



Statistique financière

**COMPTES 2011**

Département des Finances, de la  
Justice et de la Police

Delémont, mars 2012

**Embargo jusqu'au mercredi 07 mars 2012 à 12h00**

# Présentation des comptes 2011 de la République et Canton du Jura

## Table des matières

(Cliquez sur l'intitulé ou la page pour atteindre la page désirée)

**Communiqué du 7 mars 2012**

### **1. Compte administratif**

Compte administratif de l'Etat .....	1
Présentation schématique des comptes en 4 phases.....	2

### **2. Compte de fonctionnement**

Evolution des charges.....	3
Evolution des charges (graphique) .....	4
Evolution des charges : principales variations des charges par rapport au budget 2011 .....	5
Evolution des charges : principales variations des charges par rapport aux comptes 2010.....	6
Evolution des dépenses générales .....	7
Evolution des dépenses de transfert.....	8
Classification fonctionnelle des charges brutes totales.....	9
Evolution de l'effectif du personnel .....	10
Evolution des revenus.....	11
Evolution des revenus (graphique) .....	12
Evolution des revenus : principales variations des revenus par rapport au budget 2011 .....	13
Evolution des revenus : principales variations des revenus par rapport aux comptes 2010.....	14
Structure des revenus .....	15
Evolution des impôts ordinaires et des impôts spéciaux.....	16
Evolution des impôts ordinaires et des impôts spéciaux (graphique) .....	17

### **3. Compte d'investissement**

Volume des investissements réalisés sur le territoire cantonal.....	18
Ecart du compte des investissements par rapport au budget 2011 .....	19
Les grands chantiers de l'Etat.....	20
Répartition des subventions nettes d'investissements.....	21

### **4. Situation financière**

Evolution du résultat de fonctionnement et du financement .....	22
Evolution du résultat de fonctionnement et des écarts budgétaires.....	23
Evolution du degré d'autofinancement des investissements .....	24
Evolution de la dette et des intérêts passifs.....	25
Evolution de la dette et des intérêts passifs (graphique) .....	26
Evolution des quotes-parts de l'Etat.....	27
Constats et défis .....	28

Delémont, le 7 mars 2012

2, rue du 24-Septembre  
CH-2800 Delémontt +41 32 420 50 50  
f +41 32 420 50 51  
secr.sic@jura.ch**Embargo jusqu'au mercredi 7 mars à 12h**

# Communiqué de presse

## Comptes 2011: bénéficiaires pour la cinquième année consécutive

**Pour la cinquième année consécutive, les comptes de l'Etat jurassien bouclent sur un résultat positif en 2011. Alors que le budget prévoyait un bénéfice de 5,5 millions de francs, les comptes présentent finalement un excédent de 0,8 million de francs. Globalement, la progression des charges s'avère très légèrement supérieure à celle des revenus. En outre, l'Etat a maintenu, comme les années précédentes, ses investissements à un haut niveau.**

Les charges sont globalement maîtrisées avec une progression de 0,98% par rapport au budget et atteignent 816,7 millions de francs. Cette variation intègre une indemnité de 2,2 millions relative au remboursement anticipé d'un emprunt. Cette opération permet à l'Etat de réaliser à terme un gain net global de 0,4 million. Les charges de personnel augmentent de 1,22% par rapport au budget. Les contributions payées aux autres cantons pour la formation, les hospitalisations et les prisons dépassent le budget de 7,44%. Ces charges s'avèrent également en forte progression annuelle lors des derniers boucllements (5,60% par rapport à 2010 et 9,24% par rapport à 2009).

Les charges d'intérêts ont baissé par rapport à 2010 et se situent également à un niveau inférieur au budget, grâce à une gestion rigoureuse de la trésorerie et à des taux d'intérêt toujours historiquement bas. Le taux moyen à la fin de l'année est de 2,84% contre 3,16% au début.

En ce qui concerne les revenus, les comptes affichent un total de 817,5 millions de francs, soit 0,39% de plus que prévu au budget. Les rentrées fiscales des personnes physiques affichent désormais une augmentation, suite à la baisse constatée en 2010. Globalement, le montant encaissé s'élève à 206 millions de francs, soit 3 millions de plus qu'en 2010 mais 5,7 millions de moins que le budget. Heureusement, la reprise de la conjoncture, plus rapide que prévu, et la bonne santé financière des entreprises jurassiennes ont permis de compenser ce manque à gagner par rapport aux prévisions. Les rentrées fiscales des personnes morales ont atteint 41 millions de francs, en hausse de 3,5 millions par rapport à 2010 et de 6,3 millions par rapport au budget. Les droits de mutation (transactions sur le marché immobilier) ont également rapporté 1,9 million de plus que l'année précédente et sont en hausse de 22,60% par rapport au budget. Quant aux parts fédérales (péréquation financière, IFD, impôt anticipé...), malgré une baisse de 1 million (IFD) par rapport au budget, elles ont fortement progressé par rapport à 2010 pour s'élever à 165,3 millions de francs.

Comme en 2010, les investissements ont été maintenus à un niveau supérieur à la moyenne des années 2001 à 2010 de 38 millions de francs. La part nette à charge de l'Etat s'élève à 46,5 millions de francs, pour un montant total investi sur le territoire cantonal supérieur à 200 millions de francs pour la quatrième année de suite. Les routes et les bâtiments ont absorbé l'essentiel de ces montants, alors que l'Etat a également consacré 17,1 millions de francs à des

tiers sous forme de subventions. Les principaux secteurs bénéficiaires sont la santé, l'agriculture, l'environnement et l'économie.

L'insuffisance de financement est conforme au budget et atteint 7 millions de francs. La dette brute se situe à 278 millions conformément aux prévisions et aux besoins temporaires de fin d'année. Elle demeure à un niveau inférieur de moitié à celui de 2003. Les charges d'intérêts représentent désormais moins de 2,4% des recettes fiscales.

La situation financière de l'Etat jurassien est saine, mais pas sans risques. Les principales augmentations des recettes ont un caractère volatil au contraire des charges qui, si elles progressent, le font dans la durée. Ainsi, le Gouvernement veillera, dans le cadre du suivi de son programme de législature et de son plan financier 2012-2016, à maîtriser les risques et à poursuivre une politique financière responsable et durable.

**COMPTES 2011 - COMPTE ADMINISTRATIF DE L'ÉTAT**

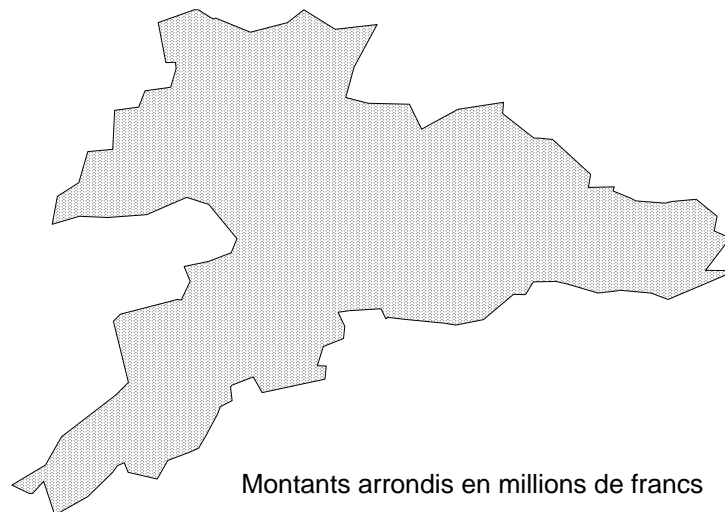
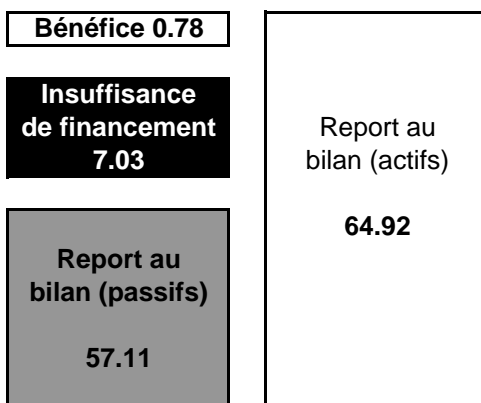
Montants arrondis en milliers de francs

Les comptes 2011 de l'Etat bouclent avec un excédent légèrement supérieur à celui de 2010. Même si le résultat affiche un recul par rapport au budget, les dépenses d'investissements moins importantes que prévues permettent d'obtenir une insuffisance de financement et un degré d'autofinancement proches des objectifs budgétaires.

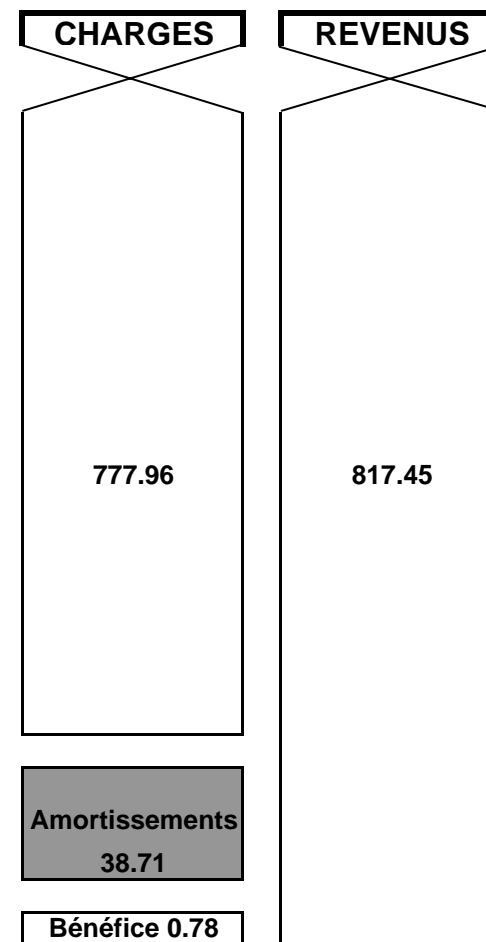
	Comptes 2010		Budget 2011		Comptes 2011	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
<b>Fonctionnement</b>						
Charges et revenus	783'944	784'179	808'742	814'254	<b>816'672</b>	<b>817'456</b>
Excédent de revenus	235		5'512		<b>784</b>	
<b>Investissements</b>						
Dépenses et recettes	62'457	15'323	70'375	19'913	<b>64'922</b>	<b>18'399</b>
Investissements nets		47'134		50'462		<b>46'523</b>
<b>Financement</b>						
Investissements nets	47'134		50'462		<b>46'523</b>	
Amortissements		37'009		38'800		<b>38'713</b>
Excédent de revenus (fonctionnement)		235		5'512		<b>784</b>
Insuffisance de financement		9'890		6'150		<b>7'026</b>
<b>Variations au bilan</b>						
Insuffisance de financement	9'890		6'150		<b>7'026</b>	
Report au bilan (passifs)	52'332		58'713		<b>57'112</b>	
Report au bilan (actifs)		62'457		70'375		<b>64'922</b>
Augmentation nette de la fortune	235		5'512		<b>784</b>	

