



Statistique financière

COMPTES 2019

Département des finances

Delémont, mars 2020

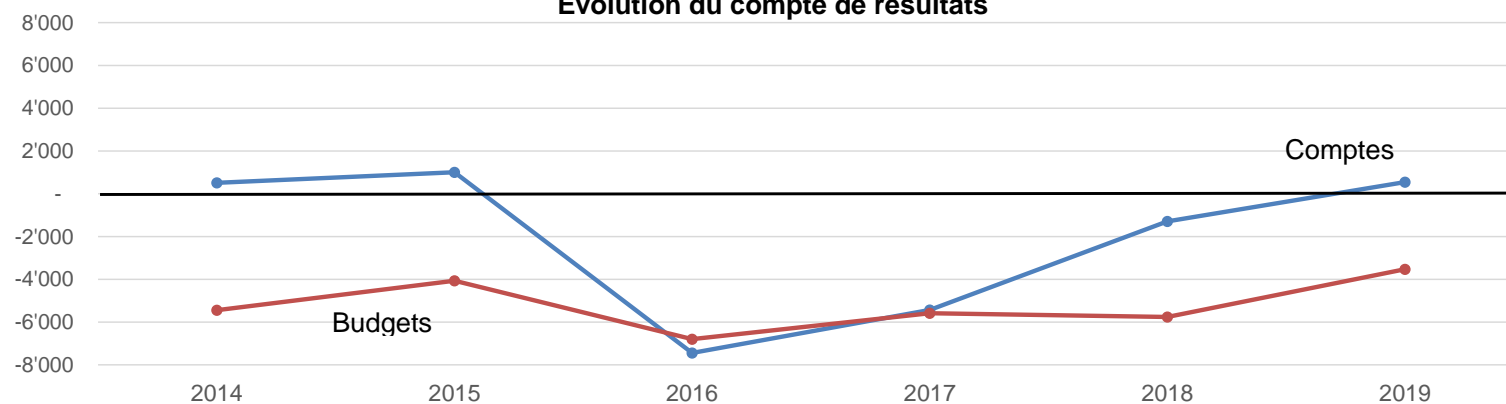
Embargo jusqu'au mercredi 18 mars 2020 à 12h00

COMPTES 2019 - VUE GENERALE

- Excédent de recettes de + 0,5 mio aux comptes 2019 avec une attribution de 4 mios à la réserve pour politique budgétaire alors que le budget 2019 prévoyait un déficit de -3,5 mios et les comptes 2018 bouclaient avec un déficit de - 1,3 mio.
- Les dépenses d'investissement nets à 31,6 mios sont proches du niveau des comptes 2018 (- 1,0 %) mais inférieures par rapport au budget (-3,1 mios ou -9,0 %).
- Par rapport aux comptes 2018 , les charges augmentent de + 3,4 % et les revenus de + 3,63 %.
- Par rapport au budget, les charges accusent une hausse légèrement inférieure à 1 %. La croissance des revenus étant plus importante (+ 1,37 %), la différence a permis de compenser le déficit initialement prévu.

Montants arrondis en milliers de francs	Comptes 2018		Budget 2019		Comptes 2019	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1. Résultats						
Charges et revenus	925'200	923'906	948'069	944'538	956'933	957'480
Excédent de charges / revenus		1'294		3'531	547	
2. Investissements						
Dépenses et recettes	48'010	16'040	54'861	20'056	52'550	20'885
Investissements nets		31'970		34'805		31'664
3. Variations au bilan						
Insuffisance de financement	979		6'597			842
Variation de la fortune		43'294		3'531		547
Degré d'autofinancement selon LFIN		96.9%		81.0%		102.7%

Evolution du compte de résultats



COMPTES 2019 - POINTS MARQUANTS

1

Résultat 2019 supérieur au budget et bouclant sur un

EXCEDENT DE RECETTES

2

Embellie principalement liée à la

HAUSSE DES REVENUS FISCAUX (PPH & PMO)

