

Bilan

Actifs	Remarque	31.12.2013 CHF	31.12.2012 CHF
Actif circulant à court terme			
Liquidités	1	7'933'190.90	6'573'710.15
Créances résult. ventes et prest.	2	709'564.10	837'988.90
Autres créances		130'202.57	103'642.94
Stocks + marchandises dépôts AI	8	737'289.00	762'498.00
Travaux en cours	3	407'731.00	427'420.00
Actifs de régularisation	4	5'657.20	10'580.60
		9'923'634.77	8'715'840.59
Actif immobilisé			
Biens mobiliers	5	872'934.81	715'231.00
		872'934.81	715'231.00
Total des actifs		10'796'569.58	9'431'071.59
Passifs			
Engagements à court terme			
Engagements		676'098.59	500'407.60
Autres engagements		9'165.45	
Passifs de régularisation	6	70'808.00	30'780.45
		756'072.04	531'188.05
Engagements à long terme			
Obligation envers OFAS		4'333'178.73	3'843'935.00
Provisions	7	31'228.20	53'312.00
		4'364'406.93	3'897'247.00
Capital de l'organisation			
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		1'454'921.99	1'178'240.28
Résultat annuel		673'454.07	276'681.71
		5'676'090.61	5'002'636.54
Total des passifs		10'796'569.58	9'431'071.59

Compte d'exploitation

Recettes	Remarque	2013 CHF	2012 CHF
Recettes exploitation dépôts AI	10	10'976'333.12	10'694'712.20
Expertises techniques		5'294'218.57	4'910'638.06
Variation trav. en cours expertises techn.		-24'761.00	-
Exposition Exma VISION		287'829.68	292'646.63
Périodique Exma INFO		90'116.04	84'074.34
Contributions art. 74 LAI		319'140.00	319'140.00
Dons, contributions		11'629.66	27'920.08
Cotisations membres		9'500.00	9'500.00
Total des recettes		16'964'006.07	16'338'631.31
Compensation exploitation dépôts (OFAS)		-1'368'698.73	-926'264.59
Total des recettes après compensation		15'595'307.34	15'412'366.72
Charges			
Charges du personnel	11	-10'241'184.24	-10'339'166.63
Matériel, accessoires dépôts AI		-2'223'057.00	-2'165'755.22
Matériel, accessoires divers		-48'337.45	-50'854.65
Charges des locaux		-1'375'872.35	-1'406'275.85
Transports et véhicules		-276'267.70	-269'075.76
Assurances, taxes		-10'956.60	-11'030.40
Administration, gestion, informatique		-449'696.00	-503'449.09
Information		-80'771.88	-44'946.25
Charges d'exploitation diverses		-50'759.26	-41'156.30
Amortissement sur biens mobiliers		-185'602.00	-340'835.95
Total des charges		-14'942'504.48	-15'172'546.10
Résultat d'exploitation		652'802.86	239'820.62
Résultat financier	12	15'577.76	16'361.09
Recettes des activités annexes d'expl.		5'073.45	20'500.00
Charges des activités annexes d'expl.		0.00	0.00
Total résultat activités annexes d'expl.		20'651.21	36'861.09
Résultat avant attribution		673'454.07	276'681.71
Affectation au capital de l'organisation:			
Attribution au capital libre acquis		-673'454.07	-276'681.71
Résultat annuel après prélèvement/attribution		0.00	0.00

Tableau de financement

	2013	2012
	CHF	CHF
Flux liquidité d'activités d'exploitation		
Résultat annuel avant prélèvement / attribution	673'454.07	276'681.71
Amortissement sur biens mobiliers	185'602.00	340'835.95
Variation des provisions	-22'083.80	6'439.00
Diminution / diminution des créances	128'424.80	271'367.29
Diminution / augmentation des autres créances	38'397.67	-48'023.40
Diminution / diminution des stocks	25'209.00	
Augmentation / diminution travaux en cours dépôts AI	-5'072.00	
Diminution / diminution des travaux en cours expertises	24'761.00	
Diminution / diminution des actifs de régularisation	4'923.40	48'715.40
Augmentation / diminution des engagem. à court terme	119'899.14	-79'536.93
Augmentation / diminution des passifs de régularisation	40'027.55	-147'076.85
Liquidité d'activités d'exploitation	1'213'542.83	669'402.17
Flux liquidité des investissements		
Investissements biens mobiliers	-343'305.81	-340'835.95
Liquidité provenant d'investissements	-343'305.81	-340'835.95
Flux liquidité d'activités financières		
Variation stocks dépôts AI		
Variation réserves liées et de réévaluation		
Variation engagements à long terme	489'243.73	-277'235.41
Liquidité provenant des activités financières	489'243.73	-277'235.41
Variation des liquidités	1'359'480.75	51'330.81
Etat des liquidités au 1.01.2013	6'573'710.15	6'522'379.34
Etat des liquidités au 31.12.2013	7'933'190.90	6'573'710.15
Variation des fonds de liquidité	1'359'480.75	51'330.81

