

REPUBLIQUE CENTRAFRICAINE

**MINISTÈRE DU DEVELOPPEMENT DE L'ÉNERGIE ET
DES RESSOURCES HYDRAULIQUES
(MDERH)**

**SOCIÉTÉ DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE
(SODECA)**



BP.1 838 BANGUI RCA

**RAPPORT D'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS
DE LA SODECA**

Exercice clos au 31 décembre 2018

Version définitive

Juin 2021

SOMMAIRE

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE LA SODECA AU 31 DÉCEMBRE 2018.....	3
1.1 Opinion défavorable	3
1.2. Fondement de l'opinion défavorable.....	3
1.3. Responsabilités de la Direction Générale relatives aux états financiers	4
1.4. Responsabilités de l'auditeur	4
ANNEXES	6

//-)

Monsieur le Directeur Général de la SODECA
BP.1 838 Bangui
République Centrafricaine

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE LA SODECA AU 31 DÉCEMBRE 2018

1.1 Opinion défavorable

Nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société de Distribution d'Eau en Centrafrique (SODECA) au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2018 (s'étendant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2018). Ces états financiers comprennent :

- un bilan ;
- un compte de résultat ;
- un tableau financier des ressources et emplois (TAFIRE) ;
- les états annexes précisant les règles et méthodes comptables utilisées et fournissant des compléments d'informations au bilan et au compte de résultat.

À notre avis, en raison de l'importance des anomalies significatives soulevées dans le paragraphe sur « le fondement de l'opinion défavorable », les états financiers de la SODECA ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société au 31 décembre 2018, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux règles et méthodes comptables éditées par l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière.

1.2. Fondement de l'opinion défavorable

Les contrôles effectués font ressortir des anomalies significatives ci-dessous dont les postes du bilan sont présentés dans l'annexe n°1 intitulé « Tableau des anomalies significatives ».

Nous pouvons entre autres noter que :

- i. Les insuffisances identifiées dans le dispositif de contrôle interne ne garantissent pas la fiabilité de l'information comptable et financière de la société. La lettre de management à la direction générale en donne plus de détails.
- ii. L'actif immobilisé net inscrit au bilan pour FCFA 437 740 664 n'a pas fait l'objet d'inventaire physique annuel conformément aux dispositions de l'article 111 de l'AUDCIF. Nous ne sommes pas en mesure d'attester la matérialité et l'existence physique des immobilisations de la SODECA à la clôture de cet exercice.

- iii. Les stocks ne sont pas valorisés en tenant compte des sites délocalisés de la SODECA. Par ailleurs la valorisation des stocks figurant dans les états financiers de fin d'exercice n'est pas en phase avec les résultats issus de l'inventaire des stocks. Nous ne sommes pas en mesure d'apprécier l'impact sur les comptes de l'exercice 2018 ;
- iv. Le système informatique de facturation tel que mis en œuvre ne garantit l'exhaustivité des transactions et de nombreux écarts sont décelés entre la facturation et la comptabilité avec pour conséquence un impact sur le chiffre d'affaires difficile à quantifier. Par ailleurs la facturation manuelle dans les centres secondaires de la société se fait sans aucun contrôle de la Direction Commerciale ;
- v. Les capitaux propres de la SODECA (FCFA – 4 089 862 230) sont largement inférieurs à la moitié du capital social. Face à cette situation, aucune disposition n'est prise ni par le conseil d'administration, ni par l'Assemblée générale ordinaire, ni par le Commissaire aux comptes conformément à l'acte uniforme relatif au Droit des sociétés commerciales et GIE afin de voir dans quelle mesure inverser cette anomalie ;
- vi. Aucune analyse des comptes n'est faite par la Direction Administrative et Financière pour justifier le solde des comptes au 31 décembre 2018. Les comptes de la SODECA font apparaître de nombreux comptes d'attente dont l'impact sur le résultat de la société serait significatif ;

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société SODECA conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en République Centrafricaine, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion défavorable.

1.3. Responsabilités de la Direction Générale relatives aux états financiers

La Direction Générale est responsable de l'établissement et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux règles et méthodes comptables éditées par l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables.

1.4. Responsabilités de l'auditeur

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de définir et mettre en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques et recueillir des éléments probants

suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes « ISA » permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Cotonou, le 09 juin 2021

