

Objet :

Cahier des charges de la Mission d'Examen des comptes 2012

Monsieur,

Le Comité d'Entreprise de la SAEML TAM, a désigné votre cabinet pour l'examen des comptes de l'année 2012, et l'examen des comptes prévisionnels 2013

1 Objectifs généraux de la mission d'examen des comptes :

Pour notre mission sur les comptes 2012/2013 nous vous remercions de reprendre le format de présentation de l'année passée en exposant :

- Les indicateurs opérationnels : offre kilométrique bus/tramway, fréquentation, et parc de véhicules, résultats du lancement de la ligne 3 au regard des prévisions.
- Les résultats comptables.
- Les impacts des dispositifs liés à la gratuité ou aux tarifs préférentiels
- La DSP et ses avenants venant la modifier, l'examen des raisons conduisant à mettre en oeuvre ces avenants (y compris ceux qui sont non encore signés mais pris en compte dans le budget 2013).
- L'examen de la situation du budget transport dans le budget de la CAM au regard de l'évolution de l'activité du réseau.

2 Points spécifiques de la mission d'Examen des comptes 2012 et budget 2013

Trois problématiques seront traitées spécifiquement dans votre mission :

1. La fréquentation,
2. La maintenance
3. L'organisation commerciale

1) La fréquentation

La démarche du comité d'entreprise est de comprendre comment sont construites les données mesurant la fréquentation du réseau, quelles sont les méthodes qui permettent de l'obtenir et de déterminer les statistiques de validation et de fraude.

L'objectif est de comprendre quels sont les impacts de la fréquentation sur les équilibres comptables et financiers de la TAM mais aussi d'analyser en quoi la fréquentation peut déterminer les besoins de notre entreprise (charges de fonctionnement, niveau des effectifs, etc...).

Nous vous demandons, eu égard aux constats que nous avons faits nous mêmes au cours d'opérations de contrôle que nous avons conduites de vérifier les données des 3 dernières années (avant et après changement de DSP) et de vous adresser au management de l'entreprise mais aussi aux commissaires aux comptes et aux organes d'administration (représentant du conseil) afin de valider les principes de détermination des données et les éventuelles vérifications qui ont déjà été opérées sur le sujet.

Nous vous remercions de nous indiquer quelles seraient les conséquences en termes d'organisation, d'hygiène et sécurité au travail, mais aussi de financement, d'éventuels écarts entre les données statistiques utilisées et des éléments de fréquentation/validation/fraude différents.

Vous réaliserez ainsi les simulations qui vous paraîtront pertinentes à ce sujet.

2) La maintenance

Dans le cadre du prolongement des travaux réalisés l'année passée, nous vous remercions de bien vouloir faire une analyse détaillée du dispositif de maintenance en vous rapprochant des services en vue notamment d'obtenir le nombre de KM bus, la relation entre les KM JP/CEMH sur le terme 2006/2012, ainsi que tous les indicateurs physiques permettant de mesurer le niveau de vieillissement de nos infrastructures mobiles et des besoins qui en résultent.

Vous réaliserez le suivi de la maintenance sur l'ensemble du parc au regard du projet de la maintenance établi l'année passée. En ce qui concerne les TRAM, nous vous demandons d'analyser les niveaux d'utilisation des matériels au regard des prévisions en vue de considérer la charge de maintenance de l'entreprise et les moyens qui sont mis en œuvre pour l'assurer (techniques, humains et financiers). Par ailleurs dans la perspective des constats que vous avez réalisés l'année passée, nous vous demandons d'examiner selon une approche de risque opérationnel, les ressources critiques de la maintenance de la TAM (techniques, humaines) et de questionner sur la démarche retenue par l'entreprise pour faire face à ces risques.

3) L'organisation commerciale

Nous vous demandons de faire une analyse détaillée de l'organisation commerciale en place en 2012, mais dans la perspective des projets qui ont été évoqués l'année passée par la Direction.

C'est en ce sens que nous vous demandons d'examiner dans le détail le fonctionnement des agences commerciales, avec l'analyse des chiffres de fréquentation des agences et des indicateurs tels que les visites d'agence, les types de titres vendus, les RDV réalisés etc...sur le terme de la nouvelle DSP.

Le propos est d'obtenir une base de données physiques de l'activité de notre dispositif d'agence.

Ainsi, vous questionnez notre Direction sur les prévisions des années futures (dans le cadre des éléments présents dans la DSP), sur les nécessités d'adapter/modifier le dispositif en particulier d'envisager quels seront les impacts de l'intégration de l'activité de voirie dans celle des agences commerciales à horizon 2014/2015, un zoom sera donc fait sur le niveau d'activité de la voirie. Vélo, Modulauto, recouvrement PV, agences Ferry (titres tarif plein) Agence titres subventionnés, Agence de la Mosson, VPC VADI, KARTATOO, les PDE, les parkings TaM et la gestion des impayés.

Enfin, nous vous demandons de conduire un examen détaillé du fonctionnement du SCAT

- Le contrat liant la TAM à la SCAT
- Les prérogatives de la SCAT (le cahier des charges)
- Les assermentations des ses agents
- Le coût de cette entreprise

4) Données sociales

Vous conduirez une analyse des données sociales dans la perspective des réalisations de l'année passée et nous vous demandons de compléter vos travaux par une description du dispositif de GPEC en vigueur dans l'entreprise ainsi que sa pertinence relativement aux enjeux résultant de la mise en oeuvre de la DSP.

Vos traitements seront réalisés de manière pluriannuelle et comparés, ils seront mis en perspectives des données traitées dans les points spécifiques

5)Points spécifiques :

- Evolution de la composition des effectifs
- Examen des frais de mission/réception/déplacement
- Panorama des points distribués par CSP
- Evolution de la valeur du point dans la branche et dans les réseaux de toutes tailles
- Evolution de la structure des effectifs et de ses impacts sur la masse salariale ;
- heures supplémentaires
- détail des primes 2011 : par catégorie, par direction/services et par motifs (avec un zoom sur des échantillons par CSP)
- Evolution du pouvoir d'achat des salariés.
- Point sur les effectifs du service commercial, la main d'œuvre intérimaire et le turn over des salariés
- % de CDD sur l'année en données ETP, avec extraction des CDD de remplacement d'été.

6) Calendrier de la mission

Compte tenu des sujets particuliers évoqués dans ce cahier des charges, nous vous demandons de prendre contact rapidement avec notre Direction, en vue de démarrer au plus tôt vos travaux qui ne nécessitent pas l'arrêt des comptes par le conseil d'administration, vous voudrez bien à ce titre nous informer de la collaboration de notre direction sur ces sujets.

Nous souhaiterions ainsi voir votre rapport restitué au plus tard au comité d'entreprise de juin 2013 et envisageons de conduire une pré-restitution au préalable sur les éléments qui ne nécessitent pas l'arrêt des comptes.

En vous souhaitant bonne réception, je vous prie d'agréer Monsieur, mes sincères salutations.

Le secrétaire du Comité d'Entreprise

David Klein