

JIRAMA

Rapport de commissariat aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2022

SOMMAIRE

	Page
1. RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	1
11. Rapport général	2
12. Rapport spécial	12
2. ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022	14
21. Bilan au 31 décembre 2022	15
22. Compte de résultat	17
23. Tableau des flux de trésorerie (méthode indirecte) au 31 décembre 2022	18
24. Tableau de variation des capitaux propres au 31 décembre 2022	19
3. ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022	20

ACRONYME

BADEA	: Banque Arabe pour le Développement Economique en Afrique
BEI	: Banque Européenne d'investissement
BFV-SG	: BFV Société Générale
CCP	: Compte Courant postal
DIR	: Direction Régionale
ERP	: Enterprise Resource Planning
JDE	: JD Edwards
MFB	: Ministère des finances et du Budget
OFID	: OPEC Fund for International Development
PCG	: Plan comptable Général
PUMP	: Prix Unitaire Moyen Pondéré

1. RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

11. RAPPORT GENERAL

Mesdames et Messieurs les membres du Conseil d'Administration
JIRAMA
Ambohitovo – Antananarivo

I- Audit des états financiers annuels

Impossibilité d'exprimer une opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers au 31 décembre 2022 de la Jiro sy RAno MAlagasy (JIRAMA), qui comprennent le bilan, le compte de résultat, le tableau de variation des capitaux propres, le tableau de flux de trésorerie de la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2022 ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Nous n'exprimons aucune opinion sur les états financiers ci-joints de la JIRAMA. En raison de l'importance des problèmes décrits dans le paragraphe « Fondement de l'impossibilité d'exprimer une opinion » de notre rapport, nous n'avons pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces états financiers.

Fondement de l'impossibilité d'exprimer une opinion

Le fondement de notre opinion est basé sur l'insuffisance d'éléments probants obtenus et sur les incidences significatives ou à caractère diffus sur les états financiers de la JIRAMA.

Les postes des états financiers concernés sont les suivants : immobilisations, stocks, ventes/clients, fiscalité, achats/fournisseurs, subventions. Ces problèmes y compris celui sur la continuité d'exploitation de la JIRAMA sont détaillés en **Annexe-1 de ce rapport général**.

Par voie de conséquence, nous n'avons pas été en mesure de déterminer si, le cas échéant, des ajustements s'avèreraient nécessaires sur ces postes des états financiers.

Responsabilité de la Direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément, conformément au conformément au Plan Comptable Général 2005 (PCG 2005), ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

Responsabilité de l'Auditeur pour l'audit des états financiers

Nos responsabilités consistent à réaliser un audit des états financiers conformément aux Normes internationales d'audit et à délivrer un rapport d'audit. Toutefois, en raison des problèmes décrits dans la section « Fondement de l'impossibilité d'exprimer une opinion », nous n'avons pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces états financiers.

Nous sommes indépendants de la JIRAMA conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers à Madagascar et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

II- Vérification spécifique et informations prévues par la Loi

Articles 625 à 632 de la loi n°2003-036 du 30 janvier 2004 sur les sociétés commerciales

En ce qui concerne la libération des actions (Articles 625 à 632), le Commissaire aux comptes attire de nouveau l'attention du Conseil d'Administration et de la Direction Générale que sur les 52 Milliards Ariary du Capital social de la JIRAMA, 50 Milliards Ariary est resté non libéré dans les comptes.

Arrêté des comptes 2018 et 2019

Exercice 2018 : les comptes de la JIRAMA clos au 31 décembre 2018 ont fait l'objet d'une réunion du Conseil d'Administration en date du 06 décembre 2019. Le Conseil d'Administration a décidé de ne pas arrêter les comptes de 2018.

Exercice 2019 : nous n'avons pas connaissance du PV d'arrêté des comptes de la JIRAMA clos au 31 décembre 2019.

Statuts non en harmonie avec la loi 2014-014 du 6 août 2014

La loi n° 2014-014 du 6 août 2014 relative aux sociétés commerciales à participation publique stipule les dispositions suivantes :

- Obligation d'établissement des statuts par acte notarié ou acte sous seing privé (article 7) et non plus par acte réglementaire
- Les sociétés à participation publique constituées antérieurement à la date de publication de la présente loi sont tenues de mettre leurs statuts en harmonie avec les dispositions de la présente loi, dans un délai de six (06) mois à compter de sa publication, soit à compter d'Août 2014.

Nous attirons de nouveau l'attention que les statuts de la JIRAMA datant de 17 octobre 1975 suivant ordonnance n° 75-024 n'ont pas encore été mis en harmonie conformément aux dispositions de la loi n° 2014 014.

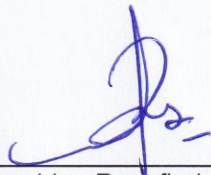
Dispositions de la loi n°2017-020 du 10 avril 2018 portant sur le code l'électricité et de la loi n°98-029 du 20 janvier 1999 relative au code de l'eau

Nous attirons également l'attention sur la persistance des redevances dues à l'ORE. Le solde dans les comptes au 31 décembre 2022 s'élève à 15 176 760 421,45 Ariary. Le défaut de paiement exposerait la JIRAMA aux sanctions administratives.

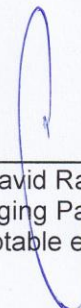
Rapport d'activités 2022

Les données de gestion dans le rapport annuel 2022 sont cohérentes avec les états financiers de synthèse.

Antananarivo, le 11 septembre 2024



Domohina Razafindramanana
Partner, Expert-Comptable et
Financier



David Rabenoro
Managing Partner, Expert-
Comptable et Financier



ANNEXE 1 : INCERTITUDES MULTIPLES

Après nos travaux d'audit, conformément aux normes internationales d'audit ISA 705 Expression d'une opinion modifiée, « *L'auditeur doit indiquer qu'il lui est impossible d'exprimer une opinion lorsque, dans des circonstances extrêmement rares caractérisées par des **incertitudes multiples**, et bien qu'il ait obtenu des éléments probants suffisants et appropriés au sujet de chacune des incertitudes, il conclut qu'il ne lui est pas possible de se former une opinion sur les états financiers en raison de l'interaction possible des incertitudes et de leur éventuelle incidence cumulative sur les états financiers.* »

Nous présentons ci-après des incertitudes multiples dont la consistance et l'effet ont des incidences significatives ou à caractère diffus sur les états financiers de la JIRAMA.

1. Immobilisations

Le Système d'information et de gestion des immobilisations présente des défaillances, telles que :

- Inventaires des immobilisations à fin 2022
 - La JIRAMA a finalisé l'inventaire physique des immobilisations sur 191 sites à fin 2021 à l'exception des canalisations, lignes et branchements. Un inventaire physique des immobilisations est en cours sur la base des immobilisations à fin 2022. Le recueil des résultats d'inventaire sera finalisé pour les comptes de 2023.
 - Les résultats d'inventaires de fin d'exercice n'ont pas été valorisés, ne permettant leur rapprochement avec les immobilisations comptabilisées. Un rapprochement des terrains, bâtiments et véhicules est prévu démarrer en août 2024.

Total des immobilisations comptabilisées	A	1 070 194 860 405
Total des immobilisations sur la base de données des immobilisations	B	1 070 179 013 598
Total des montants bruts renseignés dans les états d'inventaire - 2022	C	981 940 279
Ecart 1 : Comptabilité > Base de données	A-B	15 846 807
Ecart 2 : Base de données non rapprochable aux états d'inventaires	B-C	1 069 197 073 320
Ecart 3 : Comptabilité non rapprochable aux états d'inventaires	A-C	1 069 212 920 126

- Gestion de la base de données des immobilisations
 - Le module immobilisations de l'ERP MATSELAKA n'est pas encore opérationnel. L'accès des opérationnels est limité à la consultation depuis fin 2021.
 - La gestion des immobilisations est toujours tenue sous Excel pour l'exercice 2021.

- Gestion des immobilisations mises aux rebuts

Les listes des immobilisations mises aux rebuts (domaine privé et domaine concédé) envoyées par la Direction Générale n'ont pas encore obtenu la validation ni du Conseil d'Administration et ni du Ministère de tutelle.

Ces immobilisations mises aux rebuts ne figurent plus ni dans la comptabilité ni dans la base de données des immobilisations.

Les immobilisations mises aux rebuts de 2022 ci-après envoyées par la Direction Générale n'ont pas encore obtenu la validation ni du Conseil d'Administration ni du Ministère de tutelle :

- Lettre portant référence CEO/L/N°608/2023 du 14 août 2023 à destination du Conseil d'Administration demandant la mise aux rebuts de 185 matériels de transport (521 325 419 Ariary)
- Lettre portant référence CEO/L/N°609/2023 du 14 août 2023 à destination du Ministère de l'Énergie et des Hydrocarbures demandant la mise aux rebuts de 135 transformateurs, divers résidus de ferrailles de groupes et d'auxiliaires mécaniques, débris de compteurs usés (17 197 530 Ariary)

Ainsi, tant que les bases des immobilisations qui alimentent la comptabilité ne sont pas fiables, les informations financières qui en découlent ne le sont pas non plus.

Concernant les immobilisations concédées, les immobilisations initialement mises dans la concession par le concédant au début de la concession ne sont pas identifiables ni dans la base de données des immobilisations ni dans les comptes. La contrepartie de la valeur des actifs mis gratuitement dans la concession par le concédant au début de la concession ne figure pas au passif du bilan (passif non courant) dans une subdivision du compte 22 " Droits du concédant ".

2. Ventes / clients

Le système d'information ainsi que le système de contrôle n'assurent pas la disponibilité d'informations de qualité. Des défaillances antérieures non corrigées sont de nouveau constatées à fin 2022 :

- Divergences entre données commerciales et comptables
 - Ecart de 31,1 Milliards Ariary à fin 2022 entre les impayés sur JDE au niveau de la Direction Commerciale et les impayés comptabilisés :

Rubrique		Solde au 31/12/2022	Réunion de travail du 03/09/2024
Comptabilisée (balance 41 hors clients travaux, prépayés, clients estimés, factures impayées des agents actifs, effets, Mobile money, avance sur travaux, clients douteux)	A	672 079 516 760,13	671 738 742 862,35
SALES (détails des impayés)	B	722 338 482 171,96	722 338 482 171,96
Factures objet de calendrier de paiement	C		10 147 666 367,62
Cessions internes	D		8 936 739 886,93
Factures impayées des agents actifs	E		363 937 620,31
Ecart	B-A+C+D+E	-50 258 965 411,83	-31 151 395 434,75

- Ecart de 4,1 Milliards Ariary constaté en 2022 entre les détails des créances douteuses sur JDE au niveau de la Direction Commerciale (Sales) et les créances comptabilisées. Notons l'antériorité de ces créances douteuses remonte de 2019 et antérieure

Rubrique		Solde au 31/12/2022	Observation de la JIRAMA
Détails créances douteuses (SALES)	A	1 099 426 480,00	1 099 426 480,00
Montant créances douteuses non intégrées dans la base JDE	B		15 568 436 667,00
Créance douteuse comptabilisé (416)	C	20 793 934 320,00	20 793 934 320,00
Ecart	C-A-B	19 694 507 840,00	4 126 071 173,00

Les créances douteuses de 15,5 Milliards Ariary ont été déjà provisionnées en totalité. Leur suivi suivant les procédures est assuré par la Direction Commerciale et la Direction Digitalisation.