Pour COFIMA,


Jean-Claude AVANDE
Expert-Comptable Diplômé
Associé Gérant



ANNEXES

ANNEXE N°1
TABLEAU DES ANOMALIES SIGNIFICATIVES

TABLEAU DES ANOMALIES SIGNIFICATIVES

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES
1.	BILAN – ACTIF		
1.1	<u>Actif immobilisé net</u>	437 740 664	<p>En l'absence d'inventaire physique de fin d'exercice, nous ne sommes pas en mesure d'attester la matérialité et l'existence physique des immobilisations de la SODECA.</p> <p>De plus, le fichier extra comptable des immobilisations et de calcul des amortissements révèle des écarts qui se présentent ci-dessous :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ecart sur valeurs brutes (XAF 84 423 618) - Ecart sur amortissements (XAF 52 850 826)
1.2	<u>Les valeurs d'exploitation</u>	375 728 549	<p>La maîtrise des mouvements de stocks échappe au service comptabilité qui ne dispose pas des éléments de justification du solde du poste. Nous n'avons constaté aucune dépréciation des stocks, preuve que l'inventaire physique des stocks n'associe pas la direction administrative et financière.</p>
1.3	<u>Les valeurs réalisables.</u>	12 649 193 109	<p>Fournisseurs, avances versées (FCFA 458 546 554)</p> <p>Nous avons circularisé à 100% les tiers concernés par ces avances perçues. Nous avons obtenu à la date de notre rapport à peine 8% de réponses des fournisseurs qui infirment les soldes figurant dans la comptabilité de la SODECA. Les réponses obtenues se présentent comme suit :</p>

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES							
			N° de compte	Intitulé des comptes	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Débit	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Crédit	Solde confirmé Fournisseur - Débit	Solde confirmé Fournisseur - Crédit	Ecart Débit	Ecart Crédit
			401 211	ETS ACHEIK AHMAT	22 070 185	-	-	16 070 185	22 070 185	- 16 070 185
			401 256	FOBERD CENTRAFRIQUE	1 307 500	-	-	105 902	1 307 500	- 105 902
			<p>Créances clients (FCFA 11 057 423 507) Les créances clients s'élèvent à FCFA 11 057 423 507 nette de dépréciations alors que dans la balance générale le montant net des créances clients est de 11 057 085 366. Soit un écart non justifié de FCFA 338 141 entre la balance générale et le DSF 2018 mis à notre appréciation. Il n'existe aucune balance client âgée ni aucune situation extra comptable n'existe pour appréciation la base de dépréciation des créances. Enfin, l'exhaustivité du chiffre d'affaires pourrait être remise en cause du fait de la non maîtrise de la facturation dans les centres secondaires de la SODECA.</p> <p>Autres créances (FCFA 1 350 481 656) Les autres créances ne sont pas justifiées. Nous avons le compte rémunération du 422010 débiteur de FCFA 589 928 690. Cela dénote d'une absence d'analyse des comptes à la SODECA. Les créances sur l'Etat Centrafricain s'élèvent à FCFA 153 441 096 et concernent la TVA déductible.</p>							
1.4	<u>Les valeurs disponibles</u>	88 138 928	Elles constituent les comptes bancaires à solde débiteurs. Les rapprochements bancaires n'ont pas du tout été élaborés au cours de							

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES
			l'exercice. De même tous les relevés bancaires n'ont pas été obtenus surtout ceux relatifs aux comptes n'ayant pas connus de mouvements au titre de l'exercice.
2.	BILAN – PASSIF		
2.1	<u>Les Fonds Propres</u>	- 4 089 862 230	<p>Les capitaux propres de la SODECA sont négatifs. Cette situation en instance depuis des années est contraire aux dispositions de l'Acte uniforme relatifs au droit des Sociétés Commerciales et GIE et de nature à compromettre la continuité de l'exploitation de la société. Pour rappel, l'article 664 dispose : "Si, du fait de pertes constatées dans les états financiers de synthèse, les capitaux propres de la société deviennent inférieurs à la moitié du capital social, le conseil d'administration ou l'administrateur général, selon le cas, est tenu, dans les quatre (4) mois qui suivent l'approbation des comptes ayant fait apparaître cette perte, de convoquer l'Assemblée générale extraordinaire à l'effet de décider éventuellement de la dissolution anticipée de la société".</p> <p>A la date du présent rapport, aucune disposition n'est prise pour nous rassurer quant à la continuité de l'exploitation de la société.</p>
2.2	<u>Dettes financières (Emprunts et autres dettes à long terme)</u>	838 512 055	Essentiellement constitué des emprunts auprès des diverses entités, aucune documentation fiable, probante et disponible n'a été soumise à notre appréciation. Les divers concours octroyés par l'Etat Centrafricain (absence de relevé du conseil des ministres) auprès de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale, de l'ENERCA, du Fonds de Développement Minier à hauteur de FCFA 300 000 000 ne sont adossés à aucun plan de redressement de la société. Par conséquent, l'impact des charges financières sur le résultat n'a pu être quantifié avec

