

NOVAXIA

45, rue Saint-Charles
75015 Paris

VERIFICATION REGLEMENTAIRE

Pour la période de juin 2022 à mai 2024

AVIS MOTIVE

DE L'ORGANISME TIERS INDEPENDANT (OTI)

**DES OBJECTIFS SOCIAUX ET ENVIRONNEMENTAUX
LIÉS À LA QUALITÉ DE SOCIÉTÉ À MISSION**

Rapport de tierce partie
Remis le 27 mai 2024

Avis de vérification

Aux Associé(e)s,

En notre qualité d'organisme tiers indépendant (tierce partie), accrédité COFRAC Vérification sous le n°3-1991 (portée disponible sur www.cofrac.fr), vous nous avez désignés pour conduire la vérification réglementaire de l'exécution de votre mission pour la période courant de juin 2022 à mai 2024, visant à formuler un avis motivé et une conclusion d'assurance modérée sur la bonne exécution des objectifs sociaux et environnementaux dont votre groupe s'est doté en adoptant la qualité de société à mission en novembre 2020.

Conclusion

Sur la base du rapport du comité de mission de 2022 et du projet de rapport de 2023, des éléments historiques que nous avons collectés et des travaux de vérification que nous avons conduits, tels que décrits dans la partie « principes et nature de la mission de vérification », nous n'avons pas relevé d'inexactitude significative de nature à remettre en cause, sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission, et sur la période couverte par notre vérification le fait que :

- Le groupe NOVAXIA poursuit dans le cadre de son activité, les objectifs sociaux et environnementaux précisés dans ses statuts,
- Le groupe NOVAXIA ait atteint les objectifs opérationnels fixés pour la période, en conformité et respect de chacun des objectifs que la société a définis, pour chaque objectif social ou environnemental retenu en application du 2^oalinéa de l'article L. 210-10 et inscrit dans ses statuts,
- Le groupe NOVAXIA ait mis en œuvre des moyens pour chaque objectif social ou environnemental retenu en application du 2^oalinéa de l'article L. 210-10 et inscrit dans ses statuts,

En conséquence,

Nous estimons que, sur la période vérifiée, votre groupe respecte l'ensemble de ses objectifs statutaires. Et nous exprimons un avis favorable sur la confiance que nous accordons à votre société quant à l'intégrité de son engagement à la conduite de votre groupe dans l'exécution de sa raison d'être et de chacun des objectifs statutaires que vous vous êtes engagés à poursuivre dans le cadre de vos activités.

Au-delà de l'exigence réglementaire de l'avis sur la bonne exécution de sa mission par votre groupe, et hors accréditation,

- Nous estimons également que la raison d'être et les objectifs statutaires de NOVAXIA sont en cohérence avec les enjeux sociaux et environnementaux de la pratique des métiers et de leurs secteurs d'activité ;

- Nous complétons cet avis par un degré d'assurance sur la solvabilité de votre mission, entendue comme la capacité de votre société à maintenir dans le temps long la mission dont elle s'est dotée. Ce degré d'assurance est indiqué et commenté dans le rapport spécial joint à cet avis.

Remarque

Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous exprimons la remarque suivante : votre raison d'être et vos objectifs ont été modifiés par acte statutaire du 31 décembre 2023, et l'ensemble des autres éléments composant votre modèle de mission a également évolué pendant la période vérifiée.

Principes et nature de la mission de vérification

La mission de vérification d'IN ITINERE en tant qu'organisme tiers indépendant est conduite dans le cadre des dispositions des articles R.210-21, L.210-11, L.210-12, A.210-1 et A.210-2 du Code de commerce relatifs à la loi PACTE mai 2019, au décret du 4 janvier 2020 et à l'arrêté d'application du 27 mai 2021, ainsi que conformément aux exigences de la norme NF EN ISO/IEC 17029 relative à « l'évaluation de la conformité – principes généraux et exigences pour les organismes de validation et de vérification ».

IN ITINERE a développé un programme de vérification « vérification en confiance » (version VC2.2024 - disponible sur demande) permettant de mesurer et d'évaluer, pour les sociétés dotées de la qualité « à mission », l'exécution de leurs objectifs sociaux et environnementaux dans une trajectoire de progrès et de contribution à la Société, s'inscrivant dans le temps long.

La méthode utilisée dans le cas de la présente vérification est celle des engagements en confiance. Elle est nourrie par des informations et données historiques collectées à travers des entretiens, des observations et des analyses documentaires.