- Ecart de 5,07 Milliards Ariary à fin 2022 entre les ventes comptabilisées et les détails des ventes au niveau de la Direction commerciale :

Rubrique		Détails ventes (SALES)	Comptabilité-Comptes 701	Ecart
Somme de montant des consommations	A	655 450 612 239	630 960 744 605,85	24 489 867 633
Somme de montant des Primes Fixes	B	154 344 742 273	156 518 078 691	-2 173 336 418
Somme de montant des Frais Fixes	C	46 786 949 488	46 798 473 698	-11 524 210
Vente estimé comptabilisé dans le compte 411000	D		886 717 118	-886 717 118
Déduction	E	26 490 333 105		26 490 333 105
Total	A+B+C+D-E	830 091 970 895	835 164 014 113	-5 072 043 218

La recherche des détails de ces différences est assurée par la Direction Commerciale.

- Persistance des comptes 419 « Avances Clients », entre autres les comptes « Encaissements ADM à affecter », « Encaissements non affectés S/ Clients Consommation », « Encaissements non affectés v2 », « Double règlement reçus de clients »

Au 31/12/2022, le solde de ce compte est de 13,6 Milliards Ariary dont un montant de **6,4 Milliards** Ariary persiste depuis plusieurs années (2019 et antérieur)

3. Trésorerie

- Le compte débiteur « 541005 Avance caisse bon de commande » enregistre les décaissements en faveur des Directions qui ne sont pas justifiées par des pièces probantes ni pour leurs prises en charges ni en période subséquente (soit à la date de notre intervention Juillet 2024). Leur antériorité est présentée ci-dessous.

	Montant au 31/12/2022	
2018	131 401 886	
2019	3 367 200	
2020	873 362 716	
2021	4 768 751 889	
Total	5 776 883 691	Soit 54% du solde
Solde du compte 541005	10 761 891 824	

4. Capital

En ce qui concerne **la libération des actions** (Articles 625 à 632), le Commissaire aux comptes attire de nouveau l'attention du Conseil d'Administration et de la Direction Générale que sur les 52 Milliards Ariary du Capital social de la JIRAMA, 50 Milliards Ariary est resté non libéré dans les comptes.

5. Paiement des fournisseurs et prestataires (pétroliers, loueurs de groupes et producteurs indépendants)

L'Etat a payé directement les fournisseurs et prestataires (pétroliers, loueurs de groupes et producteurs indépendants) de la JIRAMA selon les protocoles d'accord tripartites signées entre les trois parties. La nature des paiements faits par l'Etat en application de ces protocoles d'accord n'y est pas précisée, la JIRAMA a comptabilisé comme suit ces paiements :

- en subvention Etat : Protocole d'accord (Passif non-courant) :
 - les paiements relatifs aux protocoles d'accord tripartites signés entre JIRAMA, l'Etat et les prestataires (pétroliers, les loueurs de groupes et producteurs indépendants) hors loi de finances 2022 pour 287 Milliards Ariary.
- en subvention d'exploitation de l'exercice (Compte de résultat) :
 - les paiements relatifs aux protocoles d'accord tripartites signés entre JIRAMA, l'Etat et les prestataires (pétroliers, les loueurs de groupes, ...), pour 500 Milliards Ariary.

6. Achat fournisseurs

- Sur les 17 demandes de confirmation de solde, 2 réponses ont été reçues et font ressortir des écarts.
 - Ecart de 13 345 187 257,69 Ariary entre le solde de HYDELEC chez JIRAMA (55 305 880 853,49 Ariary) et le solde JIRAMA confirmé par HYDELEC (41 960 693 595,80 Ariary)

Libellé	JIRAMA	HYDELEC	Ecart	Explication de la JIRAMA
Facture	43 517 584 012,07	41 960 693 595,80	-1 556 890 416,27	Traite non constatée au niveau JIRAMA (voir TRAITE 2022 chez JIRAMA)
Facture d'avoir	-6 451 242 527,95	0,00	6 451 242 527,95	Non constatée par HYDELEC en 2022 car date facture 2023
Traites émises	19 472 400 000,00	21 029 290 416,36	1 556 890 416,36	Traite non constatée au niveau JIRAMA (voir TRAITE 2022 chez JIRAMA)
Traites payées 2022	-1 027 860 630,62	-21 029 290 416,36	-20 001 429 785,74	Attente réponse de HYDELEC sur les traites réellement payées en 2022 et le solde des effets à recevoir
Règlement traite n° tiers erroné	-205 000 000,00		205 000 000,00	Régularisée tiers erroné
Total	55 305 880 853,50	41 960 693 595,80	-13 345 187 257,70	

- Ecart de 10 233 564 167,74 Ariary entre le solde de MAHITSY HIDRO chez JIRAMA (32 932 439 087,45 Ariary) et le solde JIRAMA confirmé par MAHITSY HIDRO (22 698 874 919,71 Ariary)

Libellé	JIRAMA	MAHITSY HIDRO	Ecart	Explication de la JIRAMA
Facture	48 389 382 150,31	48 389 382 150,29	-0,02	
Facture d'avoir	-7 585 943 062,86	-5 749 259 898,25	1 836 683 164,61	Facture d'avoir 02/MAH/DIV2023-JIRAMA non considérée par MAHITSY HIDRO en 2022
Traites émises	17 317 792 026,61	17 441 247 332,33	123 455 305,72	Traite n° 21465 du 16/09/22 non constatée en 2022 (voir TRAITE-OV JIRAMA)
Traites payées 2022	-5 371 000 000,00	-17 441 247 332,33	-12 070 247 332,33	Attente réponse de MAHITSY HIDRO sur les traites réellement payées en 2022 et le solde des effets à recevoir
Virement	-2 500 000 000,00	-2 500 000 000,00	0,00	
Total	32 932 439 087,45	22 698 874 919,71	-10 233 564 167,74	

7. Fiscalité

- Déclaration des revenus 2022

- L'IR de l'exercice 2022 d'un montant de 4 262 193 107,56 Ariary sur la déclaration des revenus n'a pas été payé.

La valeur des avantages en nature accordés au personnel (eau et électricité) non déclarée à l'IRSA n'a pas été réintégrée lors du calcul du résultat fiscal.

Les salaires et compléments de salaires non déclarés à la CNaPS ne sont pas déductibles du résultat fiscal.

- La société n'a pas payé l'acompte provisionnel IR de l'exercice 2022 pour un montant de 3 775 933 578,95 Ariary, avec un risque d'amende de 80%.

- Déclarations mensuelles de TVA

- Consommations internes

Les consommations internes (eau et électricité) n'ont pas été déclarées à la TVA en tant que livraison à soi-même.

- Taux de prorata de TVA

Le taux de prorata de déductibilité de la TVA appliqué par la JIRAMA est de 100%. Cependant, il est constaté qu'une partie du Chiffre d'Affaires est légalement exonérée de TVA, en application de l'article 06.01.06 6° du CGI (consommation d'électricité moins de 100Kwh et consommation d'eau moins de 10 m3 par mois). Le chiffre d'affaires exonéré de TVA figure pourtant dans les annexes de la TVA.

- Crédit de TVA

Le crédit de TVA d'un montant de 8 317 707 061,44 Ariary est erroné du fait que la société déduit à 100% ses TVA sur achat au lieu d'appliquer un taux de prorata de déduction.

- Déclaration IRSA

- Différence entre les rémunérations brutes sur états financiers et celles sur déclarations IRSA

Le total des rémunérations brutes déclarées à l'IRSA est différent du total des rémunérations brutes des états financiers (compte 641)

Total rémunération brute EF (a)	95 165 042 271,06
Total rémunération brute déclarée à l'IRSA (b)	83 375 794 608,74
Ecart non déclaré (c = a-b)	11 789 247 662,32

Risque : les salaires non déclarés à l'IRSA ne sont pas déductibles du résultat fiscal

- Avantages en nature

Les consommations d'eaux et électricités des employés sont facturées à prix réduit (4,20 Ariary pour la première tranche de 20M3, 62,20 Ariary pour la deuxième tranche – 1,40 Ariary pour la première tranche de 300 KWH, 21,20 Ariary pour la deuxième tranche – 16,40 Ariary pour la redevance) et ne sont pas valorisés en tant qu'avantage en nature.

Selon l'article premier de la décision n° 02-MFB/SG/DGI du 13 février 2009, les avantages en nature sont constitués des biens et services mis à la disposition des salariés par l'employeur à des fins exclusivement privées ou mixtes (professionnelles et privées).

Risque : la valeur des avantages en nature non déclarée à l'IRSA n'est pas déductible du résultat fiscal.

- Déclaration CNaPS

- Les avantages en nature (eaux et électricité) n'ont pas été ni valorisés ni déclarés à la CNaPS en tant que rémunérations soumises à cotisation. Il en est de même du 13ème mois.

Selon l'article 36 - 1° du code de prévoyance sociale, sont considérées comme rémunérations toutes les sommes dues à chaque travailleur, en contrepartie ou à l'occasion du travail, notamment les salaires ou gains, les indemnités représentatives de salaire, à l'exclusion de celles prévues à l'article 36 du code de travail, les heures supplémentaires, les avantages en nature, les primes et gratifications diverses.

Le montant des avantages en nature ne peut être évalué à un montant inférieur, pour le logement à un demi-salaire horaire minimum interprofessionnel garanti par jour, pour la nourriture à un salaire horaire minimum interprofessionnel garanti par repas.

ANNEXE 2 : CONTINUTE D'EXPLOITATION DE LA JIRAMA

Les états financiers au 31 décembre 2022 révèlent toujours malgré les plans de redressement successifs des indicateurs financiers compromettant la continuité de l'exploitation de la société : résultat déficitaire depuis plusieurs exercices entraînant des capitaux propres négatifs et en dégradation. La JIRAMA vend à perte ses produits (électricité et eau) puisque les consommations dépassent les chiffres d'affaires, d'où une valeur ajoutée négative.

Montant en milliards Ariary

Rubrique	2022	2021	2020	2019	2018
Résultat brut avant impôts	-677	-374	-285	-481	-310
Fonds de roulement	-635	-294	221	-7	-338
Besoin en fonds de roulement	-705	-349	157	-56	-377
Trésorerie nette	70	55	64	49	39

Montant en milliards Ariary

Rubrique	2022	2021	2020	2019	2018
Capital social (émis et non libéré pour 50 Mds)	52	52	52	52	52
½ capital social calculé	26	26	26	26	26
Pertes cumulées	-2 508	-1 827	-1 449	-1 173	-688
Capitaux propres	-2 456	-1 775	-1 397	-1 121	-636

Les consommations de l'année 2022 (1 831 Milliards Ariary) dépassant largement les chiffres d'affaires (853 Milliards Ariary), d'où une valeur ajoutée négative (-939 Milliards Ariary). La société JIRAMA vend ainsi à perte ses produits (électricité et eau). L'EBE ou le flux de trésorerie potentielle dégagé par l'exploitation est aussi négatif. Les autres charges d'exploitation font diminuer davantage le résultat.

Montant en milliards Ariary

Rubrique	2022	2021	2020	2019	2018
Production de l'exercice	892	954	820	826	802
Chiffre d'affaires	853	755	753	781	752
Production immobilisée	39	199	67	45	49
Consommations de l'exercice	1 831	1 502	1 078	1 306	1 258
VAE (Valeur Ajoutée d'Exploitation)	-939	-548	-258	-480	-456
VAE/Production	-105 %	-57%	-31%	-58%	-57%

La JIRAMA est virtuellement en état de cessation de paiement.

12. RAPPORT SPECIAL

Mesdames et Messieurs les membres du Conseil d'Administration
JIRAMA

Ambohitatovo – Antananarivo

Nous vous présentons notre Rapport Spécial conformément aux dispositions de la loi n°2003-036 du 30 janvier 2004 sur les sociétés commerciales relatives aux conventions réglementées (articles 464 à 474), aux conventions interdites (article 480) et aux rémunérations exceptionnelles versées aux membres du Conseil d'Administration (articles 457 et 458).

Conventions réglementées

Il s'agit des conventions conclues entre la société et l'un de ses Administrateurs, Directeur Général ou Directeurs Généraux Adjointes devant être soumises à l'autorisation préalable du Conseil d'Administration. Cette autorisation n'est pas nécessaire lorsque les conventions portent sur des opérations courantes conclues à des conditions normales.