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES																																								
			exactitude en l'absence de tableau de remboursement de ces différents emprunts.																																								
2.3	<u>Dettes à court terme</u>	16 675 659 900	<p>Fournisseurs d'exploitation (FCFA 6 798 857 826) Majoritairement dû à l'ENERCA (FCFA 6 072 316 933), Nous avons circularisé les tiers à 96%. Nous avons eu les réponses suivantes :</p> <table border="1" data-bbox="1014 563 2051 943"> <thead> <tr> <th data-bbox="1014 563 1111 799">N° de compte</th> <th data-bbox="1111 563 1328 799">Intitulé des comptes</th> <th data-bbox="1328 563 1458 799">Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Débit</th> <th data-bbox="1458 563 1581 799">Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Crédit</th> <th data-bbox="1581 563 1682 799">Solde confirmé Fournisseur Débit</th> <th data-bbox="1682 563 1805 799">Solde confirmé Fournisseur Crédit</th> <th data-bbox="1805 563 1906 799">Ecart Débit</th> <th data-bbox="1906 563 2051 799">Ecart Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1014 799 1111 831">401 026</td> <td data-bbox="1111 799 1328 831">AGELEC</td> <td data-bbox="1328 799 1458 831">-</td> <td data-bbox="1458 799 1581 831">2 142 369</td> <td data-bbox="1581 799 1682 831">-</td> <td data-bbox="1682 799 1805 831">4 612 967</td> <td data-bbox="1805 799 1906 831">-</td> <td data-bbox="1906 799 2051 831">- 2 470 598</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1014 831 1111 863">401 224</td> <td data-bbox="1111 831 1328 863">ETS DOLPH</td> <td data-bbox="1328 831 1458 863">-</td> <td data-bbox="1458 831 1581 863">29 011 000</td> <td data-bbox="1581 831 1682 863">-</td> <td data-bbox="1682 831 1805 863">30 411 000</td> <td data-bbox="1805 831 1906 863">-</td> <td data-bbox="1906 831 2051 863">- 1 400 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1014 863 1111 895">401 758</td> <td data-bbox="1111 863 1328 895">SOREX</td> <td data-bbox="1328 863 1458 895">-</td> <td data-bbox="1458 863 1581 895">69 165 484</td> <td data-bbox="1581 863 1682 895">-</td> <td data-bbox="1682 863 1805 895">44 271 484</td> <td data-bbox="1805 863 1906 895">-</td> <td data-bbox="1906 863 2051 895">24 894 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1014 895 1111 943">401 010</td> <td data-bbox="1111 895 1328 943">ARC CABINET LAWSON</td> <td data-bbox="1328 895 1458 943">-</td> <td data-bbox="1458 895 1581 943">6 448 399</td> <td data-bbox="1581 895 1682 943">-</td> <td data-bbox="1682 895 1805 943">24 599 638</td> <td data-bbox="1805 895 1906 943">-</td> <td data-bbox="1906 895 2051 943">- 18 151 239</td> </tr> </tbody> </table> <p>Il subsiste par ailleurs un écart non justifié de FCFA 5 856 944 entre la balance générale (6 793 000 882) et le DSF 2018 (6 798 857 826) mis à notre appréciation.</p> <p>Dettes fiscales (FCFA 3 441 063 114) En dehors de la TVA, la SODECA n'honore pas ses obligations fiscales. Les risques de pénalités et de redressements fiscaux sont avérés et impacteront significativement le résultat de l'exercice. Aucune provision n'a été constituée à ce sujet.</p> <p>Dettes sociales (FCFA 2 068 465 607)</p>	N° de compte	Intitulé des comptes	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Débit	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Crédit	Solde confirmé Fournisseur Débit	Solde confirmé Fournisseur Crédit	Ecart Débit	Ecart Crédit	401 026	AGELEC	-	2 142 369	-	4 612 967	-	- 2 470 598	401 224	ETS DOLPH	-	29 011 000	-	30 411 000	-	- 1 400 000	401 758	SOREX	-	69 165 484	-	44 271 484	-	24 894 000	401 010	ARC CABINET LAWSON	-	6 448 399	-	24 599 638	-	- 18 151 239
N° de compte	Intitulé des comptes	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Débit	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2018 - Crédit	Solde confirmé Fournisseur Débit	Solde confirmé Fournisseur Crédit	Ecart Débit	Ecart Crédit																																				
401 026	AGELEC	-	2 142 369	-	4 612 967	-	- 2 470 598																																				
401 224	ETS DOLPH	-	29 011 000	-	30 411 000	-	- 1 400 000																																				
401 758	SOREX	-	69 165 484	-	44 271 484	-	24 894 000																																				
401 010	ARC CABINET LAWSON	-	6 448 399	-	24 599 638	-	- 18 151 239																																				