COMPTES 2011 - PRÉSENTATION SCHEMATIQUE DES COMPTES EN 4 PHASES

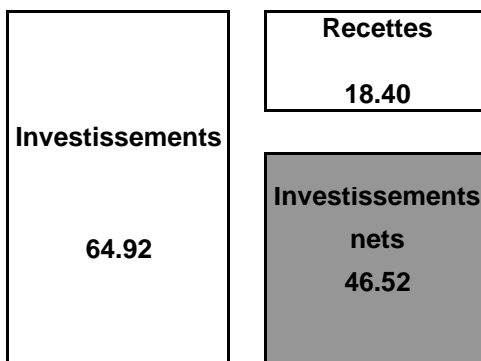
4 VARIATIONS AU BILAN



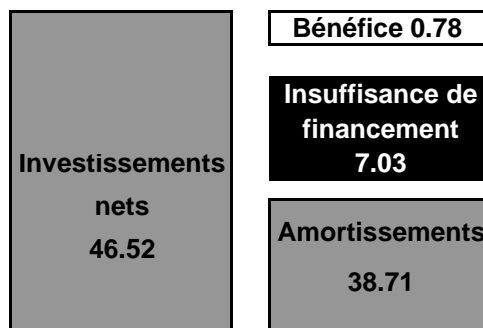
1 FONCTIONNEMENT



2 INVESTISSEMENTS



3 FINANCEMENT



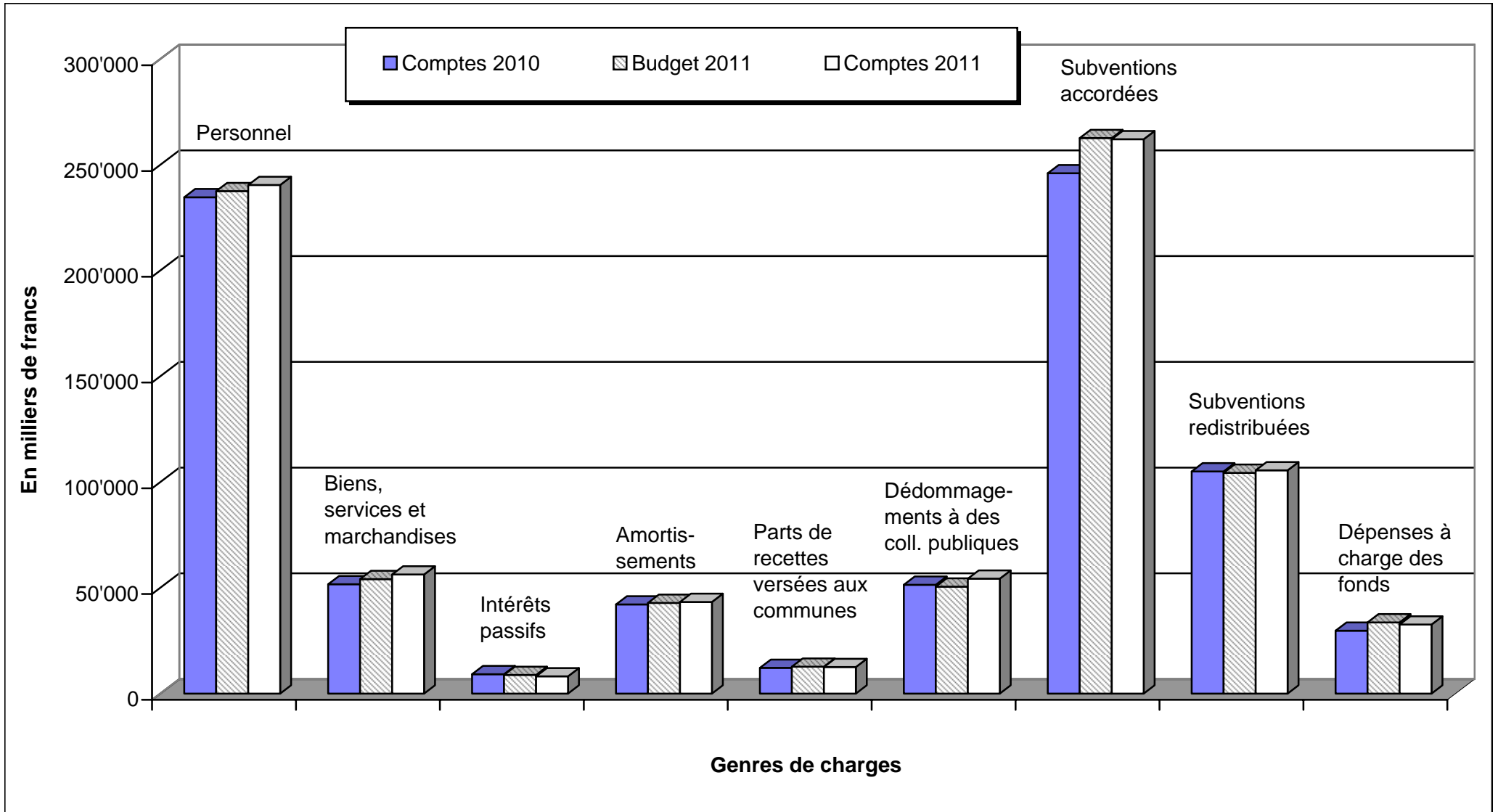
**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES CHARGES**

Montants arrondis en milliers de francs

Si l'on ne tient pas compte des écritures comptables (amortissements du patrimoine administratif et attributions aux fonds) ou neutres (subventions redistribuées), les charges réelles sont supérieures de 1,04% au budget et leur progression par rapport aux comptes 2010 est de 4,86 %.

No	Libellé du compte	Comptes 2010		Budget 2011		Comptes 2011		Ecarts / budget
		En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	+/- en %
30	CHARGES DE PERSONNEL	234'673	28.74	237'568	29.38	240'463	29.44	1.22
31	BIENS, SERVICES ET MARCHANDISES	51'706	6.33	54'135	6.69	56'298	6.89	4.00
32	INTÉRÊTS PASSIFS	9'170	1.12	8'833	1.09	8'162	1.00	-7.60
33	AMORTISSEMENTS	42'140	5.16	42'882	5.30	43'322	5.30	1.03
34	PARTS DE RECETTES VERSÉES AUX COMMUNES	12'147	1.49	12'725	1.57	12'527	1.53	-1.56
35	DÉDOMMAGEMENTS À DES COLLECTIVITÉS PUBL.	51'448	6.30	50'565	6.25	54'327	6.65	7.44
36	SUBVENTIONS ACCORDÉES	246'001	30.12	262'652	32.48	262'078	32.09	-0.22
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUÉES	105'039	12.86	104'383	12.91	105'548	12.92	1.12
377	DÉPENSES À CHARGE DES FONDS	29'728	3.64	33'656	4.16	32'649	4.00	-2.99
38	ATTRIBUTIONS AUX FONDS	1'347	0.16	595	0.07	842	0.10	41.51
39	IMPUTATIONS INTERNES	545	0.07	748	0.09	456	0.06	-39.04
<b>3</b>	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>783'944</b>	<b>100.00</b>	<b>808'742</b>	<b>100.00</b>	<b>816'672</b>	<b>100.00</b>	<b>0.98</b>

**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES CHARGES**





**COMPTES 2011 - PRINCIPALES VARIATIONS DES CHARGES PAR RAPPORT AU BUDGET 2011**

Montants bruts arrondis en millions de francs

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Traitements du personnel de l'adm. (dont ind. logement 0,6 mio)	301	1.73	Jetons de présence et traitement des magistrats	300	0.23
Traitements du personnel des écoles	302	0.72	Traitements des fouilles archéologiques	301	0.95
Charges sociales (hausse gén., + APG maladie, rappel cotis 2e pilier)	303-05	2.48	Prestations en nature (inconvéniens, dédommagements)	306	0.60
Frais de procédure/prestations de service (Ministère public)	318	0.67	Formation	309	0.26
Prestations de service (A16 - fouilles)	318	0.53	Fournitures, mat., mobi., énergie, autres marchandises	310-13	0.28
Frais des enquêtes et de l'exécution des mesures Tribunal des mineurs	318	0.36	Entretien des routes	314	0.26
Prestations de service Centre A16	318	0.34	Entretien de l'A16 et tunnels	314	0.62
PaléoJura - fonctionnement - gestion	318	0.24	Entretien d'objets mobiliers	315	0.17
Prestations de service de la Police	318	0.23	Etudes et mandats (Office de l'environnement)	318	0.52
Indemnités aux vétérinaires officiels	318	0.19	Promotion économique et prestations de service	318	0.46
Dédommagement pour remboursement anticipé emprunt	319	2.23	Mandats et prestations de service (Service de la santé)	318	0.21
Éliminations de créances	330	0.51	Mandats et prestations de service (Ponts et Chaussées)	318	0.18
Filières HE-ARC	351	1.76	Intérêts passifs	32x	0.67
Hospitalisations extérieures	351	0.97	Part des communes à l'impôt des frontaliers	340	0.20
Formation professionnelle, autres cantons	351	0.77	Filière HEP-BEJUNE	351	0.14
Formation professionnelle initiale, BEJUNE	351	0.46	Solde dû aux communes répartition des charges action sociale	362	0.20
Frais de détention des détenus extracantonaux	351	0.25	Homes médicalisés	364	3.59
Subventions aux communes pour transport d'élèves	362	0.20	Subventions d'exploitation aux transports publics	364	0.84
Alimentation du fonds cantonal pour l'emploi	363	1.15	Subventions nouvelle politique régionale (NPR)	364	0.68
Financement des soins	364	2.10	Institutions sociales jurassiennes	364	0.34
Institutions sociales extracantonales	364	1.18	Unités psychiatriques	364	0.49
Subventions aux institutions sociales scolaires jurassiennes	364	0.97	Prestations complémentaires à l'AVS et à l'AI	366	1.90
Subventions aux institutions sociales scolaires extracantonales	364	0.35	Bourses d'études et d'apprentissages	366	0.36
Aides au développement économique	365	0.78	Subventions féd. redistribuées pour mensurations cadastrales	372	0.29
Subventions pour qualité écologique	365	0.29	Subventions fédérales NPR redistribuées	374	0.80
Assistance dans le domaine de l'asile pour des cas non couverts	366	0.53	Subventions fédérales redistribuées pour la production végétale	375	0.21
Diverses dépenses d'assistance	366	0.80	Dépenses à charge du fonds pour la gestion des déchets	377	1.28
Subventions fédérales redistribuées (environnement)	372	0.97	Dépenses à charge du fonds du tourisme	377	0.29
Subventions fédérales redistribuées pour paiements directs	375	1.17	Programme d'emploi temporaire en Europe centrale et orientale	377	0.24
Dépenses à charge du fonds soutien aux formations professionnelles	377	0.44	Dépenses à charge du fonds de soutien stratégique	377	0.20
Dépenses à charge du fonds pour la promotion du sport	377	0.21	Intérêts passifs liés aux prêts LIM cantonaux	390	0.29
Attribution au fonds de réserve forestier	380	0.25			
<b>Total</b>		<b>25.85</b>	<b>Total</b>		<b>17.75</b>

