.15	268'115.20
Amortissement supplémentaire sur biens mobiliers		4'743.35
Variation des provisions		-31'228.20
Diminution / augmentation des créances	41'451.70	-240'329.75
Diminution / diminution des autres créances	5'961.53	101'712.08
Diminution / diminution des stocks	1'060.00	41'815.00
Diminution / augmentation travaux en cours dépôts AI	6'795.00	-32'441.00
Augmentation / augmentation des trav. en cours expertises	-1'073.00	-50'679.00
Augmentation / augmentation des actifs de régularisation	-27'862.20	-5'542.80
Augmentation / diminution des engagem. à court terme	75'623.04	-32'334.80
Augmentation / diminution des passifs de régularisation	64'874.75	-43'619.75
<b>Liquidité d'activités d'exploitation</b>	<b>825'152.06</b>	<b>225'392.96</b>
<b>Flux liquidité des investissements</b>		
Investissement biens mobiliers	-211'225.45	-533'579.40
Désinvestissement biens mobiliers		
<b>Liquidité provenant d'investissements</b>	<b>-211'225.45</b>	<b>-533'579.40</b>
<b>Flux liquidité d'activités financières</b>		
Variation stocks dépôts AI		
Variation réserves liées et de réévaluation		
Variation engagements à long terme	-55'818.94	-116'201.96
<b>Liquidité provenant des activités financières</b>	<b>-55'818.94</b>	<b>-116'201.96</b>
<b>Variation des liquidités</b>	<b>558'107.67</b>	<b>-424'388.40</b>
Etat des liquidités au 1.01.	7'508'802.50	7'933'190.90
Etat des liquidités au 31.12.	8'066'910.17	7'508'802.50
<b>Variation des fonds de liquidité</b>	<b>558'107.67</b>	<b>-424'388.40</b>

## Tableau de variation du capital

	Etat initial au 1.01.	Recettes (interne)	Apport (externe)	Transfert interne des fonds	Affectation (externe)	Etat final au 31.12.
<b>2014</b>	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Réserves liées aux dépôts AI	762'498.00					762'498.00
Réserves de réévaluation	1'640'216.55					1'640'216.55
Fonds libres	1'145'000.00					1'145'000.00
Capital acquis	2'128'376.06				245'182.63	2'373'558.69
Résultat annuel				245'182.63	-245'182.63	-
<b>Capital total de l'organisation</b>	<b>5'676'090.61</b>	-	-	<b>245'182.63</b>	-	<b>5'921'273.24</b>
<b>2015</b>						
Réserves liées aux dépôts AI	762'498.00					762'498.00
Réserves de réévaluation	1'640'216.55					1'640'216.55
Fonds libres	1'145'000.00					1'145'000.00
Capital acquis	2'373'558.69				439'130.09	2'812'688.78
Résultat annuel				439'130.09	-439'130.09	-
<b>Capital total de l'organisation</b>	<b>5'921'273.24</b>	-	-	<b>439'130.09</b>	-	<b>6'360'403.33</b>

## Annexe aux comptes annuels

### Principes généraux concernant la présentation comptable

La présentation des comptes de la FSCMA/SAHB est conforme aux Recommandations relatives à la présentation des comptes Swiss GAAP RPC ainsi qu'aux dispositions des statuts. Elle reflète, selon le principe de « true and fair view », la situation réelle de l'état des biens, des finances et de la productivité de l'ensemble de la FSCMA.

### Consolidation

La FSCMA ne possède ni filiales ni institutions partenaires sur lesquelles elle a le pouvoir d'exercer une influence notoire ou exercent un contrôle ou une gestion commune.

### Organisations, personnes, institutions proches de la FSCMA

Au sens de FER 15, aucune transaction et relation économique avec des organisations, personnes et institutions n'a eu lieu.

### Principes régissant l'établissement et l'évaluation du bilan

Toutes les valeurs sont indiquées en francs suisses (CHF). Les comptes sont établis selon le principe du coût de revient et d'acquisition. Ce dernier repose sur l'évaluation individuelle des actifs et passifs. Sauf indication contraire, l'évaluation s'effectue selon la valeur réelle à la date de l'établissement du bilan.

### Liquidités

Cette position contient les comptes caisses, postaux et bancaires, enregistrés à la valeur nominale.

### Créances

Les créances sont portées en compte à la valeur nominale. Il s'agit des prestations fournies à l'AI, aux privés ainsi que des avoirs de l'impôt à la source et des notes de crédit des fournisseurs.