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES
			<p>La SODECA n'honore pas ses obligations sociales. Les risques de pénalités et de majorations existent et impacteront significativement le résultat de l'exercice.</p> <p>Autres dettes (FCFA 4 367 273 353) L'Etat Centrafricain détient une créance vis-à-vis de la SODECA pour FCFA 1 402 568 471 non justifiée. C'est aussi le cas de plusieurs comptes d'attente pour un montant de FCFA 2 955 508 816 non justifiés par la comptabilité. Enfin nous avons noté aussi un écart non justifié de FCFA 9 196 066 entre la balance générale (4 358 077 287) et le DSF 2018 (4 367 273 353) mis à notre appréciation.</p>
2.4	<u>Trésorerie Passif</u>	- 126 491 525	<p>Les découverts bancaires en nette augmentation traduisent le signe d'une tension de trésorerie qui s'explique par une mauvaise appréciation du besoin en fonds de roulement de la société. Nous n'avons pas obtenu des conventions de découvert bancaires conclues entre la SODECA et les établissements bancaires concernés. Ce montant ne nous a pas été justifié au 31/12/2018.</p>

**ANNEXE N°2
LETTRE D’AFFIRMATION**



Bangui, le 20 MAY 2021

Réf: 270/DG/DAF/CG/CC

Au Cabinet COFIMA
Attention :
Monsieur Jean Claude AVANDE
Associé Gérant
03 BP 4001 Cotonou BENIN

Objet : Lettre d'affirmation/ Exercices 2017 – 2018 et 2019

Monsieur,

Cette lettre d'affirmation vous est adressée en application des normes internationales d'audit (ISA) dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des états financiers annuels de la Société de Distribution d'Eau en Centrafrique (SODECA) relatives aux exercices 2017, 2018 et 2019.

En qualité de responsables de l'établissement des états financiers annuels et du contrôle interne afférent à leur préparation, nous vous confirmons ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission :

1. Les états financiers annuels ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de la SODECA conformément aux règles et principes comptables généralement admis. En particulier, nous vous confirmons que :

- tous les éléments d'actif et toutes les dettes de la société au titre des exercices clos au 31 décembre 2017, 2018 et 2019 connus à ce jour ont été comptabilisés, selon les principes comptables généralement admis ;
- les actifs ne font pas l'objet de nantissement, hypothèques ou gages ;
- la société n'a pas engagé sa responsabilité en faveur des tiers (endossements, avals, caution, ... etc.) ;
- tous les éléments d'actif sont utilisés pour l'objet social de la société. Aucun élément n'a été utilisé en dehors de l'objet social de la société pendant l'exercice considéré ;

SODECA - S.A. au Capital de 500 000 000 F CFA - R.C. Bangui N° 500 - NUMICA 03837313
Tél : 21.61.59.66/21.61.57.85/21.61.04.08 - Fax : 21.61.25.49 6 - Télex : 5306 R.C.
BP : 1838 BANGUI (République Centrafricaine)

- le chiffre d'affaires enregistré constitue le montant effectif des différentes préparations et autres livraisons de biens réalisées au cours des exercices 2017, 2018 et 2019 ;
 - les déclarations fiscales et sociales ont été faites sans minoration et ceci conformément à la loi ;
 - aucun événement pouvant mettre en cause la sincérité, et la régularité des états financiers n'est intervenu au cours des exercices 2017, 2018 et 2019.
2. Des contrôles destinés à prévenir et à détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans l'entité.
 3. Nous n'avons pas connaissance :
 - de fraudes avérées ou suspectées, impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes et susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les états financiers annuels ;
 - d'allégations de fraudes ayant un impact sur les états financiers annuels de l'entité et portées à notre connaissance par des employés, anciens employés ou autres.
 4. Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans l'entité, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires. Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les états financiers annuels.
 5. Les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables reflètent nos intentions et la capacité de la société, à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.
 6. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les états financiers annuels.
 7. Toutes les provisions pour dépréciations nécessaires ont été constituées pour ramener les éléments d'actif à leur valeur actuelle.
 8. Tous les passifs dont nous avons connaissance sont inclus dans les états financiers annuels. Nous avons soigneusement examiné, en liaison avec nos conseils juridiques et/ou nos avocats, les divers éléments de nos engagements, passifs éventuels, procès

SODECA - S.A. au Capital de 500 000 000 F CFA - R.C. Bangui N° 500 - NUMICA 03837313
Tél : 21.61.59.66/21.61.57.85/21.61.04.08 - Fax : 21.61.25.49 6 - Téléx : 5306 R.C.
BP : 1838 BANGUI (République Centrafricaine)

9. en cours, déclarations fiscales non prescrites ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse. Nous considérons que les provisions et indications complémentaires figurant à ce titre dans nos états financiers annuels reflètent la situation future estimée la plus probable en cohérence avec les décisions prises ou les actions envisagées.
10. Nous n'avons ni projet, ni intention de restructuration ou de réorganisation, autre que ceux déjà pris en compte dans les états financiers annuels, de nature à affecter sensiblement la valeur comptable ou le classement des actifs et passifs ou nécessitant une information dans l'annexe aux états financiers annuels et/ou dans le rapport de gestion.
11. Au cours de l'exercice, la société n'a détenu aucune créance sur l'un de ses co-gérants et n'a accordé aucune garantie en leur faveur.
12. Toutes les informations comptables et financières à adresser ou à mettre à la disposition des actionnaires à l'occasion de l'assemblée générale appelée à statuer sur les états financiers annuels clos au 31 décembre 2017, 2018 et 2019 vous ont été communiquées conformément à l'acte uniforme de l'OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et du GIE.
13. Le rapport de gestion qui a été communiqué reflète nos activités de la période sous revue et les montants inscrits sont conformes aux états financiers annuels des exercices 2017, 2018 et 2019.

