

THESE DE DOCTORAT

NANTES UNIVERSITE

ECOLE DOCTORALE N° 640
Sciences économiques et sciences de gestion - Pays de Loire
Spécialité : « **Sciences de gestion** »

Par
François Cueille

« **Remettre l'entreprise en société. La Vérification de la société à mission :
enjeux et méthode** »

Thèse présentée et soutenue à Nantes, le 12 décembre 2025

Unité de recherche : **Laboratoire d'Économie et de Management Nantes Atlantique (LEMNA)**

Rapporteurs avant soutenance :

Blanche SEGRESTIN Professeur, Centre de Gestion Scientifique – MINES Paris Tech

Pierre-Yves GOMEZ Professeur Émérite, Institut Français de Gouvernance des Entreprises – EM Lyon Business School

Composition du Jury :

Président : Prénom Nom Fonction et établissement d'exercice (à préciser après la soutenance)

Examineurs :

Blanche SEGRESTIN Professeur, Centre de Gestion Scientifique – MINES Paris Tech (rapporteur)

Pierre-Yves GOMEZ Professeur Émérite, Institut Français de Gouvernance des Entreprises – EM Lyon Business School (rapporteur)

Peter WIRTZ Professeur – EM Lyon Business School (suffragant)

Benoit JOURNE Professeur des Universités – IAE Nantes, Université de Nantes (suffragant)

Pascale LEVET Professeur associée – IAE Lyon, Déléguée Générale, Le nouvel Institut (membre invité)

Dir. de thèse :

Mathieu DETCHESSAHAR Professeur des Universités – IAE Nantes, Université de Nantes

Titre : Remettre l'entreprise en société. La vérification de l'entreprise à mission : Enjeux et Méthode

Mots clés : société à mission, vérification, recherche-intervention, pragmatisme, gouvernance disciplinaire, cognitive et axiologique.

Résumé : La loi PACTE de 2019 permet à toute entreprise commerciale d'adopter la qualité juridique de société à mission. La mission constitue une formulation inscrite dans les statuts qui exprime la contribution de l'entreprise à l'intérêt collectif, elle s'apparente à un futur désirable, elle a été pensée comme un vecteur d'innovation dans l'inconnu : les membres de la société à mission se trouvent contraints de développer une activité réelle en phase avec ce futur désirable. Cette mécanique, qui passe par l'expression puis la régulation de tensions, est qualifiée de caractère génératif de la mission.

Dans la mesure où la qualité juridique fait l'objet d'une vérification par un organisme tiers indépendant, nous interrogeons la possibilité de rendre compte de la singularité de la mission et de son caractère génératif.

Nous montrons que la vérification des comptes, telle qu'elle est traditionnellement conçue dans une optique de contrainte des dirigeants, ne permet pas de rendre compte de ce caractère génératif voire tend à l'inhiber. Nous adoptons une démarche de recherche-intervention afin de développer une méthode de vérification inspirée de l'épistémologie pragmatiste.

Nous déployons cette méthode au sein de 2 entreprises. Notre recherche met en lumière les conditions pour déployer une démarche de vérification pragmatiste. La démarche interroge les fonctions de la vérification ainsi que les compétences de l'auditeur et sa posture vis-à-vis de l'entreprise vérifiée. Enfin, notre étude plaide pour la coexistence d'une pluralité de démarches de vérification

Title: Putting the company back into Society. Auditing mission-driven companies: Challenges and method

Keywords: purpose-driven company, verification, intervention research, pragmatism, disciplinary cognitive and axiological governance.

Abstract: The French "PACTE" law of 2019 allows any commercial enterprise to adopt the legal status of a mission-driven company. The mission is a statement included in the legal status that expresses the company's contribution to the collective interest; it is also called a desirable future. The mission was designed as a vehicle for innovation into the unknown: members of the mission-driven company are compelled to develop an activity in line with this desirable future. This mechanism, which involves the expression and then the regulation of tensions, is described as the generative nature of the mission.

As this legal quality is verified by an independent third-party organization, we question the possibility of auditing for the uniqueness of the mission and its generative nature.

We show that auditing, as traditionally conceived in order to constrain managers, does not take account of this generative nature and even tends to inhibit it. We adopt a research-intervention approach in order to develop an auditing method inspired by pragmatic epistemology.

We are implementing this method in two companies. Our research highlights the conditions for implementing a pragmatic auditing approach. The approach questions the functions of auditing as well as the auditor's skills and attitude towards the audited company. Finally, our study argues for the coexistence of a plurality of auditing approaches.