

RAPPORT D'EXAMEN DE L'UN DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

À l'attention de la Direction Générale du groupe PSA Peugeot Citroën,

À la suite de la demande qui nous a été faite et en notre qualité de commissaire aux comptes du groupe PSA Peugeot Citroën, nous avons effectué un examen visant à nous permettre d'exprimer une assurance modérée sur les processus d'établissement :

- des informations quantitatives environnementales des sites ;
- des informations quantitatives sociales du Groupe, à l'exception de celles relatives à Faurecia.

Ces informations relatives à l'exercice 2008 figurent dans les tableaux et les graphiques publiés dans les parties « Environnement » et « Social et Sociétal », à l'exception de la partie « Engagement sociétal », du supplément « Indicateurs de performance 2008 » du Rapport d'Activité et de Développement Durable.

Ces processus ainsi que les informations mentionnées ci-dessus ont été établis sous la responsabilité de la Direction Générale, conformément aux référentiels de reporting applicables en 2008 au sein du Groupe. Des informations sur ces référentiels sont disponibles auprès de la délégation au développement durable à l'adresse suivante : contact.sustainability@mpsa.com.

Il nous appartient, sur la base de nos travaux, d'exprimer une conclusion sur les processus d'établissement de ces informations.

Nature et étendue des travaux

Nous avons mis en œuvre les diligences décrites ci-dessous, conduisant à une assurance modérée sur le fait que les processus d'établissement des informations quantitatives environnementales et sociales mentionnées ci-dessus ne comportent pas d'anomalie significative. Une assurance de niveau supérieur aurait nécessité des travaux plus étendus. Par ailleurs, ces travaux n'ont pas pour objet, et donc ne permettent pas, de formuler une conclusion sur l'exactitude des données chiffrées publiées.

Nos travaux ont été les suivants :

- nous avons examiné les procédures de reporting au siège appliquées par les différentes entités du Groupe pour les informations environnementales et sociales, au regard de leur pertinence, leur fiabilité, leur objectivité et leur caractère compréhensible ;
- nous avons vérifié, sur la base d'entretiens avec les personnes concernées par l'application de ces procédures de reporting, au siège et dans différentes entités du Groupe, la bonne compréhension et la correcte application de ces procédures. Nous avons ainsi rencontré les directions, départements et interlocuteurs suivants :

Pour les informations environnementales des sites :

Groupe / PCA	<ul style="list-style-type: none"> • Département Environnement Industriel, rattaché à la Direction des Affaires Publiques et de l'Environnement de la Direction Juridique, des Relations institutionnelles et de l'Audit, en charge de la collecte et de la consolidation des données du reporting environnement de PCA et de la centralisation des indicateurs environnementaux du Groupe • Départements Environnement en charge de la préparation des données du reporting environnement des sites industriels PCA de Charleville et Vigo (Espagne)
Faurecia	<ul style="list-style-type: none"> • Ancien Responsable Hygiène Sécurité et Environnement (HSE), en charge de la collecte et de la consolidation des informations environnementales de Faurecia • Coordinateurs Hygiène Sécurité et Environnement (HSE), pour chacun des 4 Product Groups de Faurecia (Systèmes d'Intérieur, Échappement, Sièges et Modules et Systèmes) • Responsables HSE en charge de la validation des informations quantitatives environnementales : <ul style="list-style-type: none"> – des Product Groups Systèmes d'Intérieur, Echappement, et Sièges – de la division Europe de l'Est et Afrique du Sud du Product Group Systèmes d'Intérieur • Responsables HSE en charge de la préparation des données du reporting environnement des sites de Bakov (République tchèque), Peine (Allemagne, deux usines) et Magny Vernois (France, une usine et un centre de recherche)
Gefco	<ul style="list-style-type: none"> • Responsable développement durable, rattachée à la direction de la Qualité du Groupe Gefco, en charge de la collecte et de la consolidation des données du reporting environnement de Gefco • Services en charge du reporting environnement annuel des filiales Gefco Slovaquie et Benelux
Marques AP / AC	<ul style="list-style-type: none"> • Responsable Environnement, rattachée à la direction Après-Vente, en charge de la collecte et de la consolidation des données du reporting environnement des marques Peugeot et Citroën • Services en charge du reporting environnement annuel pour la filiale Peugeot Botzaris à Paris et pour la succursale Citroën Le Chesnay