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.	Réévaluation Swiss GAAP FER	Etat final au 31.12.
2012	CHF	CHF	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		1'145'000.00
Capital acquis	1'178'240.28			276'681.71		1'454'921.99		1'454'921.99
Résultat annuel			276'681.71	-276'681.71		-		-
Capital total de l'organisation	2'323'240.28	-	276'681.71	-	-	2'599'921.99	2'402'714.55	5'002'636.54
2013								
Réserves liées aux dépôts AI	762'498.00					762'498.00		762'498.00
Réserves de réévaluation	1'640'216.55					1'640'216.55		1'640'216.55
Fonds libres	1'145'000.00					1'145'000.00		1'145'000.00
Capital acquis	1'454'921.99			673'454.07		2'128'376.06		2'128'376.06
Résultat annuel			673'454.07	-673'454.07		-		-
Capital total de l'organisation	5'002'636.54	-	673'454.07	-	-	5'676'090.61	-	5'676'090.61

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. Le passage à la nouvelle présentation Swiss GAAP FER (FER 21) a eu lieu le 1.01.2013. A cet effet, les éléments suivants du bilan de l'année précédente (2012) ont été soumis à un « Restatement » (réévaluation) : Les détails de la réévaluation sont précisés sous les remarques no 5,7,8 et 9 dans cette annexe.

- inventaire stocks et marchandises (capitalisation par la réserve liée aux dépôts AI)
- travaux en cours (capitalisation par le compte des réserves de réévaluation)
- immobilisations corporelles (capitalisation par le compte des réserves de réévaluation)
- provisions (libération des provisions ne pouvant figurer dans le bilan, par le compte des réserves de réévaluation)

L'inventaire des stocks et marchandises est un cas particulier, étant donné que ceux-ci ne sont pas la propriété de la FSCMA mais de l'AI. Cette situation a été prise en compte en capitalisant la valeur initiale des stocks dans les actifs et en égalisant, en contrepartie, par le compte réserves liées aux dépôts AI. Les variations des inventaires en fin d'année ont été comptabilisées dans les comptes résultat. Les ajustements des valeurs restantes sont enregistrés dans le compte réserves de réévaluation. Les détails du « Restatement » sont présentés dans les remarques nos 6, 8, 9 et 10 dans cette annexe.

Dans le cadre du passage à une nouvelle présentation, les chiffres du rapport financier de l'année précédente (2012) apparaissent pour la dernière fois selon les directives du Code suisse des obligations (CO). Par conséquent, la comparaison des stocks, des variations de travaux en cours, des amortissements et des variations dans l'inventaire des marchandises n'est pas possible.

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).

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

	31.12.2013	31.12.2012
	CHF	CHF
Caisses	8'828.30	6'580.15
Poste	4'473'971.21	3'192'634.66
Poste cpte d'épargne	3'024'928.70	3'017'610.50
Banques	425'462.69	356'884.84
Total	7'933'190.90	6'573'710.15

Les liquidités ont augmenté d'env. 20 % par l'augmentation des recettes et la diminution des charges.

2 Créances

	31.12.2013	31.12.2012
	CHF	CHF
Créances envers OAI	561'347.05	720'580.85
Créances envers privés / assurances, etc.	148'217.05	117'408.05
Total	709'564.10	837'988.90

Les créances ouvertes envers les Offices AI ont encore baissé. Ceci est principalement dû au traitement plus rationnel et rapide résultant de la facturation électronique.