### Stocks + marchandises dépôts AI

Les stocks sont estimés selon le principe de la valeur minimale. Les moyens auxiliaires en stock dans les différents dépôts AI appartiennent à l'AI. Ils sont évalués d'après les coûts de production (travaux de révision). Les variations sont comptabilisées dans les comptes résultats.

### Travaux en cours

Les travaux en cours comprennent les prestations fournies qui n'ont pas encore été facturées à la date du bilan.

### Actifs de régularisation

Cette position comprend la variation de délimitation temporelle de certains postes de recettes et de charges. Les montants sont comptabilisés à leur valeur nominale.

### Biens mobiliers

L'évaluation des biens mobiliers s'effectue sur la base du prix d'achat moins les amortissements réalisés et planifiés. Les acquisitions d'une valeur inférieure à CHF 1'000.— ne sont pas prises en considération. La durée de vie planifiée des biens mobiliers est la suivante :

<i>Mobiliers / autres machines de bureau</i>	<i>8 ans</i>
<i>Informatique (Hard-+ Software) / communication</i>	<i>4 ans</i>
<i>Véhicules</i>	<i>6 ans</i>
<i>Machines + outils</i>	<i>8 ans</i>
<i>Equipement atelier, stockage et autres</i>	<i>8 ans</i>

### Engagements à court terme

Les engagements à court terme sont portés en compte à leur valeur nominale. Ceux-ci concernent d'une part des livraisons et des prestations, et d'autre part des remboursements qui n'ont pas encore été réglés à la date de clôture du bilan.

### Passifs de régularisation

Cette position comprend les passifs résultant de la délimitation temporelle des diverses positions des recettes et des charges. Les montants sont comptabilisés à leur valeur nominale.

### Obligation envers l'OFAS

Ce poste concerne uniquement le crédit OFAS pour les activités suivantes : mise à disposition de toutes les prestations dans les dépôts AI et pour les expertises techniques.

### Provisions

Les provisions évaluées sur la base des dissolutions probables ou constitutions possibles sont augmentées, maintenues ou dissoutes.

### Capital de l'organisation

Cette position englobe entre autres les réserves liées qui se réfèrent aux inventaires dans les dépôts AI, les réserves de réévaluation ainsi que les fonds librement utilisables par la FSCMA.

### Principes régissant le tableau de financement

Le tableau de financement démontre que par l'afflux d'argent provenant des prestations, la diminution des flux pour les activités d'exploitation et d'investissements peut être couverte. Le tableau montre la variation des liquidités répartie dans les domaines exploitation, investissements et financement. Le tableau de financement est établi selon la méthode indirecte.

## Remarques sur les diverses positions du bilan et du compte d'exploitation

### 1 Liquidités

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Caisses	10'288.60	10'393.15
Poste	4'564'997.63	4'016'317.16
Poste cpte d'épargne	3'031'274.80	3'028'835.70
Banques	460'349.14	453'256.49
<b>Total</b>	<b>8'066'910.17</b>	<b>7'508'802.50</b>

## 2 Créances

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Créances envers OAI	771'894.25	799'572.10
Créances envers privés / assurances, etc.	136'547.90	150'321.75
<b>Total</b>	<b>908'442.15</b>	<b>949'893.85</b>

Le montant des créances ouvertes envers les Offices AI n'a que peu changer par rapport à l'année précédente.

## 3 Travaux en cours

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Travaux en cours dépôts AI	251'054.00	257'849.00
Travaux en cours expertises / conseils	234'075.00	233'002.00
<b>Total</b>	<b>485'129.00</b>	<b>490'851.00</b>

## 4 Actifs de régularisation

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Paiements anticipés	39'062.20	10'000.00
Assurances sociales + autres	-	1'200.00
<b>Total</b>	<b>39'062.20</b>	<b>11'200.00</b>

