

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 2019

Version définitive

Juin 2021

SOMMAIRE

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ÉTATS FINANCIERS DE LA SODECA AU 31 DÉCEMBRE 2019.....	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 2019

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 2019 (s'étendant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019). 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 2019, 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 notées 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 470 267 440 n'a pas fait l'objet d'inventaire physique annuel conformément aux dispositions de l'article 111 de l'AUDCIF. Nous n'avons 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 2019 ;
- 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 – 4 445 024 090) 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 2019. 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
RELEVÉES

TABLEAU DES ANOMALIES SIGNIFICATIVES RELEVÉES

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES
1.	BILAN – ACTIF		
1.1	<u>Actif immobilisé net</u>	470 267 440	<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 67 207 063) - Ecart sur amortissements (XAF 35 212 321)
1.2	<u>Les valeurs d'exploitation</u>	420 451 704	<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>	13 269 812 816	<p>Fournisseurs, avances versées (FCFA 444 168 452)</p> <p>Nous avons circularisé les tiers 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 31/12/2019 - Débit	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Crédit	Solde confirmé Fournisseur Débit	Solde confirmé Fournisseur Crédit	Ecart Débit	Ecart Crédit
			401 211	ETS ACHEIK AHMAT	22 370 185	-	-	16 070 185	22 370 185	- 16 070 185
			401 256	FOBERD CENTRAFRIQUE	1 307 500	-	-	305 835	1 307 500	- 305 835
			<p>Créances clients (FCFA 11 475 162 708) Les créances clients s'élèvent à FCFA 11 531 220 708 nette de dépréciations dans la balance générale . Soit un écart non justifié de FCFA 56 058 000 entre la balance générale et le DSF 2019 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 maitrise 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 667 497 523. Cela dénote d'une absence d'analyse des comptes à la SODECA. Les créances sur l'Etat Centrafricain s'élèvent à FCFA 216 658 025 sur la TVA déductible.</p>							
1.4	<u>Les valeurs disponibles</u>	55 351 857	Elles constituent les comptes bancaires à solde débiteurs. Les rapprochements bancaires n'ont pas du tout été élaborés au cours de l'exercice. De même tous les relevés bancaires n'ont pas été obtenus							

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES
			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>	- 4 445 024 090	<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, la disposition sus citée n'est pas respectée. Par ailleurs, 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>	857 199 933	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 exactitude en l'absence de tableau de remboursement de ces différents