Nous avons été avisés par la Direction par courrier du 30 août 2024 de l'existence des protocoles d'accord tripartites signés, durant l'exercice 2022, entre JIRAMA, l'Etat (Ministère des Finances et du Budget) et les prestataires (pétroliers, les loueurs de groupes et producteurs indépendants) : GPM-MEF (convention multipartite entre le Gouvernement de la République de Madagascar et le Groupement des Pétroliers), MEF-MEH-GPM-JIRAMA (protocole d'accord sur le paiement pour déblocage du déchargement du navire mois de juin 2022), HYDELEC MADAGASCAR (règlement des arriérés au 30 septembre 2021), AKSAF POWER LIMITED (apurement des créances au 30 septembre 2022), NEA SAVA/MENABE (règlement créance au 20 octobre 2022).

Conventions interdites

Elles font interdiction aux Administrateurs, Directeur Général, Directeurs Généraux Adjointes ainsi qu'à leurs conjoints, ascendants ou descendants et aux autres personnes interposées de contracter, sous quelque forme que ce soit, des emprunts auprès de la Société, de se faire consentir par elle un découvert en compte courant ou autrement, ainsi que de faire cautionner ou avaliser par elle leurs engagements envers les tiers. Il convient de rappeler que cette interdiction ne s'applique pas à des opérations courantes de la société.

Nous n'avons identifié aucune opération s'y rapportant dans les comptes de l'exercice 2022.

Rémunérations exceptionnelles et divers frais alloués aux Administrateurs

Concernant l'allocation de rémunérations exceptionnelles pour des missions et mandats confiés aux Administrateurs ou remboursement de frais de voyage, déplacements et dépenses engagées dans l'intérêt de la société, nous avons été avisés par lettre en date du 30 août 2024 des avantages et rémunérations alloués aux administrateurs pour l'exercice 2022, pour 328 433 399,20 Ariary.

Antananarivo, le 11 septembre 2024



Domohina Razafindramanana
Partner, Expert-Comptable et
Financier



David Rabenoro
Managing/Partner, Expert-
Comptable et Financier



2. ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

21. Bilan au 31 décembre 2022

Bilan actif

POSTES D'ACTIF	Note	EXERCICE 2022			EXERCICE 2021
		Montants	Amortissement.	Montants	Montants
		Bruts 2022	Provisions 2022	Nets 2022	Nets 2021
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement immobilier		-	-	-	-
Concession, brevets, licences, logiciels ...		5 719 585 170,10	4 692 819 984,36	1 026 765 185,74	1 413 862 443,09
Autres		3 320 665 924,96	1 242 581 125,02	2 078 084 799,94	1 725 108 382,77
		9 040 251 095,06	5 935 401 109,38	3 104 849 985,68	3 138 970 825,86
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		2 185 774 548,40	-	2 185 774 548,40	2 129 344 548,40
Agencement-Aménagement-Installation		11 234 486 407,04	7 082 453 127,47	4 152 033 279,57	3 384 078 345,05
Constructions		6 030 077 734,41	6 010 433 478,79	19 644 255,62	25 955 507,74
Installation technique		-	-	-	-
Matériel de transport		21 542 305 701,07	18 248 518 135,26	3 293 787 565,81	3 367 583 792,59
Autres		38 422 132 359,26	32 872 499 075,64	5 549 633 283,62	4 513 169 603,96
		79 414 776 750,18	64 213 903 817,16	15 200 872 933,02	13 420 131 797,74
IMMOBILISATIONS MIS EN CONCESSION		981 739 832 559,80	0,00	981 739 832 559,80	888 739 807 798,22
IMMOBILISATIONS EN COURS		322 700 449 661,28	0,00	322 700 449 661,28	334 990 891 558,65
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres mis en équivalence		28 906 000,00	26 831 000,00	2 075 000,00	2 075 000,00
Autres participations et créances rattachées		-	-	-	-
Autres titres immobilisés		-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières		365 561 123,08	12 814 410,00	352 746 713,08	427 746 713,08
IMPOTS DIFFERES ACTIF NON COURANTS		-	-	-	-
Total actifs non courants	01	1 393 289 777 189,40	70 188 950 336,54	1 323 100 826 852,86	1 240 719 623 693,55
ACTIFS COURANTS					
STOCKS ET EN COURS					
Matières et fournitures consommables		79 619 831 195,62	4 300 756 794,22	75 319 074 401,40	61 183 167 332,16
En cours de production		682 064 426,61	-	682 064 426,61	666 276 317,00
Produits finis		-	-	-	-
Marchandises à l'extérieur		800 967 098,00	-	800 967 098,00	800 967 098,00
	02	81 102 862 720,23	4 300 756 794,22	76 802 105 926,01	62 650 410 747,16
CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES					
Clients et autres débiteurs	03.a	728 585 807 192,40	20 640 795 790,66	707 945 011 401,74	653 009 453 818,35
Autres créances et actifs assimilés	03.b	1 136 645 245 286,07	8 104 550 114,28	1 128 540 695 171,79	933 692 889 177,72
	03	1 865 231 052 478,47	28 745 345 904,94	1 836 485 706 573,53	1 586 702 342 996,07
TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE					
Placements et autres équivalents de trésorerie		308 000 000,00	-	308 000 000,00	308 000 000,00
Trésorerie (fonds encaisse et dépôts à vue)		69 382 252 769,91	-	69 382 252 769,91	55 049 369 207,27
	04	-	-	69 690 252 769,91	55 357 369 207,27
Total actifs courants		2 016 024 167 968,61	33 046 102 699,16	1 982 978 065 269,45	1 704 710 122 950,50
TOTAL DES ACTIFS		3 409 313 945 158,01	103 235 053 035,70	3 306 078 892 122,31	2 945 429 746 644,05

Bilan passif

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Note	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital émis		2 000 000 000,00	2 000 000 000,00
Capital non libéré		50 000 000 000,00	50 000 000 000,00
Compte de l'exploitant		-	-
Primes et réserves consolidées		10 080 000,00	10 080 000,00
Ecart d'évaluation		-	-
Ecart d'équivalence		-	-
Résultat net - part du groupe		-680 898 727 481,58	-378 045 671 437,84
Autres capitaux propres : report à nouveau		-1 827 295 211 676,90	-1 449 249 540 239,05
Total des capitaux propres	05	-2 456 183 859 158,48	-1 775 285 131 676,89
<u>PASSIFS NON-COURANTS</u>			
<i>Produits différés : subventions d'investissement</i>	06	1 091 504 777 023,40	1 009 622 162 802,27
Impôts différés	07	4 329 760 245,47	4 329 760 245,47
Emprunts et dettes financières	08	1 597 135 691 134,25	1 296 891 910 050,42
Provisions et produits constatés d'avance	09	451 463 576 243,67	411 024 348 632,96
Total passifs non courants		3 144 433 804 646,79	2 721 868 181 731,12
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Dettes court terme - partie court terme de dettes LT	08	54 170 706 174,72	45 173 283 939,96
Fournisseurs et comptes rattachés	10	2 554 847 805 509,59	1 946 431 946 453,00
Provisions et produits constatés d'avance - PC		8 810 434 949,69	7 241 466 196,86
Autres dettes		-	-
Comptes de trésorerie (découverts bancaires)		-	-
Total passifs courants		2 617 828 946 634,00	1 998 846 696 589,82
TOTAL DES PASSIFS		3 306 078 892 122,31	2 945 429 746 644,05

22. Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Note	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
Chiffre d'affaires	11.a	852 984 668 996,76	755 214 852 304,22
Production stockée		-	-
Production immobilisée	11.b	38 953 823 029,98	199 380 643 905,97
I- PRODUCTION DE L'EXERCICE	11	891 938 492 026,74	954 595 496 210,19
Achats consommés	12.a	1 715 500 113 058,68	1 250 055 651 411,94
Services extérieurs et autres consommations	12.b	115 888 162 481,50	251 705 703 849,67
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	12	1 831 388 275 540,18	1 501 761 355 261,61
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION		-939 449 783 513,44	-547 165 859 051,42
Subvention d'équipement		500 000 000 000,00	385 000 000 000,00
Impôts et taxes et versements assimilés	13	-18 374 228 389,21	-18 792 308 341,82
Charges de personnel	14	-111 687 414 495,90	-103 027 223 192,64
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-569 511 426 398,55	-283 985 390 585,88
+ Autres produits opérationnels	15	23 103 239 911,91	31 091 008 351,89
+ Reprises sur provisions et pertes de valeurs	16	26 943 792 185,29	26 767 375 872,75
- Autres charges opérationnelles	17	-1 401 681 953,04	-12 993 098 585,60
- Dotations aux amortis / provisions et pertes de valeurs	18	-133 930 486 965,60	-120 528 645 542,23
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-654 796 563 219,99	-359 648 750 489,07
Produits financiers	19	4 197 374 060,78	1 133 845 729,62
Charges financières	20	-26 034 514 977,39	-15 754 592 416,87
VI- RESULTAT FINANCIER		-21 837 140 916,61	-14 620 746 687,25
VII- RESULTAT AVANT IMPOTS		-676 633 704 136,60	-374 269 497 176,32
Impôts exigibles sur résultats		-4 265 023 344,98	-3 776 174 261,52
Impôts différés (Variations)			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 446 182 898 184,72	1 398 587 726 164,45
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		2 127 081 625 666,30	1 776 633 397 602,29
VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-680 898 727 481,58	-378 045 671 437,84
Eléments extraordinaires (produits)		-	-
Eléments extraordinaires (charges)		-	-
		-	-
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE		-	-
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-680 898 727 481,58	-378 045 671 437,84

23. Tableau des flux de trésorerie (méthode indirecte) au 31 décembre 2022

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</u>		
Résultat net de l'exercice	-680 898 727 481,58	-378 045 671 437,84
Ajustements pour :		
+ Amortissements et provisions	106 448 171 829,57	93 761 269 669,49
+ Variation des impôts différés	-	-
- Variation des stocks	-14 962 557 757,38	-7 781 038 591,93
- Variation des clients et autres créances	-250 094 764 525,84	-177 577 273 959,62
+ Variation des fournisseurs et autres dettes	606 627 176 895,26	488 555 397 921,81
- Plus ou moins-values de cession, nettes d'impôts		
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)	-232 880 701 039,97	18 912 683 601,91
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</u>		
Décaissements sur acquis° d'immobilisa° corporelles ou incorporelles	-103 908 195 726,22	-265 740 242 482,38
Encaissements sur cession d'immobilisa° corporelles ou incorporelles	43 453 889 988,69	99 830 434 825,76
Incidences des variations de paramètres de consolidation	-	-
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)	-60 454 305 737,53	-165 909 807 656,62
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>		
Dividendes versés aux actionnaires	-	-
Augmentation de capital en numéraire	-	-
Emission d'emprunt	307 667 890 340,14	137 865 155 900,29
Remboursement d'emprunt	-	-
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)	307 667 890 340,14	137 865 155 900,29
Variation de trésorerie de la période (A + B + C)	14 332 883 562,64	-9 131 968 154,42
Trésorerie d'ouverture	55 357 369 207,27	64 489 337 361,69
Trésorerie de clôture	69 382 252 769,91	55 049 369 207,27
Incidence des variations de cours des devises	-	-
Titre de placement	308 000 000,00	308 000 000,00
Découvert bancaire	-	-
Variation de trésorerie	14 332 883 562,64	-9 131 968 154,42

24. Tableau de variation des capitaux propres au 31 décembre 2022

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	Capital social	Réserves & Cpte exploitant	Résultat & RAN	Total
Solde au 31 Décembre 2020	52 000 000 000,00	10 080 000,00	-1 449 249 540 239,05	-1 397 239 460 239,05
Changement de méthode comptable	-	-	-	-
Correction d'erreurs	-	-	-	-
Autres produits & charges	-	-	-	-
Affectation du résultat 2020	-	-	-	-
Opérations en capital	-	-	-	-
Résultat net exercice 2021	-	-	-378 045 671 437,84	-378 045 671 437,84
Solde au 31 Décembre 2021	52 000 000 000,00	10 080 000,00	-1 827 295 211 676,89	-1 775 285 131 676,89
Changement de méthode comptable	-	-	-	-
Correction d'erreurs	-	-	-	-
Autres produits & charges	-	-	-	-
Affectation du résultat 2021	-	-	-	-
Opérations en capital	-	-	-	-
Résultat net exercice 2022	-	-	-680 898 727 481,58	-680 898 727 481,58
Solde au 31 Décembre 2022	52 000 000 000,00	10 080 000,00	-2 508 193 939 158,48	-2 456 183 859 158,48

**3. ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2022
(Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Ariary)**

31. Principes comptables, méthodes de présentation et règles d'évaluation

311. Principes comptables

Les principes comptables appliqués par la JIRAMA sont conformes à ceux préconisés par le Plan Comptable Général Malgache de 2005 (PCG 2005) à savoir : indépendance des exercices, importance relative (seuil de signification), prudence, permanence des méthodes, coût historique, intangibilité du bilan d'ouverture, non compensation, prééminence de la réalité sur l'apparence.

