



**RAPPORT DE
MISSION SUR LES
CONSTATATIONS
DE FAITS**

**AUDIT ORGANISATIONNEL, OPERATIONNEL, FINANCIER,
COMPTABLE ET DE GESTION
DE LA SOCIETE NATIONALE D'ELECTRICITE DU BURKINA
FASO (SONABEL)**

1^{er} JANVIER 2020 AU 31 DECEMBRE 2022

VOLET AUDIT FINANCIER

Août 2023



ACECA International SA





A

**Monsieur le Contrôleur Général d'Etat
Autorité Supérieure de Contrôle d'Etat et
de lutte contre la corruption
(ASCE-LC)**

Rue de l'UEMOA – Porte n° 238

01 BP 617 Ouagadougou 01
Tél.: (+226) 25 30 10 91 / 25 30 10 92
Numéro vert : 80 00 11 02
Fax : (+226) 25 30 57 04
Email : info@asce-lc.bf

**- OUAGADOUGOU -
BURKINA FASO**

Ouagadougou, le 17 août 2023

Monsieur le Contrôleur Général d'Etat,

**AUDIT ORGANISATIONNEL, OPERATIONNEL, FINANCIER, COMPTABLE ET DE GESTION
DE LA SOCIETE NATIONALE D'ELECTRICITE DU BURKINA FASO (SONABEL)**

1^{er} JANVIER 2020 AU 31 DECEMBRE 2022

RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS -VOLET AUDIT FINANCIER

En exécution de la mission d'audit organisationnel, opérationnel financier et de gestion de la Société Nationale d'Electricité du Burkina Faso (SONABEL) qui nous a été confiée par votre institution, nous vous présentons notre rapport relatif aux travaux effectués dans le cadre de ladite couvrant la période allant du **1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2022**.

Nous avons mis en œuvre les procédures convenues avec vous, ressortant des termes de référence, qui indiquent les cycles à auditer, la période couverte par la mission ainsi que l'étendue des travaux à mettre en œuvre.

Nous avons réalisé notre mission conformément aux normes et procédures circonstanciées tenant compte des objectifs de la mission, des cycles à auditer et des exigences qui en découlent :

- ✓ norme internationale de services connexes (International Standard on Related Services, Norme ISRS, les normes ou pratiques nationales applicables) applicables aux missions de procédures convenues.
- ✓ norme Internationale de Contrôle Qualité (International Standard on Quality Control, ISQC) et
- ✓ procédures convenues avec l'Autorité contractante spécifiées dans les Termes de Références de la demande de proposition.



L'objectif d'une mission de procédures convenues est, pour l'auditeur, de mettre en œuvre des procédures de nature d'audit, définies d'un commun accord entre l'auditeur, l'entité et toute autre partie intéressée et de communiquer les constatations de fait.

Ces procédures ont été mises en œuvre dans le seul but de vous aider à apprécier l'état d'organisation et de fonctionnement de la société et n'a donc pas pour objectif d'exprimer une opinion.

Nous sommes indépendants de l'entité conformément aux règles du Code de déontologie des professionnels comptables élaboré et promu par l'International Ethics Standards Board for Accountants –IESBA– et avons satisfait aux autres responsabilités éthiques énoncées dans ces règles.

Nous estimons que les éléments probants recueillis lors de l'audit sont suffisants et appropriés pour nous permettre d'étayer nos conclusions d'audit.

I. OBJECTIFS DE LA MISSION

En rappel, l'objectif assigné à la présente mission, tel que défini par les termes de référence mis à notre disposition, porte sur l'audit organisationnel, opérationnel, financier, comptable et de gestion de la SONABEL et concernera la période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2022 soit trois (03) exercices sociaux.

L'audit devrait permettre d'analyser les causes des contre-performances de la société constatées au cours des exercices sous revue et éventuellement des exercices antérieurs et de proposer des solutions structurelles.

II. ETENDUE DE LA MISSION

2.1. Etendue globale des travaux

La mission couvre la période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2022 et comporte les volets suivants sous forme d'objectifs spécifiques regroupés en trois (03) volets d'audit :

- organisationnel,
- opérationnel,
- financier, comptable et de gestion.

2.2. Etendue des travaux à effectuer au plan financier, comptable et de la gestion

Aspect financier

- évaluer et apprécier, en général, le dispositif de contrôle interne et de gestion des risques de la société et déceler plus spécifiquement les risques et faiblesses des procédures se rapportant aux mouvements des flux financiers (collecte des ressources, gestion des comptes bancaires, exécution des dépenses, achats, ventes, etc.) ;
- examiner l'évolution de la situation financière de la société sur la période sous revue ;
- obtenir la situation des prêts et placements en cours sur la période sous revue et apprécier le niveau des intérêts pratiqués ainsi que le montant éventuel des commissions versées aux intermédiaires ;
- obtenir la situation des emprunts en cours sur la période sous revue et apprécier le niveau des intérêts pratiqués ;



- faire le point sur la réforme des véhicules opérées par la société sur la période sous revue et s'assurer que lesdites cessions ont été autorisées par le Conseil d'Administration ou tout administration ayant compétence en la matière ;
- examiner et émettre un avis sur le processus de réforme des véhicules de la société (détecter les risques et faiblesses et formuler des recommandations) ;
- vérifier la cohérence entre les montants comptabilisés et payés et les montants perçus au titre de la cession desdits biens.

III. DILIGENCES MISES EN ŒUVRE

Les travaux que nous avons mis en œuvre ont comporté entre autres les diligences ci-après :

- réunion d'ouverture
- examen documentaire
- entretiens avec les principaux acteurs, dont liste est jointe en annexe
- tenue de séances d'exposés des différentes directions sur les missions, l'organisation et le fonctionnement des départements de la société ;
- analyse des procédures par des entretiens avec les principaux responsables concernés et l'examen des notes descriptives et des méthodes utilisées pour centraliser, traiter et enregistrer les différentes transactions ;
- appréciation des contrôles mis en œuvre pour assurer une maîtrise des opérations ;
- réalisation de sondages pour constater l'application des contrôles jugés efficaces ou pour évaluer l'incidence des insuffisances de contrôle éventuelles ;
- examen analytique de données ;
- visites de sites ;
- restitution ;
- recueil de commentaires de la structure auditée.

DETAIL DES TACHES

Nous avons effectué les diligences suivantes dans le cadre de l'audit financier conformément aux objectifs spécifiques des termes de référence :

- 1) Evaluer et apprécier, en général, le dispositif de contrôle interne et de gestion des risques de la société et détecter plus spécifiquement les risques et faiblesses des procédures se rapportant aux mouvements des flux financiers (collecte des ressources, gestion des comptes bancaires, exécution des dépenses, achats, ventes, etc.).**

⇒ Nous avons d'abord effectué la prise de connaissance générale et spécifique du dispositif de contrôle interne de la SONABEL. La prise de connaissance générale consistera à effectuer les diligences suivantes :



- obtenir le manuel de procédures et l'organigramme de la structure ;
- prendre connaissance des sections abordant l'audit financier et faire un résumé si possible ;
- échanger avec le premier responsable de la direction ou du département chargé de la gestion des comptes bancaires, des prêts, des emprunts, des placements et des véhicules réformés ;
- obtenir avec les premiers responsables, des documents se rapportant aux actifs gérés par eux.

⇒ Ensuite nous avons procédé à l'évaluation du système de contrôle interne (Aspect comptable et financier) mis en place pour maîtriser l'activité.

- obtenir le manuel de procédures ;
- prendre connaissance des sections abordant l'audit financier et faire un résumé si possible ;
- obtenir l'organigramme actualisé des exercices 2020, 2021 et 2022 ;
- échanger avec toutes les personnes intervenant dans le processus de l'audit financier ;
- obtenir, si possible, les rapports des audits et contrôles antérieurs et exploiter de sorte à pouvoir en tirer les avantages possibles ;
- échanger avec le responsable de l'audit interne et obtenir les rapports des missions effectuées au cours de chaque exercice, exploiter ces rapports et voir si ces documents peuvent être utilisés dans le cadre de l'audit financier ;
- procéder à des tests de conformité sur les points forts et rédiger les points de faiblesses relevées dans la note de synthèse.

2) Examiner l'évolution de la situation financière de la société sur la période sous revue.

⇒ Nous avons d'abord procédé à la revue globale des comptes de l'entité sur les périodes auditées et avons demandé des explications sur les variations significatives.

⇒ Nous avons ensuite procédé sur les trois exercices aux analyses suivantes pour faire ressortir :

- l'analyse de l'activité,
- l'analyse de la rentabilité,
- l'analyse de la structure financière,
- l'analyse de la variation de la trésorerie,
- l'analyse de la variation de l'endettement financier net.

⇒ Nous avons enfin effectué les diligences suivantes sur les comptes bancaires.

⇒ Obtenir les documents suivants :

- liste des comptes bancaires ainsi que les signataires ;
- les états de rapprochements bancaires de 2020 à 2022 ainsi que les relevés ;
- l'état de rapprochement bancaire de décembre 2019 ainsi que le relevé bancaire 2019 ;
- les états de rapprochements bancaires de janvier à mars 2023 ainsi que les relevés bancaires ;

⇒ Vérifier que les réconciliations bancaires mensuelles de chaque compte sont établies et signées par un comptable ;



- ⇒ S'assurer que les états de rapprochement sont vérifiés et signés par le supérieur hiérarchique du comptable ;
 - Le chef de section rapprochement bancaire,
 - Le chef de division suivi et contrôle financier,
 - Le chef du service contrôle financier.
- ⇒ Vérifier que les rapprochements bancaires portent leur date d'établissement ;
- ⇒ Procéder à la validation des états de rapprochement bancaire à partir des documents reçus ;
- ⇒ Obtenir les confirmations de soldes de tous les comptes bancaires au 31 décembre 2020, 2021 et 2022 ;
- ⇒ Rapprochement des confirmations de soldes aux soldes comptables de clôture de chaque compte bancaire ;
- ⇒ Vérifier l'intangibilité du bilan de chaque compte bancaire ;
- ⇒ Vérifier le reversement des pénalités sur les retards d'exécution des marchés ;
- ⇒ Vérifier que les prestataires reversent la TVA pour compte de tiers ;
- ⇒ Conclure sur la section.

3) Obtenir la situation des prêts et placements en cours sur la période sous revue et apprécier le niveau des intérêts pratiqués ainsi que le montant éventuel des commissions versées aux intermédiaires

3.1. Prêts

Les diligences ci-dessous ont été effectuées sur les prêts:

- obtenir la situation des prêts des exercices 2020, 2021 et 2022 ;
- vérifier que ces prêts ont été autorisés par le conseil d'administration avant leur octroi sur la base d'un protocole de prêt ou d'une note de service ou du manuel de procédures a été signé avant le déblocage des prêts ;
- vérifier que les remboursements se font conformément aux procédures du manuel de procédures administratives, comptables et financières ; pour cela sélectionner 10 dossiers par exercice et par nature de prêts et vérifier que les remboursements ont été faits ou sont en cours.

3.2. Placements

Les diligences ci-dessous ont été effectuées sur les placements:

- obtenir la situation des placements des exercices 2020, 2021 et 2022 ;
- vérifier que tous les placements ont reçu l'accord du conseil d'administration avant leurs souscriptions (DAT, Fonds commun de placement, actions) ;
- obtenir la situation des commissions versées aux intermédiaires (Démarcheurs) ;
- obtenir la situation des intérêts produits par les placements et vérifier que les intérêts ont été bien calculés;
- vérifier que les intérêts courus ont été bien calculés et bien comptabilisés ;
- vérifier la bonne comptabilisation des intérêts conformément au référentiel SYSCOHADA.



4) Obtenir la situation des emprunts en cours sur la période sous revue et apprécier le niveau des intérêts pratiqués.

Nous avons effectué les diligences suivantes :

- obtenir la situation des emprunts des exercices 2020, 2021 et 2022 ;
- obtenir les tableaux d'amortissements des emprunts en cours dans les périodes auditées (2020 à 2022) ;
- obtenir la situation des commissions versées aux intermédiaires ;
- obtenir les conventions de tous les emprunts en cours de validité ;
- vérifier que tous les emprunts ont obtenu l'accord ou l'autorisation du conseil d'administration avant leurs souscriptions ;
- vérifier que les remboursements (Capital et intérêt) sont conformes aux tableaux d'amortissements et aux relevés bancaires qu'ils sont bien comptabilisés conformément aux dispositions du SYSCOHADA ;
- vérifier que les intérêts courus ont été bien calculés et bien comptabilisés.

5) Faire le point sur les réformes des véhicules opérées par la société sur la période sous revue et s'assurer que lesdites cessions ont été autorisées par le Conseil d'Administration ou tout administration ayant compétence en la matière.