Pour les informations sociales :

	<ul style="list-style-type: none">• Direction des Relations Sociales et Institutionnelles et direction « Tableaux de Bord des Ressources Humaines », rattachées à la direction des Ressources Humaines, en charge de la collecte des données quantitatives du reporting social, de l'établissement de certaines données sociales concernant les effectifs, la formation, l'organisation et la durée du travail et en charge de la consolidation des informations quantitatives sociales• Direction « Amélioration des conditions de travail », rattachée à la direction des Ressources Humaines, en charge de l'établissement de certains indicateurs sociaux relatifs à la sécurité et à la prévention, collectés de manière centralisée• Direction des Ressources Humaines en charge de la collecte des données du reporting social quantitatif du site PCA de Charleville• Direction des Ressources Humaines de la Zone Ibérique et direction des Ressources Humaines du site PCA de Vigo (Espagne) en charge de la collecte des données du reporting social quantitatif du site PCA de Vigo
Groupe / PCA	<ul style="list-style-type: none">• Direction du Contrôle de Gestion Ressources Humaines du Groupe Gefco, rattachée à la direction des Ressources Humaines, de la Communication et de l'Organisation, en charge de la revue des données mensuelles sur les effectifs préparées par les filiales Gefco• Responsables des Ressources Humaines en charge de la collecte des données du reporting social mensuel et annuel pour les filiales Gefco Slovaquie et Benelux
Gefco	

- Pour les informations environnementales des sites, nous avons élaboré et adressé des questionnaires, dont l'exploitation visait à apprécier la bonne application des procédures de reporting ou la mise en œuvre effective des contrôles internes prévus par l'échantillon de sites et filiales suivant :
 - 19 sites de Faurecia (répartis dans 10 pays),
 - 4 filiales de Gefco implantées dans 4 pays,
 - 7 filiales des marques Peugeot (AP) et Citroën (AC) implantées dans 4 pays.
- Pour les informations sociales, nous avons également élaboré et adressé des questionnaires du même type à 6 filiales des marques Peugeot (AP) et Citroën (AC).
- Enfin, nous avons mis en œuvre des tests de cohérence, sur la base de sondages, afin de vérifier la correcte centralisation et consolidation :
 - des données environnementales des sites établies par PCA, Faurecia, Gefco et les marques Peugeot (AP) et Citroën (AC),
 - des données sociales établies par le Groupe, à l'exception de Faurecia.

Nous avons fait appel, pour nous assister dans la réalisation de ces travaux, aux experts de notre département Développement Durable.

Conclusion

Au cours de nos travaux, nous avons constaté, pour les informations sociales du Groupe :

- des disparités dans l'application du référentiel de reporting, pour les filiales de Gefco visitées et certaines filiales des marques Peugeot et Citroën interrogées par questionnaire, concernant les indicateurs d'effectifs des entreprises extérieures en raison de la difficulté d'isoler les prestataires intervenant moins d'un mois, d'une part, et le calcul de l'effectif en équivalent temps plein, d'autre part ;
- des omissions et des disparités d'interprétation, de la part de certains sites de PCA et des filiales de Gefco visités, concernant les postes de dépenses à prendre en compte pour les indicateurs « Dépenses de formation » et « Dépenses de sécurité et prévention » ;

Concernant les informations environnementales, nos travaux ont mis en évidence les points suivants :

- des disparités dans l'application du référentiel de reporting au niveau des sites visités de Gefco et des marques Peugeot (AP) et Citroën (AC) sur la répartition des déchets par type de traitement ;
- des contrôles internes limités ou absents sur les données du reporting environnement au niveau de certaines filiales fortement contributrices pour les marques Peugeot (AP) et Citroën (AC).

Sur la base de nos travaux et sous les réserves exprimées ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'autre anomalie significative de nature à remettre en cause les processus d'établissement des informations quantitatives environnementales des sites et des informations quantitatives sociales du Groupe, identifiées au premier paragraphe, au regard des référentiels de reporting applicables en 2008 au sein du Groupe.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 29 avril 2009

Pierre Riou
Associé
Commissaire aux Comptes

Sylvain Lambert
Associé
Département Développement Durable