312. Méthodes de présentation

Comme l'année précédente, les états financiers sont présentés selon les modèles préconisés par le Plan Comptable Général 2005.

313. Règles d'évaluation

Les règles d'évaluation utilisées sont conformes à celles préconisées par le Plan Comptable Général Malgache de 2005.

Néanmoins, pour une meilleure lecture des états financiers, nous récapitulons ci-après les règles d'évaluation des principaux postes :

a. Immobilisations

Les immobilisations du domaine privé sont valorisées à leur coût d'acquisition et/ou de création.

Les amortissements sont calculés sur la valeur des biens d'après la durée de vie normale des immobilisations et suivant la méthode linéaire :

- 3, 4 ans pour les immobilisations incorporelles ;
- 20 ans pour les constructions ;
- 20 ans pour le matériel de production ;
- 4, 5 ans pour le matériel de transport et levage ;
- 10 ans pour les agencements, aménagements, installations ;
- 10 ans pour le matériel et mobilier de bureau ;
- 10 ans pour le matériel et outillage ;
- 4 ans pour le matériel informatique.

Les immobilisations du domaine concédé sont valorisées à leur coût d'acquisition et/ou à leur coût de production ou de réalisation.

Les provisions pour renouvellement sont constituées pour 4,5% de la valeur brute des immobilisations.

Les amortissements de caducité sont calculés sur la base de la valeur brute calculés de la manière suivante :

- 1/9 : pour Antananarivo,
- 1/10 : Ambohimambola, Mandraka, Ankazobe, Miarinarivo et Tsiazompaniry
- 1/33 : Andekaleka,
- 6% : pour les autres sites

Ces méthodes de calcul sont celles pratiquées depuis la date de création de la JIRAMA, et ceci par principe de permanence des méthodes, elles ont été appliquées pour l'exercice 2022.

b. Stocks et en cours

Les sorties ainsi que les stocks de fin d'exercice sont valorisées suivant le système du prix unitaire moyen pondéré (PUMP).

En 2022, les taux de provision des stocks dormants sont :

- Stocks de 1981 à 1996 provisionnés à 40% ;
- Stocks de 1997 à 2001 provisionnés à 30% ;
- Stocks de 2002 à 2006 provisionnés à 25% ;
- Stocks de 2007 à 2014 provisionnés à 5% ;
- Stocks de 2015 à 2020 provisionnés à 5%.

c. Créances et dettes

Les créances sont évaluées selon l'utilité et les motifs qui ont prévalu lors de l'acquisition ou du changement de destination de celles-ci.

Par ailleurs, la distinction entre le caractère courant et non courant des créances et dettes a été respectée.

Les dettes en monnaie locale sont évaluées au coût historique.

A la date des transactions, les créances et les dettes libellées en devises sont converties en Ariary, au taux de change en vigueur.

Les écarts constatés lors des encaissements ou paiements sont enregistrés en profits ou en pertes de change.

Les créances et dettes libellées en devises sont évaluées au taux de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice.

d. Emprunts

Les emprunts inscrits au passif du bilan sont comptabilisés à leur coût historique. A la date de clôture, les emprunts sont convertis en Ariary au taux de change en vigueur. Les différences de change sont directement portées en gain ou en perte de change suivant l'amélioration ou la détérioration de la monnaie locale.

Par ailleurs, lors de la réunion avec la communauté des bailleurs de fonds en Janvier 2006 suivant le plan de redressement financier de la JIRAMA, il a été convenu de geler la totalité des intérêts courus des exercices 2005 et 2006, pour les emprunts contractés avant ces périodes.

32. Informations complémentaires sur les postes des états financiers

321. Note sur les événements significatifs de l'exercice

Les principaux faits marquants de l'exercice ayant pu avoir un impact direct ou indirect sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2022 de JIRAMA sont les suivants :

a. Aspect ressources humaines et organisationnel

Une hausse des salaires de 7% durant l'année 2022.

b. Aspect investissement

Rubriques	Domaine Privé	Domaine concédé
Acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	6 383 691 732,31	93 161 960 616,78
Cession ou mise rebut d'immobilisations corporelles	521 325 419,94	17 197 530,80
Acquisition des immobilisations en cours	31 767 743 908,95	

Les principales acquisitions de l'exercice sont indiquées ci-après :

▪ Domaine concédé :

Rubrique	Montant (Ar)
Alimentation en Energie et branchement électricité	12 559 909 490
Alimentation en eau potable et branchement eau	2 669 744 669
PAGOSE : C09 PPR JIRAMA fournisseur installation MSE 8500 compteurs	12 794 722 740
Installation d'un dégrilleur au barrage de la centrale hydroélectrique d'Andekaleka	1 363 487 699
Location des engins et des véhicules 4x4 en vue de la réalisation des travaux en régies confié à la JIRAMA-lot 1 à 8-PAGOSE/CONGELEC	2 273 270 789
Acquisition de fourniture des supports en béton pour les travaux de réhabilitation des réseaux distribution électrique de la JIRAMA et de la ligne de transport d'énergie électrique 63 KV Ambohimambola-Antsirabe.projet PAGOSE F.A-G2EM	10 863 319 006
Matériels et accessoires de la ligne de transport électrique 63 KV/PIA Antsirabe. Projets PAGOSE FA-PUROIL SL	192 526 036
Acquisition des matériels pour les travaux de normalisation des transformateurs de courant (TC) en transformateurs de tension (tt) des systèmes de comptage avec réducteur BT et mt-projet PAGOSE	851 477 480
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électricité de la JIRAMA lot n° 7 Direction Interrégionale d'Antananarivo : renforcement de 02 postes-remplacement des poteaux pourris de 14 centres -projet PAGOSE FA	1 111 707 573
103.replacement tableau de départ BT Mahajanga	385 585 775
Fourniture des usines compactes du traitement de l'eau (ODIS)	4 091 806 921
Remplacement conduite vétuste du réseau de distribution eau de Tana avec tous les accessoires de branchement et de la longueur totale est de 10 kms (réalisés par l'entreprise TRG-ACA CAPITAL)	15 303 892 299
Projet dédoublement Mandrozeza II phase 1 partie E	538 266 326
Acquisition et pose d'une pompe eau traitée 1000m3/h étage haut	109 779 976
Acquisition et installation de matériels hydrauliques de raccordement et équipements électromécaniques	1 035 222 123
Travaux de renforcement et de réhabilitation des systèmes d'alimentation en eau de la ville d'Antsiranana : construction d'une nouvelle station de traitement d'eau potable à Diego Projet PIC 2	485 971 829
Travaux d'amélioration du système d'alimentation en eau de la ville de Soanieran'ivongo	161 380 134
Travaux de mise en place des nouveaux branchements eau particuliers dans la ville Soanieran'ivongo	136 006 958
Travaux d'amélioration du système AEP Ouest (Ambohidadrapeto-Cite Itaosy-Andranonahoatra-Bemasoandro-Ambohidadrapeto) AEE-Génie civil-équipement hydraulique-frais généraux	9 316 837 915
Travaux d'amélioration du système AEP zone est (Ambohimahitsy-Ambohimagakely). AEE-génie civil-équipement hydraulique-équipement électrique -équipement électromécanique-frais généraux	3 526 071 967
Travaux électromécaniques sur le nouveau captage eau brute et système de dessalement de tsihombe	178 055 705

▪ Domaine privé

Rubrique	Montant (Ar)
Logiciels informatiques et ASS	249 767 508
Consultances	962 869 917
06 camions grues. Projet PAGOSE I	1 392 614 104
Acquisition terrain	56 430 000
Projet boutique pilote JIRAMA (RENOV)	713 934 406
Fourniture et installation MSE SECUR ALIM ELEC 2	528 859 427
Divers matériels informatiques	1 316 694 223
Divers matériels et outillages	868 948 906

▪ Immobilisations en cours :

Rubrique	Montant (Ar)
Travaux de dédoublement de conduite d'adduction entre Andranotakatra et réservoirs Mangatokana AEP Mahajanga	1 757 696 907
Projet de mise en place de dix (10) unités de traitement conteneurise à Antananarivo	992 511 703
Acquisition de fourniture de matériels et équipements pour les travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électrique de la JIRAMA et de la ligne de transport d'énergie électrique 63kv Ambohimambola-Antsirabe. Lot n°1 matériels de lignes et poste pour les réseaux de distribution électrique. Projets PAGOSE FA-I E E	1 646 125 974
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électrique de la JIRAMA-PAGOSE. Création nouveaux postes lot 1 : Toliara-lot 3: Toamasina-lot 6:Antsiranana-lot 7:Antananarivo-lot 8:DTEA	825 426 902
Travaux relatifs à l'installation du GPE (BEI)	6 615 758 363
DEB n°036 /2017/DEEL de 2 955 706 KAr / libelle : renforcement du poste d'interconnexion d'Ambohimambola –fournitures de deux transformateurs 60mva-38/63kv (contrat avec CHINT).	2 283 214 184
Gestion du projet PAGOSE pour année 2015	1 507 863 268
Installation du quatrième groupe de la CHE d'Andekaleka : maitrise œuvre du projet	398 456 768
Fourniture des équipements et installation de centrales électriques hybrides photovoltaïques/thermiques / ENERDEAL - HENRI FRAISE FILS & CIE (HFF) pour cinq (05) villes : Sainte Marie-Marovoay-Nosy Be-Mananara-Ambilobe	1 809 821 569
Services d'un bureau de consultants pour l'étude d'implantation d'un nouveau centre de dispatching moderne et d'un nouveau centre de télé conduite moderne pour le réseau interconnecte d'Antananarivo (RIA) - PHASE I" /C1210 - EDF - CIST SEURECA-PROJET PAGOSE FA	1 995 565 930
Acquisition de matériels et équipement pour la densification de réseaux de distribution pour raccordement de 5000 branchement sociaux-projet lead	174 832 069
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électricité de la JIRAMA - réalisation des travaux de direction interrégionale de Toliara - Antsirabe - Antsiranana - Toamasina - Mahajanga - Et Fianarantsoa	549 064 761
Réalisation de la ligne d'évacuation mt de la nouvelle centrale hybride d'Ambilobe projet FINEXPO	259 465 228
Acquisition de matériels électriques pour la densification de réseaux de distribution par raccordement de 20 000 branchements sociaux-projet LEAD	588 043 920
C20.renforcement ligne BT	154 759 180
Acquisition câble rigide U-1000 ARME 4*1,5 mm2 et 4*4 mm2 version ARME DDCE	675 544 291
Acquisition 33433 compteurs pour branchement neufs (épuration des branchements)	260 175 406
Acquisition 3000 compteurs électriques prépaiements	104 654 953
Renouvellement licence et upgrade logiciel Kaspersky antivirus	108 150 000
Recrutement d'un cabinet de consultants dote des compétences et d'expériences pertinentes et avérées pour aider la JIRAMA a l'analyse des connexions en cascade sur son réseau : identification et évaluation, proposition de recommandation pour la régularisation, ainsi qu'une évaluation des impacts	144 721 160
Fourniture des matériels de sécurité-appareils de mesure et outillages-projet lead	3 572 832 990
Programme d'amélioration du système d'information (PASI) de la JIRAMA- prestation de service pour la mise en œuvre des recommandations de l'audit faite sur JDE/C1250 -ITEC. Projet PAGOSE	217 110 494
Recrutement d'un cabinet de consultants spécialisés en charge de l'assistance à maitrise d'ouvrage (AMO) pour le projet lead ou demos	3 408 686 131
Acquisition matériels laboratoire (BC N°22000678/OL/00100 ET 22000679/OL/00100 DU 09/02/2022)	558 728 240

c. Aspect comptable et financier

Dans le cadre des opérations de la JIRAMA avec l'Etat, les paiements des Pétroliers, des prestataires de fournitures d'énergie et loueurs de groupes par l'Etat pour le compte de la JIRAMA ont commencé en 2012 et continuent en 2022 après la mise en place des Protocoles d'accord tripartite entre l'ETAT, la JIRAMA, les Pétroliers et les prestataires.