Nous avons d'abord vérifié que la situation ou la liste des véhicules réformés au cours des exercices 2020, 2021 et 2022 ainsi que le document matérialisant l'Accord ou autorisation du conseil d'administration avant les opérations de cessions des véhicules réformés existe.

Ensuite nous avons rapproché les montants reçus des cessions (Montants payés par les acquéreurs) aux montants comptabilisés en produits se rapportant aux cessions.

Enfin, nous avons vérifié que les montants payés par les acquéreurs et enregistrés en produits en comptabilité ont été effectivement reversés en banque.

Pour terminer les travaux, nous nous sommes assuré que ces comptes bancaires sont bel et bien libellés au nom de la SONABEL.

6) Examiner et émettre un avis sur le processus de réforme des véhicules de la société (Déceler les risques et faiblesses et formuler des recommandations)

Nous avons évalué d'abord la procédure non de réforme des véhicules réformés. Ensuite, nous avons procédé à l'évaluation de la procédure de reversement à la SONABEL des montants des véhicules réformés et vendus. Enfin, nous avons décelé les risques et les faiblesses et formuler des recommandations d'amélioration.

7) Vérifier la cohérence entre les montants comptabilisés et payés et les montants perçus au titre de la cession desdits biens

Nous avons rapproché les montants comptabilisés et payés et les montants perçus au titre de la cession desdits biens.



IV. LIMITATIONS

- ⇒ Le document d'autorisation du conseil d'administration relatif à l'opération des véhicules réformés n'a pas été mis à notre disposition.
- ⇒ Les autorisations nécessaires pour la visite de travail auprès des sociétés sœurs du Mali, du Niger et du TOGO n'ont pas été obtenues. De ce fait, nous n'avons pas pu effectuer le déplacement dans les locaux de ces entités afin de procéder aux vérifications prévues.

V. CONCLUSIONS DE NOS TRAVAUX

Nos conclusions sont présentées en deux (02) parties sous forme de :

- synthèse résumant les principales constatations ;
- rapport détaillé complété par une série d'annexes dont la liste est énumérée au sommaire du présent rapport.

Koffi Kafui HOUNGUES-AGAGNON



Associé-Gérant du Cabinet HOUNGS & PARTNERS CONSULTING (HPC) SARL

Ousmana OUEDRAOGO



Directeur Général du Cabinet
ACECA International SA

**Sigles et abréviations**

ACECA	Audit Contrôle Expertise Comptable Conseil Assistance
CAC	Commissaire aux comptes
SONABEL	Société Nationale d'Electricité du Burkina
ASCE-LC	Autorité Supérieure de Contrôle d'Etat et de Lutte contre la Corruption
DFC	Direction des Finances et de le Comptabilité
AGE	Assemblée Générale des Sociétés d'Etat
PCA	Président du Conseil d'administration
DCC	Direction Commerciale et de la Clientèle
DAI	Département Audit Interne
LCI	Lettre de Contrôle Interne
CA	Conseil d'Administration
DSI	Direction des Systèmes d'Information
DRH	Direction des Ressources Humaines
DF	Département des Finances
DCC	Département Comptabilité
NIGELEC	Société Nigérienne d'Electricité
CIE	Compagnie Ivoirienne d'Electricité
EDM	Energie du Mali
HPC	Houngs & Partners Consulting
SA	Société Anonyme
SARL	Société à Responsabilité Limitée
GL	Grand Livre
EBS	E-Business Suite
RH	Ressources Humaines
DAT	Dépôt à terme
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée
SYSCOHADA	Système Comptable OHADA
OHADA	Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires
ATD	Avis à Tiers Débiteurs
F/CFA	Franc de la Communauté financière africaine
BFG	Besoin de financement global

5.1 Résumé synthétique

Cette partie résume de façon synthétique les constatations faites au cours de la mission, les risques ou conséquences, avérés ou potentiels, ainsi que nos recommandations en vue de contribuer à améliorer les aspects jugés non satisfaisants.

1. Appréciation d'ensemble du dispositif de contrôle interne et de gestion des risques de la société se rapportant aux mouvements des flux financiers (collecte des ressources, gestion des comptes bancaires, exécution des dépenses, achats, ventes, etc.)



a) Service engagements

Absence d'outils adéquats pour la gestion des emprunts et des subventions

Certains paramètres de gestion de la SONABEL ont connu un accroissement appréciable qui nécessite des outils spécifiques et des ressources humaines suffisantes pour assurer leur gestion.

Il s'agit principalement des emprunts, des subventions et des cautions bancaires des prestataires.

Nos travaux ont révélé que :

- les paramètres sont gérés au moyen de l'application EXCEL, qui reste limité dans son exploitation.
- les ressources humaines affectées à ces tâches étaient insuffisantes.

b) Service contrôle financier

La société possède un nombre important de comptes bancaires, ce qui nécessite des ressources humaines suffisantes pour traiter les opérations qui y entrent et qui y sortent, singulièrement l'établissement des rapprochements bancaires et leurs contrôles dans les différentes unités.

Nos travaux ont permis de relever les points suivants :

- insuffisance d'espaces (bureau) et de matériel de travail (scanner notamment) ;
- manque de moyen de déplacement pour les différentes réclamations en banque et aussi pour les contrôles inopinés dans les agences de l'intérieur.

c) Service trésorerie

- effectif en personnel du service est réduit.
- absence de logiciel de gestion de la trésorerie ;
- système de règlement des factures non automatisé.
- suivi manuel des domiciliations bancaires, des avis à tiers débiteurs (ATD) et saisie attributions de créances.
- absence d'outils permettant de gérer l'exhaustivité des engagements à court, moyen et long termes.

2. Situation financière de la société sur la période sous revue.

2.1 Evolution de la structure financière

L'évolution de la structure financière est faite en deux étapes :



2.1.1 Indicateurs financiers

La synthèse des principaux indicateurs financiers de la SONABEL est donnée dans le tableau suivant :

Rubrique	2020	2021	2022
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Rentabilité des fonds propres	1%	4%	4%
Total du bilan	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575
Chiffres d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416
Excédent brut d'exploitation	120 211 037 696	126 248 112 417	138 846 497 023
Créances et emplois assimilés	78 658 326 576	73 995 495 372	76 208 187 504
Passif circulant	112 713 059 884	133 547 717 957	134 309 429 985
Stocks	48 454 572 463	48 066 045 893	46 924 054 555
Endettement Long Terme	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
L'indépendance financière	43%	41%	42%
La mesure des actifs fixes	75%	75%	74%
Personnel occupé	2 105	2 041	1 977

2.1.2 Indicateurs d'alerte

Le tableau suivant fait la lumière sur les principaux indicateurs d'alerte de l'entité :



Rubrique	Préoccupante	Moyenne	Satisfaisante	2020	2021	2022
Résultat de l'exercice	< 0		> 0	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Fonds de roulement net						
Fonds de roulement net	< 0		> 0	39 700 816 662	28 688 632 369	35 067 930 926
Besoin en Fonds de roulement	> 0		< 0	14 399 839 155	-11 480 426 240	11 892 193 854
Trésorerie nette	< 0		> 0	25 300 977 507	40 169 058 609	46 960 124 780
Indépendance financière						
Capitaux propres / Total Bilan	< 20 %	20 - 40 %	> 40 %	43%	41%	42%
Capitaux propres / Dettes financières	< 100 %		> 100 %	113%	109%	111%
Capitaux propres / Capitaux permanents	< 50 %		> 50 %	53%	52%	53%
Capacité de remboursement						
La liquidité immédiate	< 60 %	60 - 100 %	> 100 %	22%	30%	35%
Dettes financières / Capacités d'autofinancement	> 4	02-avr	< 2	7	6	6
Coût moyen du personnel						
Variation en % du salaire unitaire annuel	> 15 %	5 - 15 %	< 5 %			
Coût unitaire annuel				12 202 670	12 681 730	13 405 295
Capacité de règlement des frais financiers						
Frais financiers / Excédent brut d'exploitation	> 40 %	30 - 40 %	< 40 %	3%	2%	2%
Frais financiers / Ventes HT	> 4 %	2 - 4 %	< 2 %	2%	1%	1%



2.2 Evolution du résultat

2.2.1 Analyse du résultat

L'analyse du compte de résultat est donnée dans le tableau suivant :

	2020	2021	2022
Rentabilité brut	0%	1%	1%
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Total du passif	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575

	2020	2021	2022
Rentabilité des fonds propres	1%	4%	4%
Résultat de l'ex. + Impôts	2 394 836 779	9 342 284 688	10 283 142 526
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382

	2020	2021	2022
Excédent brut d'exploitation	120 211 037 696	126 248 112 417	138 846 497 023
Charges brutes d'exploitation	101 981 144 216	117 879 394 468	120 482 818 310
Produits bruts d'exploitation	222 192 181 912	244 127 506 885	259 329 315 333

2.2.2 Décomposition du ratio de rentabilité réelle

La décomposition du ratio de rentabilité réelle est donnée comme suit :

	2020	2021	2022
Profit pour 1.000 F de chiffre d'affaires	11	40	41
Résultat de l'ex. + Impôts	2 394 836 779	9 342 284 688	10 283 142 526
Chiffres d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416

	2020	2021	2022
Le taux de marge bénéficiaire	0%	2%	3%
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Chiffre d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416

	2020	2021	2022
Capacité de remboursement	7,41	6,01	6
Dettes financières	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
Capacités d'autofinancement	30 924 692 168	40 691 534 001	41 591 462 216

	2020	2021	2022
Capacité de règlement des frais financiers	3%	2%	2%
Frais financiers	3 638 272 791	3 026 678 220	2 339 024 433
Excédent brut d'exploitation	120 211 037 696	126 248 112 417	138 846 497 023



Ventes HT	2020	2021	2022
	2%	1%	1%
Frais financiers	3 638 272 791	3 026 678 220	2 339 024 433
Ventes HT	210 264 609 493	231 263 812 361	245 429 196 870

Coût du personnel	2020	2021	2022
	12 202 670	12 681 730	13 405 295
Charges de personnel	25 686 620 555	25 883 410 418	26 502 268 935
Nombre d'agents	2 105	2 041	1 977

Chiffre d'affaires annuel par agent	2020	2021	2022
	100 999 709	114 984 457	126 458 703
Chiffre d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416
Nombre d'agents	2 105	2 041	1 977

Valeur ajoutée annuelle par agent	2020	2021	2022
	28 729 609	35 304 594	36 011 284
Valeur ajoutée	60 475 826 214	72 056 675 905	71 194 309 164
Nombre d'agents	2 105	2 041	1 977

3. Situation des prêts, placements et commissions versées aux intermédiaires.

3.1. Prêts et emprunts

Pas d'observations particulières.

3.2. Placements

La SONABEL a mis en place une commission des offres DAT, qui reçoit et analyse les propositions des banques puis adresse un rapport au Directeur Général pour prise de décision. Cependant, la note portant mise en place de la commission n'a pas été mise à notre part.

La SONABEL n'a pas mis en place un tableau de bord informatisé permettant de suivre au jour le jour la gestion des placements notamment la vérification des intérêts produits et leur reversement en banque, les dates d'échéance etc.

4. Situation des emprunts et des intérêts pratiqués

Nos travaux sur l'appréciation du niveau des intérêts pratiqués sur les emprunts n'ont pas relevé d'anomalies significatives.

5. Réforme des véhicules

Nos travaux sur la réforme des véhicules n'appellent pas de commentaires particuliers.



6. Processus de réforme des véhicules de la société

- Sur 106 véhicules réformés, 89 ont finalement été vendus. Cependant, le document d'autorisation du conseil d'administration relatif à cette opération n'a pas été mis à notre disposition.
- Deux véhicules ne faisant pas partie de la liste ont été ajoutés. Cependant, nous n'avons pas le document d'accord du conseil d'administration pour le rajout de ces deux véhicules.

7. Cohérence entre les montants comptabilisés et payés et les montants perçus au titre de la cession desdits biens

Nos diligences sur la cohérence entre les montants comptabilisés et payés et les montants perçus au titre de la cession des véhicules réformés n'ont pas relevé d'anomalies significatives.

**5.2. Rapport détaillé**

N° d'ordre	Principales irrégularités constatées	Mesures palliatives proposées	Objectif et Incidence de la mesure sur la situation financière la société	Commentaires de la direction Générale
01	1. <u>Service engagements</u> <u>Absence d'outils adéquats pour la gestion des emprunts et des subventions</u> Certains paramètres de gestion de la SONABEL ont connu un accroissement appréciable qui nécessite des outils spécifiques et des ressources humaines suffisantes pour assurer leur gestion. Il s'agit principalement des emprunts, des subventions et des cautions bancaires des prestataires. Nos travaux ont révélé que : Ces paramètres sont gérés au moyen de l'application EXCEL, qui reste limité dans son exploitation. Les ressources humaines affectées à ces tâches étaient insuffisantes.	Nous recommandons à la Direction Générale : ➤ L'acquisition des logiciels ou mise en place en place en interne d'un système automatisé pour la gestion des emprunts, de gestion des subventions et des cautions bancaires. ➤ Le renforcement de l'effectif et des capacités du personnel service.	La société s'expose aux: ➤ risques d'erreurs ➤ risques de pertes et d'expiration des dates de validité des cautions ➤ impacts sur les informations financières et comptables.	La migration de l'ERP est en cours et permettra de traiter les difficultés évoquées.