3

Forte croissance des charges dynamiques dans

LES DOMAINES DE LA PREVOYANCE SOCIALE ET DE LA SANTE

4

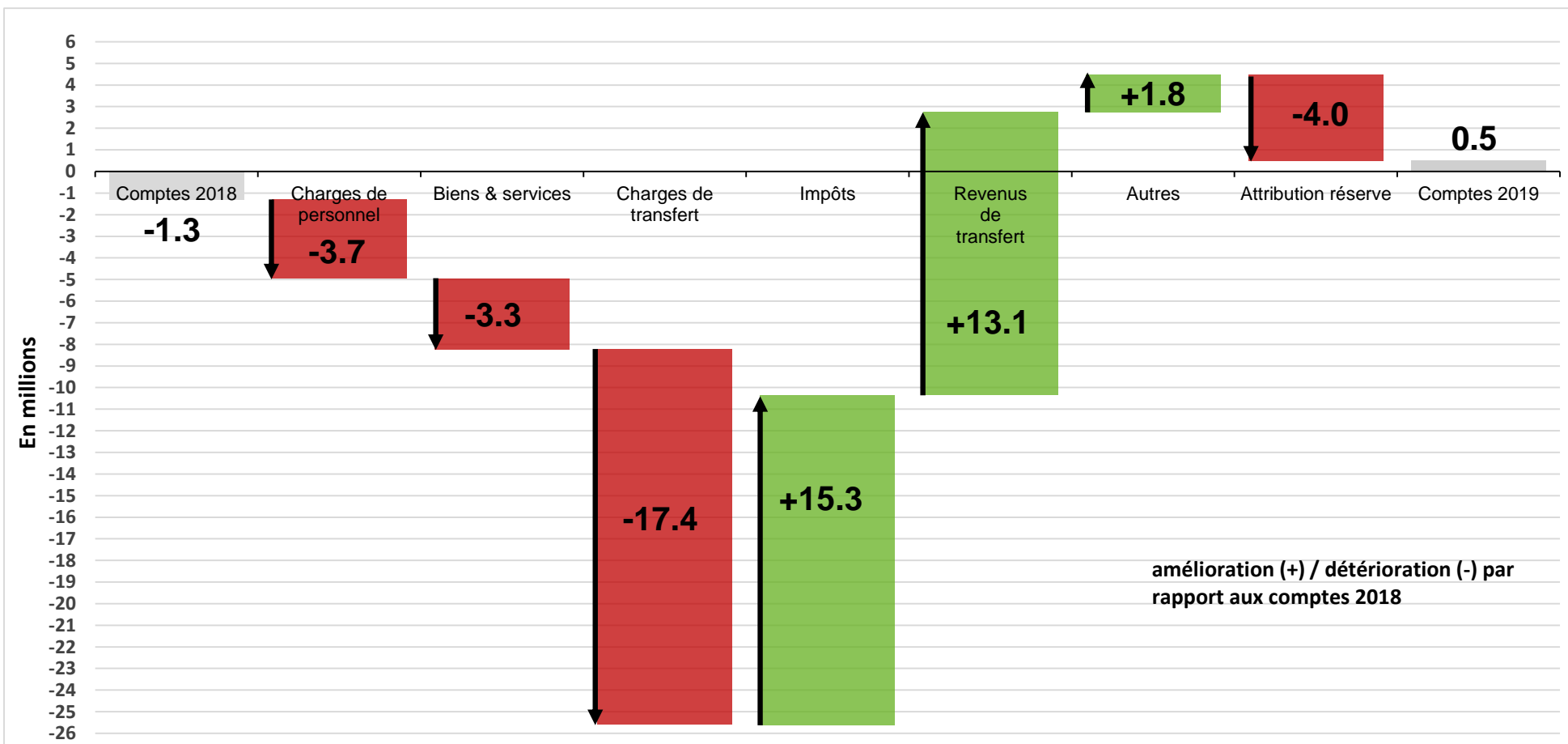
Maîtrise des charges propres (personnel, biens et services)

