

Bilan

Actifs	Remarque	31.12.2017 CHF	31.12.2016 CHF
Liquidités	1	5'097'139.31	4'573'964.58
Créances résult. ventes et prest.	2	1'155'604.70	998'684.25
Autres créances		86'270.27	21'672.39
Stocks + marchandises dépôts	8	755'524.00	751'242.00
Travaux en cours	3	562'491.00	486'848.00
Actifs de régularisation	4	483.80	119'541.85
Actif circulant à court terme		7'657'513.08	6'951'953.07
Biens mobiliers	5	1'040'515.90	1'168'774.46
Actif immobilisé		1'040'515.90	1'168'774.46
Total des actifs		8'698'028.98	8'120'727.53
Passifs			
Engagements	6	469'610.35	637'308.32
Engagement instit. Prévoyance LPP		151'423.15	162'055.00
Passifs de régularisation	7	111'495.55	106'717.30
Engagements à court terme		732'529.05	906'080.62
Obligation envers l'OFAS		914'982.99	563'447.78
Engagements à long terme		914'982.99	563'447.78
Capital libre			
Fonds libre		1'145'000.00	1'145'000.00
Réserves liées aux dépôts	9	762'498.00	762'498.00
Réserves liées prévoyance du pers.	10	200'000.00	-
Réserves de réévaluation	11	1'640'216.55	1'640'216.55
Capital libre acquis		3'302'802.39	3'103'484.58
Capital de l'organisation		7'050'516.94	6'651'199.13
Total des passifs		8'698'028.98	8'120'727.53

Compte d'exploitation

		2017	2016
Recettes	Remarque	CHF	CHF
Recettes exploitation dépôts AI	12	12'025'793.48	11'327'707.96
Expertises techniques		6'515'990.54	6'502'976.39
Variation trav. en cours expertises techn.		31'517.00	-6'362.00
Exposition Exma VISION		275'554.51	277'325.49
Périodique Exma INFO		90'882.64	89'312.39
Contributions art. 74 LAI		273'763.00	319'140.00
Dons / autres recettes	13	24'743.96	18'853.56
Cotisations membres		9'000.00	9'000.00
Total des recettes		19'247'245.13	18'537'953.79
Compensation exploitation dépôts (OFAS)		-1'032'969.01	-653'088.80
Total des recettes après compensation		18'214'276.12	17'884'864.99
Charges			
Charges du personnel	14	-11'918'532.24	-11'882'120.65
Matériel, accessoires dépôts AI		-2'803'752.18	-2'724'087.45
Matériel, accessoires divers		-109'599.70	-78'766.80
Charges des locaux		-1'486'623.35	-1'498'479.70
Transports et véhicules		-337'474.95	-327'460.14
Assurances, taxes		-11'856.60	-11'405.50
Administration, gestion, informatique		-625'843.55	-629'659.56
Information		-119'623.35	-75'939.70
Charges d'exploitation diverses		-57'532.15	-51'371.87
Amortissement sur biens mobiliers		-351'728.06	-322'040.95
Total des charges		-17'822'566.13	-17'601'332.32
Résultat d'exploitation		391'709.99	283'532.67
Résultat financier	15	2'807.67	5'263.13
Recettes des activités annexes d'expl.		5'800.00	2'000.00
Charges des activités annexes d'expl.		-999.85	
Total résultat activités annexes d'expl.		7'607.82	7'263.13
Résultat annuel		399'317.81	290'795.80
Attribution / affectation			
Attribution réserve prévoyance du pers.		-200'000.00	-
Attribution au capital libre		-199'317.81	-290'795.80
		-	-