N° d'ordre	Principales irrégularités constatées	Mesures palliatives proposées	Objectif et Incidence de la mesure sur la situation financière la société	Commentaires de la direction Générale
	2. <u>Service contrôle financier</u> ➤ L'effectif réduit du personnel ; La société possède un nombre important de comptes bancaires, ce qui nécessite des ressources humaines suffisantes pour traiter les opérations qui y entrent et qui y sortent, singulièrement l'établissement des rapprochements bancaires et leurs contrôles dans les différentes unités. ➤ Insuffisance d'espaces (bureau) et de matériel de travail (scanner notamment) ; ➤ Manque de moyen de déplacement pour les différentes réclamations en banque et aussi pour les contrôles inopinés dans les agences SONABEL aussi bien dans la ville de OUAGADOUGOU que dans les provinces.	➤ Mettre en place un dispositif pour le renforcement des capacités ou la formation continue du personnel du Service ; ➤ Doter d'un moyen de déplacement et de matériel de travail adéquats pour le service ; ➤ Acquérir ou concevoir un logiciel pour le contrôle de conditions bancaires ; ➤ Dégager des bureaux plus spacieux surtout pour la section rapprochement ; ➤ Mettre en place, avec les banques, un cadre d'échange pour solutionner les problèmes relevés.	➤ Difficultés pour obtenir les avis dans les banques ; ➤ Imprécision des libellés sur les relevés bancaires reçus des banques ; ➤ Réclamations non traitées avec diligence dans les banques	La SONABEL est invitée à la maîtrise des charges de personnel ce qui engendre une réduction des recrutements de personnel.



N° d'ordre	Principales irrégularités constatées	Mesures palliatives proposées	Objectif et Incidence de la mesure sur la situation financière la société	Commentaires de la direction Générale
03	3. <u>Service trésorerie</u> Nos diligences sur le fonctionnement du service trésorerie appellent aux commentaires suivants : ➤ Effectif en personnel du service est réduit. ➤ Absence de logiciel de gestion de la trésorerie ; ➤ Système de règlement des factures non automatisé. ➤ Suivi manuel des domiciliations bancaires, des avis à tiers débiteurs (ATD) et saisie attributions de créances. ➤ Absence d'outils permettant de gérer l'exhaustivité des engagements à court, moyen et long termes.	➤ Renforcer l'effectif de la section trésorerie au regard du nombre important de comptes bancaires et de caisses à gérer ; ➤ Automatiser la gestion de la trésorerie ; ➤ Informatiser totalement le système de règlement des factures ; ➤ Informatiser le suivi des domiciliations bancaires, des avis à tiers détenteur (ATD) et saisie attributions de créances ; ➤ Acquérir des outils permettant une gestion efficace de l'exhaustivité des engagements à court, moyen et long termes.	Ces insuffisances sont de nature à ralentir l'activité du service et ne favorise pas l'optimisation des ressources dédiées à ce service	La migration en cours permettra de traiter les difficultés évoquées. En ce qui concerne l'effectif, il faut noter que la SONABEL est invitée à la maîtrise des charges de personnel ce qui engendre une réduction des recrutements de personnel.
04	4. <u>Etablissement des réconciliations bancaires</u> Nous n'avons pas pu rapprocher les soldes des rapprochements bancaires à ceux des grands livres banque. Cela est dû au fait que les grands livres d'une période sont automatiquement mis à	Nous suggérons la finalisation rapide de la migration qui pourrait permettre de palier à cette insuffisance.	La mise à jour automatique des grands livres ne permet pas d'établir les rapprochements à des dates antérieures à celles de l'établissement du document.	La mise en production de ORACLE EBUSINESS R12 est intervenue le 16 aout 2023 ce qui résoudra l'insuffisance soulevée.



N° d'ordre	Principales irrégularités constatées	Mesures palliatives proposées	Objectif et Incidence de la mesure sur la situation financière la société	Commentaires de la direction Générale
	jour dès qu'une opération d'une date antérieure est enregistrée au cours d'une année.			
05	5. <u>Gestion des placements</u> La SONABEL a mis en place une commission des offres DAT. Elle reçoit et analyse les propositions des banques et adresse un rapport au Directeur Général qui décide en dernier ressort. Cependant, le document de création de la commission n'a pas été mis à notre disposition. La SONABEL n'a pas mis en place de tableau de bord informatisé permettant de suivre au jour le jour, la gestion des placements notamment la vérification des intérêts produits et leur reversement en banque, les dates d'échéance etc.	Dans le processus de gestion des placements notamment les dépôts à terme (DAT), la direction devrait établir une note de service relative à la constitution d'une commission des offres DAT. De plus, un tableau de bord informatisé doit être mis en place pour un suivi adéquat des DAT notamment la détermination des intérêts.	L'absence du document de mise en place de la commission des offres des dépôts à terme peut remettre en cause sa légitimité et partant de là, les décisions prises par celle-ci.	Dans le cadre de la gestion de la trésorerie la SONABEL procède au placement de tout excédent issu des retards constatés dans la réalisation des travaux par les entreprises. Ces DAT sont donc ouverts pour une période de trois (03) mois avec une clause de tacite reconduction et de rupture sans pénalité. La constitution de DAT se fait par une consultation de l'ensemble des banques afin d'obtenir les meilleures propositions. La vérification des produits des DAT se fait avec des fichiers Excel. Des dispositions seront prises pour la mise en œuvre de la recommandation.



N° d'ordre	Principales irrégularités constatées	Mesures palliatives proposées	Objectif et Incidence de la mesure sur la situation financière la société	Commentaires de la direction Générale
06	6. Gestion des véhicules réformés Sur 106 véhicules réformés en 2021, 89 ont finalement été vendus. Cependant, le document d'autorisation du Conseil d'Administration relatif aux véhicules réformés n'a pas été mis à notre disposition. Deux (02) véhicules ne faisant pas partie de la liste ont été ajoutés. Le document relatif à l'accord du Conseil d'Administration n'a pas été mis à notre disposition. De plus l'inventaire des immobilisations des exercices audités n'a pas été mis à notre disposition.	Nous recommandons à la SONABEL : ⇒ de requérir l'avis et obtenir l'accord du conseil d'administration avant l'opération de réforme des véhicules. ⇒ d'effectuer les travaux d'inventaire de ses immobilisations chaque trois (03) ans comme le préconise le droit comptable afin de mieux maîtriser la gestion de ses biens.	L'absence du document d'autorisation du conseil d'administration sur la situation des véhicules à réformer ne permet pas de nous assurer que cet organe a donné son accord préalable avant l'opération de sortie des biens. En l'absence du rapport d'inventaire des immobilisations de l'exercice 2022 ne nous a pas permis d'effectuer un rapprochement entre la liste les véhicules réformés et le rapport d'inventaire.	L'ajout des deux véhicules pour la réforme de 2021 a été faite lors de l'inventaire et la mise à prix réalisé avec la DGAIE, compte tenu de l'état de ces deux véhicules. Tout le processus de réforme a été conduit sous la supervision de la DGAIE. Nous prenons acte de l'autorisation du Conseil d'Administration à obtenir par rapport à la liste des véhicules à réformer après l'inventaire de DGAIE.



ANNEXES :

- 1. Liste des véhicules réformés**
- 2. Analyse financière**



Liste des véhicules réformés

ANNEXE 1 :

LISTE DES VEHICULES REFORMES

Ouagadougou le 21 Juin 2021

Liste des véhicules de la Sonabel à reformer

N° d'ordre	Immatriculation	Marque	Modèle/ type	Date de mise en service	Lieu de stationnement
1	11 E 2118 BF	PEUGEOT	PARTNER/ FOURGONNETTE	27/04/2006	OUAGADOUGOU
2	11 E 2038 BF	NISSAN	HARDBODY/PICK UP DOUBLE CABINE	11/10/2005	OUAGADOUGOU
3	11 E 2015 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	07/07/2005	OUAGADOUGOU
4	11 E 2307 BF	FORD	RANGER/ PICK UP DOUBLE CABINE	01/11/2007	OUAGADOUGOU
5	11 E 2366 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/BACHEE SIMPLE CABINE	16/06/2008	OUAGADOUGOU
6	11 E 1396 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	06/09/1999	OUAGADOUGOU
7	11 E 1834 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	20/10/2003	OUAGADOUGOU
8	11 E 2089 BF	PEUGEOT	307/ BERLINE	16/02/2006	OUAGADOUGOU
9	11 E 2087 BF	PEUGEOT	307/ BERLINE	08/02/2006	OUAGADOUGOU
10	11 E 2070 BF	TOYOTA	HZJ 105/STATION WAGON	23/01/2006	OUAGADOUGOU
11	11 E 2418 BF	PEUGEOT	308/BERLINE	01/11/2008	OUAGADOUGOU
12	11 E 1380 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	02/09/1999	OUAGADOUGOU
13	11 E 2324 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	05/12/2007	OUAGADOUGOU
14	11 E 0450 BF	TOYOTA	LN 85 /PICK UP SIMPLE CABINE	01/12/1993	OUAGADOUGOU
15	11 E 2097 BF	TOYOTA	BJ 71/SATION WAGON	01/03/2006	OUAGADOUGOU
16	11 E 2037 BF	NISSAN	HARDBODY/PICK UP DOUBLE CABINE	13/10/2005	OUAGADOUGOU
17	11 E 1991 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	23/05/2005	OUAGADOUGOU
18	11 E 2317 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	05/12/2007	OUAGADOUGOU
19	11 E 2551 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	01/06/2010	OUAGADOUGOU
20	11 E 2552 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	01/06/2010	OUAGADOUGOU

21	11 E 1538 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	30/04/2001	OUAGADOUGOU
22	11 E 1663 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	14/06/2002	OUAGADOUGOU
23	11 E 2367 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	01/06/2008	OUAGADOUGOU
24	11 E 2069 BF	TOYOTA	HZJ 105/STATION WAGON	23/01/2006	OUAGADOUGOU
25	11 E 2278 BF	NISSAN	HARDBODY/PICK UP DOUBLE CABINE	06/07/2007	OUAGADOUGOU
26	11 E 2282 BF	NISSAN	HARDBODY/PICK UP DOUBLE CABINE	06/07/2007	OUAGADOUGOU
27	11 E 2362 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	OUAGADOUGOU
28	11 E 2040 BF	NISSAN	HARDBODY/PICK UP DOUBLE CABINE	13/10/2005	OUAGADOUGOU
29	11 E 2320 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	05/12/2007	OUAGADOUGOU
30	11 E 1787 BF	TOYOTA	PRADO/STATION WAGON	18/06/2003	OUAGADOUGOU
31	11 E 2100 BF	PEUGEOT	PARTNER/ FOURGONNETTE	01/03/2006	OUAGADOUGOU
32	11 E 2034 BF	PEUGEOT	PARTNER/ FOURGONNETTE	24/08/2005	OUAGADOUGOU
33	11 E 2085 BF	PEUGEOT	307/BERLINE	07/02/2006	OUAGADOUGOU
34	11 E 1076 BF	PEUGEOT	406/BERLINE	16/06/1997	OUAGADOUGOU
35	11 E 2256 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	30/04/2007	OUAGADOUGOU
36	11 2373 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	OUAGADOUGOU
37	11 E 2155 BF	TOYOTA	LAN 15/PICK UP SIMPLE CABINE	12/10/2006	OUAGADOUGOU
38	11 E 1523 BF	TOYOTA	LN 166 /PICK UP DOUBLE CABINE	16/03/2001	OUAGADOUGOU
39	11 E 1537 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	30/04/2001	OUAGADOUGOU
40	11 E 1881 BF	MITSUBISHI	L200/PICK UP SIMPLE CABINE	2004	OUAGADOUGOU
41	11 E 0654 BF	RENAULT	CAMION GRUE	25/08/1988	OUAGADOUGOU
42	11 E 2192 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	21/07/1999	OUAGADOUGOU
43	11 E 2153 BF	TOYOTA	LAN 15/PICK UP SIMPLE CABINE	12/10/2006	OUAGADOUGOU
44	11 E 1841 BF	TOYOTA	LN 145/PICK UP SIMPLE CABINE	20/10/2003	OUAGADOUGOU
45	11 E 1344 BF	ISUZU	CAMION NACELLE	01/06/1994	OUAGADOUGOU