En fin 2022, le montant total des dettes fournisseurs payées par l'Etat s'élève à 793,9 Milliards d'Ariary : 500 Milliards correspondants aux subventions d'exploitation et le reste aux prêts.

322. Bilan

Note 01. Immobilisations et amortissements :

a. Immobilisations

Rubriques	Montant au 31/12/2021	Mouvement de l'exercice 2022		Montant au 31/12/2022
		Acquisition	Désinvesti/ Reclas	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 827 613 669,74	1 212 637 425,32	0,00	9 040 251 095,06
Licences d'importation-logiciels et consultance	7 827 613 669,74	1 212 637 425,32		9 040 251 095,06
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 762 827 863,13	5 173 274 306,99	521 325 419,94	79 414 776 750,18
Terrain	2 129 344 548,40	56 430 000,00		2 185 774 548,40
Constructions	6 030 077 734,41			6 030 077 734,41
Matériels et outillages	15 893 121 334,65	868 948 905,68		16 762 070 240,33
Matériels de transport	20 590 541 510,19	1 473 089 610,82	521 325 419,94	21 542 305 701,07
MMB et matériels informatiques	20 268 539 528,40	1 391 522 590,53		21 660 062 118,92
Agencement, aménagement, Installation	9 851 203 207,08	1 383 283 199,96		11 234 486 407,04
IMMOBILISATIONS DU DOMAINE CONCEDE	888 739 807 798,22	93 017 222 292,38	17 197 530,80	981 739 832 559,80
IMMOBILISATIONS EN COURS	334 990 891 558,65	31 767 743 908,95	44 058 185 806,33	322 700 449 661,28
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	469 467 123,08		75 000 000,00	394 467 123,08
Titres de participation	28 906 000,00			28 906 000,00
Dépôts et cautionnements	489 425 749,20			489 425 749,20
Prêts divers	-48 864 626,12		75 000 000,00	-123 864 626,12
Total	1 306 790 608 012,83	131 170 877 933,64	44 671 708 757,07	1 393 289 777 189,40

Les désinvestissements sur immobilisations en cours, d'un montant de 44 Milliards d'Ariary représentent des immobilisations en cours en 2021 affectées aux immobilisations terminées en 2022.

Les immobilisations en cours concernent principalement :

Rubrique	Montant (Ar)
Travaux de construction de quatre (04) batteries filtrantes d'une capacité totale de 40 0000 m3/jour à Mandrozeza 2 Bis	2 294 019 319
Travaux d'amélioration de production en eau potable de la ville de Tsiroanomandidy (MO-travaux-matériaux de construction-équipement hydraulique)	117 906 470
Travaux d'adduction d'eau de la ville de Manjakandriana : réalisation des travaux et maîtrise d'œuvres	1 145 410 213
Travaux de renforcement de la production en eau potable de la ville de Fenerive est : renforcement de la ressource en eau de la ville de Fenoarivo Antsinanana-mobilisation de la rivière d'Iitendro	436 694 483
Travaux de dédoublement de conduite d'adduction entre Andranotakatra et réservoirs Mangatokana AEP Mahajanga	1 768 563 807
Projet de mise en place de dix (10) unités de traitement conteneurisée à Antananarivo	15 727 905 343
Acquisition compteurs pour branchement BT	212 917 840
Acquisition de fourniture de matériels et équipements pour les travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électrique de la JIRAMA et de la ligne de transport d'énergie électrique 63kv Ambohimambola-Antsirabe. Lot n°1 matériels de lignes et poste pour les réseaux de distribution électrique. Projets PAGOSE FA-I E E	7 283 578 801
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électrique de la JIRAMA-PAGOSE création nouveaux postes lot 1: Toliara-Lot 3:Toamasina-Lot 6:Antsiranana-Lot 7:antananarivo-Lot 8:DTEA	3 755 825 674
Fourniture de matériaux de construction pour les directions interrégionales de la JIRAMA projet PAGOSE-COGE CAB SRLU	371 724 420
Vérification, contrôle de l'étude effectuée par l'entreprise adjudicataire, supervision des travaux d'installation ainsi que la validation des travaux réalisés d'un dégrilleur -CHE d'Andekaleka	488 656 800
Service de consultant pour la coordination de projets PAGOSE au sein de la JIRAMA (REF BUD : P01142/AS6/E61/ACTION 01)	333 278 868

Rubrique	Montant (Ar)
Acquisition des matériels et équipements pour l'atelier transformateur de la JIRAMA-projet PAGOSE-Global technologie	2 662 370 784
Etudes impact environnemental et de préparation des plans d'actions de réinstallation abrégés relatif aux activités de la composante 3 du projet PAGOSE (complément du crédit C09EDCB0117)	1 861 435 614
PAGOSE : TX SUBST° GO PAR FO dans la x° élec CTH Toliary	2 022 510 860
Renforcement ligne MT à Antsiranana-PROJET PIC 2	379 793 923
Incorporation de systèmes d'informations SIG/SIG du projet PAGOSE	36 437 478 185
Travaux relatifs à l'installation du groupe (BEI)	92 717 683 602
Deb n°036 /2017/DEEL de 2 955 706 Kar / libelle : renforcement du poste d'interconnexion d'Ambohimambola –fournitures de deux transformateurs 60mva-38/63kv (contrat avec CHINT).	6 065 579 171
Projet pic 2-energie-remplacement de tous les compteurs Elec en compteur prépaiements split et normalisation de branchement à Ambanja	1 439 746 083
Gestion du projet PAGOSE pour ANNEE 2015	9 213 882 229
Gestion du projet pic 2-energie (complément du crédit c09edci6815)	201 661 176
Installation du quatrième groupe de la CHE d'Andekaleka : maitrise œuvre du projet	3 915 987 626
Fourniture des équipements et installation de centrales électriques hybrides photovoltaïques/thermiques / ENERDEAL - HENRI FRAISE FILS & CIE (HFF) pour cinq (05) villes : Sainte Marie-Marovoay-Nosy Be-Mananara-Ambilobe	25 762 887 973
Services d'un bureau de consultants pour l'étude d'implantation d'un nouveau centre de dispatching moderne et d'un nouveau centre de télé conduite moderne pour le réseau interconnecte d'Antananarivo (ria) - phase i" /c1210 - EDF - CIST SEURECA-projet PAGOSE FA	2 372 181 805
Acquisition de matériels et équipement pour la densification de réseaux de distribution pour raccordement de 5000 branchement sociaux-projet lead	174 832 069
Prestation de service pour la mise en place de la solution de paiements diversifies-projet PAGOSE	335 544 459
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électricité de la JIRAMA - réalisation des travaux de direction interrégionale de Toliara - Antsirabe - Antsiranana - Toamasina - Mahajanga - Et Fianarantsoa	2 242 613 799
Réalisation de la ligne d'évacuation mt de la nouvelle centrale hybride d'Ambilobe projet FINEXPO	259 465 228
Acquisition de matériels électriques pour la densification de réseaux de distribution par raccordement de 20 000 branchements sociaux-projet lead	588 043 920
C20.replacement 15 tableaux départ BT TUR8	139 433 077
C20.normalisation ligne MT	132 933 985
C20.renforcement ligne BT	177 905 727
Remplacement supports pourris et normalisation du réseau hors Tana nord Nord-Ouest (TNNO)-action PAGOSE	797 425 772
Création nouveau poste h61 160kva /35kv/b2 près p. 1209 Ambohimangidy	362 234 649
Remplacement support bois en béton départ 20kv sud (PIA-IAT S10). PAGOSE	303 201 616
Acquisition câble rigide u-1000 arme 4*1,5 mm2 et 4*4 mm2 version arme DDCE	684 144 599
Acquisition 33433 compteurs pour branchement neufs (épuraton des branchements)	260 175 406
Acquisition 3000 compteurs électriques prépaiements	104 654 953
Renouvellement licence et upgrade logiciel Kaspersky antivirus	108 150 000
Service de consultant individuel pour assister la direction générale de la JIRAMA pour les fonctions au poste de contrôleur de gestion-PAGOSE	114 575 400
Fourniture, installation et mise en exploitation système de détection et d'extinction d'incendie intelligent pour chacun des 2 centres de la JIRAMA dc i1705.	155 423 735
Deb n°037 /2017/DEEL de 553 957 Kar / libelle : fourniture, installation et mise en exploitation du réseau informatique LAN de chacun des deux centres de données de la JIRAMA et du réseau informatique MAN/WAN vers les cinq (05) agences et vers les salles de formation. (Contrat avec WIDE).	721 896 332
Acquisition des terminaux de saisie portatifs (tps)-projet PAGOSE	409 296 556
Déploiement SIG/SIG : mise en œuvre déploiement JDE	2 416 813 976
Fourniture, installation et mise en service du système SMART STS de la JIRAMA -projet PAGOSE-INHEMETER	372 369 716
Services de consultants pour élaborer les dossiers d'appel d'offres (dao), accompagner la JIRAMA pendant la phase de sélection des entreprises et la supervision pour l'ensemble des travaux c1290-2/GLW. Projet PAGOSE	434 535 261

Rubrique	Montant (Ar)
Recrutement d'un cabinet de consultants dote des compétences et d'expériences pertinentes et avérées pour aider la JIRAMA a l'analyse des connexions en cascade sur son réseau : identification et évaluation, proposition de recommandation pour la régularisation, ainsi qu'une évaluation des impacts	144 721 160
Fourniture des matériels de sécurité-appareils de mesure et outillages-Projet LEAD	3 572 832 990
Programme d'amélioration du système d'information (PASI) de la JIRAMA- prestation de service pour la mise en œuvre des recommandations de l'audit faite sur JDE/C1250 -ITEC. PROJET PAGOSE	605 067 487
Recrutement d'un cabinet de consultants spécialisés en charge de l'assistance a maitrise d'ouvrage (AMO) pour le projet lead ou demos	5 769 490 015
Location-vente des véhicules par la JIRAMA pour une DUREE de 36 mois-lot n°4 -marche n° AO-97 175-M (16 camions 5T)-OCEANE TRADE CO.	2 052 960 192
Location-vente des véhicules par la JIRAMA pour une durée de 36 mois-lot n°5 -marche n° ao-97 175-m (20 camions grue) -CONTINENTAL AUTO.	5 400 000 000
Acquisition matériels laboratoire (BC N°22000678/OL/00100 ET 22000679/OL/00100 DU 09/02/2022)	558 728 240

b. Amortissements

Les mouvements d'amortissement/provisions sur les immobilisations au cours de l'exercice 2022 sont récapitulés dans le tableau ci-après :