Veuillez agréer, Monsieur, l'assurance de mes meilleures salutations.

Le Directeur Administratif
et Financier pi


GON Christophe


LE DIRECTEUR
ADMINISTRATIF ET
FINANCIER

Le Directeur Général pi


BANGOMBI Christophe


SOCIÉTÉ DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRICAINE
LE DIRECTEUR
GÉNÉRAL

SODECA - S.A. au Capital de 500 000 000 F.CFA - R.C. Bangui N° 500 - NUMICA 03837313
Tel : 21.61.59.66/21.61.57.85/21.61.04.08 - Fax : 21.61.25.49 6 - Téléx : 5306 R.C.
BP : 1838 BANGUI (République Centrafricaine)

**ANNEXE N°3
ETATS FINANCIERS DE LA SODECA
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

COMMUNAUTE ECONOMIQUE ET MONETAIRE
DE L'AFRIQUE CENTRALE
(CEMAC)

REPUBLICQUE CENTRAFRICAINE
(RCA)

DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE

**-ETATS FINANCIERS-
VERSION PROVISoire**

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2018

Désignation de l'entreprise

Raison sociale (dénomination) : **SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE**
(ou nom et prénom de l'exploitant)

Sigle : **SODECA**

Forme juridique : **Société Anonyme**

Régime fiscal : **Bénéfice du réel**

Pays du siège social : **République Centrafricaine**

Adresse complète : **BP 1838 BANGUI**

Numéro d'identification Fiscale (NIF) : **M O 38373 E 001**

Date de création de l'entreprise : **1991**

Système comptable NORMAL

LACET DE
L'ENTREPRISE

Dénomination sociale de l'entreprise: SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE

(siège social) : SODECA

Adresse : CENTRE VILLE - B.P : 1838 Bangui - RCA

Numéro d'Identification Fiscale (NIF): MO 38373 E 001 Exercice clos le : 31/12/2018 Durée : 12 mois

A- BILAN*

Ref.	ACTIF	EXERCICE 2018			EXERCICE 2017
		Brut	Amort./Prov.	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE				
AA	Charges immobilisées				
AA	Frais d'établissement	0		0	0
AA	Charges à répartir	0		0	0
AC	Primes de remboursement des obligations	0		0	0
		0		0	0
AD	Immobilisations incorporelles	0		0	0
AE	Frais de recherche et de dévelop.	0		0	0
AF	Brevets, licences, logiciels	124 059 243	93 813 097	30 246 146	59 779 673
AG	Fonds commercial			0	0
AH	Autres immobilisations incorporelles			0	0
				0	0
AI	Immobilisations corporelles			0	0
AJ	Terreins			0	0
AK	Bâtimens	23 329 314	10 420 684	12 908 630	14 670 997
AL	Installations et agencements	84 867 152	37 266 123	47 601 029	52 321 283
AM	Matériel	1 600 723 595	1 445 290 026	155 433 569	131 413 078
AN	Matériel de transport	637 031 797	544 623 909	92 407 888	110 687 888
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	99 143 402		99 143 402	99 143 402
AW	(1) dont H.A.D. : Brut / Net /				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	2 569 154 503	2 131 413 839	437 740 664	468 016 321

BILAN				
ACTIF	EXERCICE 2018			EX. 2017
	Brut	Provision	Net	Net
Report Total Actif Immobilisé	2 569 154 503	2 131 413 839	437 740 664	468 016 321
ACTIF CIRCULANT				
Actif circulant H. A. O				
Stocks				
Marchandises	0		0	0
Matières premières et autres approvisionnements	375 728 549	0	375 728 549	320 005 452
En-cours			0	
Produits fabriqués	0		0	0
Créances et Emplois Assimilés				
Fournisseurs, avances versées	458 546 554	0	458 546 554	449 055 507
Clients	11 530 153 743	472 730 236	11 057 423 507	9 821 638 391
Autres créances	1 189 281 048	56 058 000	1 133 223 048	966 568 592
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	13 553 709 894	528 788 236	13 024 921 658	11 557 267 942
Trésorerie Actif				
Titres de placement			0	
Valeurs à écouler	0		0	0
Banques, chèques postaux, caisse	88 138 928		88 138 928	661 462 113
TOTAL TRÉSORERIE - ACTIF (III)	88 138 928	0	88 138 928	661 462 113
Ecarts de conversion - Actif (IV) (perte probable de change)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I-II-III-IV)	16 211 003 325	2 660 202 075	13 550 801 250	12 686 746 375