**COMPTES 2011 - PRINCIPALES VARIATIONS DES CHARGES PAR RAPPORT AUX COMPTES 2010**

Montants bruts arrondis en millions de francs

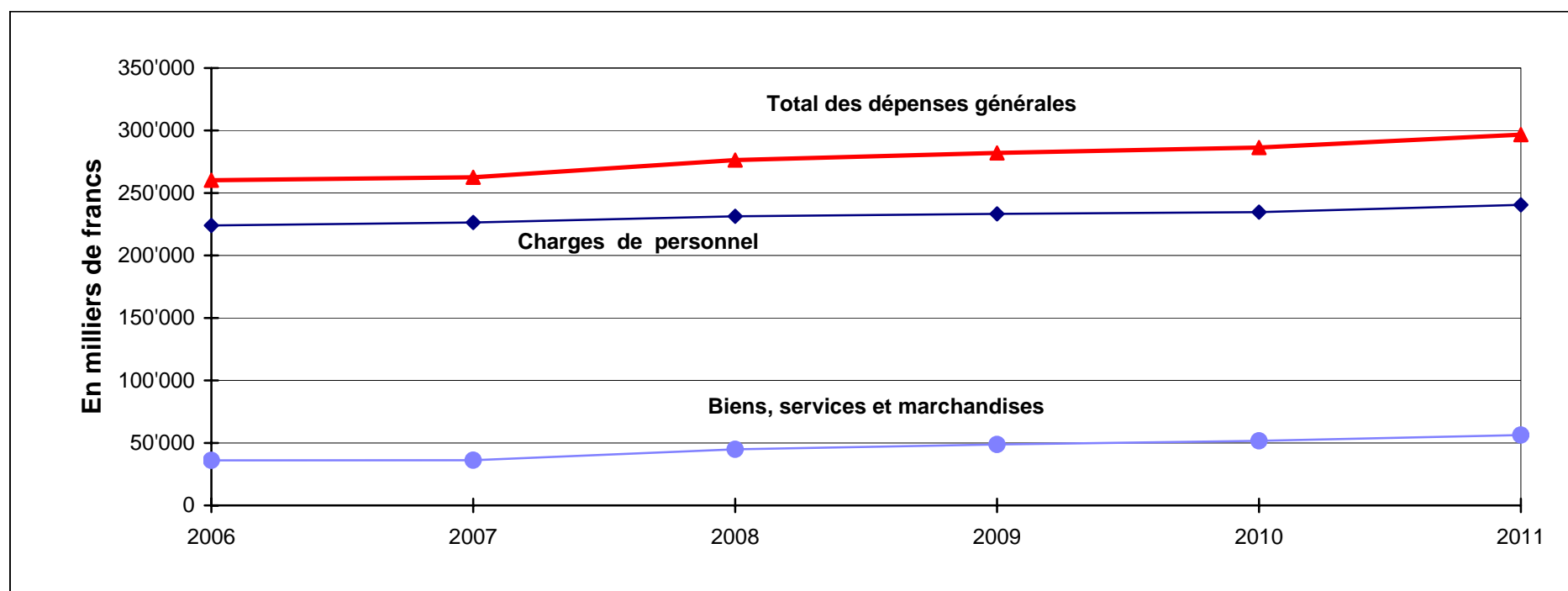
Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Jetons de présence et traitements des magistrats	300	0.17	Traitements des fouilles archéologiques	301	0.37
Traitements du personnel de l'admin. (dont ind. log. 0,6 mio)	301	2.47	Prestations en nature (inconvenients, dédommagements)	306	0.57
Traitements du personnel des écoles	302	1.31	Entretien hivernal	313	0.39
Charges sociales (hausse gén., + APG maladie, rappel cotis 2e pilier)	303-05	2.77	Entretien des routes	314	0.51
Fournitures, matériel, mobilier, énergie	310-312	0.23	Entretien des tunnels A16	314	0.26
Entretien et maintenance du matériel et des logiciels	315	0.26	Frais en matière pénale (Tribunal de première instance)	318	0.19
Frais de procédure et prestations de service (Ministère public)	318	1.11	Mandats et prestations de service (Office de la culture)	318	0.17
Prestations de service (A16 - fouilles)	318	0.56	Intérêts passifs	320-322	1.01
PaléoJura - fonctionnement - gestion	318	0.44	Eliminations de créances	330	0.53
Prestations de service de la Police	318	0.24	Part du Canton aux allocations familiales fédérales dans l'agriculture	360	0.22
Actions de promotion TGV (JV Magazine, voyages dans le train)	318	0.23	Homes médicalisés	364	2.73
Frais des enquêtes et de l'exécution des mesures	318	0.22	Fondation pour l'aide et les soins à domicile	364	1.00
Prestations de service (offices des faillites)	318	0.19	Institutions sociales jurassiennes	364	0.27
Dédommagement pour remboursement anticipé emprunt	319	2.24	Bourses d'études et d'apprentissages	366	0.42
Amortissements ordinaires	331	1.70	Aide au tiers monde	367	0.45
Part des communes à l'impôt des frontaliers	340	0.52	Subventions fédérales redistribuées pour mensurations cadastrales	372	0.40
Filières HE-ARC	351	2.38	Subventions fédérales redistribuées (agriculture)	375	0.28
Hospitalisations extérieures	351	0.47	Attribution au fonds de soutien aux formations professionnelles	380	0.45
Solde dû aux communes de la répartition action sociale	362	0.50	Attribution au fonds du tourisme	380	0.19
Alimentation du fonds cantonal pour l'emplo	363	1.40			
Financement des soins	364	5.30			
Hôpital du Jura, enveloppe budgétaire	364	1.80			
Subventions aux institutions sociales scolaires jurassiennes	364	1.37			
Institutions sociales extracantonales	364	0.82			
Subventions d'exploitation aux transports publics	364	0.74			
Unités gérontopsychiatriques	364	0.56			
Subventions à des organismes de santé	364	0.52			
Subventions aux institutions sociales scolaires extracantonales	364	0.27			
Part aux hospitalisations privées et mi-privées de l'Hôpital du Jura	364	0.20			
Subventions pour qualité écologique	365	0.57			
Aides au développement économique	365	0.43			
Subventions aux musées	365	0.25			
Subventions aux associations culturelles	365	0.21			
Prestations complémentaires à l'AVS et à l'AI	366	2.92			
Contributions à la réduction des primes d'assurance-maladie	366	1.90			
Assistance dans le domaine de l'asile pour des cas non couverts	366	0.38			
Subventions fédérales redistribuées (environnement)	372	1.53			
Dépenses à charge du fonds de péréquation financière	377	1.11			
Dépenses à charge du fonds de soutien aux formations professionnelles	377	0.80			
Dépenses à charge du fonds de soutien stratégique	377	0.61			
Dépenses à charge du fonds pour la gestion des déchets	377	0.45			
Dépenses à charge du fonds du tourisme	377	0.23			
Attribution au fonds de réserve forestier	380	0.25			
<b>Total</b>		<b>42.60</b>	<b>Total</b>		<b>10.40</b>

**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES DÉPENSES GÉNÉRALES**

Montants arrondis en milliers de francs

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Charges de personnel	224'091	226'361	231'366	233'284	234'673	240'463
Biens, services et marchandises	36'112	36'219	44'942	48'793	51'706	56'298
<b>TOTAL DES DÉPENSES GÉNÉRALES</b>	<b>260'203</b>	<b>262'580</b>	<b>276'308</b>	<b>282'077</b>	<b>286'379</b>	<b>296'761</b>

Ces dépenses propres sont supérieures de 1,74 % au budget et en progression de 3,63 % par rapport aux comptes 2010. L'augmentation des charges de personnel par rapport au dernier exercice émane pour la moitié des charges sociales. L'opportunité de modifier les conditions d'un emprunt ferme a permis un gain net global de 0,4 mio. Toutefois, cette opération bénéficiaire intègre une indemnité de 2,2 mios. Cette charge extraordinaire à comptabiliser sur ce seul exercice explique la moitié de la variation constatée sous "biens, services et marchandises".



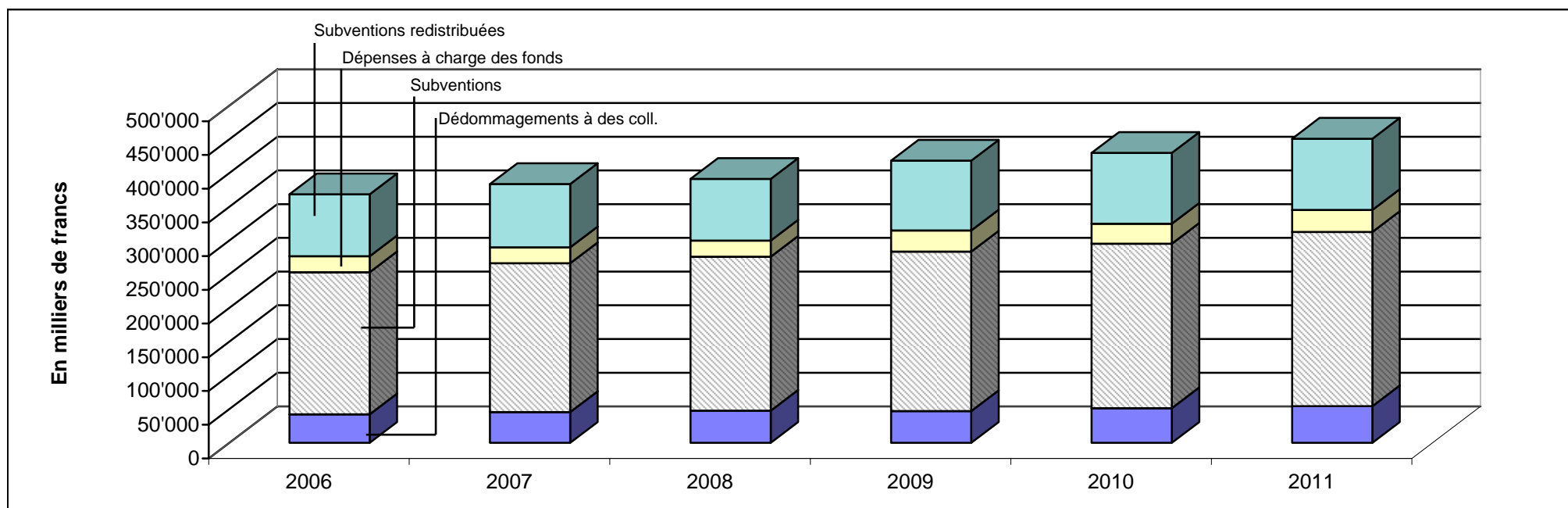
**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE TRANSFERT**

Montants arrondis en milliers de francs

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Dédommagements à des collectivités publiques	42'201	45'537	47'629	47'098	51'448	54'327
Subventions accordées *)	210'834	220'767	228'312	236'520	243'769	258'440
Dépenses à charge des fonds	23'711	23'563	24'009	31'265	29'728	32'649
Subventions redistribuées	91'805	93'950	91'416	103'536	105'039	105'548
<b>TOTAL DES DEPENSES DE TRANSFERT</b>	<b>368'551</b>	<b>383'817</b>	<b>391'366</b>	<b>418'419</b>	<b>429'984</b>	<b>450'964</b>