Rubriques	Montant au 31/12/2021	Mouvement de l'exercice 2022		Montant au 31/12/2022
		Provision	Reprise/Reclass	
AMORTISSEMENTS				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 688 642 843,89	1 246 758 265,50	-	5 935 401 109,39
Licences d'importation et logiciels	4 688 642 843,89	1 246 758 265,50		5 935 401 109,39
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 342 696 065,38	3 392 533 171,71	521 325 419,94	64 213 903 817,15
Constructions	5 998 177 496,20	6 311 252,12		6 004 488 748,32
Matériels et outillages	13 757 224 725,24	403 582 068,76		14 160 806 794,00
Matériels de transport	17 222 957 717,61	1 546 885 837,60	521 325 419,94	18 248 518 135,27
MMB et matériels informatiques	17 891 266 533,74	820 425 747,79		18 711 692 281,53
Agencement, aménagement, Installation	6 473 069 592,60	615 328 265,44		7 088 397 858,04
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	39 645 410,00	-	-	39 645 410,00
Titres de participation	26 831 000,00			26 831 000,00
Prêts au personnel	12 814 410,00			12 814 410,00
SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS	66 070 984 319,27	4 639 291 437,21	521 325 419,94	70 188 950 336,54
PROVISIONS				
IMMOBILISATIONS EN COURS				
SOUS TOTAL PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	66 070 984 319,27	4 639 291 437,21	521 325 419,94	70 188 950 336,54

Note 02. Stocks et en-cours

Les stocks et en-cours à fin décembre 2022 se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Matières consommables	26 641 599 776,21	14 285 079 223,92	12 356 520 552,29	86%
Fournitures consommables	51 977 119 248,65	49 036 451 141,49	2 940 668 107,16	6%
Fournitures informatiques	580 947 052,03	680 532 029,20	-99 584 977,17	-15%
Produits pharmaceutiques	420 165 118,73	670 999 153,24	-250 834 034,51	-37%
En cours de production	682 064 426,61	666 276 317,00	15 788 109,61	2%
Marchandises flottantes	800 967 098,00	800 967 098,00	-	-
Total	81 102 862 720,23	66 140 304 962,85	14 962 557 757,38	23%

Les matières consommables concernent les combustibles (Gas-oil et Fuel-oil) et lubrifiants destinés pour la production d'électricité dans tous les centres thermiques de la JIRAMA.

Les fournitures consommables sont constituées principalement par les matériaux de transport et de distribution électricité et eau.

Une provision pour dépréciation de stocks d'une valeur de 4 300 756 794,22 Ariary a été constituée à fin décembre 2022.

Note 03. Créances et emplois assimilés

a. Clients et comptes rattachés

Les clients et comptes rattachés se décomposent comme suit au 31 décembre 2022 :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Clients ordinaires	308 056 819 836,03	295 494 944 239,54	12 561 875 596,49	4%
Clients douteux	20 793 934 320,00	20 793 809 528,00	124 792,00	0%
Clients administratifs	394 348 380 239,63	352 988 829 373,89	41 359 550 865,74	12%
Clients effets à recevoir	1 007 705 790,10	997 837 446,10	9 868 344,00	1%
Sous-total	724 206 840 185,76	670 275 420 587,53	53 931 419 598,23	8%
Fournisseur débiteur	4 378 967 006,64	3 099 972 401,42	1 278 994 605,22	41%
Total	728 585 807 192,40	673 375 392 988,95	55 210 414 203,45	8%

Les provisions sur créances de l'année 2022 s'élève à 20 640 795 790,66 Ariary dont les détails sont présentés ci-après :

Client particulier : 20 044 934 917,49 Ar

Client relevé : 595 860 873,17 Ar

b. Autres créances

Le détail de cette rubrique se présente comme suit au 31 décembre 2022 :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Personnel	-1 228 778 759,55	-984 138 518,13	-244 640 241,42	25%
TVA reportable (crédit de TVA)	717 336 852 146,71	750 037 846 947,22	-32 700 994 800,51	-4%
TVA à régulariser	411 418 285 628,82	183 566 573 125,41	227 851 712 503,41	
Redevances d'entretien routier et Autres impôts	55 878 000,00	55 878 000,00	-	0%
Débiteurs divers	9 062 879 936,76	9 084 607 075,85	-21 727 139,09	0%
Charges constatées d'avance	128 333,33	128 333,33	-	0%
Total	1 136 645 245 286,07	941 760 894 963,68	194 884 350 322,39	21%

La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) reportable représente le crédit de TVA non encore remboursé par l'Etat.

La TVA à régulariser correspond à la TVA sur factures non encore payées et non déclarées.

Les TVA déductibles, notamment sur les factures des pétroliers et des fournisseurs d'Energie sont largement supérieures par rapport aux TVA collectées auprès des clients de la JIRAMA.

Les débiteurs divers représentent principalement les détournements de fonds d'un montant total de 7 437 356 398,40 Ariary

Les provisions sur autres créances de l'année 2022 s'élève à 8 104 550 114,28 Ariary et se détaillent comme suit :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Détournement de fonds	7 437 356 398,40	7 400 812 070,08	36 544 328,32	0%
Autres créances	2 095 909,80	2 095 909,80	-	-
Débiteurs divers	665 097 806,08	665 097 806,08	-	-
Total	8 104 550 114,28	8 068 005 785,96	36 544 328,32	0%

Note 04. Trésorerie et équivalents de trésorerie

a. Banques :

Les comptes ouverts au nom de JIRAMA auprès des banques au 31 Décembre 2022 sont les suivants :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
<u>Banques</u>				
BMOI	9 208 854 721,34	1 399 250 800,69	7 809 603 920,65	558%
BOA	9 925 693 427,02	-1 212 054 764,24	11 137 748 191,26	-919%
BNI CREDIT AGRICOLE	7 318 723 734,30	2 521 534 249,05	4 797 189 485,25	190%
BFV-SG	5 262 568 881,12	580 304 560,25	4 682 264 320,87	807%
SMB	587 305 821,27	205 423 864,55	381 881 956,72	186%
UCB	305 003 597,99	145 929 451,03	159 074 146,96	109%
ACCES BANK	638 406 682,28	414 370 214,94	224 036 467,34	54%
BGFI BANK	11 257 856,26	14 820 191,26	-3 562 335,00	-24%
COMPTE DE DEPOT RGA-TRESOR	14 545 321 006,97	36 067 261 224,63	-21 521 940 217,66	-60%
Sous total	47 803 135 728,55	40 136 839 792,16	7 666 295 936,39	19%
<u>Autres</u>				
Banque de fonds	303 182 617,68	344 636 867,95	-41 454 250,27	-12%
Chèque à encaisser	752 188 116,02	482 088 479,02	270 099 637,00	56%
CCP	969 053 030,40	1 245 455 563,81	-276 402 533,41	-22%
DAT	308 000 000,00	308 000 000,00	0,00	0%
Fonds BEI et Autres	16 097 680 291,42	11 031 233 305,39	5 066 446 986,03	46%
Mobile Money	585 923 330,86	482 506 279,50	103 417 051,36	21%
Sous total	19 016 027 386,38	13 893 920 495,67	5 122 106 890,71	37%
Total	66 819 163 114,93	54 030 760 287,83	12 788 402 827,10	24%

b. Caisse :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Caisse	2 871 089 654,98	1 326 608 919,44	1 544 480 735,54	116%
Total	2 871 089 654,98	1 326 608 919,44	1 544 480 735,54	116%

La JIRAMA a disposé des avoirs en caisses et en banques s'élevant à 69,6 Milliards d'Ariary à fin 2022 y compris le compte de dépôt auprès de la Recette Générale d'Antananarivo-Trésor public de 11,9 Milliards d'Ariary pour les encaissements des factures Administrations, de 2,6 Milliards d'Ariary, fonds permettant à la JIRAMA de respecter les obligations financières souscrites à l'endroit de la GREEN YELLOW.

A fin 2022, le solde de trésorerie de 69,6 Milliards d'Ariary est composé par :

- 37,7 Milliards d'Ariary représente de fonds disponibles au niveau des caisses, CCP et Banques des zones et de la Direction centrale.
- 0,3 Milliard d'Ariary de dépôts à terme auprès des banques BOA
- 14,5 Milliards d'Ariary de dépôt auprès de la Recette Générale d'Antananarivo-Trésor.
- 17,1 Milliards d'Ariary de chèques à encaisser, de banque de fonds et d'avances de fonds.

Le montant total des caisses de tous les centres de la JIRAMA à fin décembre 2022 s'élève à 2 871 089 654,98 Ariary.

Note 05. Capitaux propres

La variation des capitaux propres passant de -1 775 285 131 676,89 Ariary à 2 456 183 859 158,48 Ariary provient du résultat déficitaire de l'exercice 2022 pour -680 898 727 481,58 Ariary.

Note 06. Subventions d'équipement reçues

Cette rubrique enregistre :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Participations reçues	175 349 615 501,24	168 194 816 668,56	7 154 798 832,68	4%
Fonds de travaux	4 534 825 868,33	4 200 708 580,72	334 117 287,61	8%
Subventions reçues	335 537 150 604,06	321 279 269 980,52	14 257 880 623,54	4%
Amortissements de caducité	576 596 879 589,17	516 461 062 111,87	60 135 817 477,30	12%
Amortissements subventions	-513 694 539,40	-513 694 539,40	-	-
Total	1 091 504 777 023,40	1 009 622 162 802,27	81 882 614 221,13	8%

Les participations reçues et fonds de travaux concernent les recettes sur travaux de branchement et d'alimentation en Energie et en eau auprès des clients de la JIRAMA.

Les subventions reçues concernent principalement par les financements PAGOSE, 3ème Groupe Andekaleka, projet PIC, 4ème Groupe Andekaleka, Gouvernement Belge, LEAD etc. ...

Les amortissements de caducité sont calculés sur la base de la valeur brute des immobilisations concédés et calculés de la manière suivante :

- 1/9 : pour Antananarivo,
- 1/10 : Ambohimambola, Mandraka, Ankazobe, Miarinarivo et Tsiazompaniry
- 1/33 : Andekaleka,
- 6% : pour les autres sites

Ces méthodes de calcul sont celles pratiquées depuis la date de création de la JIRAMA, et ceci par principe de permanence des méthodes, elles ont été appliquées pour l'exercice 2022.

Note 07. Impôts différés passifs non courants

Les impôts différés passifs non courants se détaillent comme suit :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Ajustement droit de douane	310 949 771,70	310 949 771,70	-	-
Intérêts courus sur emprunt	2 209 493 462,04	2 209 493 462,04	-	-
Vente antérieure 2006	37 180 006,19	37 180 006,19	-	-
Réajustement charges 2006	409 934 392,04	409 934 392,04	-	-
Subventions relatives aux paiements MFB	1 362 202 613,50	1 362 202 613,50	-	-
Total	4 329 760 245,47	4 329 760 245,47	-	-

Ce sont des impôts différés générés par le reclassement des divers comptes lors du changement de plan comptable 1987 en PCG 2005.