46	11 E 0657 BF	MERCEDES	CAMION GRUE	30/11/1990	OUAGADOUGOU
47	11 E 1955 BF	IVECO	CAMION BENNE	01/03/1997	OUAGADOUGOU
48	11 E 0716 BF	MERCEDES	CAMION GRUE	01/09/1990	OUAGADOUGOU
49	11 E 1674 BF	PEUGEOT	PARTNER/ FOURGONNETTE	Pas de carte	OUAGADOUGOU
50	11 E 1552 BF	DAEWOOD	LANOS/BERLINE	Pas de carte	OUAGADOUGOU
51	11 E 0664 BF	PEUGEOT	205/BERLINE	Pas de carte	OUAGADOUGOU
52	11 E 1569 BF	DAEWOOD	LANOS/BERLINE	Pas de carte	OUAGADOUGOU
53	11 L 8263 BF	TOYOTA	LN 166/PICK UP DOUBLE CABINE	23/06/1998	OUAGADOUGOU
54	C 2618 BF	FIAT	TRACTEUR AGRICOLE		OUAGADOUGOU
55	11 E 0731 BF	MERCEDES	CAMION NACELLE	01/01/1990	OUAGADOUGOU
56	11 E 0967 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE		KOUELA
57	11 E 1543 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	04/04/2001	KOUELA
58	11 E 2014 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	05/07/2005	KOUELA
59	11 E 2166 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	12/10/2006	TENKODOGO
60	11 E 1994 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	06/06/2005	TENKODOGO
61	11 E 1386 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	03/09/1999	FADA N'GOURMA
62	11 E 2161 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	12/10/2006	FADA N'GOURMA
63	11 E 1397 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	06/09/1999	FADA N'GOURMA
64	11 E 2537 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	01/06/2010	FADA N'GOURMA
65	11 E 2143 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP DOUBLE CABINE	24/08/2006	OUAHIGOUYA
66	11 E 2550 BF	Mitsubishi	L200/PICK UP SIMPLE CABINE	01/06/2010	OUAHIGOUYA
67	11 E 2660 BF	FORD	EVEREST/STATION WAGON	04/09/2009	OUAHIGOUYA
68	11 E 2372 BF	Mitsubishi	L200/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	OUAHIGOUYA
69	11 E 1388 BF	TOYOTA	HILUX/PICK UP SIMPLE CABINE	03/09/1999	OUAHIGOUYA
70	11 E 2360 BF	Mitsubishi	L200/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	YAKO

71	10 E 1099 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine		BANFORA
72	11 E 1995 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	06/06/2005	BANFORA
73	11E 2548 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	01/06/2010	BOBO DIOULASSO
74	11E 2163 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	12/10/2006	BOBO DIOULASSO
75	11E 2025 BF	PEUGEOT	PARTNER/FOURGONNETTE	27/07/2005	BOBO DIOULASSO
76	11E 1544 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	04/04/2001	BOBO DIOULASSO
77	10 E 7658 BF	MERCEDES 709	CAMION NACELLE	Pas de carte	BOBO DIOULASSO
78	11E 1790 BF	TOYOTA	LAND CRUSER/ STATION WAGON	01/06/2003	BOBO DIOULASSO
79	11E 2107 BF	MITSUBISH	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	14/03/2006	BOBO DIOULASSO
80	11E 2369 BF	MITSUBISH	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	BOBO DIOULASSO
81	11E 1845 BF	RENAULT	KANGOU/FOURGONNETTE	20/10/2003	BOBO DIOULASSO
82	11E 1393 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	01/09/1999	BOBO DIOULASSO
83	11E 1778 BF	DAEWOOD	LAMOS/BERLINE	01/04/2003	BOBO DIOULASSO
84	11E 0192 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	02/02/1996	BOBO DIOULASSO
85	11E 0971 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	29/11/1996	BOBO DIOULASSO
86	11 E 1668 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	20/06/2002	BOBO DIOULASSO
87	11E 2368 BF	MITSUBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	BOBO DIOULASSO
88	11 E 1661 BF	RENAULT	BERLIET / CAMION GRUE	01/01/1985	KOUDOUGOU
89	11 E 2883 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP double Cabine	09/12/2013	KOUDOUGOU
90	11 E 1632 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP double Cabine	15/04/2002	KOUDOUGOU
91	11 E 0972 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	29/11/1996	KOUDOUGOU
92	11 E 1664 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	14/06/2002	KOUDOUGOU
93	11 E 2108 BF	MISIBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	14/03/2006	KOUDOUGOU
94	11 E 2323 BF	MISIBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	05/12/2007	KOUDOUGOU
95	11 E 2371 BF	MISIBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	KOUDOUGOU

96	11 E 2365 BF	MISIBISHI	L200- KA40/PICK UP SIMPLE CABINE	16/06/2008	KOUDOUGOU
97	11 E 2383 BF	FORD	RANGER/PICK UP DOUBLE CABINE	07/08/2008	KOUDOUGOU
98	11 E 1838 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	20/10/2003	KOUDOUGOU
99	11 E 1660 BF	MERCEDES	CAMION NACELLE	02/01/1981	KOUDOUGOU
100	11 E 1843 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	20/10/2003	KOUDOUGOU
101	11 E 1379 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	02/09/1999	KOUDOUGOU
102	11 E 1395 BF	MISIBISHI	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	06/09/1999	KOUDOUGOU
103	11 E 1384 BF	TOYOTA	LN 145 / PICK-UP Simple Cabine	02/09/1999	KAYA
104	11 E 1522 BF	TOYOTA	BJ71 /PICK-UP Simple Cabine	01/03/2001	GOROM GOROM
105	11 E 1865 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	05/11/2003	ZINIARE
106	11 E 1592 BF	TOYOTA	HILUX/PICK-UP Simple Cabine	2001	PO

SONABEL

SECRETARIAT GENERAL

DIRECTION DES MARCHES ET DU PATRIMOINE

DAGP

BURKINA FASO

Unité-Progress-justice

Ouagadougou le 28 décembre 2021

LISTE SYNTHESE DES ADJUDICATAIRES DE LA VENTE AUX ENCHERES PUBLIQUES SOUS PLI FERME DU MATERIEL (VEHICULES) REFORME DE LA SONABEL

N° ORDRE	LOT	DESIGNATION DU MATERIEL	IMMATRICULATION/ N° SERIE	MISE A PRIX	CAUTION	LOCALISATION	IDENTITE DES SOUSSIONNAIRES	MONTANT DE SOUSSION	TAXE EN SUS	MONTANT DUS	MONTANT NET
1	11	Toyota Hilux SC	11 E 1544 BF	200 000	20 000	SONABEL/BOBO	TRAORE MOUSTAPHA	655 000	58 950	713 950	693 950
2	23	Peugeot Patner	11 E 2025 BF	200 000	20 000	SONABEL/BOBO	BOUDA BOUREIMA	231 000	20 790	251 790	231 790
3	24	Daewoo Lanos	11 E 1778 BF	100 000	10 000	SONABEL/BOBO	OUEDRAOGO MADI	105 000	9 450	114 450	104 450
4	25	Toyota Hilux	11 E 1393 BF	400 000	40 000	SONABEL/BOBO	BONEGO ANDRE	1 545 000	139 050	1 684 050	1 644 050
5	26	Renauld Cangoo	11 E 1845 BF	100 000	10 000	SONABEL/BOBO	KONATE SALIAH	235 000	21 150	256 150	246 150
6	27	Toyota Hilux	11 E 1668 BF	100 000	10 000	SONABEL/BOBO	TONONE KASSOUM	850 875	76 579	927 454	917 454
7	28	Toyota Land Cruiser	11 E1790 BF	400 000	40 000	SONABEL/BOBO	DERME IDRISSE	425 000	38 250	463 250	423 250
8	29	Mitsubishi L200 SC	11 E 2368 BF	400 000	40 000	SONABEL/BOBO	ZONGA SABANE	1 510 000	135 900	1 645 900	1 605 900
9	30	Mitsubishi L200	11 E 2548 BF	100 000	10 000	SONABEL/BOBO	KONATE SALIAH	375 500	33 795	409 295	399 295
10	31	Toyota Hilux	11 E 1633 BF	200 000	20 000	SONABEL/BOBO	DRAME MAMADOU	635 000	57 150	692 150	672 150
11	32	Mitsubishi L200	11 E 2107 BF	200 000	20 000	SONABEL/BOBO	TRAORE MOUSTAPHA	605 000	54 450	659 450	639 450
12	33	Mitsubishi L200	11 E 2369 BF	300 000	30 000	SONABEL/BOBO	TRAORE MOUSTAPHA	605 000	54 450	659 450	629 450
13	38	Mercedes	10 E 7658 BF	1 500 000	150 000	SONABEL/BOBO	ZIDA YOUSOUFOU	2 100 000	189 000	2 289 000	2 139 000
14	67	Toyota Hilux	11 E 1995 BF	300 000	30 000	SONABEL/BANFORA	OUEDRAOGO BENEGRE ALPHONCE	900 000	81 000	981 000	951 000
15	68	Toyota Hilux	11 E 1099 BF	100 000	10 000	SONABEL/BANFORA	DRAME MAMADOU	405 000	36 450	441 450	431 450
16	69	Mitsubishi L200 SC	11 E 2549 BF	200 000	20 000	SONABEL/NIANGOLOGO	SYLLA TAMBBA	806 500	72 585	879 085	859 085
17	70	Toyota Hilux	11 E 0192 BF	20 000	2 000	SONABEL/BOBO	TRAORE MOUSTAPHA	255 000	22 950	277 950	275 950

18	71	Toyota Hilux	11 E 0971 BF	20 000	2 000	SONABEL/BOBO	KOANDA DAOUDA	334 800	30 132	364 932	362 932
19	107	Toyota Hilux	11 E 1592 BF	400 000	40 000	SONABEL/PO	DAKOURE ABDOUL RAHIM	1 282 000	115 380	1,397 380	1 357 380
20	108	Toyota Hilux	11 E 1384 BF	300 000	30 000	SONABEL/KAYA	MASSIMBO TABOURE	1 050 000	94 500	1 144 500	1 114 500
21	112	Toyota Hilux SC	11 A 1865 BF	400 000	40 000	SONABEL/ZINIARE	OUEDRAOGO SEGUENI BAKARY ABDOU	2 000 000	180 000	2 180 000	2 140 000
22	123	Toyota Hilux SC	11 E 0972 BF	300 000	30 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	BARO SIBIRI	413 433	37 209	450 642	420 642
23	124	Camion Grue	11 E 1661 BF	700 000	70 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	TIENDREBOEG O LAMOUSA	1 011 000	90 990	1 101 990	1 031 990
24	125	Mitsubishi L200 SC	11 E 2371 BF	200 000	20 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	YAMEOGO ABRAHAM YABRE	215 300	19 377	234 677	214 677
25	126	Mitsubishi L200 SC	11 E 2365 BF	200 000	20 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	OUEDRAOGO OUMAROU	550 050	49 505	599 555	579 555
26	127	Mitsubishi L200 SC	11 E 2108 BF	200 000	20 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	TIENDREBOEG O LAMOUSA	401 000	36 090	437 090	417 090
27	128	Ford Ranger	11 E 2383 BF	300 000	30 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	ZEMBA ADAMA	305 000	27 450	332 450	302 450
28	129	Toyota Hilux SC	11 E 1664 BF	200 000	20 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	TIENDREBOEG O LAMOUSA	635 000	57 150	692 150	672 150
29	130	Mitsubishi L200 SC	11 E 2323 BF	200 000	20 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	YAMEOGO ABRAHAM YABRE	215 900	19 431	235 331	215 331
30	131	Toyota Hilux	11 E 1232 BF	300 000	30 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	TIENDREBOEG O LAMOUSA	563 000	50 670	613 670	583 670
31	132	Camion Nacelle	11 1660 BF	600 000	60 000	SONABEL CENTRAL/KOUDOUGO U	TIENDREBOEG O LAMOUSA	806 000	72 540	878 540	818 540
32	141	Mitsubishi L200 SC	11 E 2360 BF	300 000	30 000	SONABEL/YAKO	KAFANDO AROUNA	627 000	56 430	683 430	653 430
33	142	Ford Everest	11 E 2660 BF	700 000	70 000	DIRECTION SONABEL/OUAHIGOUY A	SOULAMA DJAKOURANSSI	720 000	64 800	784 800	714 800
34	143	Mitsubishi L200 SC	11 E 2372 BF	400 000	40 000	DIRECTION SONABEL/OUAHIGOUY A	ROUAMBA SITA	700 000	63 000	763 000	723 000