3 Travaux en cours

	31.12.2013	31.12.2012
	CHF	CHF
Travaux en cours dépôts AI	225'404.00	220'332.00
Travaux en cours expertises / conseils	182'327.00	207'088.00
Total	407'731.00	427'420.00

4 Actifs de régularisation

	31.12.2013	31.12.2012
	CHF	CHF
Paiements anticipés	4'682.90	4'000.00
Assurances sociales + autres	974.30	6'580.60
Total	5'657.20	10'580.60

5 Biens mobiliers

	Mobilier, machines de bureau	Informatique, communication	Véhicules	Machines, outils	Equippement atelier + stockage	Total
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Valeur comptable 1.01.2012	-	-	-	-	-	-
Valeur d'acquisition						
Etat au 1.01.	130'789.80	266'310.25	332'996.40	29'765.25	71'334.05	831'195.75
Entrées	84'625.95	25'751.95	125'018.55	63'638.65	41'800.85	340'835.95
Sorties			-47'006.00			-47'006.00
Etat au 31.12.	215'415.75	292'062.20	411'008.95	93'403.90	113'134.90	1'125'025.70
Amortissements cumulés						
Etat au 1.01.	130'789.80	266'310.25	332'996.40	29'765.25	71'334.05	831'195.75
Entrées	84'625.95	25'751.95	125'018.55	63'638.65	41'800.85	340'835.95
Sorties			-47'006.00			-47'006.00
Etat au 31.12.	215'415.75	292'062.20	411'008.95	93'403.90	113'134.90	1'125'025.70
Etat FER au 31.12.12	46'300.75	198'128.20	119'851.95	14'538.90	30'974.90	409'794.70
Valeur comptable 31.12.2012	169'115.00	93'934.00	291'157.00	78'865.00	82'160.00	715'231.00
Valeur d'acquisition						
Etat au 1.01.	215'415.75	292'062.20	411'008.95	93'403.90	113'134.90	1'125'025.70
Entrées	13'079.60	4'468.05	79'267.00	3'367.55	243'123.61	343'305.81
Sorties						
Etat au 31.12.	228'495.35	296'530.25	490'275.95	96'771.45	356'258.51	1'468'331.51
Amortissements cumulés						
Etat au 1.01	46'300.75	198'128.20	119'851.95	14'538.90	30'974.90	409'794.70
Entrées	29'992.00	44'077.00	85'825.00	11'832.00	13'876.00	185'602.00
Sorties						-
Etat au 31.12.	76'292.75	242'205.20	205'676.95	26'370.90	44'850.90	595'396.70
Valeur comptable 31.12.2013	152'202.60	54'325.05	284'599.00	70'400.55	311'407.61	872'934.81

6 Passifs de régularisation

	31.12.2013	31.12.2012
	CHF	CHF
Factures en attente	10'700.00	7'400.00
Salaires + chèques REKA impayés	60'108.00	13'529.00
Assurances sociales		177.80
Recettes d'exploitation		9'673.65
Total	70'808.00	30'780.45

7 Provisions

	Investissements	Cas juridique personnel	Solution de transition primes d'ancienneté	Assainissement caisse pension	Total
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Solde au 1.01.2012	437'565.55		46'873.00	60'000.00	544'438.55
Constitution		20'000.00			20'000.00
Dissolution	-		-13'561.00	-	-13'561.00
Solde au 31.12.2012	437'565.55	20'000.00	33'312.00	60'000.00	550'877.55
Réserve de rééval. Swiss GAAP FER	-437'565.55			-60'000.00	-497'565.55
Solde au 31.12.2012	-	20'000.00	33'312.00	-	53'312.00
Constitution					-
Dissolution		-17'329.80	-4'754.00		-22'083.80
Solde au 31.12.2013	-	2'670.20	28'558.00	-	31'228.20

8 Réserves liées aux dépôts AI

	31.12.2013	31.12.2012
	CHF	CHF
Stocks et matériaux dépôts AI		
Moyens auxiliaires + matériel divers	737'289.00	-
Restatement Swiss GAAP FER	-	762'498.00
Total stocks et matériaux dépôts AI	737'289.00	762'498.00
<i>Variation des stocks</i>	<i>-25'209.00</i>	<i>762'498.00</i>
Réserves liées aux dépôts AI (stock)		
Réserves liées aux dépôts AI	762'498.00	-
Restatement Swiss GAAP FER	-	762'498.00
Total réserves liées aux dépôts AI	762'498.00	762'498.00
<i>Prélèvement / attribution</i>	<i>-</i>	<i>762'498.00</i>

Lors du passage à la nouvelle présentation selon Swiss GAAP FER, les stocks et marchandises ont été, pour la première fois, inclus dans le bilan. Etant donné que les marchandises et stocks ne sont pas légalement la propriété de la FSCMA, ils ont été "neutralisés" avec le même montant par la position « Réserves liées aux dépôts AI ». A la fin de la période comptable, l'OFAS/AI reçoit un décompte spécial sur les activités de la gestion des dépôts. 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.