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES																																								
			emprunts.																																								
2.3	<u>Dettes à court terme</u>	17 653 219 356	<p>Fournisseurs d'exploitation (FCFA 7 154 183 657) Majoritairement dû à l'ENERCA (FCFA 6 347 523 329), Nous avons circularisé les tiers à 96%. Nous avons eu les réponses suivantes :</p> <table border="1" data-bbox="1003 528 2040 922"> <thead> <tr> <th data-bbox="1003 528 1099 767">N° de compte</th> <th data-bbox="1099 528 1317 767">Intitulé des comptes</th> <th data-bbox="1317 528 1442 767">Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Débit</th> <th data-bbox="1442 528 1568 767">Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Crédit</th> <th data-bbox="1568 528 1673 767">Solde confirmé Fournisseur - Débit</th> <th data-bbox="1673 528 1798 767">Solde confirmé Fournisseur - Crédit</th> <th data-bbox="1798 528 1901 767">Ecart Débit</th> <th data-bbox="1901 528 2040 767">Ecart Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1003 767 1099 807">401 026</td> <td data-bbox="1099 767 1317 807">AGELEC</td> <td data-bbox="1317 767 1442 807">-</td> <td data-bbox="1442 767 1568 807">302 706</td> <td data-bbox="1568 767 1673 807">-</td> <td data-bbox="1673 767 1798 807">4 612 967</td> <td data-bbox="1798 767 1901 807">-</td> <td data-bbox="1901 767 2040 807">- 4 310 261</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1003 807 1099 847">401 224</td> <td data-bbox="1099 807 1317 847">ETS DOLPH</td> <td data-bbox="1317 807 1442 847">-</td> <td data-bbox="1442 807 1568 847">29 011 000</td> <td data-bbox="1568 807 1673 847">-</td> <td data-bbox="1673 807 1798 847">30 411 000</td> <td data-bbox="1798 807 1901 847">-</td> <td data-bbox="1901 807 2040 847">- 1 400 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1003 847 1099 887">401 758</td> <td data-bbox="1099 847 1317 887">SOREX</td> <td data-bbox="1317 847 1442 887">-</td> <td data-bbox="1442 847 1568 887">44 271 484</td> <td data-bbox="1568 847 1673 887">-</td> <td data-bbox="1673 847 1798 887">44 271 484</td> <td data-bbox="1798 847 1901 887">-</td> <td data-bbox="1901 847 2040 887">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1003 887 1099 922">401 010</td> <td data-bbox="1099 887 1317 922">ARC CABINET LAWSON</td> <td data-bbox="1317 887 1442 922">-</td> <td data-bbox="1442 887 1568 922">6 448 399</td> <td data-bbox="1568 887 1673 922">-</td> <td data-bbox="1673 887 1798 922">29 359 638</td> <td data-bbox="1798 887 1901 922">-</td> <td data-bbox="1901 887 2040 922">- 22 911 239</td> </tr> </tbody> </table> <p>Il subsiste par ailleurs un écart non justifié de FCFA 6 000 000 entre la balance générale et le DSF 2019 mis à notre appréciation.</p> <p>Dettes fiscales (FCFA 3 822 852 995) 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 2 183 961 469) La SODECA n'honore pas ses obligations sociales. Les risques de pénalités et de majorations existent et impacteront significativement le</p>	N° de compte	Intitulé des comptes	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Débit	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Crédit	Solde confirmé Fournisseur - Débit	Solde confirmé Fournisseur - Crédit	Ecart Débit	Ecart Crédit	401 026	AGELEC	-	302 706	-	4 612 967	-	- 4 310 261	401 224	ETS DOLPH	-	29 011 000	-	30 411 000	-	- 1 400 000	401 758	SOREX	-	44 271 484	-	44 271 484	-	-	401 010	ARC CABINET LAWSON	-	6 448 399	-	29 359 638	-	- 22 911 239
N° de compte	Intitulé des comptes	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Débit	Solde figurant dans la Comptabilité SODECA au 31/12/2019 - Crédit	Solde confirmé Fournisseur - Débit	Solde confirmé Fournisseur - Crédit	Ecart Débit	Ecart Crédit																																				
401 026	AGELEC	-	302 706	-	4 612 967	-	- 4 310 261																																				
401 224	ETS DOLPH	-	29 011 000	-	30 411 000	-	- 1 400 000																																				
401 758	SOREX	-	44 271 484	-	44 271 484	-	-																																				
401 010	ARC CABINET LAWSON	-	6 448 399	-	29 359 638	-	- 22 911 239																																				

N°	POSTES	MONTANT NET	LIMITATIONS & ANOMALIES RELEVÉES
			<p>résultat de l'exercice.</p> <p>Autres dettes (FCFA 4 492 221 235) L'Etat 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 3 075 194 378 non justifiés par la comptabilité. Enfin nous avons noté aussi un écart non justifié de FCFA 14 458 386 entre la balance générale et le DSF 2019 mis à notre appréciation.</p>
2.4	<u>Trésorerie Passif</u>	- 150 488 618	<p>Les découverts bancaires en nette augmentation traduisent le signe d'une tension de trésorerie qui s'explique déjà par une gouvernance à vue sans réelle boussole et 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 31/12/2019.</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 : 21.61.39.66/21.61.57.85/21.61.04.08 - 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.

Veillez 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

BEA NDOMBI Christophe


SOCIÉTÉ DE DISTRIBUTION D'EAU EN CENTRAFRICAINE
LE DIRECTEUR GÉNÉRAL
N° 19378 BANGUI

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 – Télex : 5306 R.C.
BP : 1838 BANGUI (République Centrafricaine)

**ANNEXE N°3
ETATS FINANCIERS DE LA SODECA
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

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

REPUBLIQUE CENTRAFRICAINE
(RCA)

DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE

**-ETATS FINANCIERS-
VERSION PROVISOIRE**

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2019

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

CACHET DE
L'ENTREPRISE

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 : 31/12/2019 Durée : 12 mois