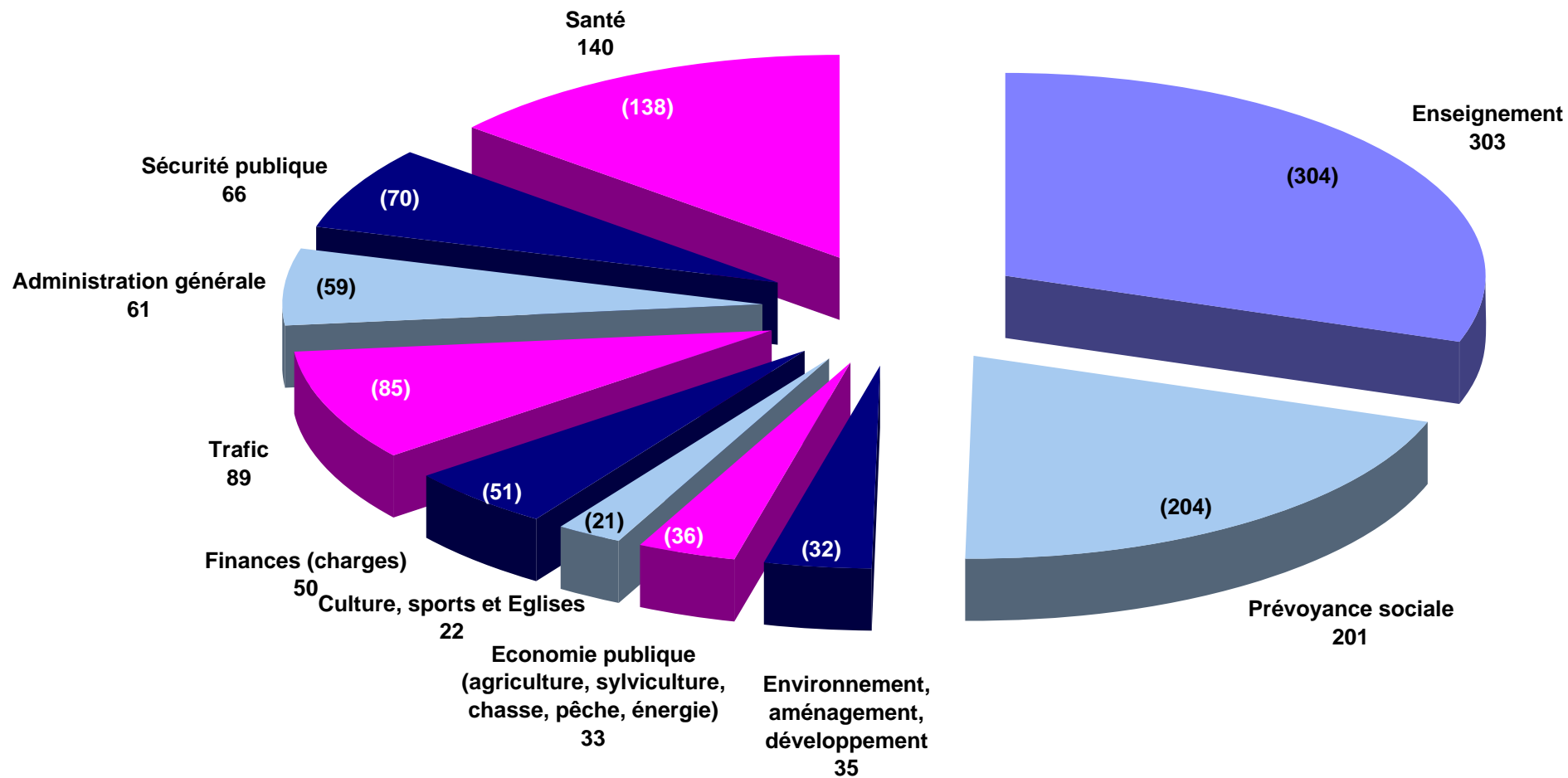
\*) sans l'alimentation des fonds et des provisions

Ces dépenses ont augmenté de 0,50% par rapport au budget et de 4,88 % par rapport aux comptes 2010. Cette progression s'explique par la formation (filiales HE-ARC), la santé (financement des soins) et le social (prestations complémentaires à l'AVS et l'AI, contribution à la réduction des primes d'assurance maladie).

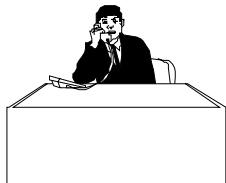
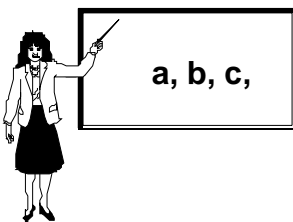


**COMPTES 2011 - CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES CHARGES BRUTES TOTALES**

Une somme de 1'000 francs se répartit comme suit :  
(Comptes 2010 entre parenthèses)



COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF DU PERSONNEL

	31.12. 2006	31.12. 2007	31.12. 2008	31.12. 2009	31.12. 2010	31.12. 2011
<p><b>PERSONNEL ADMINISTRATIF</b> (sans les fouilles archéologiques)</p> 	800.2	794.6 *	783.4	802.9	809.5	840.5
	06/07	07/08	08/09	09/10	10/11	11/12
<p><b>PERSONNEL ENSEIGNANT</b></p> 	916.8	926.9 *	923.5	919.2	923.3	934.6

\* Transferts entre les deux catégories (enseignants en soins et chefs de division scolaire).

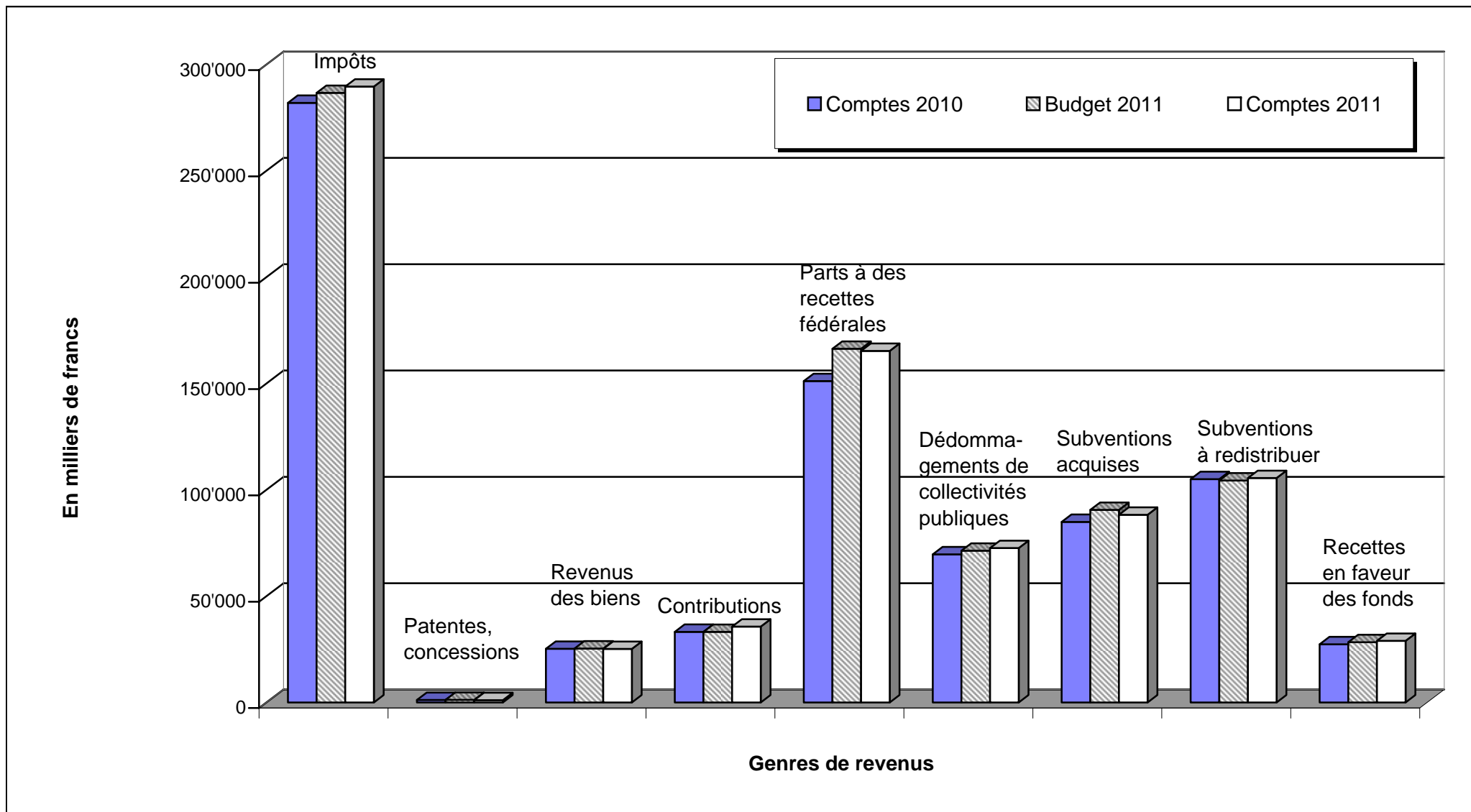
**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES REVENUS**

Montants arrondis en milliers de francs

Si l'on ne tient pas compte des écritures comptables (prélèvements sur les fonds) et neutres (subventions à redistribuer), les revenus sont supérieurs de 0,53 % au budget et en progression de 4,75 % par rapport aux comptes 2010. Cette dernière augmentation émane avant tout de la péréquation fédérale et intercantonale (RPT).

No	Libellé du compte	Comptes 2010		Budget 2011		Comptes 2011		Ecarts / budget
		En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	+/- en %
40	IMPÔTS	282'002	35.96	286'673	35.21	289'653	35.43	1.04
41	PATENTES, CONCESSIONS	1'180	0.15	1'232	0.15	1'095	0.13	-11.12
42	REVENUS DES BIENS	25'248	3.22	25'378	3.12	25'187	3.08	-0.75
43	CONTRIBUTIONS	33'224	4.24	33'175	4.07	35'688	4.37	7.57
44	PARTS À DES RECETTES FÉDÉRALES	151'151	19.28	166'352	20.43	165'332	20.23	-0.61
45	DÉDOMMAGEMENTS DE COLLECTIVITÉS PUBL.	69'660	8.88	71'376	8.77	72'619	8.88	1.74
46	SUBVENTIONS ACQUISES	84'910	10.83	90'562	11.12	88'258	10.80	-2.54
47	SUBVENTIONS À REDISTRIBUER	105'039	13.39	104'383	12.82	105'548	12.91	1.12
477	RECETTES EN FAVEUR DES FONDS	27'380	3.49	28'354	3.48	28'975	3.54	2.19
48	PRÉLÈVEMENTS SUR LES FONDS	3'840	0.49	6'021	0.74	4'645	0.57	-22.85
49	IMPUTATIONS INTERNES	545	0.07	748	0.09	456	0.06	-39.04
<b>4</b>	<b>TOTAL DES REVENUS</b>	<b>784'179</b>	<b>100.00</b>	<b>814'254</b>	<b>100.00</b>	<b>817'456</b>	<b>100.00</b>	<b>0.39</b>