9 Réserves de réévaluation

	31.12.2012
	CHF
Travaux en cours dépôts AI	
Réserve de réévaluation (RREV)	-
Réévaluation selon Swiss GAAP FER	220'332.00
Total RREV travaux en cours dépôts AI	220'332.00
Travaux en cours expertises	
Réserve de réévaluation (RREV)	-
Réévaluation selon Swiss GAAP FER	207'088.00
Total RREV travaux en cours expertises	207'088.00
Total RREV travaux en cours	427'420.00
Actifs / biens mobiliers	
Réserve de réévaluation (RREV)	-
Réévaluation selon Swiss GAAP FER	715'231.00
Total RREV actifs / biens mobiliers	715'231.00
Provisions	
Réserve de réévaluation (RREV)	-
Prélèvement provisions	
Réévaluation selon Swiss GAAP FER	497'565.55
Total RREV des provisions	497'565.55
Total réserve de réévaluation (RREV)	1'640'216.55

10 Gestion des dépôts AI

	2013	2012
	CHF	CHF
Remises de moyens auxiliaires AI	7'201'349.87	6'852'713.60
Adaptations liées au handicap	405'167.20	334'742.47
Réparations AI / AVS	1'968'416.45	1'892'599.42
Locations (AVS + autres)	150'567.74	193'480.27
Ventes occasions	356'090.44	349'588.00
Ventes FRM AVS (neufs/occasions)	918'204.33	985'860.50
Utilisations FRM AVS	-	100'000.00
Variation stocks dépôts AI	-25'209.00	-
Variation travaux en cours dépôts	5'072.00	
Diminution recettes gestion dépôts	-3'325.91	-14'272.06
Total recettes	10'976'333.12	10'694'712.20
Compensation exploit. des dépôts (OFAS)	-1'368'698.73	-926'264.59
Total	9'607'634.39	9'768'447.61

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. Contrairement à l'année passée, ce montant est déclaré sous un poste distinct dans le compte d'exploitation.

11 Charges du personnel

	2013	2012
	CHF	CHF
Salaires	8'053'273.10	8'170'266.45
Assurances sociales	1'731'539.90	1'745'490.10
Autres charges du personnel	456'371.24	423'410.08
Total	10'241'184.24	10'339'166.63

En moyenne, un total de 104 personnes étaient engagées pour 89,1 postes à plein temps (année précédente : 97 personnes pour 88,4 postes à plein temps). La relation entre le salaire le plus bas et le plus élevé est de 1 à 3.5. C'est la même valeur que l'année précédente.

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	
		31.12.2013	31.12.2012			2013	2012
Plans de prévoyance sans excédent / sans sous-couverture	-	-	-	-	-	852'146.50	855'111.35

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 FER 16.8).

12 Résultats financiers

	2013	2012
	CHF	CHF
Recettes, gains sur changes	16'746.30	18'557.84
Frais postaux et bancaires	-1'168.54	-2'196.75
Total	15'577.76	16'361.09

Autres informations

Indemnisation aux membres des organes dirigeants

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

Evénements ultérieurs à la date du bilan

Aucun événement qui pourrait influencer de façon significative les comptes annuels de 2014 est connu.

Statistiques

	2013	2012	2011	2010
Gestion des dépôts				
Restitutions de moyens aux. non utilisés	8147	7626	7396	7727
Remises de moyens auxiliaires aux assurés AI	2767	2752	2904	2999
Adaptations de MA liées au handicap	649	584	595	545
Réparations effectuées	3415	3254	3204	2990
Nouvelles locations de MA	42	81	78	70
Ventes FR approv. Spécial	333	316	292	268
Ventes occasions	29	38	38	69
	956	807	626	443
Nombre d'heures effectuées dans les dépôts AI	63395	63390	61795	65847
Conseils / expertises techniques				
Nombre de situations d'expertises techn.	11805	11094	12144	10739
Nombre de situations de conseils (AI/AVS)	1141	1258	1298	1382
FSCMA global				
Personnes engagées (au 31.12.)	106	97	97	95
Personnes à plein temps en moyenne	89.2%	88.4%	87.1%	89.1%

Oensingen, le 11.02.2014

Etabli par:

Adrian Sollberger
Responsable finances + support