A- BILAN

Ref.	ACTIF	EXERCICE 2019			EXERCICE 2018
		Brut	Amort./Prov.	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE				
AA	Charges immobilisées				
AX	Frais d'établissement	0		0	0
AY	Charges à répartir	73 320 000		73 320 000	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	111 729 243	103 533 397	8 195 846	30 246 146
AG	Fonds commercial			0	0
AH	Autres immobilisations incorporelles			0	0
				0	0
				0	0
AJ	Immobilisations corporelles			0	0
AK	Terrains			0	0
AL	Bâtiments	23 329 314	12 183 051	11 146 263	12 908 630
AM	Installations et agencements	84 867 152	42 555 126	42 312 026	47 601 029
AN	Matériel	1 673 445 326	1 483 298 311	190 147 015	155 433 569
AO	Matériel de transport	637 031 797	591 028 909	46 002 888	92 407 888
				0	
				0	
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations			0	0
				0	0
				0	0
AQ	Immobilisations financières			0	0
AR	Titres de participation			0	0
AS	Autres immobilisations financières	99 143 402		99 143 402	99 143 402
				0	
AW	(I) dont H.A.O : Brut _____/ Net _____/			0	0
				0	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	2 702 866 234	2 232 598 794	470 267 440	437 740 664

BILAN

Réf.	ACTIF	EXERCICE 2019			EX. 2018
		Brut	Provision	Net	Net
AZ	Report Total Actif Immobilisé	2 702 866 234	2 232 598 794	470 267 440	437 740 664
	ACTIF CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O				
BB	Stocks				
BC	Marchandises	0		0	0
BD	Matières premières et autres approvisionnements	420 451 704	0	420 451 704	375 728 549
BE	En-cours			0	
BF	Produits fabriqués	0		0	0
				0	
BG	Créances et Emplois Assimilés	0		0	
BH	Fournisseurs, avances versées	444 168 452	0	444 168 452	458 546 554
BI	Clients	12 003 950 944	528 788 236	11 475 162 708	11 057 423 507
BJ	Autres créances	1 350 481 656	0	1 350 481 656	1 133 223 048
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	14 219 052 756	528 788 236	13 690 264 520	13 024 921 658
	Tresorerie Actif				
BQ	Titres de placement			0	
BR	Valeurs à encaisser	0		0	0
BS	Banques, chèques postaux, caisse	55 351 857		55 351 857	88 138 928
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF (III)	55 351 857	0	55 351 857	88 138 928
BV	Ecart de conversion-Actif (IV) (perte probable de change)	0	0	0	0
BZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	16 977 270 847	2 761 387 030	14 215 883 817	13 550 801 250

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 : 31/12/2019 Durée : 12 mois

B I L A N

Réf.	PASSIF (Avant répartition)	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
	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	-398 559 118	-185 628 072
	Résultat antérieur	-3 113 249 971	-2 920 915 785
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement	157 327 002	107 223 630
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés/ PROVISIONS		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	-4 445 024 090	-4 089 862 230
	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	534 762 687	516 074 809
DD	Provisions financières pour risques et charges	18 937 246	18 937 246
DE	(1) dont H.A.O:		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)	857 199 933	838 512 055
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I + II)	-3 587 824 157	-3 251 350 175

B I L A N

Réf.	PASSIF (Avant répartition)	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
DG	Report Total Ressources Stables	-3 587 824 157	-3 251 350 175
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes H.A.O et ressources assimilées	0	0
DI	Clients, avances reçues	0	0
DJ	Fournisseurs d'exploitation	7 154 183 657	6 798 857 826
DK	Dettes fiscales	3 822 852 995	3 441 063 114
DL	Dettes sociales	2 183 961 469	2 068 465 607
DM	Autres dettes	4 492 221 235	4 367 273 353
DN	Risques provisionnés	0	
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	17 653 219 356	16 675 659 900
	TRESORERIE-PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques, crédits de trésorerie	0	0
DS	Banques, découverts	150 488 618	126 491 525
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)	150 488 618	126 491 525
DU	Écarts de conversion-Passif (V) (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 215 883 817	13 550 801 250

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 : 31/12/2019 Durée :12 mois

B- COMPTE DE RESULTAT

Réf.	CHARGES (1ère partie)	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
	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	409 728 561	581 504 689
RD	Variation de stocks (-ou+) (Marge brute sur matières voir TG)	-44 723 155	-55 723 097
RE	Autres achats	568 494 807	605 057 231
RH	Variation de stocks (-ou+)	0	0
RI	Transports	42 680 018	29 721 916
RJ	Services extérieurs	235 766 458	200 615 682
RIK	Impôts et taxes	75 539 488	74 037 972
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	13 984 115	18 383 984
RP	Charges de personnel (1) dont personnel extérieur...../..... (Excédent brut d'exploitation voir TQ)	782 380 844	755 639 638
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	122 055 482	238 119 605
RW	Total des charges d'exploitation (Excédent brut d'exploitation voir TX)	2 205 906 618	2 447 357 620

