

RAPPORT DE L'ORGANISME TIERS INDEPENDANT SUR LA VERIFICATION DE L'EXECUTION DES OBJECTIFS SOCIAUX ET ENVIRONNEMENTAUX

**SA MAIN FORTE
PARC DE LA MOTTE DU BOIS
RUE G GHEYSSENS
62440 HARNES
SIREN 399 649 862 RCS ARRAS**

Période allant du 27/06/2022 au 31/12/2023

Aux associés,

en notre qualité d'organisme tiers indépendant (tierce partie) dont l'accréditation a été validée le 01 août 2023 par le COFRAC pour la vérification de la qualité de société à mission,¹ nous avons mené des travaux visant à formuler un avis motivé exprimant une conclusion d'assurance modérée sur les informations historiques liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux que votre entité s'est fixés sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission telles que présentées dans le rapport du comité de mission et relatives à la période allant du 01/01/2023 au 31/12/2023 ci-joint.

1. CONCLUSION

Sur la base des procédures que nous avons mises en œuvre, telles que décrites dans la partie « Nature et Etendue des travaux », et des éléments que nous avons collectés, nous n'avons pas relevé d'anomalie significative de nature à remettre en cause, sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission et à la fin de la période couverte par notre vérification :

Nous avons constaté que :

l'entité n'a **pas mis en œuvre des moyens adéquats** et a **atteint les résultats** qu'elle a définis à la fin de la période couverte par la vérification pour l'objectif social et environnemental « Cultiver la diversité comme source de richesse humaine au sein des équipes et quelles que soient leurs activités dans l'entreprise » retenu en application du 2° de l'article L. 210-10 et inscrit dans ses statuts :

¹ *Accréditation Cofrac Validation Vérification, N ° 3-1906 rev.0 pour le domaine d'activité de Données et Déclarations, liste des implantations et portée disponible sous www.cofrac.fr*

www.ax-audit.fr - contact@ax-audit.fr

4, rue de la Cousinerie - 59650 Villeneuve d'Ascq - 03 28 09 90 70

Dunkerque : 20 rue des Sœurs Blanches - 59140 Dunkerque

Hénin- Beaumont : 358 Bd Albert Schweitzer - 62110 Hénin-Beaumont

Nantes : 16 rue Lamoricière - Petite Halle Beaumanoir - 44100 Nantes

qu'il n'y a pas d'éléments suffisants et appropriés à la fin de la période couverte par la vérification pour émettre une conclusion sur le respect par l'entité de l'objectif social et environnemental « Développer des compétences utiles aux métiers de demain par une expertise d'accompagnement et de formation reconnue » retenu en application du 2° de l'article L. 210-10 et inscrit dans ses statuts :

l'entité a mis en œuvre des **moyens adéquats** et a **atteint les résultats** qu'elle a définis à la fin de la période couverte par la vérification pour les objectifs sociaux et environnementaux :

- « Intégrer, accompagner et former des personnes en difficultés professionnelles et/ou sociales en vue de restaurer leur employabilité et en conséquence leur autonomie »
- « Participer au développement de l'économie locale en favorisant des partenariats responsables et de proximité, partageant des valeurs communes »
- « Inspirer et favoriser l'engagement social de notre écosystème en étant pilote en matière de RSE »

retenus en application du 2° de l'article L. 210-10 et inscrit dans ses statuts

par conséquent,

la société SA MAIN FORTE respecte chacune des conditions de l'article L 210-10 [L L110-1-1 du code de la mutualité] lui permettant de faire état de la qualité de société à mission.

La société SA MAIN FORTE respecte les objectifs sociaux et environnementaux :

- « Intégrer, accompagner et former des personnes en difficultés professionnelles et/ou sociales en vue de restaurer leur employabilité et en conséquence leur autonomie »
- « Participer au développement de l'économie locale en favorisant des partenariats responsables et de proximité, partageant des valeurs communes »
- « Inspirer et favoriser l'engagement social de notre écosystème en étant pilote en matière de RSE »

retenus qu'elle s'est donnée pour mission de poursuivre, en cohérence avec sa raison d'être et son activité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux

- concernant les objectifs sociaux et environnementaux :

- « Cultiver la diversité comme source de richesse humaine au sein des équipes et quelles que soient leurs activités dans l'entreprise »
 - « Développer des compétences utiles aux métiers de demain par une expertise d'accompagnement et de formation reconnue »
- nous n'avons pas été en mesure d'émettre une conclusion

2. COMMENTAIRES

Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous formulons les commentaires suivants :

- Nous avons constaté que la raison d'être porte en tension l'équilibre financier, les défis environnementaux, le soin aux salariés permanents et l'activité d'insertion par le travail. Elle renvoie au projet collectif de la SA MAIN FORTE.