La mission de vérification a été conduite :

- Dans le souci du respect strict des principes de sincérité, pertinence, objectivité, rigueur, confidentialité, neutralité et d'indépendance,
- Par trois confianceuses et une pair confianceuse, personnes expertes et formées par IN ITINERE qui sont intervenues sur une durée courant de mars à mai 2024,
- En vérifiant pour chacun des objectifs sociaux et environnementaux, l'atteinte des objectifs et les processus d'intégration dans les métiers, et les moyens mis en œuvre au regard de l'évolution des affaires et l'existence, le cas échéant, de circonstances extérieures à la société ayant affecté le respect de l'exécution des objectifs,
- En évaluant au plus près de l'activité et du fonctionnement de l'entreprise ce que la mission et les objectifs mettent en mouvement en son sein et avec ses parties prenantes, et ce qu'il se passe dans les espaces de dialogue et de gouvernance.

La mission de vérification d'IN ITINERE produit des informations permettant de construire un avis sur la confiance dans l'exécution de chacun de ses objectifs statutaires. Les procédures suivies, les informations collectées et les analyses réalisées qui ont permis de construire notre avis de confiance sont précisées dans le rapport spécial joint à cet avis.

RESPONSABILITES

Responsabilité du groupe NOVAXIA

- De l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux et de sa conformité aux exigences spécifiées applicables ;
- De former un comité de mission et lui donner les moyens de pouvoir établir annuellement un rapport sur la bonne exécution de la mission en application des dispositions de l'article L.210-10 du code du commerce ; et notamment en lui donnant les moyens de conduire en toute indépendance, avec bienveillance et sans complaisance l'ensemble des diligences qu'il jugera nécessaire ;
- De mettre à la disposition des *confianceurs / pairs confianceurs* l'ensemble des documents et informations jugés nécessaire pour la conduite de la vérification, ainsi que de laisser en toute indépendance conduire les diligences requises par la méthode des *engagements en confiance* pour mener à bien notre mission de vérification ;
- De s'assurer de la bonne compréhension, réception et mise en œuvre de la raison d'être et de ses objectifs sociaux et environnementaux par l'ensemble de ses collaborateurs et de ses parties prenantes afin que la mise en œuvre des métiers de l'entreprise, du modèle d'affaire, de la stratégie puisse produire les effets régénérateurs escomptés permettant de contribuer à un progrès social et environnemental sur nos sociétés ;
- De se doter d'outils permettant de guider l'action collective, notamment un ou des référentiels et d'élaborer et produire des informations liées à l'exécution des objectifs statutaires.

Responsabilité du Comité de mission

- D'être exclusivement chargé du suivi de l'exécution de la mission ;
- De se donner les moyens d'établir annuellement un rapport sur la bonne exécution de la mission en application des dispositions de l'article L.210-10 du code du commerce.

Responsabilité d'IN ITINERE

- De planifier et d'exécuter les travaux de vérification au sein du groupe NOVAXIA en conformité avec les exigences réglementaires et de la norme ISO/IEC 17029 et dans le respect de son programme de vérification VC2.2024 et de la méthode choisie ;
- De documenter par des traces et des preuves issues du fonctionnement réel de l'entreprise et dans toute sa complexité, la vérification de la bonne exécution des objectifs sociaux et environnementaux que le groupe NOVAXIA se donne pour mission de poursuivre sur le périmètre concerné par sa qualité de société à mission ;
- De s'assurer de l'absence d'anomalie significative de nature à remettre en cause la confiance dans la bonne exécution de la mission de NOVAXIA sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission et sur la période couverte par la vérification ;

- Sur la base de nos travaux, de formuler un avis motivé exprimant une conclusion d'assurance sur le respect par le groupe NOVAXIA des objectifs sociaux et environnementaux fixés sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission ;
- De refléter avec véridité et exactitude les activités de vérification, les constats, les conclusions et les avis, y compris les obstacles importants rencontrés au cours du processus de vérification, ainsi que les divergences de vue non résolues entre IN ITINERE et NOVAXIA.