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 : 31/12/2019 Durée : 12 mois

B- COMPTE DE RESULTAT

Réf.	CHARGES (2ème partie)	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
RW	Report total des charges d'exploitation	2 205 906 618	2 447 357 620
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	7 787 238	11 184 910
SC	Pertes de change	0	0
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	Total des charges financières	7 787 238	11 184 910
	<i>(Résultat financier voir UG)</i>		
SH	Total des charges des activités ordinaires	2 213 693 856	2 458 542 530
	<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	38 420 139	35 961 625
SS	Total participation et impôts	38 420 139	35 961 625
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES	2 252 113 995	2 494 504 155
	<i>(Résultat net voir UZ)</i>		

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 : 31/12/2019 Durée : 12 mois

COMPTE DE RESULTAT

Réf.	PRODUITS (1ère partie)	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
TA	Ventes de marchandises	0	0
TB	MARGE BRUTE SUR MARCHANDISES	0	0
TC	Ventes de produits fabriqués	1 420 398 147	1 839 548 494
TD	Travaux, services vendus	155 456 530	88 118 445
TE	Production stockée (ou destockage)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE SUR MATIERES	1 210 849 271	1 401 885 347
TH	Produits accessoires	2 244 965	6 585 350
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES (1) (TA+TC+TD+TH)	1 578 099 642	1 934 252 289
TJ	(1) dont à l'exportation..... /		
TK	Subventions d'exploitation	141 204 212	322 980 326
TL	Autres produits	0	0
TN	VALEUR AJOUTEE	274 384 385	474 068 562
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-507 996 459	-281 571 076
TS	Reprises de provisions		0
TT	Transferts de charges	91 650 000	
TW	Total des produits d'exploitation	1 810 953 854	2 257 232 615
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION Bénéfice (+); Perte (-)	-394 952 764	-190 125 005

COMPTE DE RESULTAT

Réf.	PRODUITS (2ème partie)		EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
TW	Report total des produits d'exploitation		1 810 953 854	2 257 232 615
	ACTIVITE FINANCIERE			
UA	Revenus financiers			
UC	Gains de change		1 054 395	770 000
UD	Reprises de provisions			
UE	Transferts de charges			
UF	Total des produits financiers		1 054 395	770 000
UG	RESULTAT FINANCIER (+ou-)	-6 732 843	-10 414 910	
UH	Total des produits des activités ordinaires		1 812 008 249	2 258 002 615
UI	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES(1)			
	(+ou-)	-401 685 607	-200 539 915	
UJ	(1) dont impôt correspondant			
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O)			
UK	Produits des cessions d'immobilisations		0	0
UL	Produits H.A.O		0	13 755 866
UM	Reprises H.A.O		41 546 628	37 117 602
UN	Transferts de charges		0	
UO	Total des produits H.A.O.		41 546 628	50 873 468
UP	RESULTAT H.A.O (+ou-)	41 546 628	50 873 468	
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS		1 853 554 877	2 308 876 083
	RESULTAT NET			
UZ	Bénéfice (+);Perte (-)	-398 559 118	-185 628 072	

Annex 09_SODECA_2019_2/07/2020

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 : 31/12/2019 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 restantes

} à l'exclusion des cessions d'actif immobilisé

		E.B.E	
(SA) Frais financiers	7 787 238	(TT) Transferts de charges d'exploitation	-507 996 459
(SC) Pertes de change	0	(UA) Revenus financiers	1 054 395
(SL) Charges H.A.O	0	(UE) Transferts de charges financières	0
(SQ) Participation		(UC) Gains de change	
(SR) Impôts sur le résultat	38 420 139	(UL) Produits H.A.O.	0
		(UN) Transferts de charges H.A.O.	
TOTAL (I)	46 207 377	TOTAL (II)	-506 942 064

CAFG : Total (II) - Total (I) = -553 149 441 XA (N-1): - 314 191 745

AUTOFINANCEMENT (A.F)

AF: CAFG - Distribution de dividendes dans l'exercice⁽¹⁾

AF: -553 149 441 -553 149 441 XB (N-1): - 314 191 745

Dividendes distribués dans l'exercice =

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

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

Variation des stocks N - (N - 1)	Emplois Augmentation	Ressources Diminution (-)
(BC) Marchandises	0	
(BD) Matières premières		192 586 335
(BE) En-cours		
(BF) Produits fabriqués	0	
(A) Variation globale nette des stocks	0	192 586 335