**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES REVENUS**





**COMPTES 2011 - PRINCIPALES VARIATIONS DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET 2011**

Montants bruts arrondis en millions de francs

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Impôt à la source	400	0.53	Impôt sur le revenu	400	5.78
Variations d'impôt sur la fortune	400	0.44	Impositions spéciales	400	0.77
Amendes fiscales	400	0.28	Variations d'impôt sur le revenu	400	0.24
Impôts des personnes morales	401	3.98	Impôt sur les gains de loterie	403	0.21
Rappels d'impôts (amnistie fiscale comprise)	401	2.34	Ventes de bois	427	0.19
Impôt sur les gains immobiliers	403	0.20	Emoluments, frais judiciaires Trib. première instance	431	0.22
Droits de mutation et sur les gages immobiliers	404	1.92	Amendes (total)	437	0.22
Taxes des véhicules	406	0.31	Part à l'impôt fédéral direct	440	0.99
Dividendes d'actions et parts sociales	422	0.23	Part à l'impôt sur les huiles minérales	440	0.36
Emoluments pour interventions de police	431	0.42	Parts des communes aux transports publics	452	0.26
Emoluments Registre foncier	431	0.24	Subventions fédérales A16 (remb. salaires PCH)	460	0.78
Emoluments passeports, légalisations	431	0.21	Subvention féd. prestations compl. AVS/AI	460	0.69
Emoluments prestations vétérinaires	431	0.19	Subvention fédérale à la réduction primes maladie	460	0.41
Ecolages	433	0.19	Subventions fédérales A16 (fouilles)	460	0.39
Remboursements d'allocations pour perte de gain	436	0.59	Part des communes prestations compl. AVS/AI	462	0.44
Remboursements de frais (Tribunal cantonal)	436	0.32	Subventions fédérales NPR à redistribuer	470	0.80
Remboursements de frais (taxe CO2 selon masse salariale)	436	0.27	Subventions fédérales à redistribuer (mensurations)	470	0.29
Remboursements de frais (form. professionnelle)	436	0.18	Recettes en faveur du fonds de soutien stratégique	477	0.35
Restitution de l'Unité territoriale IXb	436	0.18	Recettes liées au programme d'emploi temporaire	477	0.19
Part à l'impôt anticipé	440	0.38	Prélèvements sur les fonds	480	1.38
Ecolages versés par d'autres cantons (secondaire II)	451	0.21	Intérêts passifs prêts LIM et crédits agricoles	490	0.29
Part des communes à l'enseignement	452	1.16			
Subventions fédérales à redistribuer (paiements directs)	470	1.12			
Subventions fédérales à redistribuer (environnement)	470	0.97			
Subventions fédérales à redistribuer (form. prof.)	470	0.17			
Recettes en faveur du fonds cantonal pour l'emploi	477	0.40			
Recettes en faveur du fonds de réserve forestier	477	0.25			
Recettes en faveur du fonds formations professionnelles	477	0.20			
Recettes en faveur du fonds de péréquation financière	477	0.17			
Recettes en faveur du fonds pour la promotion du sport	477	0.11			
<b>Total</b>		<b>18.13</b>	<b>Total</b>		<b>15.26</b>

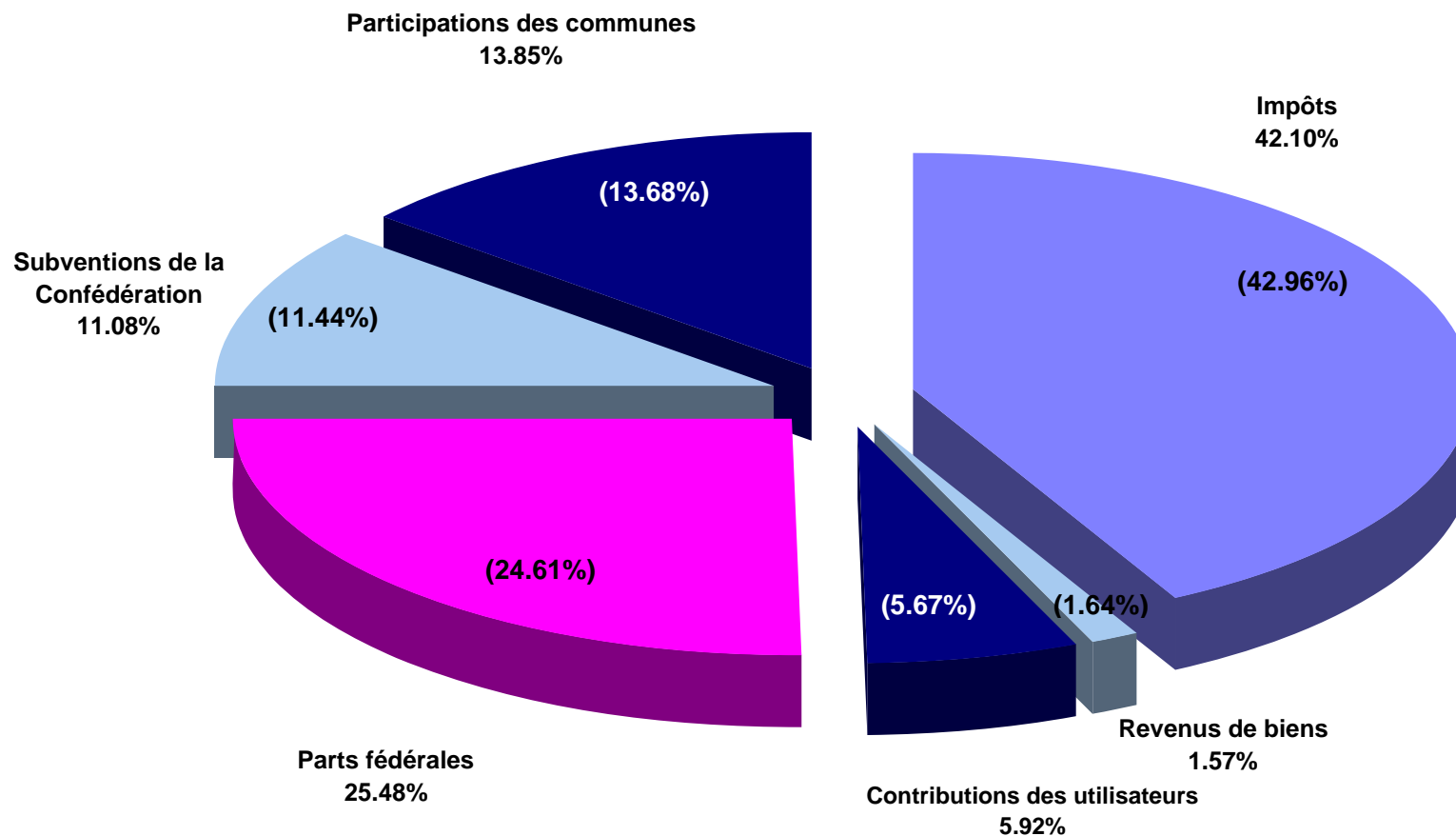
**COMPTES 2011 - PRINCIPALES VARIATIONS DES REVENUS PAR RAPPORT AUX COMPTES 2010**

Montants bruts arrondis en millions de francs

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Impôt sur le revenu	400	3.06	Variations d'impôt sur le revenu	400	1.96
Impôt des frontaliers	400	0.75	Impositions spéciales	400	0.57
Impôt sur la fortune	400	0.54	Impôt sur les gains de loterie	403	0.98
Variations d'impôt sur la fortune	400	0.50	Emoluments de poursuites et faillites	431	0.24
Impôt à la source	400	0.33	Remboursements de frais A16 (élimination matériaux)	436	0.48
Amendes fiscales et rachats d'actes de défauts de biens	400	0.20	Restitution de l'Unité territoriale IXb	436	0.16
Impôt des personnes morales	401	1.79	Amendes judiciaires (Tribunal de première instance)	437	0.19
Rappels d'impôts (amnistie fiscale comprise)	401	1.68	Subventions fédérales (police)	460	0.36
Droits de mutation et sur les gages immobiliers	404	1.73	Subvention fédérale prestations compl. AVS/AI	460	0.26
Taxes des véhicules	406	0.63	Part des communes à l'aide à domicile	462	0.19
Intérêts actifs	420-22	0.17	Subventions féd. à redistribuer mensurations cadastrales	470	0.40
Emoluments divers	431	0.81	Subventions fédérales à redistribuer	470	0.28
Emoluments pour interventions de police	431	0.66	Subventions féd. à redistribuer Parc régional du Doubs	470	0.19
Emoluments Registre foncier	431	0.22	Subventions fédérales NPR à redistribuer	470	0.18
Emoluments, frais judiciaires (Trib. première instance)	431	0.21	Recettes en faveur du fonds de la coopération	477	0.18
Emoluments vétérinaires	431	0.18	Prélèvement sur le fonds de péréquation financière	480	0.42
Ecolages enseignement	433	0.17			
Remboursements d'allocations pour perte de gain	436	0.95			
Remboursements de frais (Tribunal cantonal)	436	0.37			
Part à l'impôt fédéral direct	440	0.36			
Péréquation fédérale et intercantonale	443	13.85			
Parts des communes à l'enseignement	452	1.84			
Parts des communes aux transports publics	452	1.05			
Subvention fédérale à la réduction des primes maladie	460	1.08			
Subventions fédérales formation professionnelle	460	0.78			
Redevance poids lourds	460	0.45			
Subventions fédérales (environnement)	460	0.29			
Subventions fédérales UT IX	460	0.20			
Part des communes PC AVS/AI, réduction des primes maladie	462	1.25			
Subventions fédérales à redistribuer (environnement)	470	1.53			
Recettes en faveur du fonds de péréquation financière	477	1.53			
Recettes en faveur du fonds de réserve forestier	477	0.25			
Prélèvement sur le fonds de soutien stratégique	480	0.66			
Prélèvement sur le fonds pour la gestion des déchets	480	0.51			
Prélèvement sur le fonds formations professionnelles	480	0.19			
<b>Total</b>		<b>40.76</b>	<b>Total</b>		<b>7.04</b>

## COMPTES 2011 - STRUCTURE DES REVENUS REELS

Les revenus proviennent de :  
(Comptes 2010 entre parenthèses)



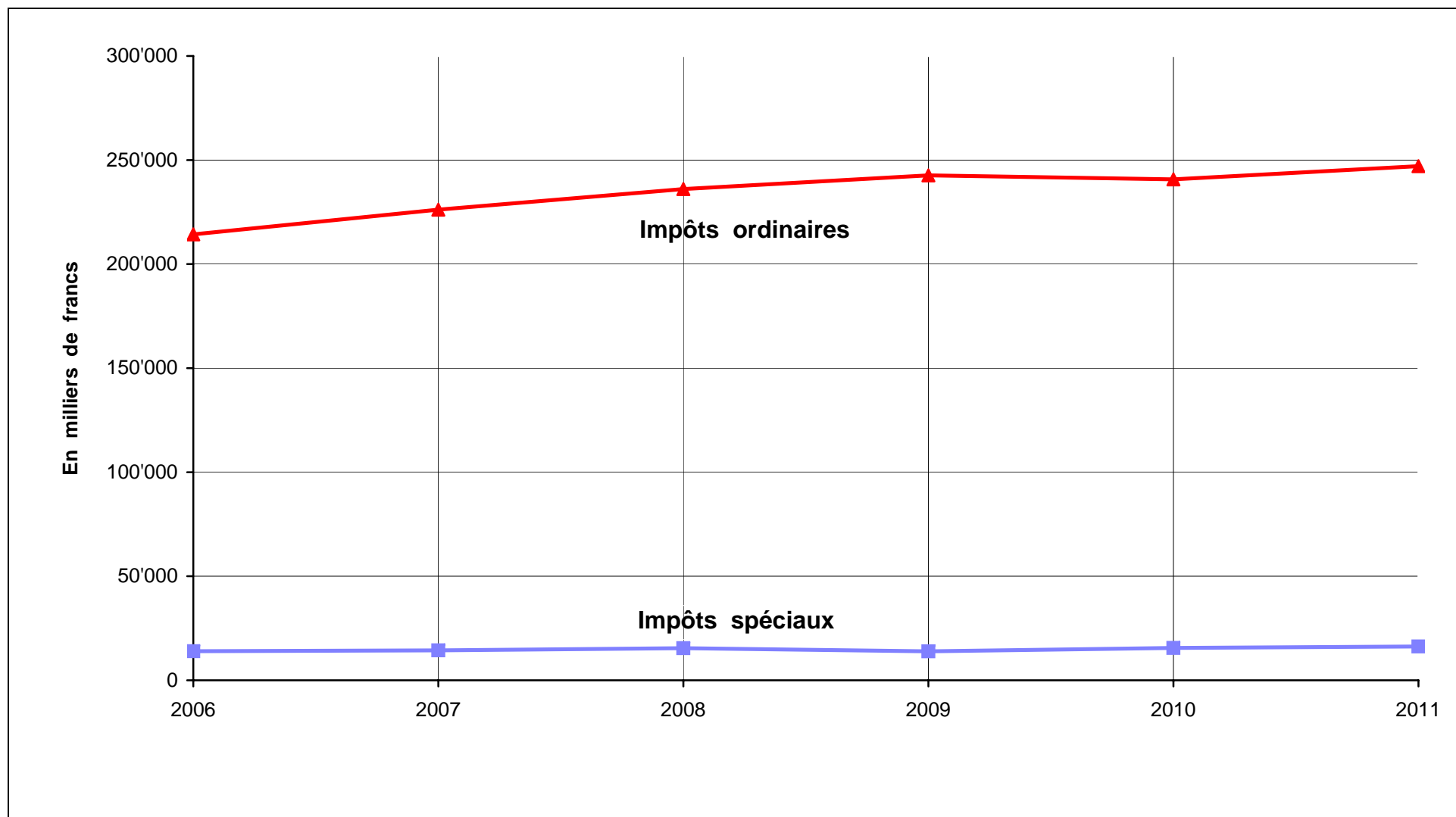
**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX**

Montants arrondis en milliers de francs

Les recettes fiscales (sans la taxe sur les véhicules) sont supérieures de 1,01 % au budget et 2,74 % par rapport aux comptes 2010. Les recettes des impôts des personnes morales progressent très fortement et compensent, par rapport au budget, les rentrées des impôts des personnes physiques moins importantes que prévu. Par rapport aux comptes, ces dernières s'améliorent à nouveau. Les droits de mutation atteignent des valeurs records.