35	144	Toyota Hilux SC	11 E 1388 BF	400 000	40 000	SONABEL DISTRICT OUAHIGOUYA	SAWADOGO ABDOUFATAPH	1 419 000	127 710	1 546 710	1 506 710
36	165	Toyota Hilux	11 E 2143 BF	600 000	60 000	DISTRICT SONABEL OUAHIGOUYA	SAVADOGO NOUFU	700 000	63 000	763 000	703 000
37	473	Peugeot Patner	11 E 2118 BF	200 000	20 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	BOUDA BOUREIMA	315 000	28 350	343 350	323 350
38	474	Nissan Hardbody DC	11 E 2038 BF	400 000	40 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	KONFE HAROUNA	406 500	36 585	443 085	403 085
39	475	Toyota Hilux SC	11 E 2015 BF	50 000	5 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	SAWADOGO OUSMANE	75 010	6 751	81 761	76 761
40	476	Ford Ranger	11 E 2307 BF	300 000	30 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	BAMOGO OUSSENI II EME JUMEAU	600 000	54 000	654 000	624 000
41	477	Mitsubishi L200 SC	11 E 2366 BF	50 000	5 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DRAME MAMADOU	175 000	15 750	190 750	185 750
42	478	Mitsubishi L200 SC	11 E 2324 BF	20 000	2 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DRAME MAMADOU	75 000	6 750	81 750	79 750
43	479	Toyota Hilux SC	11 E 1396 BF	150 000	15 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DRAME MAMADOU	430 000	38 700	468 700	453 700
44	480	Mitsubishi L200 SC	R 5M2114222 / 11 E1881 BF	200 000	20 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	SIMPORE ALI	225 000	20 250	245 250	225 250
45	481	Toyota Hilux SC	11 E 1834	100 000	10 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	BATIONO RAPHAEL	567 815	51 103	618 918	608 918
46	482	Peugeot 307	11 E 2089	100 000	10 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	KORMODO SIDIKI	201 000	18 090	219 090	209 090
47	483	Peugeot 307	11 E 2087 BF	150 000	15 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DIPAMA EMMANUEL	210 000	18 900	228 900	213 900
48	484	Toyota Land Cruiser	11 E 2070 BF	800 000	80 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	SAWADOGO OUSMANE	900 090	81 008	981 098	901 098
49	485	Peugeot 308	11 E 2418 BF	100 000	10 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	KEITA OUSSENI	191 000	17 190	208 190	198 190
50	486	Toyota Hilux SC	11 E 1380 BF	100 000	10 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DRAME MAMADOU	355 000	31 950	386 950	376 950
51	487	Toyota Hilux SC	11 E 0450 BF	200 000	20 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	REGTOUMDA SAIDOU	1 110 000	99 900	1 209 900	1 189 900
52	488	Toyota BJ SC	11 E 2097 BF	600 000	60 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	BOUDA BOUREIMA	855 000	76 950	931 950	871 950
53	489	Nissan Hardbody DC	11 E 2037 BF	300 000	30 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	ILBOUDO MOUMOUNI	305 000	27 450	332 450	302 450
54	490	Toyota SC	11 E 1991 BF	400 000	40 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	COMPAORE B CHARLES	3 030 000	272 700	3 302 700	3 262 700
55	491	Mitsubishi SC	11 E 2317	300 000	30 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	OUEDRAOGO K. ANDRE	310 000	27 900	337 900	307 900
56	492	Mitsubishi SC	11 E 2551 BF	300 000	30 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DERME IDRISSE	325 000	29 250	354 250	324 250
57	493	Mitsubishi L200 SC	11 E2552 BF	400 000	40 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	OUEDRAOGO CLEMENT	952 160	85 694	1 037 854	997 854
58	494	Toyota Hilux SC	11 E 1538 BF	300 000	30 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	OUEDRAOGO MADI	701 600	63 144	764 744	734 744

59	495	Toyota SC	11 E1663 BF / JTFAD426200 06693	50 000	5 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	DERME ADAMA	490 000	44 100	534 100	529 100
60	496	Mitsubishi L200 SC	11 E 2367 BF	400 000	40 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	GUIBLEWEOGO SOULEYMANE	425 000	38 250	463 250	423 250
61	497	Toyota Land Cruiser	11 E 2069 BF	700 000	70 000	SONABEL SITE DE TANGHIN	SAWADOGO OUSMANE	1 060 000	95 400	1 155 400	1 085 400
62	498	Nissan Hardbody DC	11 E 2278 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	KOANDA DAOUDA	912 500	82 125	994 625	944 625
63	499	Nissan Hardbody DC	11 E 2282 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	KOANDA DAOUDA	625 000	56 250	681 250	631 250
64	500	Mitsubishi L200 SC	11 E 2362 BF	400 000	40 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	GUIBLEWEOGO SOULEYMANE	450 000	40 500	490 500	450 500
65	501	Nissan Hardbody	11 E 2040 BF	300 000	30 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	SANOU MOUSSA HAMED	948 325	85 349	1 033 674	1 003 674
66	502	Mitsubishi L200 SC	11 E 2320 BF	400 000	40 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	DERME IDRISSA	415 000	37 350	452 350	412 350
67	503	Toyota Prado	11 E 1787 BF	600 000	60 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	TAPSOBA MOKTAR	625 000	56 250	681 250	621 250
68	504	Peugeot Patner	11 E 2100 BF	300 000	30 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	ZEMBA ADAMA	301 000	27 090	328 090	298 090
69	505	Peugeot Patner	11 E 2034 BF	250 000	25 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	LOABA MALICKI	809 900	72 891	882 791	857 791
70	506	Peugeot 307	11 E 2085 BF	300 000	30 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	OUEDRAOGO ADAM BEN KALED WENDYAM	556 000	50 040	606 040	576 040
71	507	Peugeot 406	11 E 1076 BF	300 000	30 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	ZEMBA ADAMA	301 000	27 090	328 090	298 090
72	508	Mitsubishi L200 SC	11 E 2256 BF	100 000	10 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	DRAME MAMADOU	305 000	27 450	332 450	322 450
73	509	Mitsubishi L200 SC	11 E 2373 BF	300 000	30 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	OUEDRAOGO MADI	320 000	28 800	348 800	318 800
74	510	Toyota Hilux SC	11 E 2155 BF	200 000	20 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	OUBDA ROLAND	1 200 000	108 000	1 308 000	1 288 000
75	511	Toyota Hilux DC	11 E 1523 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	SAWADOGO MAHAMOUDO U	1 300 000	117 000	1 417 000	1 367 000
76	512	Toyota Hilux SC	11 E 1537 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	TAPSOBA ALIDOU	1 680 800	151 272	1 832 072	1 782 072

77	513	Fiat (Tracteur)	C 2618 BF	1 500 000	150 000	SONABEL GENIE CIVIL / TRAVAUX NEUF	BARRO DIAKALIA	2 500 000	225 000	2 725 000	2 575 000
78	514	Mercedes (camion) Vacelle	11 E 0731 BF	200 000	20 000	SONABEL GENIE CIVIL / TRAVAUX NEUF	OUANGRAWA ABDOULAYE	777 750	69 998	847 748	827 748
79	515	Peugeot Patner	11 E 1674	50 000	5 000	SONABEL DISPASING	KINDO W IDRISSE	200 020	18 002	218 022	213 022
80	516	Daiwook Lanos	11 E 1552 BF	50 000	5 000	SONABEL DISPASING	KINDO W IDRISSE	52 510	4 726	57 236	52 236
81	517	Peugeot 205	11 E 06604 BF	20 000	2 000	SONABEL DISPASING	ZEMBA ADAMA	25 000	2 250	27 250	25 250
82	519	Daiwook Lanos	11 E 1569	50 000	5 000	SONABEL DISPASING	ZEMBA INOUSSA	60 000	5 400	65 400	60 400
83	524	Camion Mercedes 1729	11 E 0716 BF	700 000	70 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	ILBOUDO MOUMOUNI	1 350 000	121 500	1 471 500	1 401 500
84	526	Camion Grue/ Renault	11 E 0654 BF	2 000 000	200 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	BAYALA JONAS	6 666 600	599 994	7 266 594	7 066 594
85	527	Toyota Hilux SC	11 E 2192 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	DAO KONABE	1 600 000	144 000	1 744 000	1 694 000
86	528	Camion Iveco Benz	11 E 1955 BF	1 000 000	100 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	DAO KONABE	2 350 000	211 500	2 561 500	2 461 500
87	529	Toyota Hilux SC	11 E 2153 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	BONKOUNGOU P JEAN-PAUL	1 530 000	137 700	1 667 700	1 617 700
88	529	Toyota Hilux SC	11 E 2153 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	ZEMBA ADAMA	501 000	45 090	546 090	496 090
89	530	Toyota Hilux SC	11 E 1841 BF	500 000	50 000	SITE DE TANGHIN SONABEL	COMPAORE B CHARLES	2 010 000	180 900	2 190 900	2 140 900
TOTAL				31 230 000	3 123 000			70 854 938	6 376 944	77 231 882	74 108 882

ANNEXE 2 :
ANALYSE DES COMPTES ANNUELS DE
2020 A 2023



Analyse financière

SONABEL

**ANALYSE DES COMPTES ANNUELS DE
2020 A 2023**

TABLES DES MATIERES

LES ETATS FINANCIERS

Actif	1
Passif	2
Compte de résultat	3

SYNTHESE

Les principaux indicateurs	4
----------------------------	---

CALCUL DE RATIOS

La structure de l'actif	5
La structure du passif	6
Les relations entre l'actif et le passif	7
L'analyse du compte de résultat	8
Analyse verticale du résultat	9
Analyse horizontale du résultat	10

SIGNAUX D'ALERTE	11
-------------------------	-----------

ANALYSE GRAPHIQUE

L'actif	12
Le passif	13
Chiffre d'affaires, coût du personnel	14
Le résultat d'exploitation	15
La structure des coûts	16
L'excédant brut d'exploitation	17
Le fonds de roulement	18
Le coût moyen du personnel	19
Analyse du rendement du personnel	20

Nom de la société	SONABEL		
Nombres de personnes occupées	2 105	2 041	1 977
ACTIF	2 020	2 021	2 022
CONTROLE ACTIF / PASSIF			
ACTIFS IMMOBILISES	448 835 194 734	482 580 774 294	491 750 349 736
AA. Charges immobilisées	0	0	0
AB. Frais d'établissement & ch. À répartir			
AC. Primes de remboursement des obligations			
AD. Immobilisations incorporelles	16 204 015	74 095 027	757 914 070
AE. Frais de recherche et de développement			
AF. Brevets, licences, logiciels	16 204 015	74 095 027	757 914 070
AG. Fonds commercial			
AH. Autres immobilisations incorporelles			
AI. Immobilisations Corporelles	427 661 179 292	458 618 611 227	466 125 598 884
AJ. Terrains	3 111 747 156	3 472 758 030	3 699 793 992
AK. Bâtiments	35 311 047 695	41 336 353 069	41 130 973 542
AL. Installations et agencements	250 377 765 127	276 134 321 426	288 992 193 624
AM. Matériel	134 530 671 853	134 181 178 262	130 690 583 060
AN. Matériel de transport	4 329 947 461	3 494 000 440	1 612 054 666
AP. Avances et acomptes sur immob.			
AQ. Immobilisation Financières	21 177 811 427	23 888 068 040	24 866 836 782
AR. Titres de participation	50 000 000	50 000 000	50 000 000
AS. Autres immobilisations financières	21 127 811 427	23 838 068 040	24 816 836 782
ACTIFS CIRCULANTS	127 112 899 039	122 061 541 265	123 132 242 059
BA. Actif circulant H.A.O.			
BB. Stocks	48 454 572 463	48 066 045 893	46 924 054 555
BC. Marchandises			
BD. Matières premières et autres approvisionnements	48 454 572 463	48 066 045 893	46 924 054 555
BE. En-cours			
BF. Produits fabriqués			
BG. Créances et emplois assimilés	78 658 326 576	73 995 495 372	76 208 187 504
BH. Fournisseurs, avances versées	6 637 081 022	4 564 511 029	3 954 646 702
BI. Clients	61 739 072 767	61 527 642 607	64 420 479 297
BJ. Autres créances	10 282 172 787	7 903 341 736	7 833 061 506
Tresorerie Actif	25 300 977 507	40 169 038 609	46 960 124 780
BQ. Titres de placements			
BR. Valeurs à encaisser	9 780 705		
BS. Banques, chèques postaux, caisse	25 291 196 802	40 169 038 609	46 960 124 780
BU. Ecart de conversion- Actif		5 750 452	
TOTAL ACTIF	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575