NON-UTILISATION DU BUDGET POUR CES RUBRIQUES DE 4 MIOS

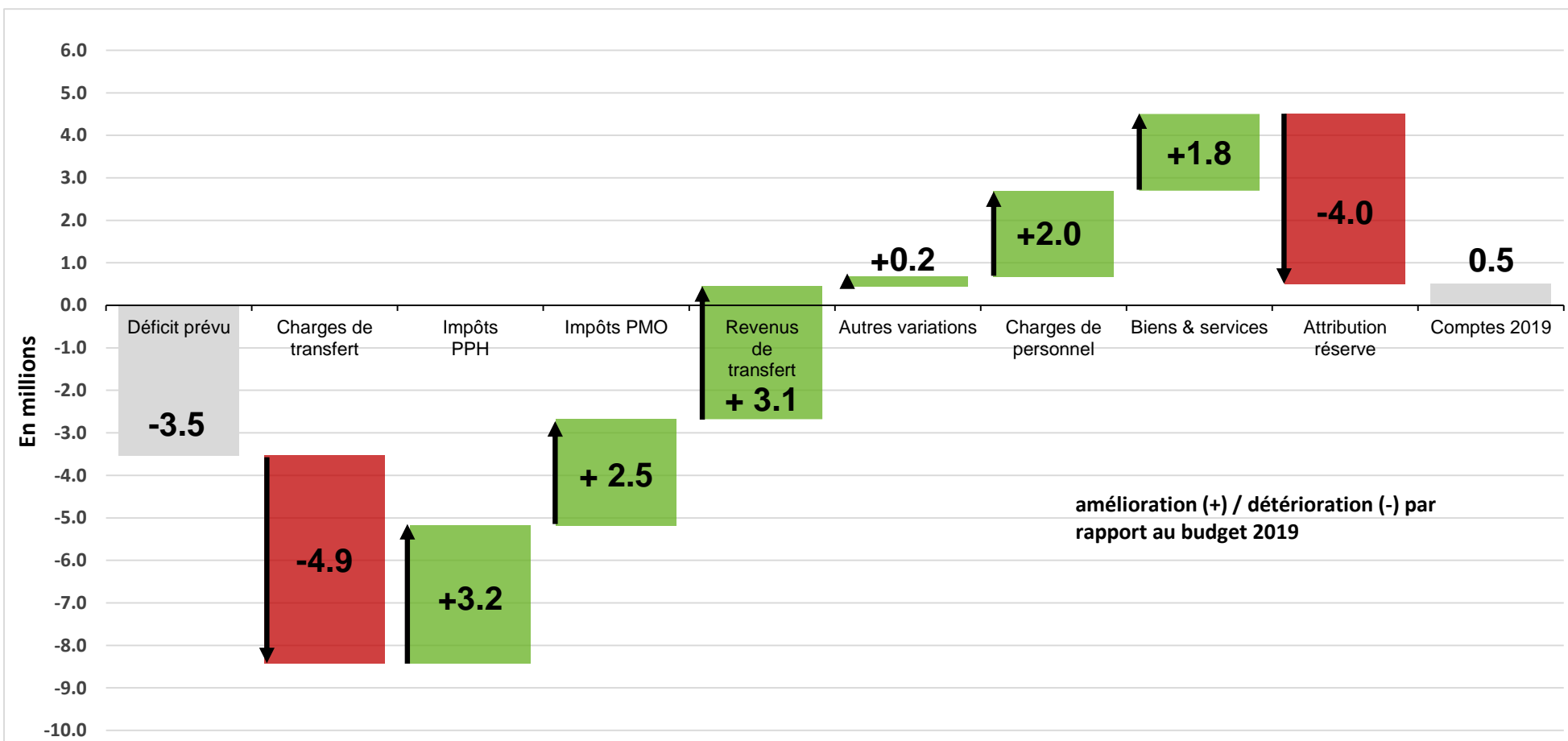
5

**ATTRIBUTION A LA RESERVE DE POLITIQUE BUDGETAIRE :
4 MIOS**

COMPTES 2019 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS



COMPTES 2019 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AU BUDGET 2019



COMPTES 2019 - COMPTE DE RESULTATS - PRESENTATION ECHELONNEE

Le modèle comptable harmonisé (MCH2) présente le résultat de manière échelonnée entre le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le résultat extraordinaire. Le résultat d'exploitation est proche de l'équilibre et meilleur que le budget, essentiellement par des revenus d'exploitation nettement supérieurs aux prévisions (+ 13,5 mios). Le résultat lié au financement est également supérieur aux prévisions par la conjonction de charges inférieures et de revenus supérieurs aux prévisions. Finalement le résultat extraordinaire est composé de l'attribution à la réserve pour politique budgétaire à hauteur de 4 mios et du prélèvement sur la provision pour les rentes des anciens ministres.