Nomination sociale de l'entreprise: SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE

Le usuel : SODECA

Adresse : CENTRE VILLE - B.P : 1838 Bangui - RCA

Identifiant Fiscal (NIF): MO 38373 E 001 Exercice clos le : 31/12/2018 Durée : 12 mois

B I L A N

REF.	PASSIF (Avant répartition)	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	CAPITAL	500 000 000	500 000 000
CB	Actionnaires, capital non appelé		
CC	Primes et réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation	5 492 844	5 492 844
CF	Réserves indisponibles	0	0
CG	Réserves libres	0	0
CH	Report à nouveau	-1 596 034 847	-1 596 034 847
CI	Résultat net de l'exercice	-185 628 072	13 431 205
	Résultat antérieur	-2 920 915 785	-2 934 346 990
CJ	Autres capitaux propres		
CK	Subventions d'investissement	107 223 630	116 591 232
CL	Provisions réglementées et fonds assimilés/ PROVISIONS		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	-4 089 862 230	-3 894 866 556
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES (1)		
DA	Emprunts	303 500 000	303 500 000
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés	0	0
DC	Dettes financières diverses	516 074 809	505 574 564
DD	Provisions financières pour risques et charges	18 937 246	18 937 246
DE	(1) dont H.A.O.		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)	838 512 055	828 011 810
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I + II)	-3 251 350 175	-3 066 854 746

B I L A N

Réf.	PASSIF (Avant répartition)	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
DG	Report Total Ressources Stables	-3 251 350 175	-3 066 354 746
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes H.A.O et ressources assimilées	0	0
DI	Clients, avances reçues	0	
DJ	Fournisseurs d'exploitation	6 798 857 826	6 475 350 190
DK	Dettes fiscales	3 441 063 114	2 944 596 950
DL	Dettes sociales	2 068 465 607	1 963 234 994
DM	Autres dettes	4 367 273 353	4 252 430 465
DN	Risques provisionnés	0	
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	16 675 659 900	15 635 612 599
	TRESORERIE-PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques, crédits de trésorerie	0	
DS	Banques, découverts	126 491 525	117 988 523
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)	126 491 525	117 988 523
DU	Ecarts de conversion-Passif (V) (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 550 801 250	12 686 746 376

Dénomination sociale de l'entreprise: SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE

Sigle usuel : SODECA

Adresse : CENTRE VILLE - B.P : 1838 Bangui - RCA

N° d'Identification Fiscale (NIF): M O 38373 E 001 Exercice clos le : 31/12/2018 Durée :12 mois

B- COMPTE DE RESULTAT

Réf.	CHARGES (1ère partie)	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises	0	0
RB	Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)	0	0
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	581 504 689	269 241 393
RD	Variation de stocks (-ou+) (Marge brute sur matières voir TG)	-55 723 097	197 385 208
RE	Autres achats	605 057 231	461 497 784
RH	Variation de stocks (-ou+)	0	0
RI	Transports	29 721 916	30 662 748
RJ	Services extérieurs	200 615 682	143 838 853
RK	Impôts et taxes	74 037 972	83 784 223
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	18 383 984	4 035 553
RP	Charges de personnel (1) dont personnel extérieur / (Excédent brut d'exploitation voir TQ)	755 639 638	773 797 661
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	238 119 605	190 531 548
RW	Total des charges d'exploitation (Excédent brut d'exploitation voir TX)	2 447 357 620	2 154 774 971

Dénomination sociale de l'entreprise: SOCIÉTÉ DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE

Régime usuel: SODECA

Adresse: CENTRE VILLE - B.P : 1838 Bangui - RCA

Identification Fiscale (NIF): MO 38373 E 001 Exercice clos le: 31/12/2018 Durée: 12 mois

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS (1ère partie)		EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
ACTIVITE D'EXPLOITATION			
TA	Ventes de marchandises	0	0
TB	MARGE BRUTE SUR MARCHANDISES	0	0
TC	Ventes de produits fabriqués	1 839 548 494	1 714 474 542
TD	Travaux, services vendus	88 118 445	201 828 926
TE	Production stockée (ou destockage)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE SUR MATIERES	1 401 885 347	1 449 676 867
TH	Produits accessoires	6 585 350	19 086 687
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES (1) (TA+TC+TD+TH)	1 934 252 289	1 935 390 155
TJ	(1) dont à l'exportation		
TK	Subventions d'exploitation	322 980 326	83 953 250
TL	Autres produits	0	0
TM	VALEUR AJOUTEE	474 068 562	725 857 706
TN	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-281 571 076	-47 939 955
TO	Reprises de provisions		178 840 610
TP	Transferts de charges		
TQ	Total des produits d'exploitation	2 257 232 615	2 198 184 015
TR	RESULTAT D'EXPLOITATION		
TS	Bénéfice (+); Perte (-)	-190 125 005	43 409 044