PASSIF	2020	2021	2022
CONTROLE ACTIF / PASSIF			
CAPITAUX PROPRES	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
CA. Capital	63 308 270 000	63 308 270 000	63 308 270 000
CC. Primes et réserves	48 847 097 409	49 408 416 188	51 731 009 485
CD. Primes d'apport, d'émission, de fusion			
CE. Ecart de réévaluation			
CF. Réserves indisponibles	5 347 964 831	5 404 096 709	5 909 008 295
CG. Réserves libres	43 499 132 578	44 004 319 479	45 822 001 190
CH. Report à nouveau			
CI. Résultat net de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
CK. Autres capitaux propres	146 733 639 863	149 134 619 136	155 186 835 496
CL. Subventions d'investissement	146 733 639 863	149 134 619 136	155 186 835 496
CM. Provisions réglementées et fonds assimilés			
DETTES FINANCIERES	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
DA. Emprunts	195 122 064 247	205 164 045 740	210 384 047 278
DB. Dettes de crédit-bail et contrats assimilés	3 414 937 462	1 947 174 223	561 659 673
DC. Dettes financières diverses			
DD. Provisions financières pour risques et charges	30 568 683 636	37 257 765 513	38 735 414 329
Passif circulant	112 713 059 884	133 547 717 957	134 309 429 985
DH. Dettes circulantes H.A.O. et ressources assimilées	18 818 519 584	22 550 761 974	14 914 879 781
DI. Clients, avances reçues	19 517 333 574	22 137 182 698	21 653 978 198
DJ. Fournisseurs d'exploitation	39 012 933 314	48 715 326 597	50 883 814 318
DK. Dettes fiscales	24 808 619 444	31 174 821 851	35 611 151 225
DL. Dettes sociales	2 638 950 781	2 121 254 682	3 048 328 245
DM. Autres dettes	7 883 476 603	6 841 942 138	8 197 278 218
DN. Risques provisionnés	33 226 584	6 428 047	0
TRESORERIE PASSIF	0	0	0
DQ. Banques, crédits d'escompte			
DR. Banques, crédits de trésorerie			
DS. Banques, découverts			
DV. Ecart de conversion- Passif			715 005 928
TOTAL PASSIF	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575

Compte de résultat	2020	2021	2022
CHARGES	232 737 495 136	254 982 721 062	276 082 523 633
ACTIVITE D'EXPLOITATION	227 150 704 345	247 253 869 779	270 371 401 075
RA. Achats de marchandises			
RB. Variation de stocks			
RC. Achats de matières premières	89 698 000 315	81 529 269 827	96 077 896 494
RD. Variations de stocks		-1 022 296 414	1 699 018 324
RE. Autres achats	50 631 143 373	67 564 129 964	62 749 045 139
RI. Variations de stocks	-4 276 168 278	-632 126 483	-3 582 458 024
RI. Transports	136 596 453	220 142 413	266 592 749
RJ. Services extérieurs	16 783 387 565	17 697 871 385	22 093 673 978
RK. Impôts et taxes	1 990 561 126	2 039 189 364	2 235 522 916
RL. Autres charges	6 752 835 144	4 474 650 924	6 635 714 593
RP. Charges de personnel	25 686 620 555	25 883 410 418	26 502 268 938
RS. Dotations aux amortissements et provisions	39 747 728 092	49 299 628 381	55 734 125 971
ACTIVITE FINANCIERE	3 638 272 791	3 026 678 220	2 339 024 433
SA. Frais financiers	3 638 272 791	3 026 678 220	2 339 024 433
SC. Pertes de change			
SD. Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0	0
HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)	115 000 000	9 004 238	0
SE. Valeurs comptables de cessions	115 000 000	9 004 238	
SL. Charges H.A.O.			
SM. Dotations H.A.O.			
SQ. Participations de travailleurs			
SR. Impôts sur le résultat	1 833 518 000	4 293 168 825	3 372 098 125
PRODUITS	233 298 813 915	259 631 836 925	282 993 568 034
ACTIVITE D'EXPLOITATION	231 890 198 118	258 342 894 327	281 014 007 336
TA. Ventes de marchandises			
TC. Ventes de produits fabriqués	198 998 739 865	218 888 386 042	232 428 143 996
TD. Travaux, services rendus	11 265 869 628	12 375 426 319	13 001 052 874
TE. Production stockée			
TF. Production immobilisée	7 281 333 530	8 264 098 798	8 145 343 057
TH. Produits accessoires	2 339 777 268	3 419 464 090	4 579 658 546
TI. Subventions d'exploitation			
TL. Autres produits	2 306 461 621	1 180 131 636	1 175 116 860
TS. Reprises de provisions	9 384 354 703	13 657 210 243	21 053 708 156
TT. Transfert de charges	313 661 503	598 177 199	630 983 847
ACTIVITE FINANCIERE	1 293 615 797	1 288 942 598	1 979 560 698
UA. Revenus financiers	1 293 615 797	1 288 942 598	1 979 560 698
UC. Gains de change			
UD. Reprises de provisions			
UE. Transferts de charges			
HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)	115 000 000	0	0
UK. Produits de cessions d'immobilisations	115 000 000		
UL. Produits H.A.O.			
UM. Reprises H.A.O.			
UN. Transferts de charges			
RESULTATS	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401

SONABEL

Synthèse des principaux indicateurs financiers

	2020	2021	2022
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Rentabilité des fonds propres	1%	4%	4%
Total du bilan	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575
Chiffres d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416
Excédant brut d'exploitation	120 211 037 696	126 248 112 417	138 846 497 023
Créances et emplois assimilés	78 658 326 576	73 995 495 372	76 208 187 504
Passif circulant	112 713 059 884	133 547 717 957	134 309 429 985
Stocks	48 454 572 463	48 066 045 893	46 924 054 555
Endettement Long Terme	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
L'indépendance financière	43%	41%	42%
La mesure des actifs fixes	75%	75%	74%
Personnel occupé	2 105	2 041	1 977

SONABEL

TABEAU DE BORD : INDICATEURS D'ALERTE

	Préoccupant	Moyenne	Satisfaisante	2020	2021	2022
Résultat de l'exercice	< 0			5 613 315 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Fonds de roulement net	< 0			39 700 816 667	28 688 612 367	35 066 340 956
Besoin en Fonds de roulement	> 0			14 399 839 155	11 480 416 740	11 872 127 854
Trésorerie nette	< 0			25 300 977 512	17 208 195 627	23 194 213 102
Indépendance financière						
Capitaux propres / Total Bilan	< 20 %			63 %	61 %	47 %
Capitaux propres / Dettes financières	< 100 %			113 %	109 %	111 %
Capitaux propres / Capitaux permanents	< 80 %			73 %	73 %	59 %
Capacité de remboursement						
La liquidité immédiate	< 80 %			22 %	20 %	20 %
Dettes financières / Capacités d'autofinancement	> 4			7	6	6
Coût moyen du personnel						
Variation en % du salaire unitaire annuel	> 10 %					
Coût unitaire annuel				12 202 670	12 681 730	13 405 295
Capacité de règlement des frais financiers						
Frais financiers / Excédant brut d'exploitation	> 40 %			5 %	2 %	7 %
Frais financiers / Ventes HT	> 4 %			3 %	1 %	1 %

SONABEL

Analyse de l'actif

Mesure des immobilisations	2020	2021	2022
	75%	75%	74%
Total des immobilisations	448 855 194 734	482 580 774 294	491 750 349 736
Total de l'actif	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575
Composition des immobilisations	2020	2021	2022
Charges immobilisées	0%	0%	0%
Avances et acomptes	0%	0%	0%
Immobilisations incorporelles	0%	0%	0%
Immobilisations corporelles	95%	95%	95%
Immobilisations financières	5%	5%	5%
Mesure des actifs circulants	2020	2021	2022
	21%	19%	19%
Actifs circulants	127 112 899 039	122 061 541 265	123 132 242 059
Total de l'actif	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575
Rotation des stocks en jours	2020	2021	2022
	80	70	65
Chiffre d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416
Résultat d'exploitation	4 739 493 773	11 089 024 548	10 642 606 261
Chiffre d'affaires au prix de revient	217 343 880 534	245 772 300 999	260 651 461 677
Stock en cours d'exécution	48 454 572 463	48 066 045 893	46 924 054 555
Rotation des créances en jours	2020	2021	2022
	105	94	93
Chiffre d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416
Clients	61 739 072 767	61 527 642 607	64 420 479 297

SONABEL

Analyse du passif

L'indépendance financière I	2020	2021	2022
	43%	41%	42%
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Total du passif	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575
L'indépendance financière externe	2020	2021	2022
	113%	109%	111%
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Dettes financières + Trésorerie passive	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
L'indépendance financière Long terme	2020	2021	2022
	53%	52%	53%
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Capitaux propres + Dettes financières	488 556 011 396	511 269 406 663	526 818 280 662
Crédit moyen (en jours) accordé par les fournisseurs	2020	2021	2022
	277	260	115
Achat + Services et biens divers	50 631 143 373	67 564 129 964	158 826 941 633
Dettes commerciales < 1 an	39 012 933 314	48 715 326 597	50 883 814 318

SONABEL

Analyse des relations entre actif et passif

1. L'équilibre financier

Equilibre financier (capitaux propres)	2020	2021	2022
	0,6	0,6	0,6
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Immobilisations	448 855 194 734	482 580 774 294	491 750 349 736

2. Le calcul du fonds de roulement net

Fonds de roulement net	2020	2021	2022
	39 700 816 662	28 688 632 369	35 067 930 926
Capitaux permanents	488 556 011 396	511 269 406 663	526 818 280 662
Actif immobilisé	448 855 194 734	482 580 774 294	491 750 349 736
Le ratio de couverture des stocks	2020	2021	2022
	0,8	0,6	0,7
Fonds de roulement net	39 700 816 662	28 688 632 369	35 067 930 926
Stocks et commandes en cours d'exécution	48 454 572 463	48 066 045 893	46 924 054 555

3. La trésorerie nette

Trésorerie nette	2020	2021	2022
	25 300 977 507	40 169 058 609	46 960 124 780
Trésorerie passive	0	0	0
Trésorerie active	25 300 977 507	40 169 058 609	46 960 124 780

4. La liquidité

Liquidité immédiate	2020	2021	2022
	22%	30%	35%
Trésorerie nette (active - passive)	25 300 977 507	40 169 058 609	46 960 124 780
Dettes court terme (Passif circulant)	112 713 059 884	133 547 717 957	134 309 429 985

SONABEL

Analyse du compte de résultat

1. La rentabilité globale de l'entreprise

Rentabilité brut	2020	2021	2022
	0%	1%	1%
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Total du passif	601 269 071 280	644 817 124 620	661 842 716 575

Rentabilité des fonds propres	2020	2021	2022
	1%	4%	4%
Résultat de l'ex. + Impôts	2 394 836 779	9 342 284 688	10 283 142 526
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382

Excédant brut d'exploitation	2020	2021	2022
	120 211 037 696	126 248 112 417	138 846 497 023
Charges brutes d'exploitation	101 981 144 216	117 879 394 468	120 482 818 310
Produits bruts d'exploitation	222 192 181 912	244 127 506 885	259 329 315 333

Décomposition du ratio de rentabilité réelle

Profit pour 1.000 F de chiffre d'affaires	2020	2021	2022
	11	40	41
Résultat de l'ex. + Impôts	2 394 836 779	9 342 284 688	10 283 142 526
Chiffres d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416

2. La mesure des performances commerciales

Le taux de marge bénéficiaire	2020	2021	2022
	0%	2%	3%
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Chiffre d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416

3. La capacité de remboursement

Capacité de remboursement	2020	2021	2022
	7,41	6,01	6,00
Dettes financières	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
Capacité d'auto-financement	30 924 692 168	40 691 534 001	41 591 462 216

4. La capacité de règlement des frais financiers

Capacité de règlement des frais financiers	2020	2021	2022
	3%	2%	2%
Frais financiers	3 638 272 791	3 026 678 220	2 339 024 433
Excédant brut d'exploitation	120 211 037 696	126 248 112 417	138 846 497 023

Ventes HT	2020	2021	2022
	2%	1%	1%
Frais financiers	3 638 272 791	3 026 678 220	2 339 024 433
Ventes HT	210 264 609 493	231 263 812 361	245 429 196 870

5. Calcul du coût moyen du personnel

Coût du personnel	2020	2021	2022
	12 202 670	12 681 730	13 405 295
Charges de personnel	25 686 620 555	25 883 410 418	26 502 268 935
Nombre d'agents	2 105	2 041	1 977

SONABEL

Analyse de la consommation des produits d'exploitation

	2020	2021	2022
Produits d'exploitation	231 890 198 118	258 342 894 327	281 014 007 336
RA. Achats de marchandises	0 0%	0 0%	0 0%
RB. Variation de stocks	0 0%	0 0%	0 0%
RC. Achats de matières premières	89 698 000 315 39%	81 529 269 827 32%	96 077 896 494 34%
RD. Variations de stocks	89 698 000 315 39%	81 529 269 827 32%	1 659 018 324 1%
RE. Autres achats	50 631 143 373 22%	67 564 129 964 26%	62 749 045 139 22%
RH. Variations de stocks	-4 276 168 278 -2%	-432 126 483 0%	-3 582 458 024 -1%
RI. Transports	136 596 453 0%	220 142 413 0%	266 592 749 0%
RJ. Services extérieurs	16 783 387 565 7%	17 697 871 385 7%	22 093 673 978 8%
RK. Impôts et taxes	1 990 561 126 1%	2 039 189 364 1%	2 235 522 916 1%
RL. Autres charges	6 752 835 144 3%	4 474 650 924 2%	6 635 714 593 2%
RP. Charges de personnel	25 686 620 555 11%	25 883 410 418 10%	26 502 268 935 9%
RS. Dot. aux amortis. et aux provisions	39 747 728 092 17%	49 299 628 381 19%	55 734 125 971 20%
TOTAL	316 848 704 660 137%	329 805 436 020 128%	270 371 401 075 96%

Ce tableau indique "la consommation" des produits d'exploitation par les charges d'exploitation.
Le pourcentage final doit idéalement être inférieur à 100 %.

