

NOTE MÉTHODOLOGIQUE

Due diligence OHADA — matrice type

Checklist en 9 blocs pour opérations CEMAC / UEMOA

Référence	Version	Date	Diffusion
DZC-DDH-OHADA-2026	1.0	avril 2026	publique — citation encadrée

1. Objet

La présente matrice est la grille de référence utilisée par DOUZEROCINQ CONSEILS pour la conduite de due diligence sur une société soumise aux Actes Uniformes OHADA. Elle se décline en **9 blocs** et s'applique indifféremment aux cibles CEMAC et UEMOA.

B1 — Corporate

- Statuts à jour et dépôt RCCM conforme.
- Pacte d'actionnaires : clauses de sortie, préemption, drag/tag along.
- Procès-verbaux d'assemblée générale des 5 dernières années.
- Registre des mouvements de titres, convocations, quorums.
- Mandats sociaux : étendue, indemnités, clauses de non-concurrence.

B2 — Fiscal

- Liasse fiscale des 3 derniers exercices (IS, patente, IRVM).
- TVA : régime applicable, crédit de TVA, contrôles en cours.
- Contributions sociales : CNSS, INPS, contrôles Inspection du Travail.
- Prix de transfert pour les opérations intra-groupe transfrontalières.
- Ruling ou autorisations spécifiques (zones franches, régimes préférentiels).

B3 — Social et RH

- Contrats de travail nominatifs (types, CDD/CDI, clauses).
- Conformité à la convention collective sectorielle.
- Accidents du travail et maladies professionnelles — historique 5 ans.
- Plan de formation, respect des quotas nationaux d'emploi.
- Représentation du personnel et dialogue social.

B4 — Contractuel

- Contrats clients et fournisseurs critiques — top 10 par CA.
- Clauses de changement de contrôle (change of control).

- Contrats de concession, exploitation, licences publiques.
- Contrats bancaires : crédits, lignes, covenants, garanties.
- Contrats IT : ERP, cloud, licences logicielles.

B5 — Contentieux

- Litiges en cours — état exhaustif par juridiction (OHADA/CCJA ou nationale).
- Sentences arbitrales en instance d'exécution.
- Sinistres d'assurance non résolus.
- Réclamations clients / fournisseurs en médiation.
- Provisions comptables constituées — adéquation.

B6 — Patrimoine & actifs

- Titres fonciers et baux — chaîne de propriété, hypothèques.
- Immobilisations corporelles — inventaire, valorisation, obsolescence.
- Propriété intellectuelle — marques, brevets, noms de domaine, licences.
- Stocks : méthode d'évaluation, couverture, obsolescence.
- Trésorerie et équivalents — comptes bancaires, signataires.

B7 — Réglementaire sectoriel

- Agréments, autorisations et licences d'exploitation.
- Conformité environnementale : études d'impact, audits, non-conformités.
- Normes HSE applicables à l'activité.
- Obligations RSE / ESG contractuelles ou statutaires.
- Cadre REDD+ et carbone si applicable.

B8 — Cyber & protection des données

- Cartographie des traitements de données à caractère personnel.
- Conformité locale (ANSI Cameroun, APDP Burkina, CNPD Côte d'Ivoire, etc.).
- Sous-traitance informatique et flux transfrontaliers.
- Incidents de sécurité des 24 derniers mois.
- Plan de continuité d'activité et plan de reprise.

B9 — Conformité AML/CFT

- Politiques anti-blanchiment et lutte contre le financement du terrorisme.
- KYC des actionnaires et des contreparties critiques.
- Exposition sanctions internationales (OFAC, UE, ONU).
- PEP (Persons Exposed Politically) — identification et procédure renforcée.

- Déclarations de soupçon — historique et dispositif.

2. Cotation et restitution

Chaque constat est coté selon quatre niveaux — **Vert (conforme)**, **Jaune (vigilance)**, **Orange (action requise)**, **Rouge (dealbreaker)** — et hiérarchisé selon son caractère bloquant, matériel ou mineur. Le rapport de DD intègre une matrice de synthèse, un plan de remédiation chiffré, et une recommandation explicite de poursuite ou de sortie.

3. Annexes CEMAC et UEMOA

Les annexes pays détaillent les spécificités d'Actes Uniformes applicables (AUSCGIE, AUDCG, AUDG, Acte Uniforme Procédures Collectives) et les adaptations de certains blocs selon les régimes fiscaux nationaux (TVA, patente, IS) et les compétences de juridiction (CCJA à Abidjan en dernière instance).

4. Livrable type et délais

Une DD OHADA standard représente entre **6 et 10 semaines** de travaux, avec un comité de pilotage bimensuel. Le livrable final (20 à 30 pages, annexes comprises) est structuré en : résumé exécutif, matrice des 9 blocs, matrice des risques, plan de remédiation, recommandation.