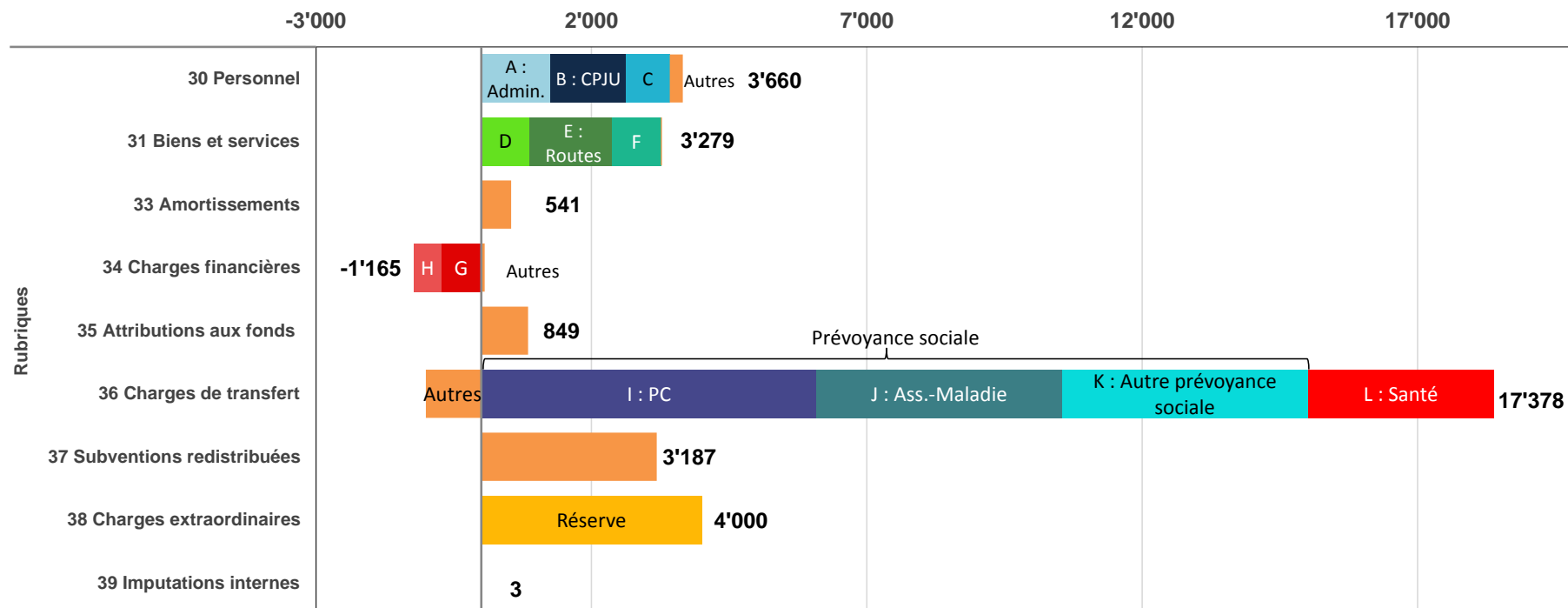
		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
	Charges d'exploitation			
30	Charges de personnel	261'518'807	267'205'200	265'178'952
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	73'666'993	78'752'300	76'946'352
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'733'478	17'222'800	17'274'871
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'629'656	9'473'600	10'478'830
36	Charges de transfert	445'065'036	457'536'400	462'443'152
37	Subventions redistribuées	110'519'859	111'157'200	113'706'704
	<i>Total</i>	<i>917'133'830</i>	<i>941'347'500</i>	<i>946'028'860</i>
	Revenus d'exploitation			
40	Revenus fiscaux	345'544'058	354'164'000	362'349'749
41	Revenus régaliens et de concessions	13'734'826	14'222'300	14'024'296
42	Taxes	43'241'623	45'186'400	45'801'454
43	Revenus divers	192'225	119'000	155'032
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'937'923	8'617'000	7'807'076
46	Revenus de transfert	387'907'596	397'871'900	400'992'494
47	Subventions à redistribuer	110'519'859	111'157'200	113'706'704
	<i>Total</i>	<i>910'078'110</i>	<i>931'337'800</i>	<i>944'836'805</i>
	Résultat provenant des activités d'exploitation (-= déficit; +=bénéfice)	-7'055'720	-10'009'700.00	-1'192'055
34	Charges financières	7'146'607	6'411'900	5'981'590
44	Revenus financiers	9'780'371	9'910'500	10'276'587
	Résultat provenant de financements (-= déficit; +=bénéfice)	2'633'763	3'498'600.00	4'294'997
	Résultat opérationnel	-4'421'956	-6'511'100.00	3'102'942
38	Charges extraordinaires	0	0	4'000'000
48	Revenus extraordinaires	3'128'202	2'980'000	1'443'609
	Résultat extraordinaire (-= déficit; +=bénéfice)	3'128'202	2'980'000	-2'556'391
	Résultat total, compte de résultats (= déficit; +=bénéfice)	-1'293'754	-3'531'100	546'550