SONABEL

Analyse horizontale du résultat

	2020	2021	2022
Charges d'exploitation	-227 150 704 345	-247 253 869 779	-270 371 401 075
Produits d'exploitation	231 890 198 118	258 342 894 327	281 014 007 336
Résultat d'exploitation	4 739 493 773	11 089 024 548	10 642 606 261
Charges financières	-3 638 272 791	-3 026 678 220	-2 339 024 433
Produits financiers	1 293 615 797	1 288 942 598	1 979 560 698
Résultat financier	-2 344 656 994	-1 737 735 622	-359 463 735
Charges H.O.A.	-115 000 000	-9 004 238	0
Produits H.O.A.	115 000 000	0	0
Résultat H.O.A.	0	-9 004 238	0
Résultat avant impôts	2 394 836 779	9 342 284 688	10 283 142 526
SQ. Participations de travailleurs	0	0	0
SR. Impôts sur le résultat	-1 833 518 000	-4 293 168 825	-3 372 098 125
RESULTAT NET	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401

SONABEL

Graphe : Structure de l'actif

	2020	2021	2022
Actifs immobilisés	448 855 194 734	482 580 774 294	491 750 349 736
Trésorerie	25 300 977 507	40 169 058 609	46 960 124 780
Ecart de conversion	0	5 750 452	0
Actifs circulants	127 112 899 039	122 061 541 265	123 132 242 059

Graphe : Structure du passif

	2020	2021	2022
Capitaux propres	259 450 326 051	266 900 421 187	277 137 159 382
Dettes financières	229 105 685 345	244 368 985 476	249 681 121 280
Passif circulant	112 713 059 884	133 547 717 957	134 309 429 985
Trésorerie Passif	0	0	0
Ecart de conversion - actif	0	0	715 005 928

Graphe : Analyse de la rentabilité du personnel

	2020	2021	2022
Nombre d'agents	2 105	2 041	1 977
Coût du personnel	25 686 620 555	25 883 410 418	26 502 268 935
Chiffre d'affaires	212 604 386 761	234 683 276 451	250 008 855 416

Graphe : Analyse de l'évolution des résultats d'exploitation

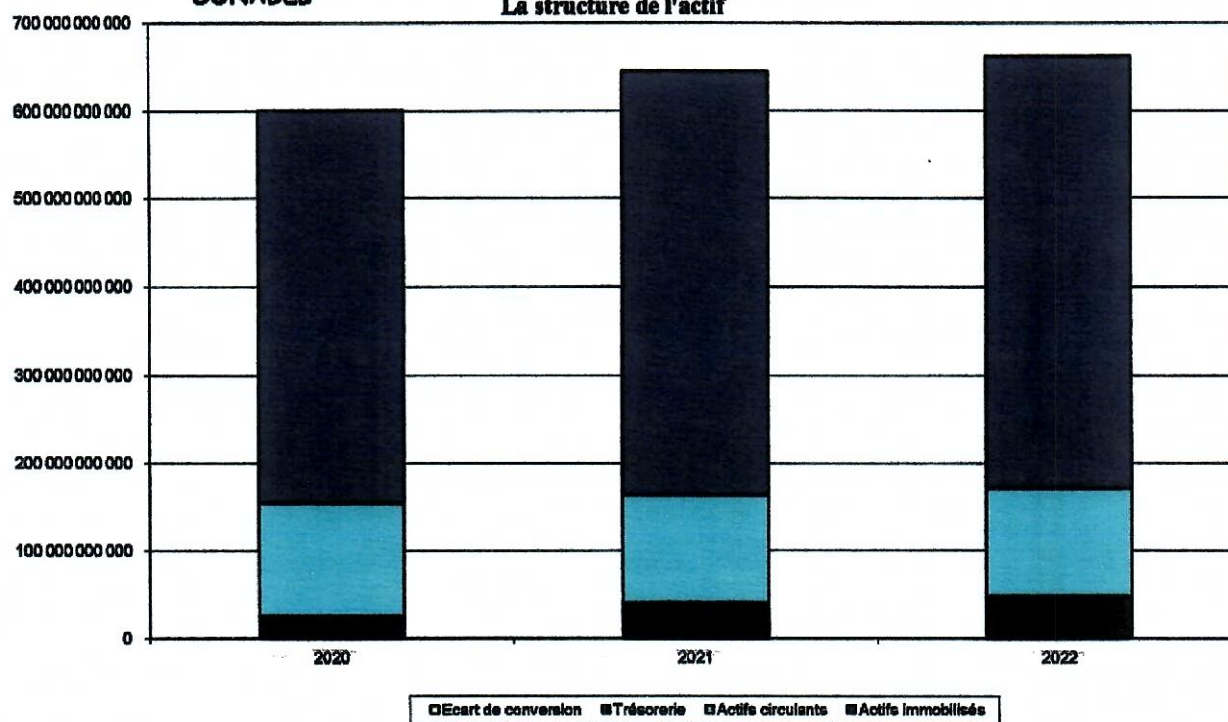
	2020	2021	2022
Résultat de l'exercice	561 318 779	5 049 115 863	6 911 044 401
Charges d'exploitation	- 227 150 704 345	- 247 253 869 779	- 270 371 401 075
Revenus d'exploitation	231 890 198 118	258 342 894 327	281 014 007 336

Graphe : Analyse de la consommation des produits d'exploitation

	2020	2021	2022
RA. Achats de marchandises	0%	0%	0%
RB. Variation de stocks	0%	0%	0%
RC. Achats de matières premières	39%	32%	34%
RD. Variations de stocks	39%	32%	1%
RE. Autres achats	22%	26%	22%
RH. Variations de stocks	-2%	0%	-1%
RI. Transports	0%	0%	0%
RJ. Services extérieurs	7%	7%	8%
RK. Impôts et taxes	1%	1%	1%
RL. Autres charges	3%	2%	2%
RP. Charges de personnel	11%	10%	9%
RS. Dotations aux amort. et aux prov.	17%	19%	20%