Tableau de financement

	2017	2016
	CHF	CHF
Résultat annuel avant prélèvement / attribution	399'317.81	290'795.80
Amortissement sur biens mobiliers	351'728.06	322'040.95
Amortissement supplémentaire sur biens mobiliers		
Variation des provisions		
Augmentation / augmentation des créances	-156'920.45	-90'242.10
Augmentation / diminution des autres créances	-64'597.88	856.57
Augmentation / augmentation des stocks	-4'282.00	-56'828.00
Augmentation / augmentation travaux en cours dépôts AI	-44'126.00	-8'081.00
Augmentation / diminution des trav. en cours expertises	-31'517.00	6'362.00
Diminution / augmentation des actifs de régularisation	119'058.05	-80'479.65
Diminution / augmentation des engagem. à court terme	-178'329.82	70'811.04
Augmentation / augmentation des passifs de régularisation	4'778.25	14'654.30
Liquidité d'activités d'exploitation	395'109.02	469'889.91
Flux liquidité des investissements		
Investissement biens mobiliers	-224'469.35	-365'125.45
Désinvestissement biens mobiliers	999.85	
Liquidité provenant d'investissements	-223'469.50	-365'125.45
Flux liquidité d'activités financières		
Variation stocks dépôts AI		
Variation réserves liées et de réévaluation		
Variation engagements à long terme	351'535.21	-3'597'710.05
Liquidité provenant des activités financières	351'535.21	-3'597'710.05
Variation des liquidités	523'174.73	-3'492'945.59
Etat des liquidités au 1.01.	4'573'964.58	8'066'910.17
Etat des liquidités au 31.12.	5'097'139.31	4'573'964.58
Variation des fonds de liquidité	523'174.73	-3'492'945.59

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.
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
Capital total de l'organisation	6'360'403.33		290'795.80			6'651'199.13
2017						
Réserves liées aux dépôts AI	762'498.00					762'498.00
Réserves liées prévoyance pers.			200'000.00			200'000.00
Réserves de réévaluation	1'640'216.55					1'640'216.55
Fonds libres	1'145'000.00					1'145'000.00
Capital acquis	3'103'484.58		199'317.81			3'302'802.39
Capital total de l'organisation	6'651'199.13	-	399'317.81			7'050'516.94

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 RPC 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 ainsi que les travaux de conseils pour le compte de l'OFAS pour l'année 2017.

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

	2017	2016
Caisses	7'066.70	7'739.85
Poste	4'114'950.97	4'098'801.39
Banques	975'121.64	467'423.34
Total liquidités	5'097'139.31	4'573'964.58

2 Créances

	2017	2016
Créances envers OAI	998'474.00	848'074.70
Créances envers privés / assurances, etc.	157'130.70	150'609.55
Total	1'155'604.70	998'684.25

Le montant des créances ouvertes envers les Offices AI a augmenté d'environ 18% par rapport à l'année précédente. Dans les derniers mois nous avons beaucoup facturé par rapport aux mois précédents.

3 Travaux en cours

	2017	2016
Travaux en cours dépôts AI	303'261.00	259'135.00
Travaux en cours expertises / conseils	259'230.00	227'713.00
Total	562'491.00	486'848.00

4 Actifs de régularisation

	2017	2016
Paiements anticipés	-	119'300.45
Assurances sociales + autres	483.80	241.40
Total	483.80	119'541.85

5 Biens mobiliers

	Mobilier, machines de bureau	Informatique, communication	Véhicules	Machines, équipement atelier + stockage	TOTAL
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Valeur comptable 1.01.2016	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 31.12.2016	201'718.70	204'888.05	443'092.10	319'075.61	1'168'774.46
Valeur d'acquisition					
Etat au 1.01.	373'830.25	632'906.65	786'509.70	596'872.16	2'390'118.76
Entrées	77'806.75	13'301.20	114'667.35	18'694.05	224'469.35
Sorties	-5'996.80	-17'142.70	-120'668.90	-3'474.25	-147'282.65
Etat au 31.12.	445'640.20	629'065.15	780'508.15	612'091.96	2'467'305.46
Amortissements cumulés					
Etat au 1.01	172'111.55	428'018.60	343'417.60	277'796.55	1'221'344.30
Entrées	36'213.00	114'741.06	117'948.00	82'826.00	351'728.06
Sorties	-5'996.80	-16'142.85	-120'668.90	-3'474.25	-146'282.80
Etat au 31.12.	202'327.75	526'616.81	340'696.70	357'148.30	1'426'789.56
Valeur comptable 31.12.2017	243'312.45	102'448.34	439'811.45	254'943.66	1'040'515.90