- Nous notons l'ouverture du comité de mission, l'assiduité et la bonne volonté de ses membres.
- Nous soulignons une confusion entre la démarche RSE et la démarche de société à mission qui se traduit par l'absence de cibles pour des objectifs et qui explique les impossibilités de conclure sur la période auditée.

3. PRÉPARATION DES INFORMATIONS LIÉES À L'EXÉCUTION DES OBJECTIFS SOCIAUX ET ENVIRONNEMENTAUX

L'absence de cadre de référence généralement accepté et communément utilisé ou de pratiques établies sur lesquels s'appuyer pour évaluer et mesurer les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux, permet d'utiliser des techniques de mesure différentes, mais acceptables, pouvant affecter la comparabilité entre les entités et dans le temps.

Par conséquent, les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux doivent être lues et comprises en se référant au rapport du comité de mission.

4. RESPONSABILITÉ DE L'ENTITÉ

Il appartient à l'entité :

- de constituer un comité de mission chargé d'établir annuellement un rapport en application des dispositions de l'article L. 210-10 du code de commerce ;
- de sélectionner ou d'établir des critères et procédures appropriés pour élaborer le référentiel de mission ;
- de concevoir, mettre en œuvre et maintenir un contrôle interne sur les informations pertinentes pour la préparation du rapport du comité de mission ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultant d'erreurs ;
- d'établir les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux conformément au référentiel de mission et mises à disposition du comité de mission.

Il appartient au comité de mission d'établir son rapport en s'appuyant sur les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux transmises par l'entité et en procédant à toute vérification qu'il juge opportune.

Ce rapport est joint au rapport de gestion du Conseil d'Administration.

5. RESPONSABILITÉ DE L'ORGANISME TIERS INDÉPENDANT

En application des dispositions de l'article R. 210-21 du code de commerce, il nous appartient, sur la base de nos travaux, de formuler un avis motivé exprimant une conclusion

www.ax-audit.fr - contact@ax-audit.fr

4, rue de la Cousinerie - 59650 Villeneuve d'Ascq - 03 28 09 90 70

Dunkerque : 20 rue des Sœurs Blanches - 59140 Dunkerque

Hénin-Beaumont : 358 Bd Albert Schweitzer - 62110 Hénin-Beaumont

Nantes : 16 rue Lamoricière - Petite Halle Beaumanoir - 44100 Nantes

d'assurance modérée sur le respect par l'entité des objectifs sociaux et environnementaux qu'elle s'est fixés sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission. Comme il nous appartient de formuler une conclusion indépendante sur les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux, nous ne sommes pas autorisés à être impliqués dans la préparation desdites informations, car cela pourrait compromettre notre indépendance.

6. DISPOSITIONS RÉGLEMENTAIRES ET TEXTES APPLICABLES

Nos travaux décrits ci-après ont été effectués conformément aux dispositions de l'article R. 210-21 du code de commerce et de la norme ISO 17029.

7. INDÉPENDANCE ET CONTRÔLE QUALITÉ

Notre indépendance est définie par les dispositions prévues à l'article L. 822-11 du code de commerce. Par ailleurs, nous avons mis en place un système de contrôle qualité qui comprend des politiques et des procédures documentées visant à assurer le respect des textes légaux et réglementaires applicables.

8. MOYENS ET RESSOURCES

Nos travaux ont mobilisé les compétences de deux personnes et se sont déroulés en janvier 2024 et en mai 2024 sur une durée totale d'intervention d'une semaine.

Nous avons notamment mené sept entretiens.

9. NATURE ET ÉTENDUE DES TRAVAUX

Les procédures et les travaux réalisés sont décrits dans le programme de vérification conçu par AX-AUDIT et intitulé « Guide AX-AUDIT de vérification de la qualité de société à mission² ».

Nous avons planifié et effectué nos travaux en prenant en compte le risque d'anomalies significatives.

Les procédures que nous avons menées en exerçant notre jugement professionnel nous permettent de formuler une conclusion d'assurance modérée.

Nous avons pris connaissance des activités de l'entité sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission, de la formulation de sa raison d'être, de ses objectifs statutaires ainsi que de ses enjeux sociaux et environnementaux.