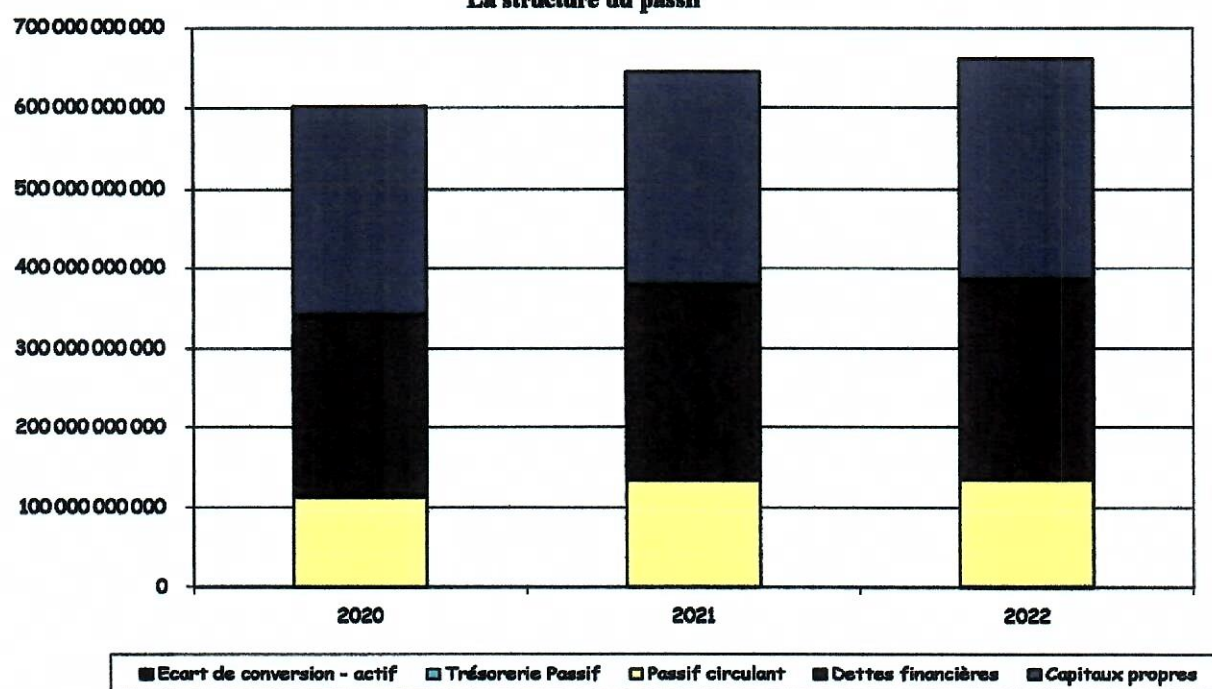
SONABEL

La structure de l'actif



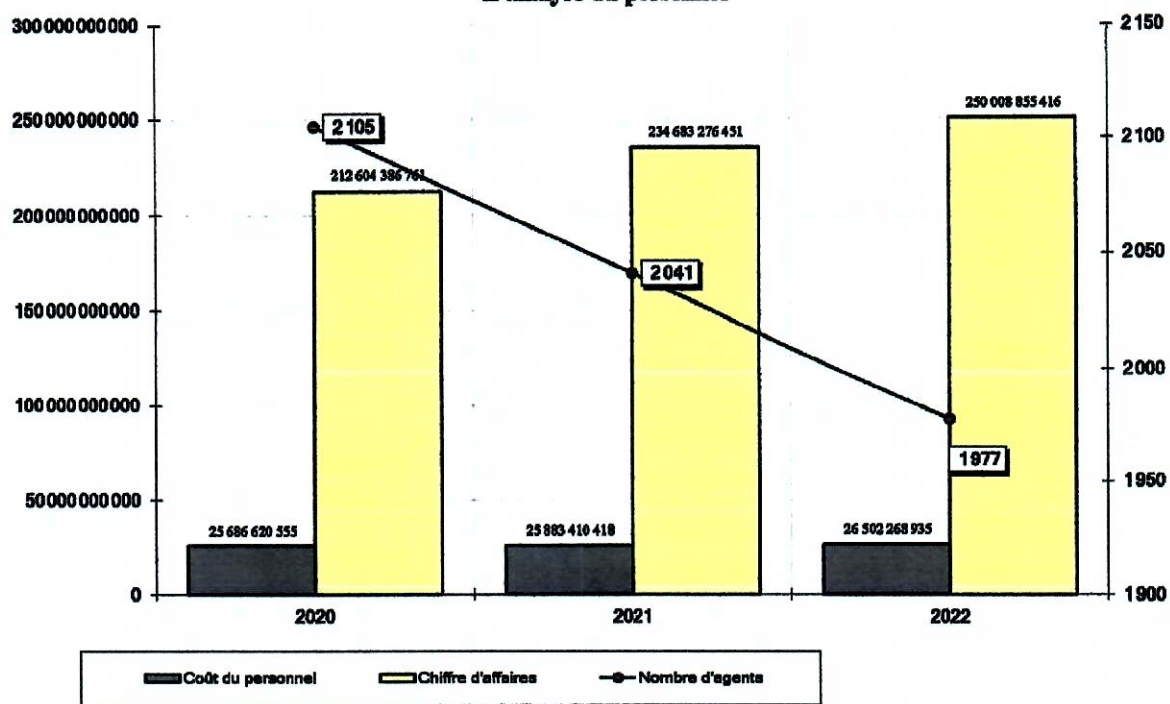
SONABEL

La structure du passif



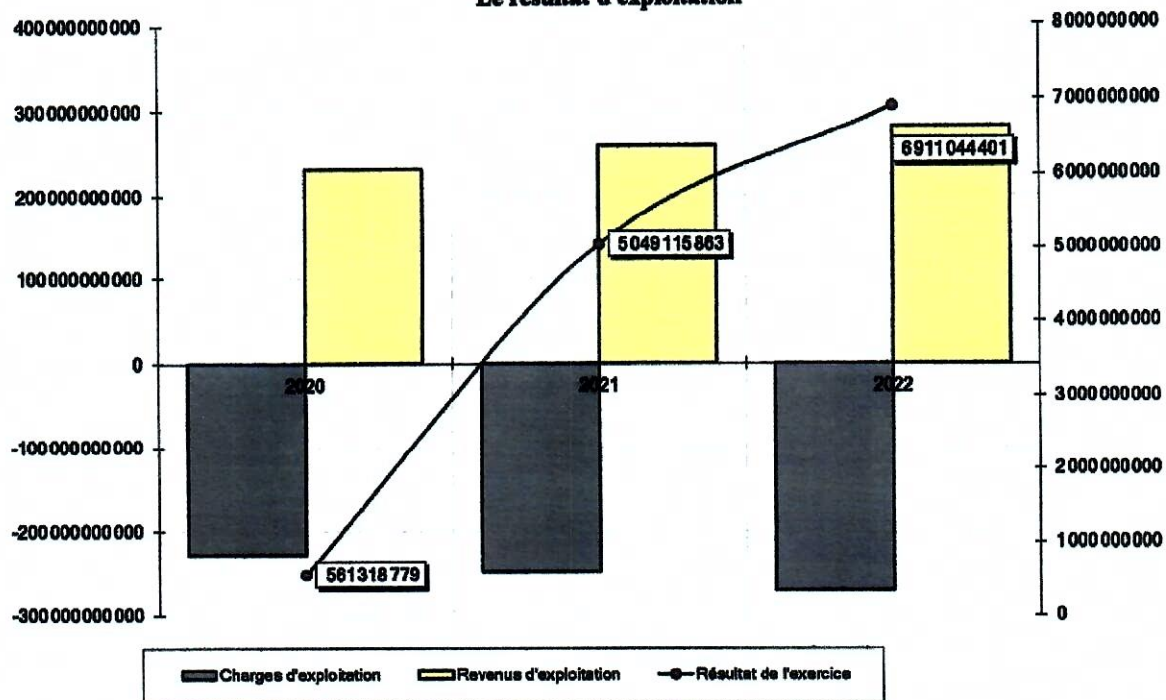
SONABEL

L'analyse du personnel

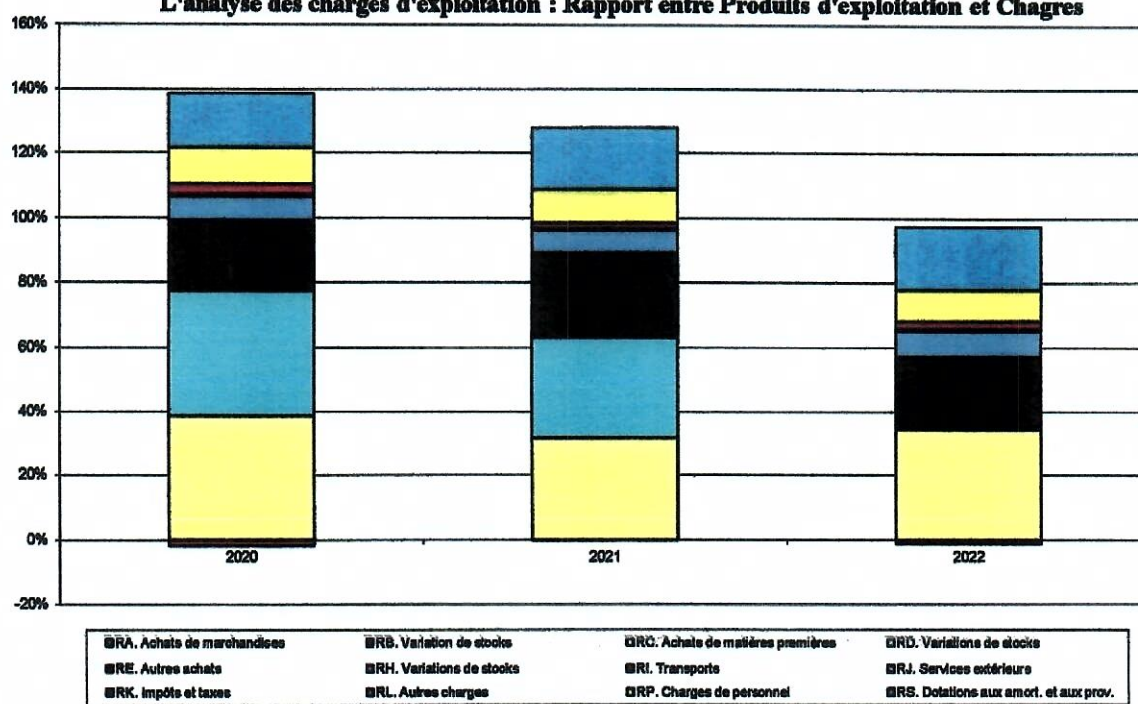


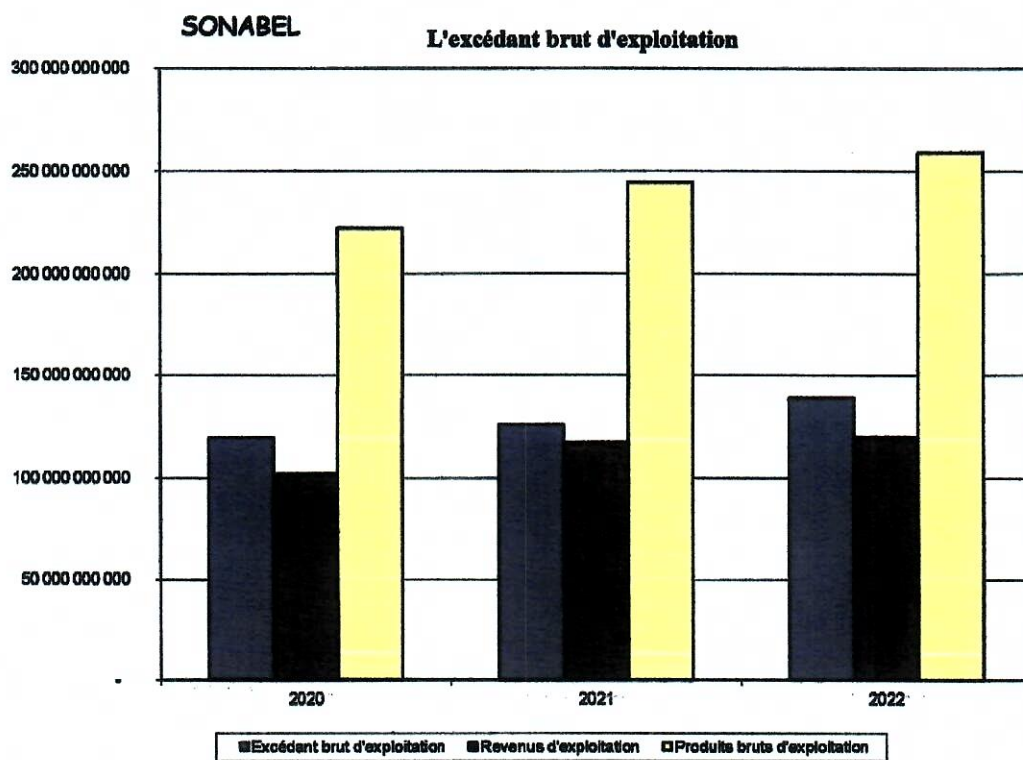
SONABEL

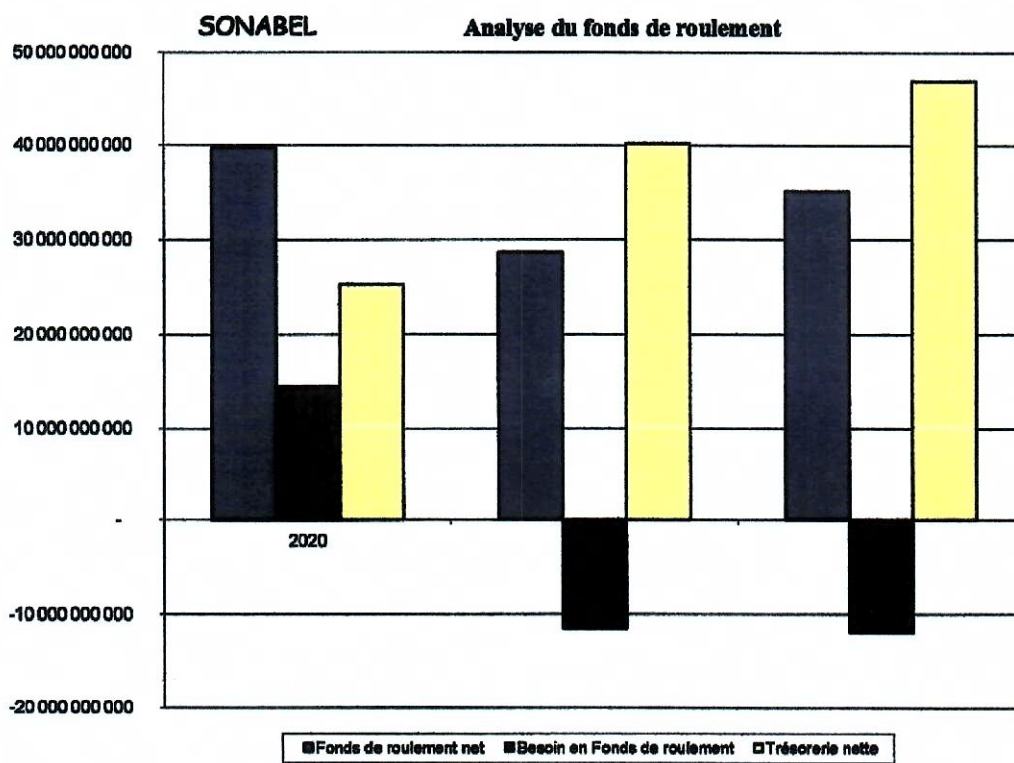
Le résultat d'exploitation



SONABEL
L'analyse des charges d'exploitation : Rapport entre Produits d'exploitation et Charges

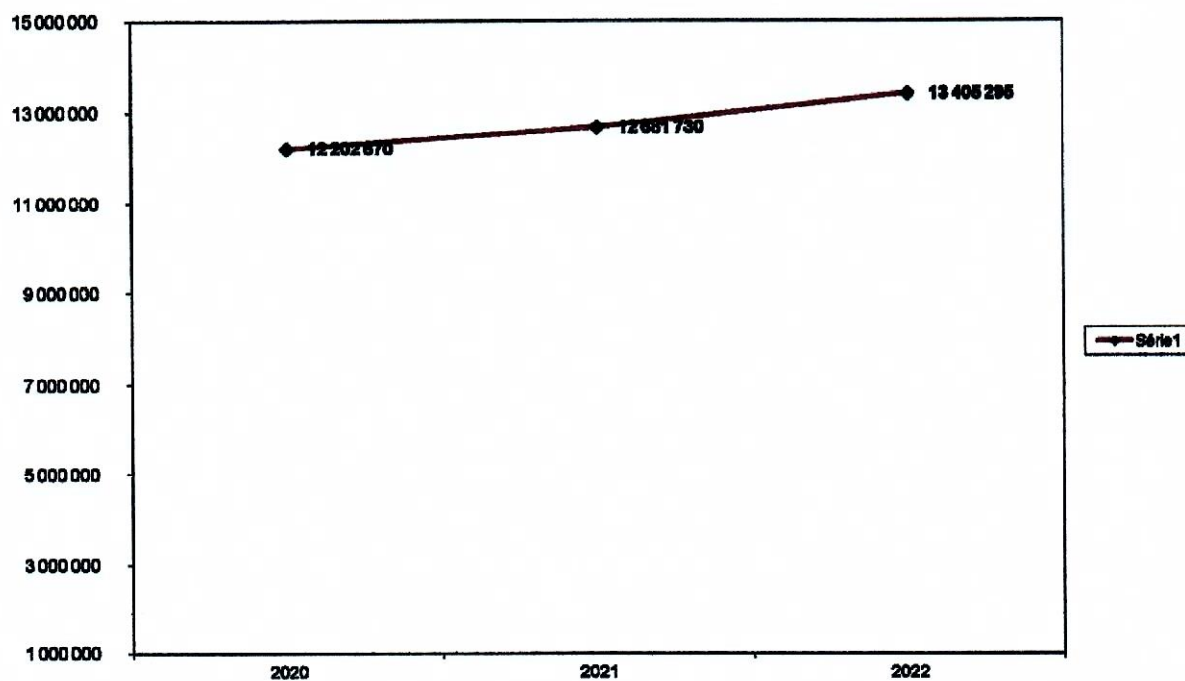






SONABEL

Analyse du salaire annuel moyen



SONABEL

Analyse du rendement du personnel