Dénomination sociale de l'entreprise : SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE

Régime usuel : SODECA

Adresse : CENTRE VILLE - B.P : 1838 Bangui - RCA

Numéro d'Identification Fiscale (NIF) : M O 38373 E 001 Exercice clos le : 31/12/2018 Durée : 12 mois

B- COMPTE DE RESULTAT

Ref.	CHARGES (2ème partie)	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
W	Report total des charges d'exploitation	2 447 357 620	2 154 774 971
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	11 184 910	4 143 749
SC	Pertes de change	0	0
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SE	Total des charges financières	11 184 910	4 143 749
	<i>(Résultat financier voir U6)</i>		
SH	Total des charges des activités ordinaires	2 458 542 530	2 158 918 720
	<i>(Résultat financier voir UI)</i>		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		
SL	Charges H.A.O.	0	0
SM	Dotations H.A.O.	0	0
SO	Total des charges H.A.O.	0	0
	<i>(Résultat H.A.O voir UP)</i>		
SQ	Participation des travailleurs		
SR	Impôts sur le résultat	35 961 625	35 804 718
SS	Total participation et impôts	35 961 625	35 804 718
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES	2 494 504 155	2 194 723 438
	<i>(Résultat net voir UZ)</i>		

COMPTE DE RÉSULTAT

RÉF	PRODUITS (2ème partie)		EXERCICE 2018	EXERCICE 2019
TW	Report total des produits d'exploitation		2 257 232 615	2 198 184 015
	ACTIVITE FINANCIERE			
UR	Revenus financiers		770 000	0
UC	Gains de change			
UD	Reprises de provisions			
UE	Transferts de charges			
UF	Total des produits financiers		770 000	0
UG	RESULTAT FINANCIER (+ou-)	-10 414 910	-4 143 749	
UH	Total des produits des activités ordinaires		2 258 002 615	2 198 184 015
UI	RÉSULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES(1)			
	(+ou-)	-200 539 915	39 265 295	
UJ	(1) dont impôt correspondant			
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O)			
UK	Produits des cessions d'immobilisations		0	0
UL	Produits H.A.O		13 755 866	0
UM	Reprises H.A.O		37 117 602	9 970 628
UN	Transferts de charges		0	
UO	Total des produits H.A.O.		50 873 468	9 970 628
UP	RESULTAT H.A.O (+ou-)	50 873 468	9 970 628	
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS		2 308 876 083	2 208 154 643
	RESULTAT NET			
UZ	Bénéfice (+);Perte (-)	-185 628 072	13 431 205	

Dénomination sociale de l'entreprise: SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE
 Sigle usuel : SODECA
 Adresse : CENTRE VILLE B.P : 1838 Bangui - RCA
 N° d'Identification Fiscale (NIF): MO 38373 E 001 Exercice clos le : 31/12/2018 Durée: 12 mois

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

PREMIERE PARTIE DETERMINATION DES SOLDES FINANCIERS DE L'EXERCICE N

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)

CAFG = Excédent brut d'exploitation EBE
 - Charges décaissables restantes
 + Produits encaissables restants

à l'exclusion des cessions
 d'actif immobilisé

		E. B. E	
(SA) Frais financiers	11 184 910	(TT) Transferts de charges d'exploitation	-281 571 076
(C) Pertes de change	0	(UA) Revenus financiers	770 000
(S) Charges H.A.O	0	(UE) Transferts de charges financières	
(Q) Participation		(VC) Gains de change	
(R) Impôts sur le résultat	35 961 625	(UL) Produits H.A.O	13 755 86
TOTAL (I)	47 146 535	(UN) Transferts de charges H.A.O.	
		TOTAL (II)	-267 045 210

CAFG : Total (II) - Total (I) = -314 191 745 XA (N-1): 219 898 675

AUTOFINANCEMENT (A.F)

= CAFG-Distribution de dividendes dans l'exercice⁽¹⁾
 -314 191 745 -314 191 745 XB (N-1): 219 898 675
 Dividendes distribués dans l'exercice =

VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (B.F.E.)