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<b>Impôts ordinaires</b>						
Impôts sur le revenu et la fortune (400)	184'650	190'058	201'304	212'405	203'009	205'866
Impôts sur le bénéfice et le capital (401)	29'641	36'108	34'783	30'212	37'738	41'212
<b>Total</b>	<b>214'291</b>	<b>226'166</b>	<b>236'087</b>	<b>242'617</b>	<b>240'747</b>	<b>247'078</b>
<b>Impôts spéciaux</b>						
Impôts sur les gains immobiliers et de loterie (403)	2'204	3'298	2'851	3'581	3'807	2'887
Droits de mutation et gages immobiliers (404)	8'229	8'396	7'940	7'520	8'692	10'424
Impôts sur les successions et les donations (405)	3'543	2'715	4'645	2'833	3'076	2'951
<b>Total</b>	<b>13'976</b>	<b>14'409</b>	<b>15'436</b>	<b>13'934</b>	<b>15'575</b>	<b>16'262</b>

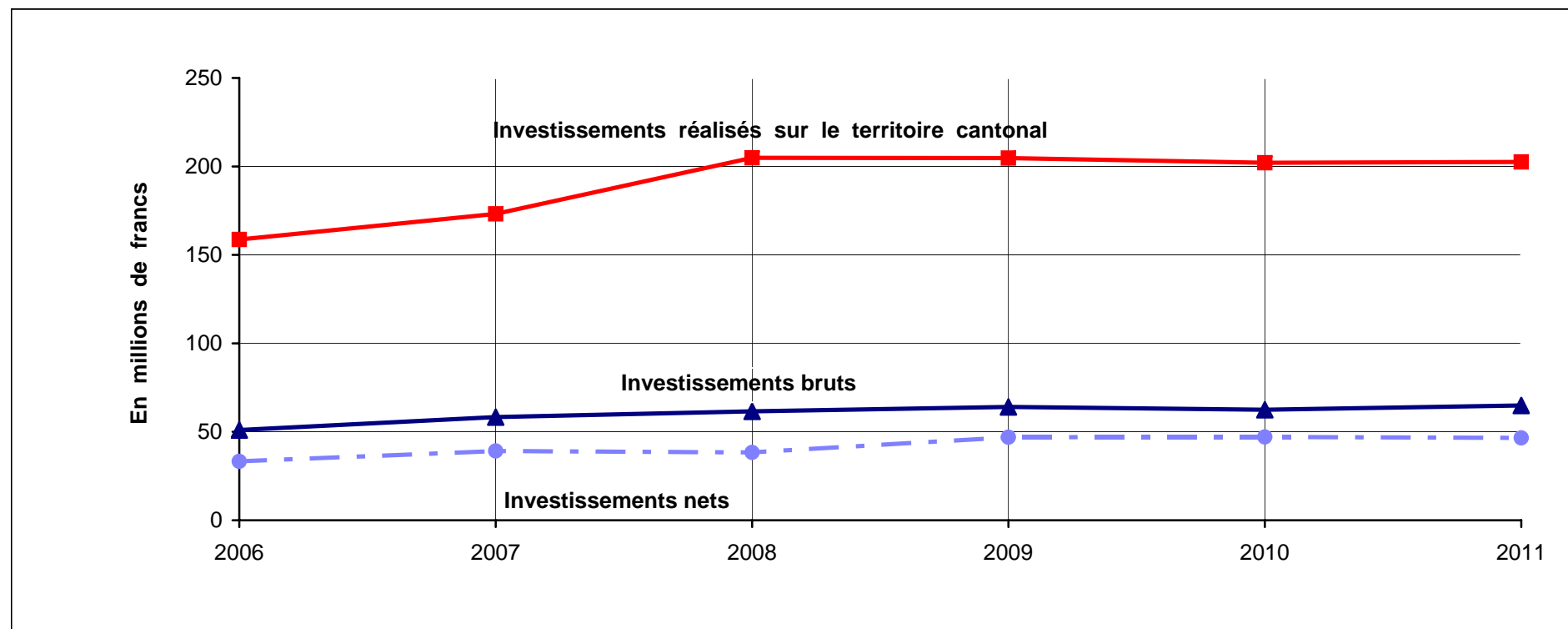
## COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX



## COMPTES 2011 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS REALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL

Montants arrondis en millions de francs

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Investissements réalisés sur le territoire cantonal	158.7	173.2	204.9	204.7	202.1	202.6
Investissements bruts	51.0	58.3	61.6	64.1	62.5	64.9
Investissements nets	33.3	39.2	38.3	46.9	47.1	46.5



**COMPTES 2011 - ÉCARTS DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET 2011**
**ECARTS GLOBAUX**

Montants arrondis en millions de francs

<u>Libellés</u>	<b>Plan financier 2011</b>	<b>Budget 2011</b>	<b>Comptes 2011</b>	<b>Ecarts par rapport au budget</b>
Dépenses d'investissements	59.3	70.4	64.9	-5.5
Recettes d'investissements	13.2	19.9	18.4	-1.5
Investissements nets	46.2	50.5	46.5	-3.9

**PRINCIPAUX ÉCARTS DES INVESTISSEMENTS NETS PAR RAPPORT AU BUDGET**

<u>Objets</u>	<u>Ecarts</u>	<u>Causes principales</u>
Division Technique : extension et divers travaux	+ 1.5	Avancement du projet plus rapide que prévu
Maintenance routière	+ 1.5	Dégâts hivernaux et protection de chutes de pierres à la Roche St-Jean
Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont	+ 1.0	Avancement du chantier plus rapide que prévu
Acquisitions de véhicules et d'équipements PCH	+ 0.5	Décalages temporels
Subventions pour les projets CJ	- 0.3	Décompte moins important que prévu
Subventions fédérales forfaitaires pour les routes	- 0.3	Subventions fédérales plus importantes que prévu
Polycom	- 0.3	Décalage temporel dans le versement d'une subvention fédérale
Subventions pour l'environnement	- 0.4	Pas de versement possible pour la mesure 11b (crues) du plan de relance
Projet Paléojura	- 0.4	Selon actualisation du projet
Subventions pour l'agriculture	- 0.6	Avancement des projets moins rapide que prévu
Subventions pour l'économie	- 0.7	Décalage temporel (passage sous-voie), moins de projets NPR soutenus
Evitement de Courroux, études avec projet H18	- 0.7	Avancement du projet moins rapide que prévu
Nouvelle école pour la Division Santé-Social-Arts	- 1.1	Avancement du projet moins rapide que prévu
EFEJ +	- 3.3	Refus du projet par le peuple

**COMPTES 2011 - LES GRANDS CHANTIERS DE L'ÉTAT**

**PRINCIPAUX CHANTIERS**

(Dépenses propres, sans les subventions et les prêts d'investissements accordés à des tiers)

- ☒ Construction de l'A16
- ☒ Maintenance routière
- ☒ Aménagement de la route Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont
- ☒ Equipements et applications informatiques
- ☒ Aménagements de terrains (y.c. travaux de protection contre les crues)
- ☒ Aménagements routiers sur les routes cantonales
- ☒ Extension de la Division Technique et divers travaux
- ☒ Aménagement du Château de Porrentruy
- ☒ Aménagements des itinéraires cyclables



Porrentruy - Centre professionnel - extension

Montants arrondis en millions de francs

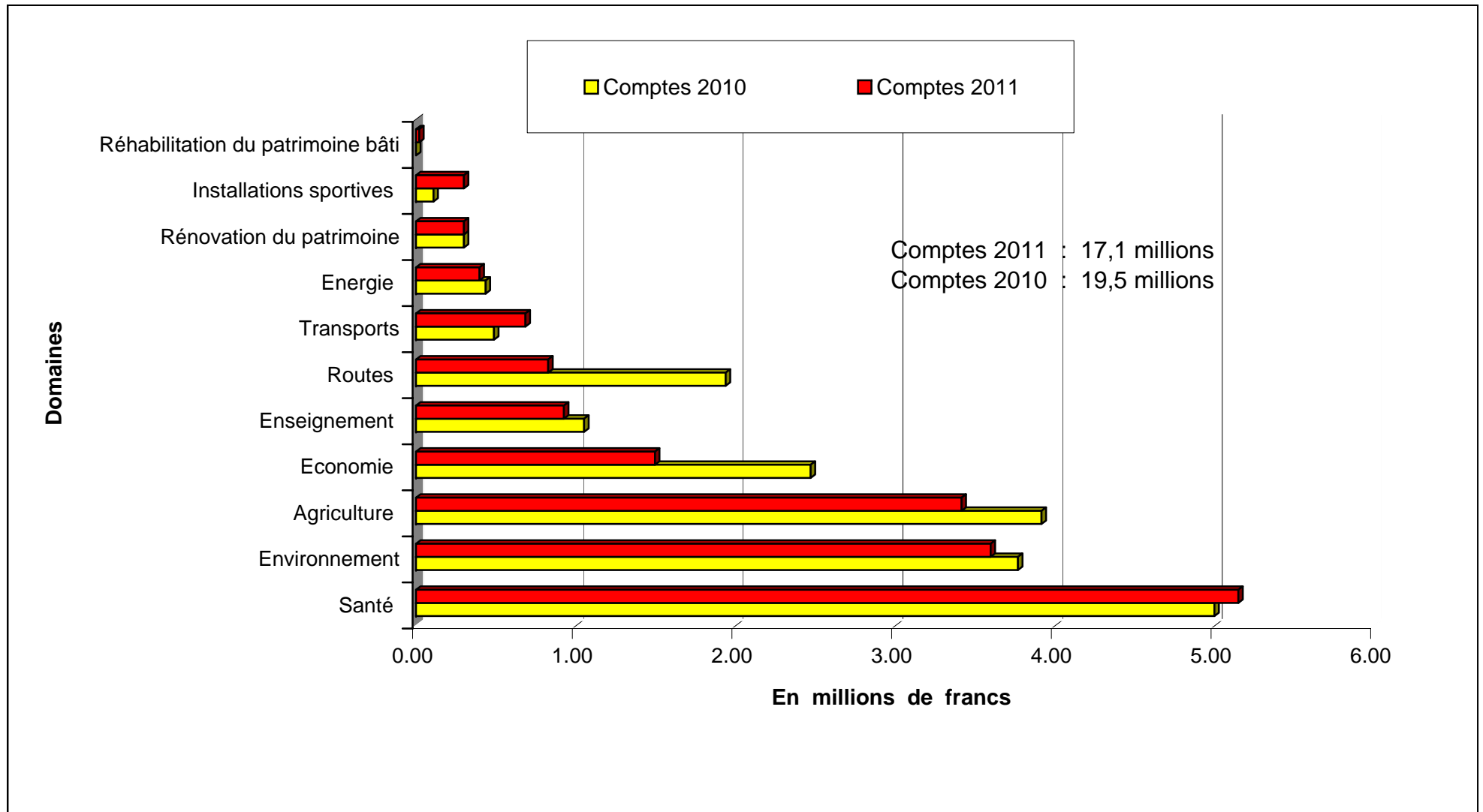
	Investissements réalisés sur le territoire cantonal		Part cantonale nette	
	Budget	Effectif	Budget	Effectif
	149.3	144.7	6.8	6.6
	3.6	5.0	3.5	4.9
	3.6	4.7	3.6	4.7
	3.5	3.3	3.5	3.3
	2.8	3.6	1.1	1.0
	2.1	2.3	2.1	2.2
	1.0	2.5	1.0	2.5
	1.5	1.7	1.5	1.7
	1.2	1.0	1.2	1.0
<b>TOTAUX</b>	<b>168.6</b>	<b>168.8</b>	<b>24.3</b>	<b>27.9</b>