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES CHARGES

Les charges effectives 2019 accusent une augmentation de + 3,4% par rapport aux comptes 2018, soit + 31,7 mios et de 8,9 mios ou 0.9% par rapport au budget. Hors attribution à la réserve pour politique budgétaire de 4 mios, les charges affichent une augmentation de 4,9 mios ou + 0.5% par rapport au budget. Les charges de transfert expliquent, avec + 17,3 mios, plus de la moitié de l'augmentation de la progression par rapport aux comptes. Les charges de personnel (+ 3,6 mios) et les charges de biens et services (+ 3,3 mios) présentent des hausses de respectivement 1,4% et 4,5% par rapport à l'exercice précédent. Par rapport au budget, elles présentent par contre les deux une diminution pour un montant global de 3,8 mios. Les subventions redistribuées progressent également.

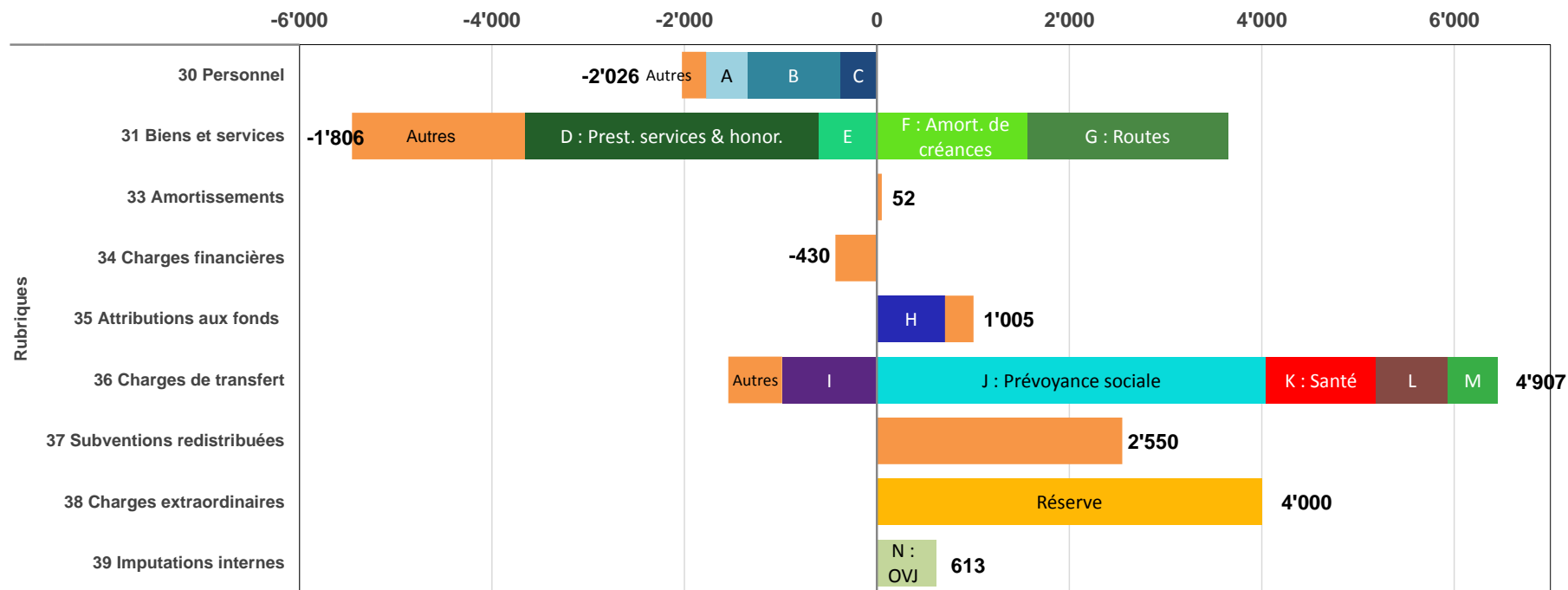
No	Libellé du compte	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart par rapport aux comptes 2018		Ecart par rapport au budget 2019	
		En milliers de francs	En milliers de francs	En milliers de francs	En milliers de francs	En %	En milliers de francs	En %
30	Charges de personnel	261'519	267'205	265'179	3'660	1.4%	-2'026	-0.8%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	73'667	78'752	76'946	3'279	4.5%	-1'806	-2.3%
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'733	17'223	17'275	541	3.2%	52	0.3%
34	Charges financières	7'147	6'412	5'982	-1'165	-16.3%	-430	-6.7%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'630	9'474	10'479	849	8.8%	1'005	10.6%
36	Charges de transfert	445'065	457'536	462'443	17'378	3.9%	4'907	1.1%
37	Subventions redistribuées	110'520	111'157	113'707	3'187	2.9%	2'550	2.3%
38	Charges extraordinaires	0	0	4'000	4'000	0.0%	4'000	
39	Imputations internes	920	310	923	3	0.4%	613	198.2%
3	TOTAL DES CHARGES	925'200	948'069	956'933	31'733	3.4%	8'864	0.9%

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS



		Ecart	
		C19-C18	
A	Traitements personnel administratif	1'264	30 Charges de personnel
B	Caisse de pensions	1'358	
C	APG maladie	800	
D	Amortissement de créances	875	31 Biens et services
E	Entretien des routes	1'491	
F	Placements ; frais de détention	895	34 Charges financières
G	Réévaluations du patr. Financiers	-732	
H	Charges d'intérêt	-494	
I	Prestations complémentaires	6'091	36 Charges de transfert
J	Réduction primes ass.-maladie	4'450	
K	Autre prévoyance sociale	4'464	
L	Santé	3'379	
Autres : Variations diverses et contraires			

