

Bilan

Actifs	Remarque	31.12.2016 CHF	31.12.2015 CHF
Liquidités	1	4'573'964.58	8'066'910.17
Créances résult. ventes et prest.	2	998'684.25	908'442.15
Autres créances		21'672.39	22'528.96
Stocks + marchandises dépôts AI	8	751'242.00	694'414.00
Travaux en cours	3	486'848.00	485'129.00
Actifs de régularisation	4	119'541.85	39'062.20
Actif circulant à court terme		6'951'953.07	10'216'486.48
Biens mobiliers	5	1'168'774.46	1'125'689.96
Actif immobilisé		1'168'774.46	1'125'689.96
Total des actifs		8'120'727.53	11'342'176.44
Passifs			
Engagements	6	637'308.32	567'703.43
Engagement instit. Prévoyance LPP		162'055.00	160'848.85
Passifs de régularisation	7	106'717.30	92'063.00
Engagements à court terme		906'080.62	820'615.28
Obligation envers l'OFAS		563'447.78	4'161'157.83
Engagements à long terme		563'447.78	4'161'157.83
Capital libre			
Fonds libre		1'145'000.00	1'145'000.00
Réserves liées aux dépôts AI	9	762'498.00	762'498.00
Réserves de réévaluation	10	1'640'216.55	1'640'216.55
Capital libre acquis		2'812'688.78	2'373'558.69
Résultat annuel		290'795.80	439'130.09
Capital de l'organisation		6'651'199.13	6'360'403.33
Total des passifs		8'120'727.53	11'342'176.44

Compte d'exploitation

		2016	2015
Recettes	Remarque	CHF	CHF
Recettes exploitation dépôts AI	11	11'327'707.96	11'501'163.75
Expertises techniques		6'502'976.39	6'347'700.13
Variation trav. en cours expertises techn.		-6'362.00	1'073.00
Exposition Exma VISION		277'325.49	282'793.17
Périodique Exma INFO		89'312.39	92'235.27
Contributions art. 74 LAI		319'140.00	319'140.00
Dons / autres recettes	12	18'853.56	19'863.20
Cotisations membres		9'000.00	9'000.00
Total des recettes		18'537'953.79	18'572'968.52
Compensation exploitation dépôts (OFAS)		-653'088.80	-1'304'678.06
Total des recettes après compensation		17'884'864.99	17'268'290.46
Charges			
Charges du personnel	13	-11'882'120.65	-11'519'017.93
Matériel, accessoires dépôts AI		-2'724'087.45	-2'503'017.12
Matériel, accessoires divers		-78'766.80	-72'879.00
Charges des locaux		-1'498'479.70	-1'427'826.60
Transports et véhicules		-327'460.14	-283'067.10
Assurances, taxes		-11'405.50	-11'051.90
Administration, gestion, informatique		-629'659.56	-679'501.91
Information		-75'939.70	-89'012.15
Charges d'exploitation diverses		-51'371.87	-43'851.89
Amortissement sur biens mobiliers		-322'040.95	-219'191.15
Total des charges		-17'601'332.32	-16'848'416.75
Résultat d'exploitation		283'532.67	419'873.71
Résultat financier	14	5'263.13	11'440.03
Recettes des activités annexes d'expl.		2'000.00	7'816.35
Charges des activités annexes d'expl.			
Total résultat activités annexes d'expl.		7'263.13	19'256.38
Résultat annuel		290'795.80	439'130.09

Tableau de financement

	2016	2015
	CHF	CHF
Flux liquidité d'activités d'exploitation		
Résultat annuel avant prélèvement / attribution	290'795.80	439'130.09
Amortissement sur biens mobiliers	322'040.95	219'191.15
Amortissement supplémentaire sur biens mobiliers		
Variation des provisions		
Diminution / augmentation des créances	-90'242.10	41'451.70
Diminution / diminution des autres créances	856.57	5'961.53
Diminution / diminution des stocks	-56'828.00	1'060.00
Diminution / augmentation travaux en cours dépôts AI	-8'081.00	6'795.00
Augmentation / augmentation des trav. en cours expertises	6'362.00	-1'073.00
Augmentation / augmentation des actifs de régularisation	-80'479.65	-27'862.20
Augmentation / diminution des engagem. à court terme	70'811.04	75'623.04
Augmentation / diminution des passifs de régularisation	14'654.30	64'874.75
Liquidité d'activités d'exploitation	469'889.91	825'152.06
Flux liquidité des investissements		
Investissement biens mobiliers	-365'125.45	-211'225.45
Désinvestissement biens mobiliers		
Liquidité provenant d'investissements	-365'125.45	-211'225.45
Flux liquidité d'activités financières		
Variation stocks dépôts AI		
Variation réserves liées et de réévaluation		
Variation engagements à long terme	-3'597'710.05	-55'818.94
Liquidité provenant des activités financières	-3'597'710.05	-55'818.94
Variation des liquidités	-3'492'945.59	558'107.67
Etat des liquidités au 1.01.	8'066'910.17	7'508'802.50
Etat des liquidités au 31.12.	4'573'964.58	8'066'910.17
Variation des fonds de liquidité	-3'492'945.59	558'107.67