## 5 Biens mobiliers

	Mobilier, machines de bureau	Informatique, communication	Véhicules	Machines, équipement atelier + stockage	TOTAL
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>Valeur comptable 1.01.2014</b>	<b>152'202.60</b>	<b>54'325.05</b>	<b>284'599.00</b>	<b>381'808.16</b>	<b>872'934.81</b>
<b>Valeur d'acquisition</b>					
Etat au 1.01.	<b>228'495.35</b>	<b>296'530.25</b>	<b>490'275.95</b>	<b>453'029.96</b>	<b>1'468'331.51</b>
Entrées	111'375.00	170'250.00	178'675.85	73'278.55	<b>533'579.40</b>
Sorties	-1'349.35	-3'869.30	-47'006.35	-1'508.40	<b>-53'733.40</b>
<b>Etat au 31.12.</b>	<b>338'521.00</b>	<b>462'910.95</b>	<b>621'945.45</b>	<b>524'800.11</b>	<b>1'948'177.51</b>
<b>Amortissements cumulés</b>					
Etat au 1.01.	<b>76'292.75</b>	<b>242'205.20</b>	<b>205'676.95</b>	<b>71'221.80</b>	<b>595'396.70</b>
Entrées	38'818.75	78'791.40	93'185.85	57'319.20	<b>268'115.20</b>
Sorties	-1'114.55	-3'869.30	-42'686.35	-1'319.85	<b>-48'990.05</b>
<b>Etat au 31.12.</b>	<b>113'996.95</b>	<b>317'127.30</b>	<b>256'176.45</b>	<b>127'221.15</b>	<b>814'521.85</b>
<b>Valeur comptable 31.12.2014</b>	<b>224'524.05</b>	<b>145'783.65</b>	<b>365'769.00</b>	<b>397'578.96</b>	<b>1'133'655.66</b>
<b>Valeur d'acquisition</b>					
Etat au 1.01.	<b>338'521.00</b>	<b>462'910.95</b>	<b>621'945.45</b>	<b>524'800.11</b>	<b>1'948'177.51</b>
Entrées	30'500.70	95'232.10	65'529.80	19'962.85	<b>211'225.45</b>
Sorties		-7'145.35	-1'758.00		<b>-8'903.35</b>
<b>Etat au 31.12.</b>	<b>369'021.70</b>	<b>550'997.70</b>	<b>685'717.25</b>	<b>544'762.96</b>	<b>2'150'499.61</b>
<b>Amortissements cumulés</b>					
Etat au 1.01	<b>113'996.95</b>	<b>317'127.30</b>	<b>256'176.45</b>	<b>127'221.15</b>	<b>814'521.85</b>
Entrées	28'503.60	68'158.85	68'483.30	54'045.40	<b>219'191.15</b>
Sorties		-7'145.35	-1'758.00		<b>-8'903.35</b>
<b>Etat au 31.12.</b>	<b>142'500.55</b>	<b>378'140.80</b>	<b>322'901.75</b>	<b>181'266.55</b>	<b>1'024'809.65</b>
<b>Valeur comptable 31.12.2015</b>	<b>226'521.15</b>	<b>172'856.90</b>	<b>362'815.50</b>	<b>363'496.41</b>	<b>1'125'689.96</b>

Pour simplifier la présentation, nous avons adapté le tableau en présentant l'infrastructure pour la gestion des dépôts AI (machines, équipements atelier + stockage) en une seule colonne.



## 6 Engagements

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Engagements livraisons et prestations	296'852.48	338'097.04
Engag. assur. sociales, impôts à la source	88'759.15	19'554.85
TVA	182'091.80	169'837.45
<b>Total</b>	<b>567'703.43</b>	<b>527'489.34</b>

Dans le contexte d'une nouvelle règle la présentation a été adaptée. Afin de comparer, les valeurs de l'année précédente ont été ajustées.

## 7 Passifs de régularisation

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Factures en attente	12'263.10	10'300.00
Salaires impayés / indemnités	76'488.00	14'532.25
Assurances sociales	3'311.90	2'356.00
<b>Total</b>	<b>92'063.00</b>	<b>27'188.25</b>

## 8 Provisions

Les provisions ont été complètement éliminées en fin d'année 2014. Durant l'année en cours nous n'avons pas constitué de provisions.

## 9 Réserves liées aux dépôts AI

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
<b>Total stocks et matériaux dépôts AI</b>	695'474.00	695'474.00
<i>Variation des stocks</i>	-1'060.00	-41'815.00
	696'534.00	737'289.00
<b>Total réserves liées aux dépôts AI</b>	<b>762'498.00</b>	<b>762'498.00</b>
<i>Prélèvement / attribution</i>	-	-

Etant donné que légalement les stocks marchandises ne sont pas en propriété de la FSCMA, l'ensemble des stocks a été neutralisé avec un poste correction «réserve revient IV dépôts". A la fin de la période comptable, l'OFAS reçoit un décompte spécial sur les activités de la gestion des dépôts AI. Les variations de stocks ont été enregistrées à la fin de la période sur le compte d'exploitation. Ces corrections influencent donc le décompte global de l'OFAS.