⁽¹⁾ Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice y compris les acomptes sur dividendes
⁽²⁾ à 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-
(BH) Fournisseurs, avances versées	0	14 378 102
(BI) Clients	417 739 201	
(BJ) Autres créances	217 258 608	
(BU) Ecart de conversion -actif		
(B) Variation globale nette des créances	620 619 707	

Variation des dettes circulantes N - (N - 1)	Emplois Diminution	Ressources Augmentat.
(DI) Clients, avances reçues	0	
(DJ) Fournisseurs d'exploitation	0	355 325 831
(DK) Dettes fiscales		381 789 881
(DL) Dettes sociales		115 495 862
(DM) Autres dettes	0	124 947 882
(DN) Risques provisionnés		0
(DU) Ecart de conversion - Passif (1)		
(C) Variation globale nette des dettes circulantes	X	977 559 456

Variation du B.F.E = A + B - C		ou	356 939 749
--------------------------------	--	----	-------------

EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (E T E)

ETE= EBE - Variation BFE - Production immobilisée

	2019	2018
Excédent brut d'exploitation	-553 149 441	-281 571 076
Variation du B.F.E; (- si emplois; + si ressources) (-ou+)	356 939 749	609 192 808
Production immobilisée		
EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	X -196 209 692	-890 763 884

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 : 31/12/2019 Durée : 12 mois

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET EMPLOIS (TAFIRE)

2ème PARTIE: TABLEAU

Réf	Exercice 2019		Exercice 2018
	Emplois	Ressources	(E- ; R +)
I. INVESTISSEMENTS ET DESINVESTISSEMENTS			
FA	Charges immobilisées (augmentations dans l'exercice)	73 320 000	0
Croissance interne			
FB	Acquisitions/Cessions d'immobilisations incorporelles	0	18 067 371
FC	Acquisitions/Cessions d'immobilisations corporelles	72 721 731	9 240 104
Croissance externe			
FD	Acquisitions/Cessions d'immobilisations financières	0	11 544 306
FF	INVESTISSEMENT TOTAL	134 497 425	27 307 475
F6	II. VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION	356 939 749	427 606 415
FH	A - EMPLOIS ECONOMIQUES A FINANCER (FF + F6)	491 437 174	0
III. EMPLOIS / RESSOURCES (VARIATION DU B.F.H.A.O.)			
FJ	IV. EMPLOIS FINANCIERS CONTRAINTS		
	Remboursements (selon échéancier) des emprunts et dettes financières	7 787 238	11 184 910
FK	B - EMPLOIS TOTAUX A FINANCER	499 224 412	466 098 800

(1) A l'exclusion des remboursements anticipés portés en VII.

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET EMPLOIS (TAFIRE)

Réf.		Exercice 2019		Exercice 2018
		Emplois	Ressources	(E- : R +)
	V. FINANCEMENT INTERNE			
FL	Dividendes (emplois) / C.A.F.G. (ressources)	553 149 441		314 191 745
	VI. FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES			
FM	Augmentations de capital par apports nouveaux		0	
FN	Subventions d'investissement		157 327 002	107 223 630
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 (*) (2) Remboursements anticipés inscrits séparément en emplois:		534 762 687 0	516 074 809 728 334 081
FS	C - RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT	553 149 441	995 589 689	-115 727 387
	C - RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT		442 440 248	-115 727 387
FT	D - EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE FINANCEMENT (C-B)	-56 784 164	0	0
	VIII. VARIATION DE LA TRESORERIE			
	Trésorerie nette:	0	56 784 164	581 826 187
FU	A la clôture de l'exercice + ou -			0
FV	A l'ouverture de l'exercice + ou -	-95 136 761 -38 352 597		0 0
FW	Variation Trésorerie (+ si emploi ; - si ressources)	0	56 784 164	581 826 187
	Contrôle: D= VIII avec signe opposé	0	56 784 164	581 826 187

Nota I, IV, V, VI, VII en termes de flux: II, III, VIII différences "bilanvielles"

CONTRÔLE (à partir des masses des bilans N et N-1)	Emplois	Ressources
Variation du fonds de roulement (F.d.R.): FdR(N) - FdR(N-1)	369 000 758	
Variation du B.F. global (B.F.G): B.F.G(N)-B.F.G(N-1)	0	312 216 594
Variation de la trésorerie(T): T(N) - T(N-1)	0	56 784 164
TOTAL	369 000 758	369 000 758