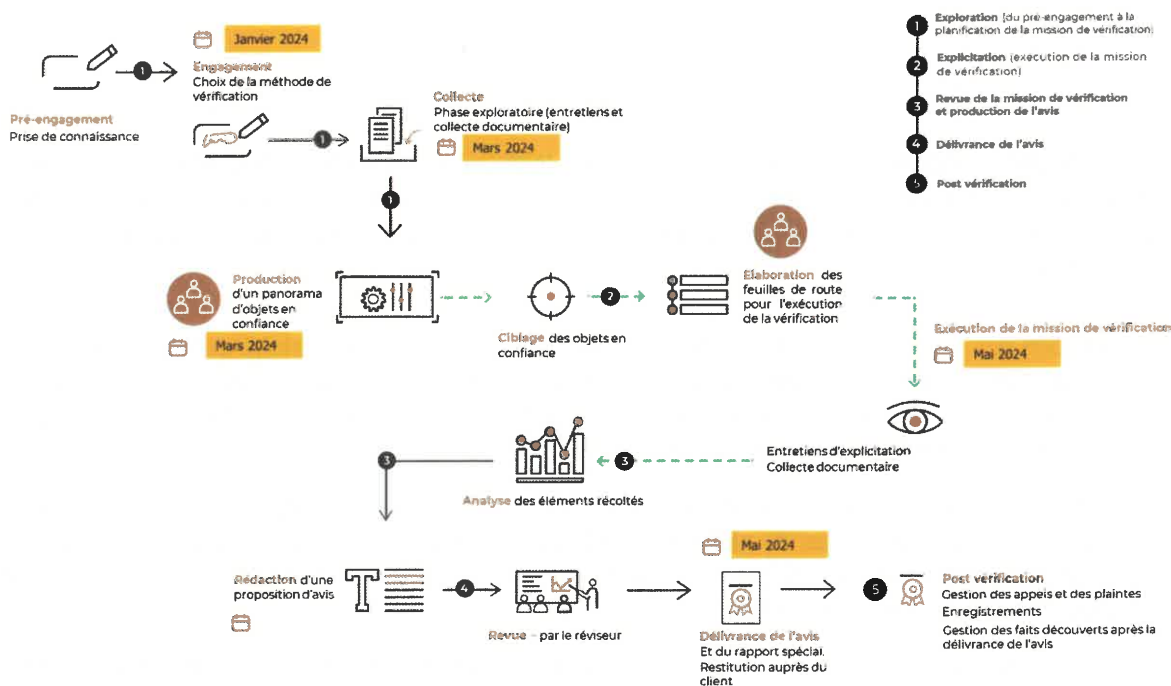
DILIGENCES

Nos travaux décrits ci-après ont été effectués conformément aux dispositions des articles R. 210-21, A. 210-1 et A. 210-2 du Code de commerce déterminant les modalités dans lesquelles l'organisme tiers indépendant conduit sa mission, à la norme ISO/IEC 17029 et à notre programme de vérification « vérification en confiance » VC2.2024, conduit selon le processus de vérification des *engagements en confiance*.

Nos travaux ont porté sur :

- L'exécution des objectifs sociaux et environnementaux fixés par NOVAXIA, en prenant en compte le risque d'anomalies significatives ;
- L'appréciation de 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 enjeux de confiance que posent la raison d'être et les objectifs de la société ;
- Les enjeux de solvabilité de la mission au regard de la gouvernance et du modèle d'affaire.

Calendrier des travaux et processus de vérification



Propos général

Nous avons apprécié les processus mis en place pour structurer et formaliser cette vérification en nous appuyant sur :

- Le rapport du comité de mission 2022, et le projet de rapport de mission 2023 ;
- Les informations disponibles dans l'entité (i.e. CR de réunions du comité de mission, rapport d'impact, plénières, supports « petits déj », CR comités de développement durable, enquêtes internes, etc.) ;
- Tout document jugé utile.

Nous avons ainsi apprécié, compte tenu de l'activité de votre société 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/ou d'indicateurs clés de suivi et de mesures, de leur atteinte ou des résultats obtenus par votre société à la fin de la période couverte par la vérification.

Nous avons conduit des entretiens destinés à apprécier l'engagement de la direction au regard des attentes des principales parties prenantes internes ou externes concernées par les activités du groupe NOVAXIA. Nous avons analysé le rapport de mission, examiné les documents utiles disponibles. Nous nous sommes enquis auprès de la direction des moyens financiers et non financiers mis en œuvre pour le respect des objectifs statutaires. Nous avons vérifié si les objectifs opérationnels définis pour chaque objectif statutaire ont été atteints au regard des trajectoires définies par le groupe NOVAXIA sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission, à savoir les 3 entités formant le groupe NOVAXIA : Novaxia, Novaxia Investissement, Novaxia Développement.