Le montant dépensé en 2011 pour ces neuf objets représente 83.3 % des investissements réalisés sur le territoire cantonal

La somme investie en 2011 pour ces neuf objets constitue 60.0 % de l'investissement net total



**COMPTES 2011 - RÉPARTITION DES SUBVENTIONS NETTES D'INVESTISSEMENTS**

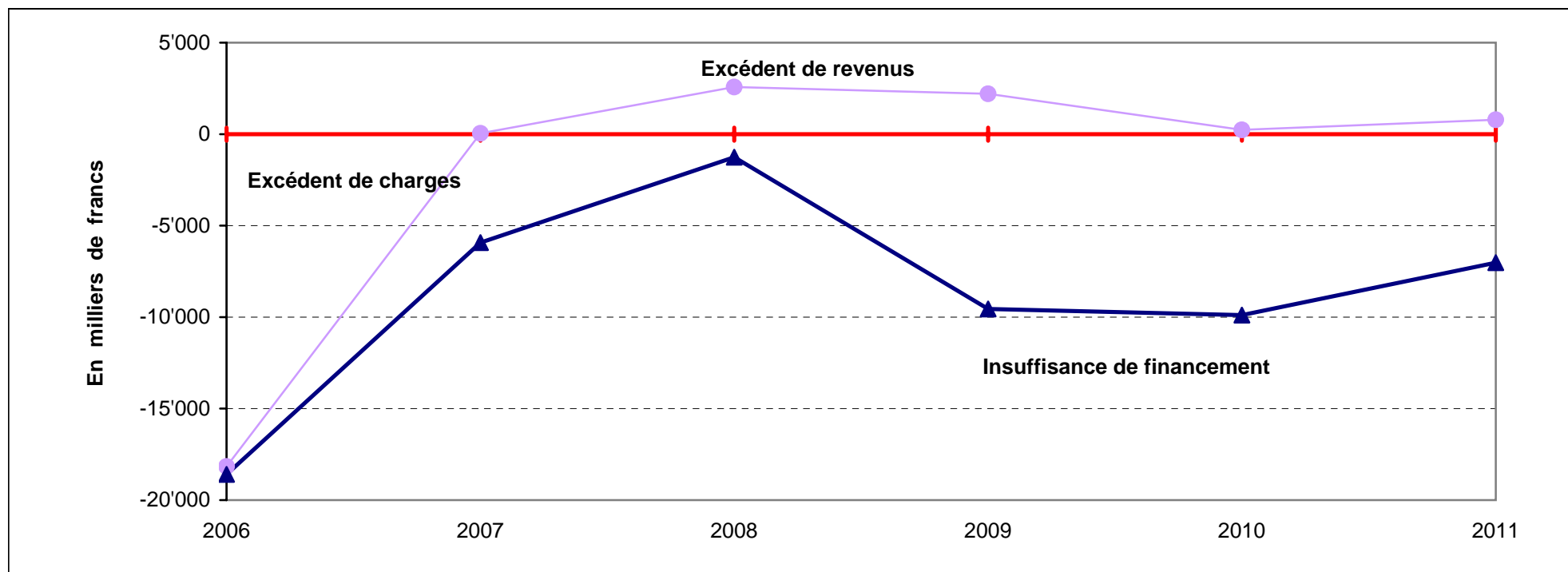


**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DU RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT ET DU FINANCEMENT**

Montants arrondis en milliers de francs

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Résultat du compte de fonctionnement	-18'164	45	2'573	2'206	235	784
Insuffisance (-) / excédent de financement (+)	-18'597	-5'929	-1'260	-9'551	-9'890	-7'026

Par l'effet combiné du résultat du compte de fonctionnement et des investissements inférieur aux prévisions, l'insuffisance de financement est proche de celle prévue au budget. Elle s'avère inférieure à celle des comptes 2010.

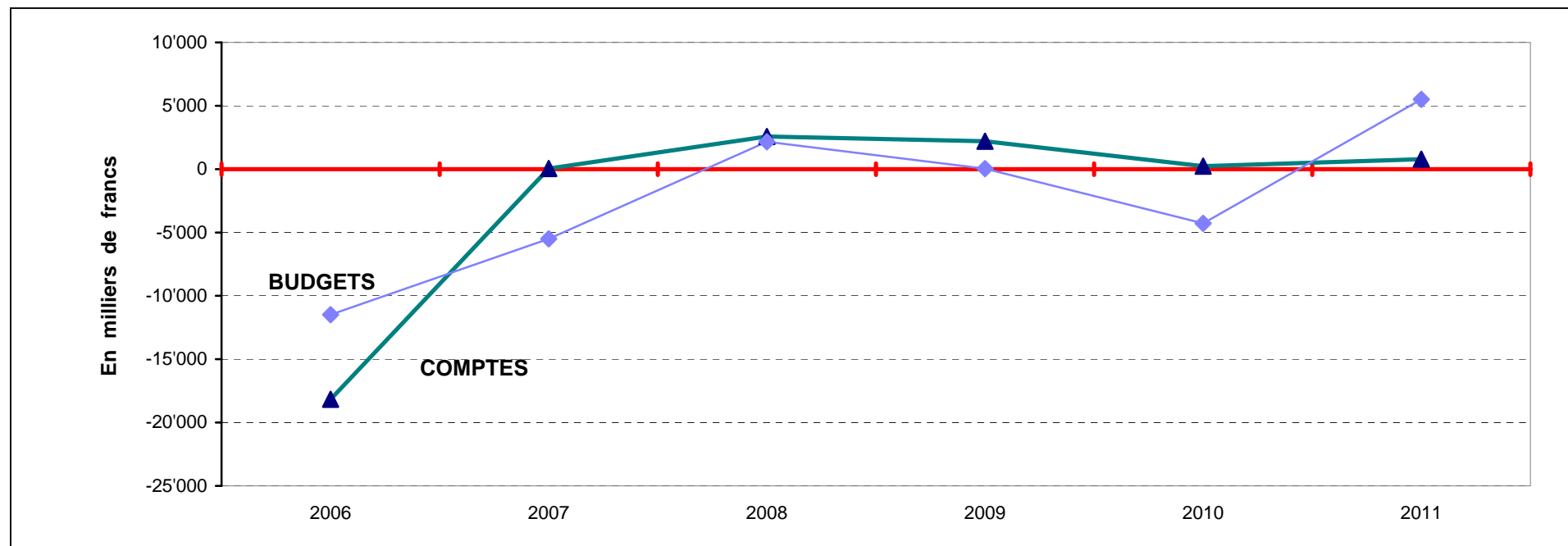


## COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DU RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT ET DES ÉCARTS BUDGÉTAIRES

Montants arrondis en milliers de francs et en %

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Résultat du compte de fonctionnement	-18'164	45	2'573	2'206	235	784
Résultat selon le budget	-11'483	-5'500	2'166	36	-4'279	5'511
Ecart	-6'681	5'545	407	2'170	4'514	-4'727
Ecart en % des recettes	-0.93	0.78	0.05	0.28	0.58	-0.58

Le résultat du compte de fonctionnement est relativement proche du budget. On peut considérer que les prévisions étaient fiables malgré les incertitudes générales.

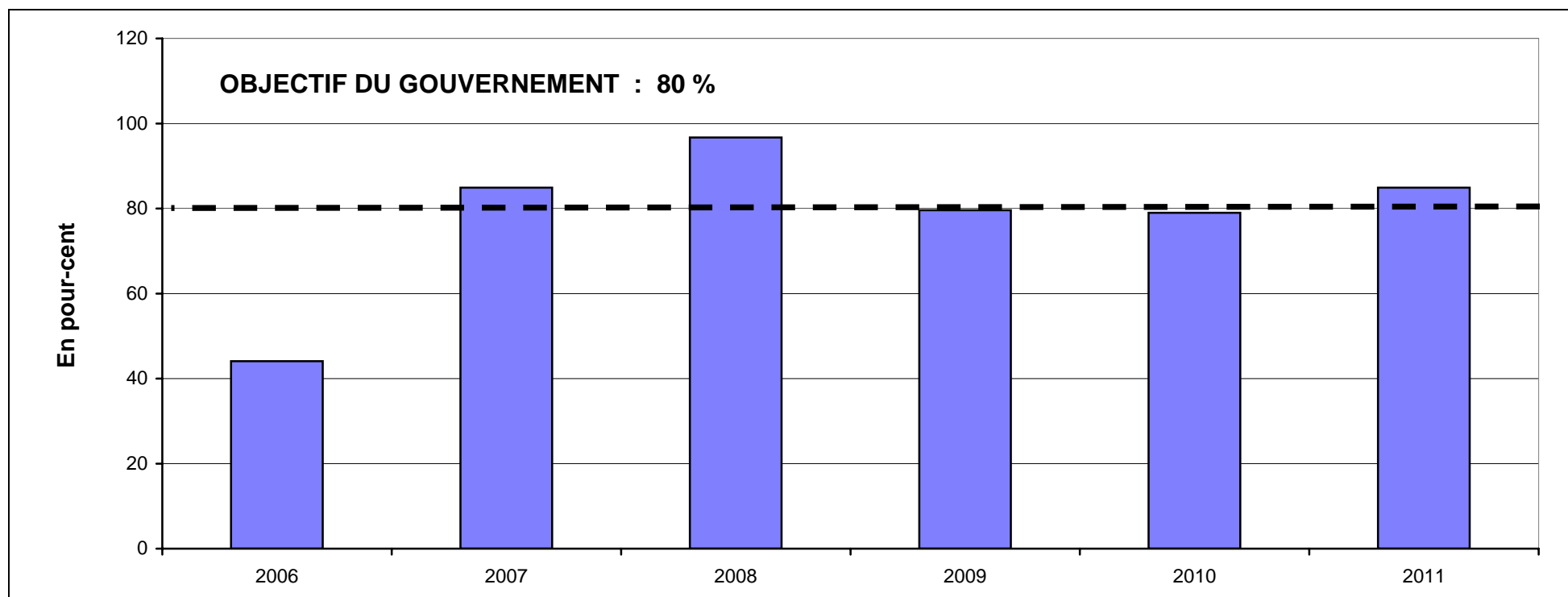


## COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DU DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

Calculé en % et arrondi à une décimale

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Degré d'autofinancement	44.1	84.9	96.7	79.6	79.0	84.9

Le degré d'autofinancement est proche du budget (87,81 %) et supérieur aux comptes 2010. Le degré d'autofinancement cumulé de 1979 à 2011 se situe à 84,19 % et celui des 10 dernières années à 154,73 %.