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.
2015	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	2'373'558.69				439'130.09	2'812'688.78
Résultat annuel				439'130.09	-439'130.09	-
Capital total de l'organisation	5'921'273.24	-	-	439'130.09	-	6'360'403.33
2016						
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	2'812'688.78				290'795.80	3'103'484.58
Résultat annuel				290'795.80	-290'795.80	-
Capital total de l'organisation	6'360'403.33	-	-	290'795.80	-	6'651'199.13

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 21 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 au maximum à 10% de la valeur des prix forfaitaires de remise. 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 la compensation pour les activités des dépôts AI pour l'année 2016. Le crédit accordé depuis quelques années déjà d'env. CHF 3 millions pour la mise à disposition de toutes les prestations dans les dépôts AI a été restitué en automne 2016 à l'OFAS.

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

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Caisses	7'739.85	10'288.60
Poste	4'098'801.39	4'564'997.63
Poste cpte d'épargne	-	3'031'274.80
Banques	467'423.34	460'349.14
Total	4'573'964.58	8'066'910.17

2 Créances

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Créances envers OAI	848'074.70	771'894.25
Créances envers privés / assurances, etc.	150'609.55	136'547.90
Total	998'684.25	908'442.15

Le montant des créances ouvertes envers les Offices AI a augmenté d'environ 10% par rapport à l'année précédente.

3 Travaux en cours

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Travaux en cours dépôts AI	259'135.00	251'054.00
Travaux en cours expertises / conseils	227'713.00	234'075.00
Total	486'848.00	485'129.00

4 Actifs de régularisation

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Paiements anticipés	119'300.45	39'062.20
Assurances sociales + autres	241.40	-
Total	119'541.85	39'062.20

5 Biens mobiliers

	Mobilier, machines de bureau	Informatique, communication	Véhicules	Machines, équipement atelier + stockage	TOTAL
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Valeur comptable 1.01.2014	224'524.05	145'783.65	365'769.00	397'578.96	1'133'655.66
Valeur d'acquisition					
Etat au 1.01.	338'521.00	462'910.95	621'945.45	524'800.11	1'948'177.51
Entrées	30'500.70	95'232.10	65'529.80	19'962.85	211'225.45
Sorties		-7'145.35	-1'758.00		-8'903.35
Etat au 31.12.	369'021.70	550'997.70	685'717.25	544'762.96	2'150'499.61
Amortissements cumulés					
Etat au 1.01.	113'996.95	317'127.30	256'176.45	127'221.15	814'521.85
Entrées	28'503.60	68'158.85	68'483.30	54'045.40	219'191.15
Sorties		-7'145.35	-1'758.00		-8'903.35
Etat au 31.12.	142'500.55	378'140.80	322'901.75	181'266.55	1'024'809.65
Valeur comptable 31.12.2014	226'521.15	172'856.90	362'815.50	363'496.41	1'125'689.96
Valeur d'acquisition					
Etat au 1.01.	369'021.70	550'997.70	685'717.25	544'762.96	2'150'499.61
Entrées	4'808.55	135'500.10	172'707.60	52'109.20	365'125.45
Sorties		-53'591.15	-71'915.15		-125'506.30
Etat au 31.12.	373'830.25	632'906.65	786'509.70	596'872.16	2'390'118.76
Amortissements cumulés					
Etat au 1.01	142'500.55	378'140.80	322'901.75	181'266.55	1'024'809.65
Entrées	29'611.00	103'468.95	92'431.00	96'530.00	322'040.95
Sorties		-53'591.15	-71'915.15		-125'506.30
Etat au 31.12.	172'111.55	428'018.60	343'417.60	277'796.55	1'221'344.30
Valeur comptable 31.12.2015	201'718.70	204'888.05	443'092.10	319'075.61	1'168'774.46

6 Engagements

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Engagements livraisons et prestations	333'174.17	296'852.48
Engag. assur. sociales, impôts à la source	112'981.05	88'759.15
TVA	191'153.10	182'091.80
Total	637'308.32	567'703.43

7 Passifs de régularisation

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Factures en attente	14'743.05	12'263.10
Salaires impayés / indemnités	88'770.00	76'488.00
Assurances sociales	3'204.25	3'311.90
Total	106'717.30	92'063.00

8 Provisions

Durant l'année en cours nous n'avons pas constitué de provisions.