## 10 Réserves de réévaluation

	<b>31.12.2013</b>
	<b>CHF</b>
Réévaluation travaux en cours dépôts AI	220'332.00
Réévaluation travaux en cours expertises	207'088.00
<b>Total réserves de réévaluation travaux en cours</b>	<b>427'420.00</b>
Réévaluation biens mobiliers	715'231.00
Réévaluation provisions	497'565.55
<b>Total réserve de réévaluation (RREV)</b>	<b>1'640'216.55</b>

## 11 Gestion des dépôts AI

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Remises de moyens auxiliaires AI	7'465'114.22	7'393'369.02
Adaptations liées au handicap	452'801.78	439'744.08
Réparations AI / AVS	2'092'283.32	1'990'919.81
Locations (AVS + autres)	98'816.49	99'310.82
Ventes occasions	380'574.24	393'439.10
Ventes FRM AVS (neufs/occasions)	1'019'428.70	965'313.93
Variation stocks dépôts AI	-1'060.00	-41'815.00
Variation travaux en cours dépôts	-6'795.00	32'441.00
Diminution recettes gestion dépôts	-	-1'862.20
Total recettes	11'501'163.75	11'270'860.56
Compensation exploit. des dépôts (OFAS)	-1'304'678.06	-1'319'137.74
<b>Total</b>	<b>10'196'485.69</b>	<b>9'951'722.82</b>

A côté des comptes recettes concernant les dépôts AI, on trouve aussi le compte de compensation OFAS. La gestion des dépôts doit présenter un résultat équilibré. La différence du solde, qu'il soit positif ou négatif, doit être comptabilisé sur le compte de compensation OFAS. Dans la comptabilité analytique, la gestion complète des dépôts AI est neutre.

## 12 Charges du personnel

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Salaires	9'031'542.45	8'537'656.35
Assurances sociales	1'978'473.85	1'837'479.20
Autres charges du personnel	509'001.63	440'488.33
<b>Total</b>	<b>11'519'017.93</b>	<b>10'815'623.88</b>

En 2015, situation fin décembre, un total de 128 personnes étaient engagées pour 100.9 postes à plein temps (année précédente : 124 pour 97.7 postes à plein temps). La relation entre le salaire le plus bas et le plus élevé est de 1 à 3.9 (année précédente : 1 à 3.6). Dans cet état du personnel les collaborateurs/trices avec un salaire horaire (p. ex. personnel de nettoyage) sont inclus. Ceci a été adapté par rapport aux périodes précédentes, de sorte que la comparaison directe avec les rapports des années passées n'est pas possible.

## Prévoyance en faveur du personnel

Avantage économique / obligation économique et charges de prévoyance en CHF	Excédent / sous-couverture selon cptes annuels	Engagement économique de l'organisation		Variation	Contributions délimitées en fonction de la période	Charges de prévoyance dans charges du personnel	
	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	2015	2015	2015	2014
Plans de prévoyance sans excédent / sans sous-couverture	-	-	-	-	-	999'681.95	909'413.00

La caisse de pensions (PUBLICA) est une caisse à fond de prévoyance totalement réassuré. Il n'en résulte aucun risque financier identifié et connu (pas porteur de risque au sens de Swiss GAAP FER 16.8).

## 13 Résultats financiers

	2015	2014
	CHF	CHF
Recettes, gains sur changes	12'626.48	13'036.71
Frais postaux et bancaires	-1'186.45	-1'322.40
<b>Total</b>	<b>11'440.03</b>	<b>11'714.31</b>

## Autres informations

### Indemnisation aux membres dirigeants des organes

Hormis les frais de déplacements, aucune indemnité n'est payée aux membres du comité.

### Événements ultérieurs à la date du bilan

Aucun événement qui pourrait influencer de façon significative les comptes annuels de 2015 n'est connu.

## Statistiques

	2015	2014	2013	2012
<b>Gestion des dépôts</b>				
Restitutions de moyens aux. non utilisés	8'634	8'426	8147	7626
Remises de moyens auxiliaires aux assurés AI	2'865	2'877	2776	2752
Adaptations de MA liées au handicap	759	709	649	584
Réparations effectuées	3'575	3'299	3415	3254
Nouvelles locations de MA	37	23	42	81
Ventes FR approv. Spécial	355	334	333	316
Ventes occasions	507	644	956	807
Nombre d'heures effectuées dans les dépôts AI	68'038	64'259	63395	63390
<b>Conseils / expertises techniques</b>				
Nombre de situations d'expertises techn.	13'270	12'505	11805	11094
Nombre de situations de conseils (AI/AVS)	1'088	1'013	1141	1258
<b>FSCMA global</b>				
Personnes engagées (au 31.12.)	128	124	106	97
Personnes à plein temps (31.12.)	100.9	97.7	89.2	88.4

Oensingen, le 14.03.2016

Etabli par:

Adrian Sollberger  
Responsable finances + support