**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS**

La dette brute a augmenté, dans le même ordre de grandeur que l'an dernier (court terme: +12 mios en fin d'année; long terme : +10 mios). Le poids relatif en charges d'intérêts continue de baisser en raison de renouvellements d'emprunts à des taux bien inférieurs.

Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<b>Dette brute</b> <sup>1</sup> En francs par habitant	<b>335.3</b> 4'852	<b>305.2</b> 4'405	<b>255.0</b> 3'665	<b>236.9</b> 3'393	<b>256.5</b> 3'657	<b>278.0</b> 3'960
<b>Dette nette</b> <sup>2</sup> En francs par habitant	<b>99.6</b> 1'441	<b>105.9</b> 1'528	<b>110.9</b> 1'594	<b>123.1</b> 1'763	<b>134.5</b> 1'918	<b>143.2</b> 2'040
<b>Intérêts passifs</b> <sup>3</sup> En % des charges réelles	<b>13.4</b> 2.1	<b>11.5</b> 1.9	<b>10.8</b> 1.8	<b>9.3</b> 1.4	<b>8.0</b> 1.2	<b>6.9</b> 1.0
En % des impôts directs et indirects (total des impôts cantonaux, rubrique 40)	5.3	4.3	3.9	3.3	2.8	2.4

<sup>1</sup> Dettes à court, moyen et long terme ( rubriques 21 et 22 du bilan), mais sans les prêts de la Confédération dans le cadre des crédits d'investissements dans l'agriculture qui sont intégrés au bilan de l'Etat (actifs et passifs) dès l'année 2000.

<sup>2</sup> Dette contractée pour constituer le patrimoine affecté aux prestations publiques (patrimoine administratif sujet à amortissement ./ avances aux financements spéciaux ./ fortune)

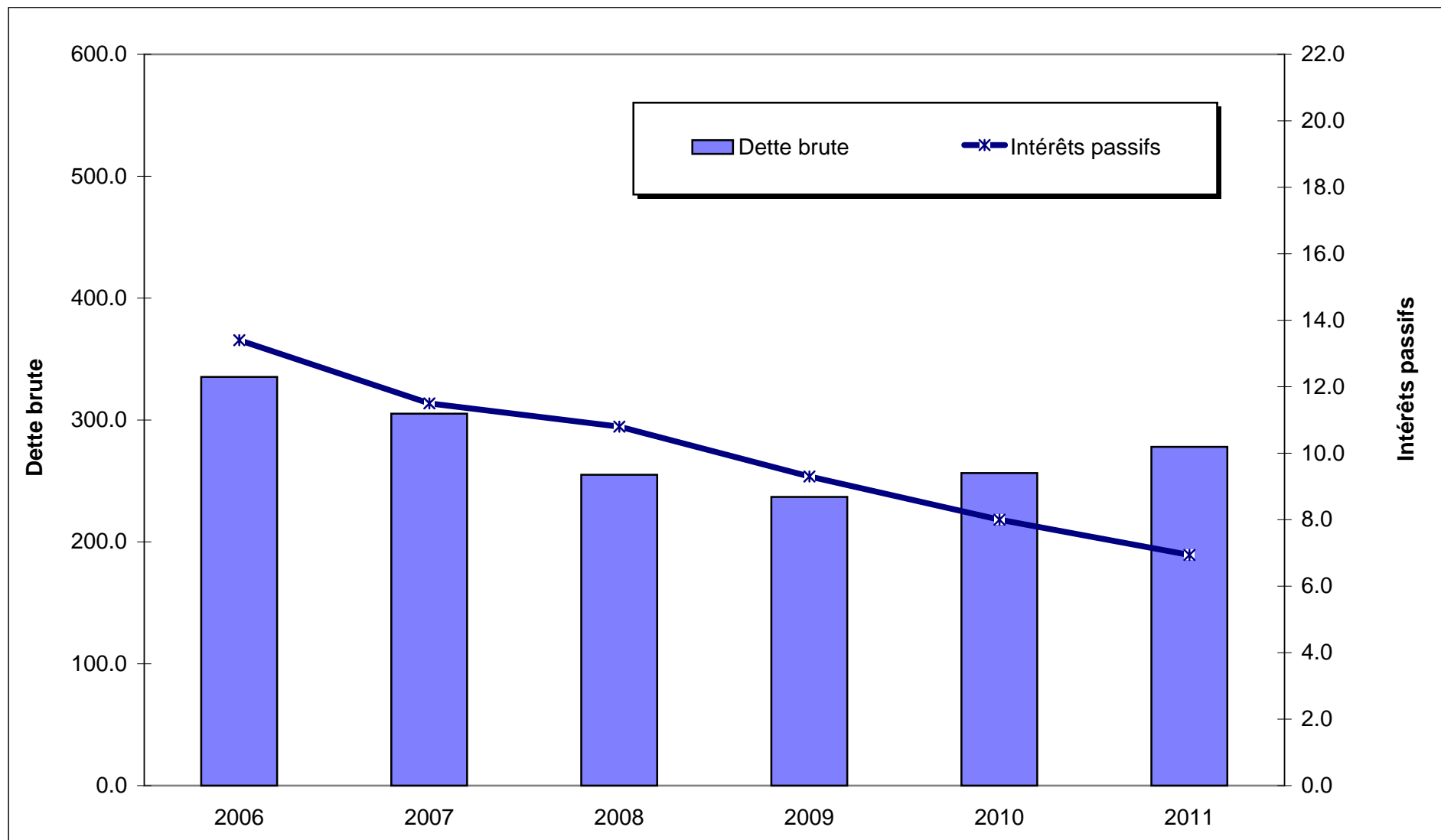
<sup>3</sup> Opérations de couverture par swap comptées en net

<i>Habitants au 1er janvier (ESPOP)</i>	<i>69'110</i>	<i>69'292</i>	<i>69'579</i>	<i>69'822</i>	<i>70'134</i>	<i>70'200</i>
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

*Estimation pour le 1er janvier 2012*

## COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS

Montants arrondis en millions de francs



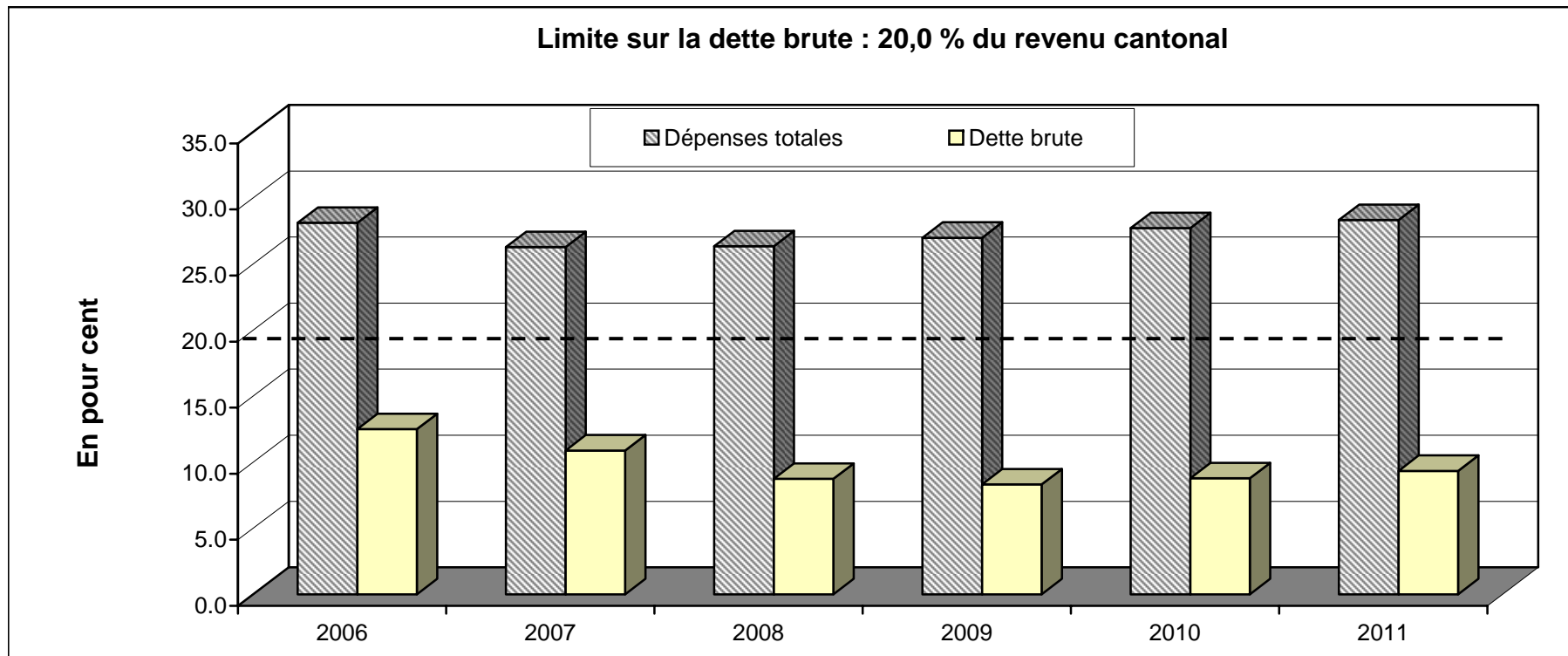
**COMPTES 2011 - ÉVOLUTION DES QUOTES-PARTS DE L'ÉTAT**

Calculées en % et arrondies à une décimale

Années	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Quote-part des dépenses totales	28.1	26.3	26.3	27.0	27.7	28.3
Quote-part des investissements nets	1.2	1.4	1.3	1.6	1.6	1.6
Quote-part de la dette brute	12.5	10.9	8.7	8.3	8.8	9.3

Quotes-parts de l'Etat : grandeurs comparées au revenu

**Les différentes quotes-parts de l'Etat restent maîtrisées.**



## COMPTES 2011 - CONSTATS ET DEFIS

- L'augmentation très sensible des revenus RPT accroît la dépendance de l'Etat envers la Confédération et les autres cantons.
- En parallèle, l'Etat s'est trouvé davantage sollicité par le biais des subventions dans les secteurs de la formation, de la santé et des assurances sociales.
- Les efforts d'investissement demeurent élevés. Avec un degré d'autofinancement de 85 %, le volume de la dette augmente dans des proportions mesurées. Malgré cette progression, les charges d'intérêts atteignent, une nouvelle fois, un niveau très bas.
- Malgré les résultats publiés, ces comptes incitent à la retenue, les principales augmentations des recettes ont un caractère volatil au contraire des charges qui progressent dans la durée.
- Eu égard à l'évolution de l'environnement rapide et importante, la création et le maintien d'une marge de manœuvre financière devient davantage nécessaire. Ainsi, le Gouvernement veillera à maîtriser les charges en poursuivant une politique financière responsable et durable.