9 Réserves liées aux dépôts AI

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Total stocks et matériaux dépôts AI	751'242.00	694'414.00
<i>Variation des stocks</i>	56'828.00	-1'060.00
	694'414.00	695'474.00
Total réserves liées aux dépôts AI	762'498.00	762'498.00
<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

	31.12.2012
	CHF
Réévaluation travaux en cours dépôts AI	220'332.00
Réévaluation travaux en cours expertises	207'088.00
Total réserves de réévaluation travaux en cours	427'420.00
Réévaluation biens mobiliers	715'231.00
Réévaluation provisions	497'565.55
Total réserve de réévaluation (RREV)	1'640'216.55

11 Gestion des dépôts AI

	2016	2015
	CHF	CHF
Remises de moyens auxiliaires AI	7'176'406.47	7'465'114.22
Adaptations liées au handicap	505'679.15	452'801.78
Réparations	2'121'223.63	2'092'283.32
Locations (AVS + autres)	95'580.87	98'816.49
Ventes occasions	321'884.20	380'574.24
Ventes FRM AVS (neufs/occasions)	1'049'631.21	1'019'428.70
Variation stocks dépôts AI	56'828.00	-1'060.00
Variation travaux en cours dépôts	8'081.00	-6'795.00
Diminution recettes gestion dépôts	-7'606.57	-
Total recettes	11'327'707.96	11'501'163.75
Compensation exploit. des dépôts (OFAS)	-653'088.80	-1'304'678.06
Total	10'674'619.16	10'196'485.69

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 Dons : Tous les dons reçus sont libres (dons non affectés)

13 Charges du personnel

	2016	2015
	CHF	CHF
Salaires	9'356'551.90	9'031'542.45
Assurances sociales	2'042'368.05	1'978'473.85
Autres charges du personnel	483'200.70	509'001.63
Total	11'882'120.65	11'519'017.93

En 2016, situation fin décembre, un total de 131 personnes étaient engagées pour 103.4 postes à plein temps (année précédente : 128 pour 100.9).
 La relation entre le salaire le plus bas et le plus élevé est de 1 à 3.7 (année précédente : 1 à 3.9).
 Dans l'état du personnel les collaborateurs/trices avec un salaire horaire (p. ex. personnel de nettoyage) sont inclus.

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	
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	2016	2016	2016	2015
Plans de prévoyance sans excédent / sans sous-couverture	-	-	-	-	-	1'047'765.35	999'681.95

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

	2016	2015
	CHF	CHF
Recettes, gains sur changes	6'407.56	12'626.48
Frais postaux et bancaires	-1'144.43	-1'186.45
Total	5'263.13	11'440.03

Autres informations

Indemnisation aux membres dirigeants des organes

La direction à la FSCMA est chargée à une personne. Nous renonçons donc d'indiquer la rémunération selon RPC 21/45.

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

Evénements ultérieurs à la date du bilan

Aucun événement ou risques ne sont connus qui pourraient influencer de façon significative les comptes annuels de 2016.

Statistiques

	2016	2015	2014	2013
Gestion des dépôts				
Restitutions de moyens aux. non utilisés	8'454	8'634	8'426	8'147
Remises de moyens auxiliaires aux assurés AI	2'803	2'865	2'877	2'776
Adaptations de MA liées au handicap	800	759	709	649
Réparations effectuées	3'500	3'575	3'299	3'415
Nouvelles locations de MA	33	37	23	42
Ventes FR approv. Spécial	384	355	334	333
neuf				
occasion	19	26	24	29
Ventes occasions	515	507	644	956
Nombre d'heures effectuées dans les dépôts AI	69'284	68'038	64'259	63'395
Conseils / expertises techniques				
Nombre de situations d'expertises techn.	13'136	13'270	12'505	11'805
Nombre de situations de conseils (AI)	1'084	1'088	1'013	1'141
FSCMA global				
Personnes engagées (au 31.12.)	131	128	124	106
Personnes à plein temps (31.12.)	103.4	100.9	97.7	89.2

Oensingen, le 13.02.2017

Etabli par:

Adrian Sollberger
Responsable finances + support