² version du 1.3 du 08/03/2024



AX-AUDIT
Commissariat aux comptes

FV04.02 V1. 5 29/05/2024 AHE

- permettre d'apprécier le niveau d'avancement des objectifs sociaux et environnementaux ;
- nous nous sommes enquis auprès de la direction générale de l'entité des moyens financiers et non financiers mis en œuvre pour le respect des objectifs sociaux et environnementaux ;
- nous avons vérifié la présence dans le rapport du comité de mission d'indicateurs cohérents avec les objectifs opérationnels et aptes à démontrer le positionnement des objectifs opérationnels sur leurs trajectoires définies ;
- nous avons apprécié l'adéquation des moyens mis en œuvre visant au respect des objectifs opérationnels par rapport à leurs trajectoires, au regard de l'évolution des affaires sur la période ;
- nous avons vérifié la sincérité de l'ensemble de ces indicateurs et, notamment nous avons :
 - apprécié le caractère approprié du référentiel de mission de l'entité au regard de sa pertinence, son exhaustivité, sa fiabilité, sa neutralité et son caractère compréhensible ;
 - vérifié que les indicateurs couvrent l'ensemble du périmètre concerné par la qualité de société à mission ;
 - apprécié la cohérence d'ensemble du rapport du comité de mission au regard de notre connaissance de l'entité et du périmètre concerné par la qualité de société à mission.

Les procédures mises en œuvre dans le cadre d'une assurance modérée sont moins étendues que celles requises pour une assurance raisonnable ; une assurance de niveau supérieur aurait nécessité des travaux de vérification plus étendus.

À Villeneuve d'Ascq,
Le 05/06/2024

L'Organisme Tiers Indépendant
SAS AX-AUDIT
Laurent BAZIN
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

Signé électroniquement le 05/06/2024 par
Laurent Bazin

Signed with
 universign

www.ax-audit.fr - contact@ax-audit.fr

4, rue de la Cousinerie - 59650 Villeneuve d'Ascq - 03 28 09 90 70

Dunkerque : 20 rue des Sœurs Blanches - 59140 Dunkerque

Hénin- Beaumont : 358 Bd Albert Schweitzer - 62110 Hénin-Beaumont

Nantes : 16 rue Lamoricière - Petite Halle Beaumanoir - 44100 Nantes

Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des
Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC des Hauts-de-France - SAS au capital de 100.000 Euros.
Siret : 751 486 713 00017 TVA : FR 227 514 867 13 APE 6920Z RCS Lille
Numéro d'accréditation COFRAC 3-1906

Nos travaux ont porté sur :

FV04.02 V1. 5 29/05/2024 AHE

- d'une part, la cohérence des objectifs sociaux et environnementaux retenus en application du 2° de l'article L. 210 10 et inscrits dans ses statuts, de la raison d'être de l'entité précisée dans ses statuts (ci-après « raison d'être ») et de son activité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux ;
- d'autre part, l'exécution de ces objectifs.

Concernant la cohérence des objectifs, de la raison d'être et de l'activité de l'entité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux :

- Nous avons conduit des entretiens destinés à apprécier l'engagement de la direction et des membres de la gouvernance au regard des attentes des principales parties prenantes internes ou externes concernées par l'activité de l'entité.
- Nous avons apprécié les processus mis en place pour structurer et formaliser cette démarche en nous appuyant sur :
 - l'ensemble des informations disponibles dans l'entité ;
 - la feuille de route de société à mission et le dernier rapport du comité de mission établi depuis la dernière vérification ;
 - ses publications (par exemple sur le site internet).
- Nous avons ainsi apprécié, compte tenu de l'activité de l'entité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux, la cohérence entre :
 - les informations collectées ;
 - la raison d'être et
 - les objectifs sociaux et environnementaux formulés dans les statuts.

Concernant l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux, nous nous sommes enquis de l'existence d'objectifs opérationnels et d'indicateurs clés de suivi et de mesures de leur atteinte par l'entité à la fin de la période couverte par la vérification pour chaque objectif social et environnemental, et nous avons vérifié si les objectifs opérationnels ont été atteints au regard des trajectoires définies par l'entité sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission.

Pour ce faire, nous avons réalisé les diligences suivantes :

- nous avons pris connaissance des documents établis par l'entité pour rendre compte de l'exercice de sa mission, notamment les dispositions précisant les objectifs opérationnels et les modalités de suivi qui y sont associées, ainsi que le rapport du comité de mission ;
- nous nous sommes enquis de l'appréciation de l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux auprès du comité de mission et avons
- corroboré l'information collectée avec la perception qu'ont les parties prenantes des effets et impacts de l'entité. Par ailleurs, nous avons revu
- l'analyse présentée dans le rapport du comité de mission, des résultats atteints par l'entité à la fin de la période couverte par la vérification au regard de leurs trajectoires attendues, de la réalisation des actions prévues pour

www.ax-audit.fr - contact@ax-audit.fr
4, rue de la Cousinerie - 59650 Villeneuve d'Ascq - 03 28 09 90 70

Dunkerque : 20 rue des Sœurs Blanches - 59140 Dunkerque
Hénin- Beaumont : 358 Bd Albert Schweitzer - 62110 Hénin-Beaumont
Nantes : 16 rue Lamoricière - Petite Halle Beaumanoir - 44100 Nantes