Note 08. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et dettes financières se détaillent comme suit :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Emprunts : partie à plus d'un an (i)	165 203 659 804,09	154 334 472 044,47	10 869 187 759,62	7%
Emprunts : partie à moins d'un an (i)	38 178 176 297,80	30 754 067 041,49	7 424 109 256,31	24%
Compte courant de l'Etat-Protocole d'accord (i)	1 407 826 874 305,22	1 120 371 137 021,02	287 455 737 284,20	26%
Avance sur consommations	24 015 882 669,23	22 097 026 629,22	1 918 856 040,01	9%
Cautions reçues	89 274 355,71	89 274 355,71	0,00	0%
Intérêts courus à payer sur emprunts	15 992 529 876,92	14 419 216 898,47	1 573 312 978,45	11%
Total	1 651 306 397 308,97	1 342 065 193 990,38	309 241 203 318,59	23%

(i) Emprunts à long, moyen terme et à court terme

Les emprunts à long et moyen termes et à court terme se détaillent comme suit :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Emprunts : partie à plus d'un an	165 203 659 804,09	154 334 472 044,47	10 869 187 759,62	7%
Emprunts : partie à moins d'un an	38 178 176 297,80	30 754 067 041,49	7 424 109 256,31	24%
Compte courant de l'Etat-Protocole d'accord	1 407 826 874 305,22	1 120 371 137 021,02	287 455 737 284,20	26%
Total	1 611 208 710 407,11	1 305 459 676 106,98	305 749 034 300,13	23%

Les mouvements des emprunts au cours de l'exercice 2022 sont présentés dans le tableau qui suit :

Rubriques	Montant au 31/12/2021	Mouvement de l'exercice 2022			Montant au 31/12/2022
		Déblocage	Reclass/ Rembours	Diff de change	
IDA 4223 MAG CS	5 368 203 209,78	-	-	631 146 908,46	5 999 350 118,24
IDA 4223 MAG PD	19 309 329 525,66	-	-	1 284 577 120,97	20 593 906 646,63
BADEA 3 ^e G Andekaleka	20 646 804 154,58	-	-	2 059 485 355,30	22 706 289 509,88
OPEC OFID 3 ^e G AND/KA	13 751 975 287,53	-	-	495 536 272,09	14 247 511 559,62
BADEA Eau	14 003 302 819,14	-	-	1 320 599 846,77	15 323 902 665,91
KOWEIT FDS 3E GR AND/KA	26 265 166 986,11	-	-	1 790 477 281,24	28 055 644 267,35
BEI +1AN Andekaleka 4	85 743 757 103,16	5 233 895 188,16	-	5 477 579 042,94	96 455 231 334,26
Compte Courant Etat - Protocole D'accord	1 120 371 137 021,02	287 455 737 284,21	-	-	1 407 826 874 305,23
Total	1 305 459 676 106,98	292 689 632 472,37	-	13 059 401 827,77	1 611 208 710 407,12

Les principales variations concernent le reclassement des subventions exceptionnelles hors loi de finance en compte courant de l'Etat (emprunt) dans le cadre des protocoles d'accord de régler les arriérés dus par la JIRAMA à ses fournisseurs d'énergie d'un montant de 287,4 Milliards Ariary, ainsi que le financement de la BEI de 5,2 Milliards pour l'installation du 4ème Groupe Andekaleka.

Note 09. Produits constatés d'avance non courant

Cette rubrique enregistre les :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Provisions pour impôts	12 147 820 156,04	12 147 820 156,04	-	-
Provisions pour renouvellement	424 458 388 449,02	383 386 263 640,93	41 072 124 808,09	11%
Provisions pour charges	152 077 813,25	152 077 813,25	-	-
Participations sur travaux en cours	14 705 289 825,36	10 407 223 130,14	4 298 066 695,22	41%
Participations Etat : Protocole d'accord	-	4 930 963 892,60	-4 930 963 892,60	-100%
Total	451 463 576 243,67	411 024 348 632,96	40 439 227 610,71	10%

Les provisions pour renouvellement sont constituées pour 4,5% de la valeur brute des immobilisations du domaine concédé qui sont valorisées à leur coût d'acquisition et/ou à leur coût de production ou de réalisation.

Ces méthodes de calcul sont celles pratiquées depuis la date de création de la JIRAMA, et ceci par principe de permanence des méthodes, elles ont été appliquées pour l'exercice 2022.

Les participations sur travaux en cours concernent les recettes sur travaux de branchement et alimentation en énergie électricité et en eau dont les travaux sont en souffrance.

Les participations Etat-protocole d'accord concernent le reclassement des subventions exceptionnelles hors loi de finance dans le cadre des négociations menées pour revoir les conditions des contrats d'achat d'énergie aux fins de parvenir d'une part au coût le plus compétitif pour la JIRAMA, et d'autre part de régler les arriérés dus par la JIRAMA à ses fournisseurs d'énergie dont les règlements sont décalés en année (n+1).

Note 10. Passifs courants

a. Dettes à court terme

Il s'agit des emprunts à moins d'un an de 38 178 176 297,80 Ariary et des intérêts courus à payer sur emprunt de 15 992 529 876,92 Ariary à fin 2022.

b. Fournisseurs et comptes rattachés

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Fournisseurs d'exploitations	1 763 155 245 898,82	1 256 226 126 533,34	506 929 119 365,48	40%
Avances reçues des clients	13 635 775 928,69	6 420 896 563,67	7 214 879 365,02	112%
Personnel (rémunérations, organismes sanitaires et sociaux)	109 157 699 416,97	102 493 404 632,50	6 664 294 784,47	7%
Etat (avance reçue de l'état)	101 785 971 071,59	96 210 508 674,73	5 575 462 396,86	6%
Etat (autres impôts et taxes, IGR ...)	560 466 408 313,57	478 408 173 358,57	82 058 234 955,00	17%
Créditeurs divers	6 628 194 765,95	6 654 326 576,19	-26 131 810,24	0%
Charges à payer	18 510 114,00	18 510 114,00	-	-
Total	2 554 847 805 509,59	1 946 431 946 453,00	608 415 859 056,59	31%

L'augmentation du rubrique Etat-impôts et taxes concerne les impôts sur le revenu intermittents sur les factures d'achat d'Énergie des fournisseurs étrangers AKSAF et VESTOP.

324. Compte de résultat

Note 11. Production de l'exercice

a. Chiffres d'affaires :

Cette rubrique est constituée par les ventes d'électricité et d'eau pour 834 119 941 345,50 Ariary ainsi que des recettes sur travaux et prestations de services pour 18 864 727 651,26 Ariary.

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Ventes d'électricité et d'eau	834 119 941 345,50	736 698 313 035,18	97 421 628 310,32	13%
Recettes sur travaux et prestation de services	18 864 727 651,26	18 516 539 269,04	348 188 382,22	2%
Total	852 984 668 996,76	755 214 852 304,22	97 769 816 692,54	13%

On a constaté une hausse de 13% des ventes d'électricité et d'eau.

b. Production immobilisée :

Ce poste enregistre les productions d'immobilisations du domaine privé de 9 116 922 928,78 Ariary et du domaine concédé de la JIRAMA d'un montant de 29 836 900 101,20 Ariary soit au total 38 953 823 029,98 Ariary.

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Production immobilisée du domaine privé	9 116 922 928,78	6 720 924 571,87	2 395 998 356,91	36%
Production immobilisée du domaine concédé	29 836 900 101,20	192 659 719 334,10	-162 822 819 232,90	-85%
Total	38 953 823 029,98	199 380 643 905,97	-160 426 820 875,99	-80%

Les travaux effectués suivants constituent l'essentiel de la production immobilisée :

Rubrique	Montant (Ar)
Travaux de dédoublement de conduite d'adduction entre Andranotakatra et réservoirs Mangatokana AEP Mahajanga	1 757 696 907
Projet de mise en place de dix (10) unités de traitement conteneurisé à Antananarivo	992 511 703
Acquisition de fourniture de matériels et équipements pour les travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électrique de la JIRAMA et de la ligne de transport d'énergie électrique 63Kv Ambohimambola-Antsirabe. lot n°1 matériels de lignes et poste pour les réseaux de distribution électrique. Projets PAGOSE FA-I E E	1 646 125 974
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électrique de la JIRAMA-PAGOSE. Création nouveaux postes Lot 1: Toliara-Lot 3: Toamasina-Lot 6: Antsiranana-Lot 7: Antananarivo-Lot 8:DTEA	825 426 902
Travaux relatifs à l'installation du groupe (BEI)	6 615 758 363
DEB n°036 /2017/DEEL de 2 955 706 KAr / libellé : renforcement du poste d'interconnexion d'Ambohimambola – fournitures de deux transformateurs 60mva-38/63Kv (contrat avec CHINT).	2 283 214 184
Gestion du Projet PAGOSE pour année 2015	1 507 863 268
Installation du quatrième groupe de la CHE d'Andekaleka : maitrise œuvre du Projet	398 456 768
Fourniture des équipements et installation de centrales électriques hybrides photovoltaïques/thermiques / ENERDEAL - Henri Fraise Fils & Cie (HFF) pour cinq (05) villes : Sainte Marie-Marovoay-Nosy Be-Mananara-Ambilobe	1 809 821 569
Services d'un bureau de consultants pour l'étude d'implantation d'un nouveau centre de dispatching moderne et d'un nouveau centre de télé-conduite moderne pour le réseau interconnecté d'Antananarivo (RIA) - PHASE I" /C1210 - EDF - CIST SEURECA-PROJET PAGOSE FA	1 995 565 930
Acquisition de matériels et équipement pour la densification de réseaux de distribution pour raccordement de 5000 branchement sociaux-Projet LEAD	174 832 069
Travaux de réhabilitation des réseaux de distribution électricité de la JIRAMA - réalisation des travaux de direction interrégionale de Toliara - Antsirabe - Antsiranana - Toamasina - Mahajanga - et Fianarantsoa	549 064 761
Réalisation de la ligne d'évacuation mt de la nouvelle centrale hybride d'Ambilobe Projet FINEXPO	259 465 228
Acquisition de matériels électriques pour la densification de réseaux de distribution par raccordement de 20 000 branchements sociaux-Projet LEAD	588 043 920
C20.renforcement ligne BT	154 759 180
Acquisition câble rigide u-1000 arme 4*1,5 mm2 et 4*4 mm2 version arme DDCE	675 544 291
Acquisition 33433 compteurs pour branchement neufs (épuration des branchements)	260 175 406
Acquisition 3000 compteurs électriques prépaiements	104 654 953

Rubrique	Montant (Ar)
Renouvellement licence et upgrade logiciel KAPERSKY antivirus	108 150 000
Recrutement d'un cabinet de consultants dote des compétences et d'expériences pertinentes et avérées pour aider la JIRAMA a l'analyse des connexions en cascade sur son réseau : identification et évaluation, proposition de recommandation pour la régularisation, ainsi qu'une évaluation des impacts	144 721 160
Fourniture des matériels de sécurité-appareils de mesure et outillages-Projet LEAD	3 572 832 990
Programme d'amélioration du système d'information (PASI) de la JIRAMA- prestation de service pour la mise en œuvre des recommandations de l'audit faite sur JDE/C1250 -ITEC. Projet PAGOSE	217 110 494
Recrutement d'un cabinet de consultants spécialisés en charge de l'assistance à maitrise d'ouvrage (AMO) pour le Projet LEAD ou demos	3 408 686 131
Acquisition matériels laboratoire (Bc n°22000678/OL/00100 et 22000679/OL/00100 du 09/02/2022)	558 728 240
Remplacement conduite vétuste du réseau de distribution eau de Tana avec tous les accessoires de branchement et de la longueur totale est de 10 Kms (réalisés par l'entreprise TRG-ACA Capital)	920 303 018
Location des engins et des véhicules 4x4 en vue de la réalisation des travaux en régies confié à la JIRAMA-lot 1 à 8-PAGOSE/CONGELEC	470 985 727
PAGOSE : C09 PPR JIRAMA Fourn Install MSE 8500 compteurs	1 652 327 875
Matériels et accessoires de la ligne de transport électrique 63 KV/PIA Antsirabe. Projets PAGOSE FA-PUROIL SL	192 526 036
Acquisition des matériels pour les travaux de normalisation des transformateurs de courant (TC) en transformateurs de tension (tt) des systèmes de comptage avec réducteur BT et mt-Projet PAGOSE	851 477 480
Travaux de Réhabilitation des réseaux de distribution électricité de la JIRAMA lot n° 7 Direction Interrégionale d'Antananarivo : renforcement de 02 postes-remplacement des poteaux pourris de 14 centres -Projet PAGOSE FA	541 905 102
Recrutement d'un cabinet d'audit pour la revue des immobilisations acquises dans le cadre du PAGOSE et d'évaluation du système de gestion des immobilisations	178 346 237