BFE = Var. Stocks⁽²⁾ + Var. Créances⁽²⁾ - Var. Dettes circulantes⁽²⁾

Variation des stocks N - (N - 1)	Emplois Augmentation	Ressources Diminution (-)
(BC) Marchandises	0 ou	
(BD) Matières premières	55 723 097	-
(BE) En-cours	ou	
(BF) Produits fabriqués	0 ou	
(A) Variation globale nette des stocks	55 723 097	0

⁽¹⁾ Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice y compris les comptes sur dividendes

⁽²⁾ A l'exclusion des éléments H.A.O

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

Variation des créances: N - (N - 1)	Emplois Augmentation+	Ressources Diminution-
BI) Fournisseurs, avances versées	9 491 047	ou 0
BI) Clients	1 235 785 116	ou
BIJ) Autres créances	166 654 456	ou
BIU) Ecart de conversion -actif		ou
B) Variation globale nette des créances	1 411 930 619	

Variation des dettes circulantes N - (N - 1)	Emplois Diminution	Ressources Augmentat.
DI) Clients, avances reçues	0	ou
DJ) Fournisseurs d'exploitation	0	ou 323 507 636
DK) Dettes fiscales		ou 496 466 164
DL) Dettes sociales		ou 105 230 613
DM) Autres dettes	0	ou 114 842 888
DN) Risques provisionnés		ou 0
DU) Ecart de conversion - Passif (I)		
C) Variation globale nette des dettes circulantes	X	ou 1 040 047 301

Variation du B.F.E = A + B - C	427 606 415	ou
--------------------------------	--------------------	----

EXCÉDENT DE TRÉSORERIE D'EXPLOITATION (E T E)

E T E = E B E - Variation B F E - Production immobilisée

	2018	2017
Excédent brut d'exploitation	-281 571 076	55 099 982
Variation du B.F.E; (- si emplois; + si ressources) (-ou+)	427 606 415	699 606 875
Production immobilisée		
EXCÉDENT DE TRÉSORERIE D'EXPLOITATION	X -709 177 491	754 706 857

Dénomination sociale de l'entreprise: SOCIETE DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRIQUE
 Sigle usuel: SODECA
 Adresse: CENTRE VILLE B.P : 1838 Bangui - RCA
 N° d'Identification Fiscale (NIF): MO 38373 E 001 Exercice clos le : 31/12/2018 Durée : 12 mois

TABIEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET EMPLOIS (TAFIRE)

Forme: PARTIE: TABLEAU

	Exercice 2018		Exercice 2017
	Emplois	Ressources	(E - R +)
I. INVESTISSEMENTS ET DESINVESTISSEMENTS			
Charges immobilisées (augmentations dans l'exercice)		0	0
Croissance interne			
Acquisitions/Cessions d'immobilisations incorporelles	18 067 371		48 095 936
Acquisitions/Cessions d'immobilisations corporelles	9 240 104		106 679 260
Croissance externe			
Acquisitions/Cessions d'immobilisations financières		0	
INVESTISSEMENT TOTAL	27 307 475		154 775 196
II. VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION			
A - EMPLOIS ECONOMIQUES A FINANCER (FF + F6)	454 913 890	0	851 367 070
III. EMPLOIS / RESSOURCES (VARIATION DU B.F.H.A.O.)		0	0
IV. EMPLOIS FINANCIERS CONTRAINTS			
Remboursements (selon échéancier) des emprunts et dettes financières	11 184 910		4 143 749
B - EMPLOIS TOTAUX A FINANCER	466 098 800		858 525 820

A l'exclusion des remboursements anticipés portés en VII.

Page 29

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET EMPLOIS (TAFIRE)

Réf.	Exercice 2018		Exercice 2017 (E- ; R +)
	Emplois	Ressources	
V. FINANCEMENT INTERNE			
PL	Dividendes (emplois) / C.A.F.G. (ressources)	314 191 745	15 151 515
VI. FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES			
FM	Augmentations de capital par apports nouveaux	0	0
FN	Subventions d'investissement	107 223 630	116 591 232
FP	Prélèvements sur le capital (y compris retraits de l'exploitant)	0	0
VII. FINANCEMENT PAR DE NOUVEAUX EMPRUNTS			
FQ	Emprunts (*)	303 500 000	303 500 000
FR	Autres dettes financières (**)	516 074 809	516 074 809
	(2) Remboursements anticipés inscrits séparément en emplois.	728 334 081	450 230 300
FS	C - RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT	1 042 525 826	926 798 439
	C - RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT		-115 727 387
FT	D - EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE FINANCEMENT (C-B)	-581 826 187	0
VIII. VARIATION DE LA TRESORERIE			
	Tresorerie nette	0	581 826 187
FU	A la clôture de l'exercice + ou -	-38 352 597	398 241 839
FV	A l'ouverture de l'exercice + ou -	543 473 590	0
FW	Variation Trésorerie (* si emploi ; - si ressources)	0	581 826 187
	Contrôle: D= VIII avec signe opposé	0	581 826 187
* et ** I, IV, V, VI, VII en termes de flux; II, III, VIII différences "bilanvielles"			
CONTROLE (à partir des masses des bilans N et N-1)			
	Variation du fonds de roulement (F.d.R.): FdR(N) - FdR(N-1)	154 219 772	0
	Variation du B.F. global (B.F.G): B.F.G(N)-B.F.G(N-1)	427 606 415	0
	Variation de la trésorerie(T): T(N) - T(N-1)	0	581 826 187
	TOTAL	581 826 187	581 826 187