6 Engagements

	2017	2016
Engagements livraisons et prestations	274'848.90	315'572.52
Engag. assur. sociales, impôts à la source	7'583.25	130'582.70
TVA	187'178.20	191'153.10
Total	469'610.35	637'308.32

7 Passifs de régularisation

	2017	2016
Factures en attente	13'359.25	14'743.05
Salaires impayés / indemnités	76'000.00	88'770.00
Assurances sociales	22'136.30	3'204.25
Total	111'495.55	106'717.30

8 Provisions

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

9 Réserve liée aux dépôts AI

	2017	2016
Total stocks et matériaux dépôts AI	755'524.00	751'242.00
<i>Variation des stocks</i>	<i>4'282.00</i>	<i>56'828.00</i>
	751'242.00	694'414.00
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 liée aux dépôts AI». 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 Réserve liée à la prévoyance du personnel

	2017	2016
Total réserve prévoyance du personnel	200'000.00	
<i>Prélèvement / attribution</i>	200'000.00	

11 Réserves de réévaluation

	31.12.2012
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

12 Gestion des dépôts AI

	2017	2016
Remises de moyens auxiliaires AI	7'595'364.47	7'176'406.47
Adaptations liées au handicap	543'491.07	505'679.15
Réparations	2'224'495.49	2'121'223.63
Locations	91'510.44	95'580.87
Ventes occasions	398'626.84	321'884.20
Ventes FRM AVS (neufs/occasions)	1'129'001.50	1'049'631.21
Variation stocks dépôts AI	4'282.00	56'828.00
Variation travaux en cours dépôts	44'126.00	8'081.00
Diminution recettes gestion dépôts	-5'104.33	-7'606.57
Total recettes	12'025'793.48	11'327'707.96
Compensation exploit. des dépôts (OFAS)	-1'032'969.01	-653'088.80
Total	10'992'824.47	10'674'619.16

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.

13 Dons

Tous les dons reçus sont libres (donc non affectés)

14 Charges du personnel

	2017	2016
Salaires	9'365'740.60	9'356'551.90
Assurances sociales	2'022'238.30	2'042'368.05
Autres charges du personnel	530'553.34	483'200.70
Total	11'918'532.24	11'882'120.65

En 2017, situation fin décembre, un total de 128 personnes étaient engagées pour 102.2 postes à plein temps (année précédente : 131 pour 103.4).
La relation entre le salaire le plus bas et le plus élevé est de 1 à 3.6 (année précédente : 1 à 3.7). 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	
		31.12.2017	31.12.2016			2017	2016
Plans de prévoyance sans excédent / sans sous-couverture	-	-	-	-	-	1'055'820.40	1'047'765.35

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 RPC 16.8).

15 Résultats financiers

	2017	2016
Recettes, gains sur changes	4'957.81	6'407.56
Frais postaux et bancaires	-2'150.14	-1'144.43
Total	2'807.67	5'263.13

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.

Événements 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

	2017	2016	2015	2014
Gestion des dépôts				
Restitutions de moyens aux. non utilisés	8'679	8'454	8'634	8'426
Remises de moyens auxiliaires aux assurés AI	2'812	2'803	2'865	2'877
Adaptations de MA liées au handicap	811	800	759	709
Réparations effectuées	3'764	3'500	3'575	3'299
Nouvelles locations de MA	23	33	37	23
Ventes FR approv. Spécial	391	384	355	334
Ventes occasions	484	515	507	644
Nombre d'heures effectuées dans les dépôts AI	71'577	69'284	68'038	64'259
Conseils / expertises techniques				
Nombre de situations d'expertises techn.	14'162	13'136	13'270	12'505
Nombre de situations de conseils (AI)	964	1'046	1'088	1'013
FSCMA global				
Personnes engagées (au 31.12.)	128	131	128	124
Personnes à plein temps (31.12.)	102.2	103.4	100.9	97.7

Oensingen, le 14.02.2018

Etabli par:

Adrian Sollberger
Responsable finances + support