Note 12. Consommation de l'exercice

a. Achats consommés

Ce poste se détaille comme suit :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Combustibles, lubrifiants et carburants	1 233 962 645 124,48	796 101 305 019,46	437 861 340 105,02	55%
Matériels de production et de distribution électricité et eau	12 863 291 844,53	18 152 038 548,44	-5 288 746 703,91	-29%
Electricité, eau et gaz (cession interne et pompage)	34 665 805 556,94	37 925 937 059,11	-3 260 131 502,17	-9%
Achat d'énergie	427 948 084 408,85	390 903 310 109,65	37 044 774 299,20	9%
Pièces détachées pour groupes	972 434 744,45	752 266 073,45	220 168 671,00	29%
Produits de traitement et analyse Eau	8 560 093 290,83	4 791 230 612,50	3 768 862 678,33	79%
Autres consommations	11 340 958 948,53	9 209 265 492,08	2 131 693 456,45	23%
Variation de stocks	-14 813 200 859,93	-7 779 701 502,75	-7 033 499 357,18	90%
Total	1 715 500 113 058,68	1 250 055 651 411,94	465 444 461 646,74	37%

b. Services extérieurs et autres consommations

Les services extérieurs regroupent principalement les éléments suivants :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Les charges locatives des groupes et des bâtiments	37 227 455 323,40	35 606 063 565,46	1 621 391 757,94	5%
Les frais de postes et télécommunications	3 463 536 462,49	3 503 222 470,72	-39 686 008,23	-1%
Frais de missions, hébergements et réceptions	3 948 765 969,04	5 042 485 874,19	-1 093 719 905,15	-22%
Frets et transports sur achats	17 745 221 987,49	10 088 001 899,60	7 657 220 087,89	76%
Travaux et façons pour investissements	19 279 785 509,27	157 769 666 441,86	-138 489 880 932,59	-88%
Entretiens et réparations	540 375 996,58	2 616 276 510,88	-2 075 900 514,30	-79%
Autres	33 683 021 233,23	37 079 987 086,96	-3 396 965 853,73	-9%
Total	115 888 162 481,50	251 705 703 849,67	-135 817 541 368,17	-54%

Note 13. Impôts et taxes, versements assimilés

Les impôts et taxes sont constitués essentiellement par :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Impôts fonciers sur la propriété bâtie	73 698 706,78	442 337 158,40	-368 638 451,62	-83%
IR intermittent AKSAF et VESTOP	16 904 370 344,79	15 639 943 103,68	1 264 427 241,11	8%
Taxe sur le Marché public	1 392 279 737,64	518 292 635,91	873 987 101,73	169%
Autres	3 879 600,00	2 191 735 443,83	-2 187 855 843,83	-100%
Total	18 374 228 389,21	18 792 308 341,82	-418 079 952,61	-2%

Ce poste enregistre principalement les impôts sur le revenu intermittents sur les factures d'achat d'énergie auprès des fournisseurs étrangers AKSAF et VESTOP

Note 14. Charges de personnel

Il s'agit des éléments suivants :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Salaires et assimilés	41 067 086 834,75	38 791 277 255,05	2 275 809 579,70	6%
Primes et gratifications	21 500 822 346,50	18 976 337 213,07	2 524 485 133,43	13%
Indemnités et avantages	13 694 901 244,42	13 709 112 567,17	-14 211 322,75	0%
Charges sociales	14 719 584 024,86	12 290 469 481,56	2 429 114 543,30	20%
Congés payés	6 834 151 916,65	6 826 033 195,41	8 118 721,24	0%
Heures supplémentaires	12 068 079 928,74	10 185 053 931,39	1 883 025 997,35	18%
Autres charges sociales	1 802 788 199,98	2 248 939 548,99	-446 151 349,01	-20%
Total	111 687 414 495,90	103 027 223 192,64	8 660 191 303,26	8%

Note 15. Autres produits opérationnels

Pour cette année, on a enregistré une quote-part des subventions virées au compte de résultat pour un montant de 16 184 931 551,21 Ariary.

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Quote-part des subventions virés au compte de résultat	16 184 931 551,21	13 683 200 654,66	2 501 730 896,55	18%
Autres produits de gestion courante	6 918 308 360,70	17 407 807 697,23	-10 489 499 336,53	-60%
Total	23 103 239 911,91	31 091 008 351,89	-7 987 768 439,98	-26%

Les autres produits opérationnels sont constitués par les éléments suivants :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Jovena-Green Yellow	554 124 448,64	-	554 124 448,64	-
Provisions retraite et congé	2 148 488 140,00	4 936 113 544,25	-2 787 625 404,25	-56%
Délit et pénalité sur achat	-	5 015 939 279,00	-5 015 939 279,00	-100%
Constitution des dossiers d'abonnement	684 603 459,05	6 407 286 147,86	-5 722 682 688,81	-89%
Autres	3 531 092 313,01	1 048 468 726,12	2 482 623 586,89	237%
Total	6 918 308 360,70	17 407 807 697,23	-10 489 499 336,53	-60%

Note 16. Reprises sur provisions

Les reprises sur provisions s'élèvent à 26 943 792 185,29 Ariary. Il s'agit :

D'une reprise sur provisions se rapportant à des clients toutes catégories pour un montant de 20 365 939 170,60 Ariary et se détaillant comme suit :

- Clients particuliers pour 19 790 105 291,18 Ariary.
- Clients relevés de comptes pour 575 833 879,42 Ariary.

D'une reprise sur provision de stocks pour 2 892 107 070,74 Ariary.

D'une reprise sur provisions de renouvellement des immobilisations concédées pour un montant de 3 088 970 126,42 Ariary.

D'une reprise sur provision des autres débiteurs divers pour un montant de 596 775 817,53 Ariary.

Note 17. Autres charges opérationnelles

Il s'agit des éléments suivants :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
IDA	-	2 528 035 666,65	-2 528 035 666,65	-100%
BMOI	-	5 979 406 600,72	-5 979 406 600,72	-100%
Société ENELEC	1 000 000 000,00	-	1 000 000 000,00	-
Contentieux et diverses provisions	-	4 155 279 740,67	-4 155 279 740,67	-100%
Jetons de présence	292 858 060,00	251 514 616,60	41 343 443,40	16%
Amandes et pénalité	49 945 153,20	-	49 945 153,20	-
Autres	58 878 739,84	78 861 960,96	-19 983 221,12	-25%
Total	1 401 681 953,04	12 993 098 585,60	-12 591 416 632,56	-97%

Note 18. Dotations aux amortissements et pertes de valeurs

Les dotations aux amortissements des immobilisations du domaine privé et du domaine concédé de la période sous revue sont respectivement de 4 639 291 437,21 Ariary et de 60 135 817 477,30 Ariary.

Les dotations aux provisions correspondent principalement aux provisions de renouvellement des immobilisations concédées pour un montant de 44 178 292 465,31 Ariary, des pertes de valeur sur les clients pour 20 639 784 463,40 Ariary, des pertes de valeur sur stocks pour 4 300 756 794,06 Ariary, des provisions des débiteurs divers pour 36 544 328,32 Ariary.

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Dotations aux amortissement domaine privé	4 639 291 437,21	3 682 257 881,91	957 033 555,30	26%
Dotations aux amortissement domaine concédé	60 135 817 477,30	52 973 497 096,20	7 162 320 381,10	14%
Total	64 775 108 914,51	56 655 754 978,11	8 119 353 936,40	14%

Provisions pour renouvellement des immobilisations concédées	44 178 292 465,31	39 993 291 350,76	4 185 001 114,55	10%
Pertes de valeur sur clients	20 639 784 463,40	20 365 939 169,12	273 845 294,28	1%
Pertes de valeur sur stocks	4 300 756 794,06	3 489 894 215,53	810 862 578,53	23%
Provisions débiteurs divers	36 544 328,32	23 765 828,71	12 778 499,61	54%
Total	69 155 378 051,09	63 872 890 564,12	5 282 487 486,97	8%

Note 19. Produits financiers

Les produits financiers pour un montant de 4 197 374 060,78 Ariary concernent par :

Les gains de change sur emprunt pour un montant de 304 945 408,05 Ariary.

- Intérêts créditeurs BOA pour un montant de 3 820 304 000,00 Ariary.
- Autres pour un montant de 72 124 652,73 Ariary

Note 20. Charges financières

Les charges financières se chiffrant à 26 034 514 977,39 Ariary sont constituées par :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
Intérêts des emprunts	1 573 312 978,45	1 578 897 115,47	-5 584 137,02	0%
Pertes de change	23 690 080 018,15	13 246 241 864,65	10 443 838 153,50	79%
Autres frais financiers	771 121 980,79	929 453 436,75	-158 331 455,96	-17%
Total	26 034 514 977,39	15 754 592 416,87	10 279 922 560,52	65%

- Des intérêts sur emprunts pour un montant de 1 573 312 978,45 Ariary :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
IDA 4223MAG CS	95 224 425,72	95 318 936,57	-94 510,85	0%
IDA 4223MAG PD	338 484 187,23	338 676 689,27	-192 502,04	0%
BADEA 3E GROUPE	179 719 072,81	179 858 200,91	-139 128,10	0%
KOWEIT 3EGROUPE	472 493 572,29	474 628 036,46	-2 134 464,17	0%
OPEC-OFID	139 411 625,37	141 418 251,09	-2 006 625,72	-1%
BADEA EAU	347 980 095,03	348 997 001,17	-1 016 906,14	0%
Total	1 573 312 978,45	1 578 897 115,47	-5 584 137,02	0%

- Des pertes de change sur emprunts pour un montant de 23 690 080 018,15 Ariary dont les détails sont présentés ci-après :

Rubriques	Montant (2022)	Montant (2021)	Variation	%
IDA 4223MAG CS	631 146 908,46	168 343 621,81	462 803 286,65	275%
IDA 4223MAG PD	1 284 577 120,97	94 782 591,61	1 189 794 529,36	1255%
BADEA 3E GROUPE	2 059 485 355,30	577 715 157,19	1 481 770 198,11	256%
KOWEIT 3EGROUPE	1 790 477 281,24	698 971 141,70	1 091 506 139,54	156%
OPEC-OFID	495 536 272,09	186 372 197,66	309 164 074,43	166%
BADEA EAU	1 320 599 846,77	375 738 830,31	944 861 016,46	251%
ANDEKALEKA 4	5 477 579 042,94	5 058 433 232,29	419 145 810,65	8%
AKSAF POWER LIMITED	10 603 771 326,38	5 749 795 159,74	4 853 976 166,64	84%
VESTOP	-	18 401 699,34	-18 401 699,34	-100%
ASAFO & CO.	-	11 624 000,00	-11 624 000,00	-100%
BUSINESS COM	238 824,00	4 506 678,00	-4 267 854,00	-95%
HOGAN LOVELLS	26 668 040,00	41 480 596,91	-14 812 556,91	-36%
ODIS TREATING WATER FOR LIFE	-	259 238 397,56	-259 238 397,56	-100%
AUTRES	-	838 560,53	-838 560,53	-100%
Total	23 690 080 018,15	13 246 241 864,65	10 443 838 153,50	79%

- Des autres frais financiers pour un montant de 771 121 980,79 Ariary.