La mission de vérification s'est déroulée selon les phases décrites ci-après.

1/ Phase exploratoire et planification de la mission de vérification

L'identification d'*objets en confiance*, qui sont des initiatives, des projets, des objets de gestion, des programmes, qui mettent en mouvement/ tension un ou des objectifs statutaires, constitue le cœur de la phase exploratoire et permet la planification de la mission de vérification (production du plan de vérification).

La méthode des engagements en confiance débute par une étape exploratoire compréhensive, menée auprès de fonctions stratégiques de direction (11 entretiens), à travers des entretiens individuels exploratoires menés du 18 mars au 4 avril 2024. En parallèle, nous avons étudié les rapports du comité de mission, ainsi que les nombreux autres documents transmis.

Ces entretiens ont permis d'identifier 12 *objets en confiance* parmi lesquels 3 ont été choisis, qui couvrent l'ensemble des objectifs statutaires, et qui permettent de situer le fonctionnement réel de l'entreprise sur trois dimensions fondamentales de toute organisation confrontée à des défis globaux (et donc à toute entreprise à mission) :

- i. L'existence d'une architecture participative (existence d'espaces où des acteurs différents interagissent pour mettre en œuvre tel ou tel objectif statutaire),

- ii. L'existence d'espaces dédiés à la multivocité (soutien à la mise en discussion de parties ayant des intérêts hétérogènes voire antagonistes en lien avec un ou des objectifs statutaires)
- iii. L'existence d'expérimentations distribuées (à travers des initiatives locales, en lien avec un ou des objectifs statutaires).

Le plan de vérification a été construit après la sélection du des objets en confiance et, détaillant les diligences visées pour la phase de recueil de preuves (exécution de la mission de vérification), il a ensuite été transmis à Mme Claire de la Casa, référente de la mission.

2/ Phase d'explicitation (exécution de la mission de vérification)

Les diligences effectuées offrent des perspectives différentes et complémentaires sur la bonne exécution de la mission de NOVAXIA. Les tensions qui constituent les *objets en confiance* et la mission sont documentées, contextualisées et mises en situation à partir d'actions concrètes en lien avec l'exécution des objectifs de l'entreprise.

Nous avons effectué 6 entretiens, avec des parties prenantes internes et externes (avocat, membre du comité de mission, directrice des partenariats institutionnels, directeur de programmes, commerciaux, etc.), qui se sont déroulés du 14 au 17 mai 2024, et consulté les documents que nous avons jugé utiles.

Nous nous sommes enquis de l'appréciation de l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux auprès du comité de mission, et du dirigeant, avons corroboré l'information collectée avec la perception qu'ont les parties prenantes des effets et impacts de la mission de NOVAXIA. Par ailleurs, nous avons revu l'analyse présentée dans les rapports de mission, les résultats atteints à échéance des objectifs opérationnels en regard de leurs trajectoires définies, pour permettre d'apprécier le respect des objectifs fixés par le groupe NOVAXIA.

Des tests de détails sont mis en œuvre pour les *objets en confiance* retenus dans le plan de vérification en tant que les outils de recueil des preuves prévoient une recherche de traces et de preuves, au plus près du terrain et du fonctionnement réel de la société à mission et des acteurs impliqués. Les tests de détails effectués portent en priorité sur les usages des indicateurs en lien avec les objectifs statutaires et les outils de suivi de l'activité par des acteurs engagés dans l'activité ordinaire de l'entreprise.

3/ Phase de production de l'avis

Nous avons ensuite analysé les documents collectés, les observations faites et les entretiens effectués pour produire nos conclusions.

Les *objets en confiance* – dont la transversalité aux objectifs statutaires a été explicitée lors de la phase exploratoire – sont analysés en les croisant avec chacun des objectifs statutaires de façon à pouvoir mettre en forme un avis conforme aux attendus de la réglementation, qui prévoit, pour chaque objectif statutaire, que des moyens soient mis en œuvre pour le respecter, des résultats soient atteints sur la période couverte par la vérification, les moyens mis en œuvre pour le respect de l'objectif soient adéquats, ou l'identification de circonstances extérieures qui affectent le respect de l'objectif.

A l'issue de cette analyse de l'ensemble de ces éléments, IN ITINERE conclut, pour chaque objectif, que la société : respecte, ne respecte pas ou qu'il lui est impossible de conclure.

Appréciation pour chaque objectif statutaire

La raison d'être de NOVAXIA est déclinée en 6 objectifs statutaires qui ont été révisés au cours de la période vérifiée (un objectif a été alors supprimé : « répondre à la pénurie de logements dans les zones tendues »).

Pour le premier objectif statutaire

« transitionner de l'immobilier obsolète vers de l'immobilier bas carbone »

Notre collecte documentaire et en particulier le rapport de mission, complétés par les entretiens menés autour des objets en confiance, nous permettent d'attester que des objectifs opérationnels ont été déterminés et atteints pour la période, et nous pouvons attester que des moyens ont été mis en œuvre et des résultats sont constatés.

Considérant les objectifs mis en place et les résultats atteints pour la période de vérification considérée, nous estimons que NOVAXIA respecte cet objectif statutaire.

Pour le deuxième objectif statutaire

« Aller au-delà du zéro artificialisation nette des sols pour renaturer la ville » modifié en décembre 2023 de la façon suivante : « renaturer les territoires et y intégrer la biodiversité »

Notre collecte documentaire et en particulier le rapport de mission, complétés par les entretiens menés autour des objets en confiance, nous permettent d'attester que des objectifs opérationnels ont été déterminés et atteints pour la période, et nous pouvons attester que des moyens ont été mis en œuvre et des résultats sont constatés.

Considérant les objectifs mis en place et les résultats atteints pour la période de vérification considérée, nous estimons que NOVAXIA respecte cet objectif statutaire.

Pour le troisième objectif statutaire

« Développer le prêt de bâtiments vacants auprès d'acteurs à impact », modifié en décembre 2023 de la façon suivante : « apporter une réponse globale d'immobilier aux acteurs solidaires »

Notre collecte documentaire et en particulier le rapport de mission, complétés par les entretiens menés autour des objets en confiance, nous permettent d'attester que des objectifs opérationnels ont été fixés et atteints pour la période, et l'entreprise a fait évoluer ses indicateurs et conduit d'autres démarches très pertinentes.

Considérant les objectifs mis en place et les résultats atteints pour la période de vérification considérée, nous estimons que NOVAXIA respecte cet objectif statutaire.

Pour le quatrième objectif statutaire

« Concevoir et distribuer des fonds responsables », modifié en décembre 2023 de la façon suivante : « concevoir et distribuer des fonds sur de nouvelles thématiques d'impact ».

Notre collecte documentaire et en particulier le rapport de mission, complétés par les entretiens menés autour des objets en confiance, nous permettent d'attester que des objectifs opérationnels ont été déterminés, et nous pouvons attester que des moyens ont été mis en œuvre et des résultats sont atteints.

Considérant les objectifs mis en place et les résultats atteints pour la période de vérification considérée, nous estimons que NOVAXIA respecte cet objectif statutaire.

Pour le cinquième objectif statutaire

« Sensibiliser et associer le plus grand nombre au recyclage urbain ».

Notre collecte documentaire et en particulier le rapport de mission, complétés par les entretiens menés autour des objets en confiance, nous permettent d'attester que des objectifs opérationnels ont été déterminés et atteints pour la période vérifiée, et nous pouvons attester que l'entreprise a conduit d'autres démarches très pertinentes. Nous estimons toutefois que les indicateurs choisis semblent être périphériques par rapport aux enjeux du secteur ou du modèle d'affaires.

Considérant les objectifs mis en place et les résultats atteints pour la période de vérification considérée, nous estimons que NOVAXIA respecte cet objectif statutaire.

Pour le sixième objectif statutaire

« Intégrer l'impact dans l'ADN de chaque service du Groupe Novaxia ».

Notre collecte documentaire et en particulier le rapport de mission, complétés par les entretiens menés autour des objets en confiance, nous permettent d'attester que des objectifs opérationnels ont été fixés et atteints, et nous pouvons attester que des moyens ont été mis en œuvre et des résultats sont constatés.

Considérant les objectifs mis en place et les résultats atteints pour la période de vérification considérée, nous estimons que NOVAXIA respecte cet objectif statutaire.

Fait à Rouen, le 27 mai 2024,

L'Organisme Tiers Indépendant IN ITINERE

La Présidente



Isabelle LESCANNE