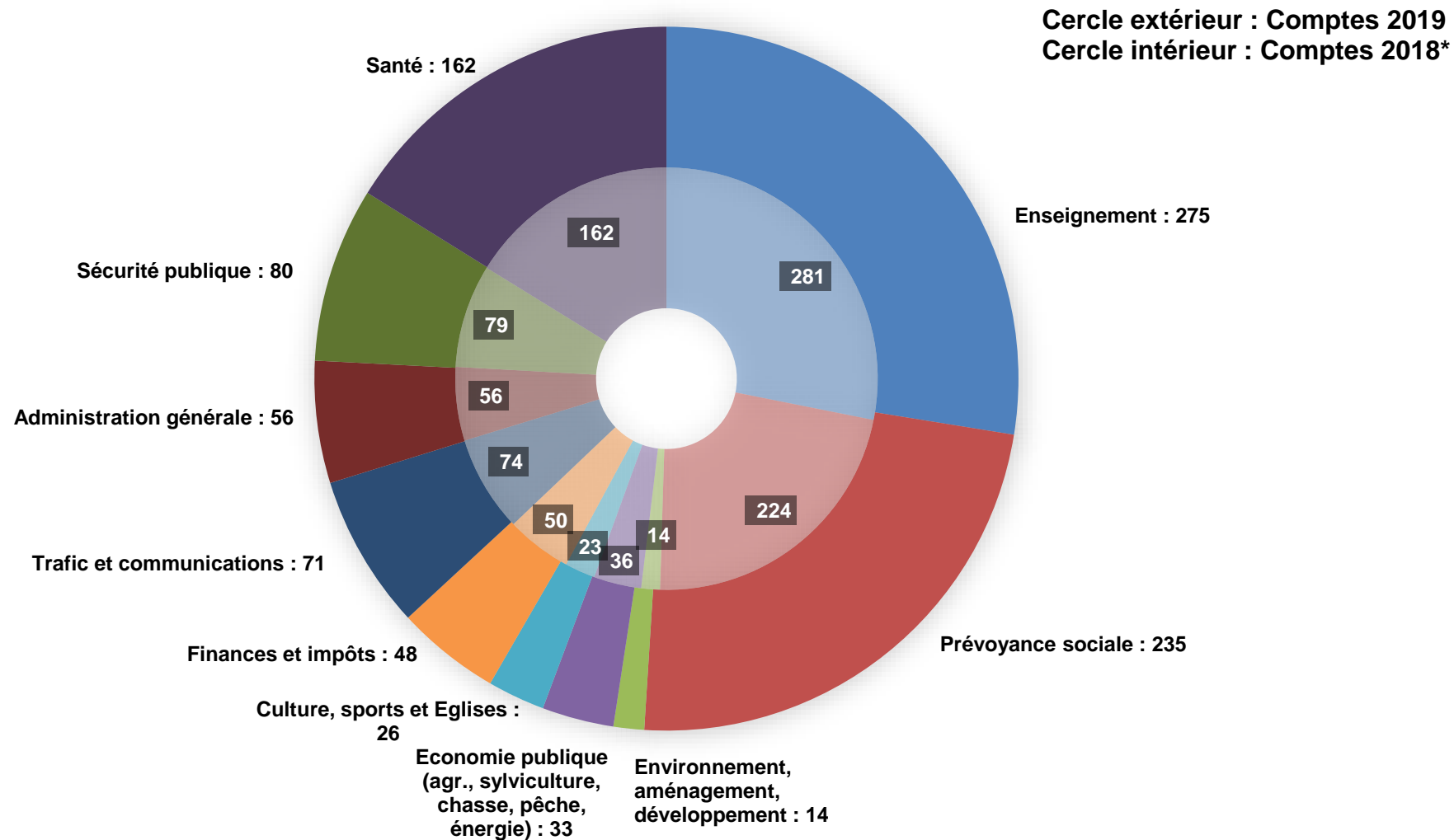
COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AU BUDGET



		Ecart	
		B19-C19	
A	Traitements personnel administratif	-426	30 Charges de personnel
B	Cotisations patronales	-963	
C	Formation du personnel	-386	
D	Prestations de services & honoraires	-3'052	31 Biens et services
E	Charges de matériel	-605	
F	Amortissement de créances	1'560	35 Attributions aux fonds
G	Entretien des routes	2'088	
H	Attribution au fonds des déchets	707	
I	Fonds péréquation intercommunale	-985	36 Charges de transfert
J	Prévoyance sociale	4'045	
K	Santé	1'139	
L	Enseignement et formation	751	39 Imputations internes
M	Transports	514	
N	Prestations internes OVJ	610	
Autres : Variations diverses et contraires			

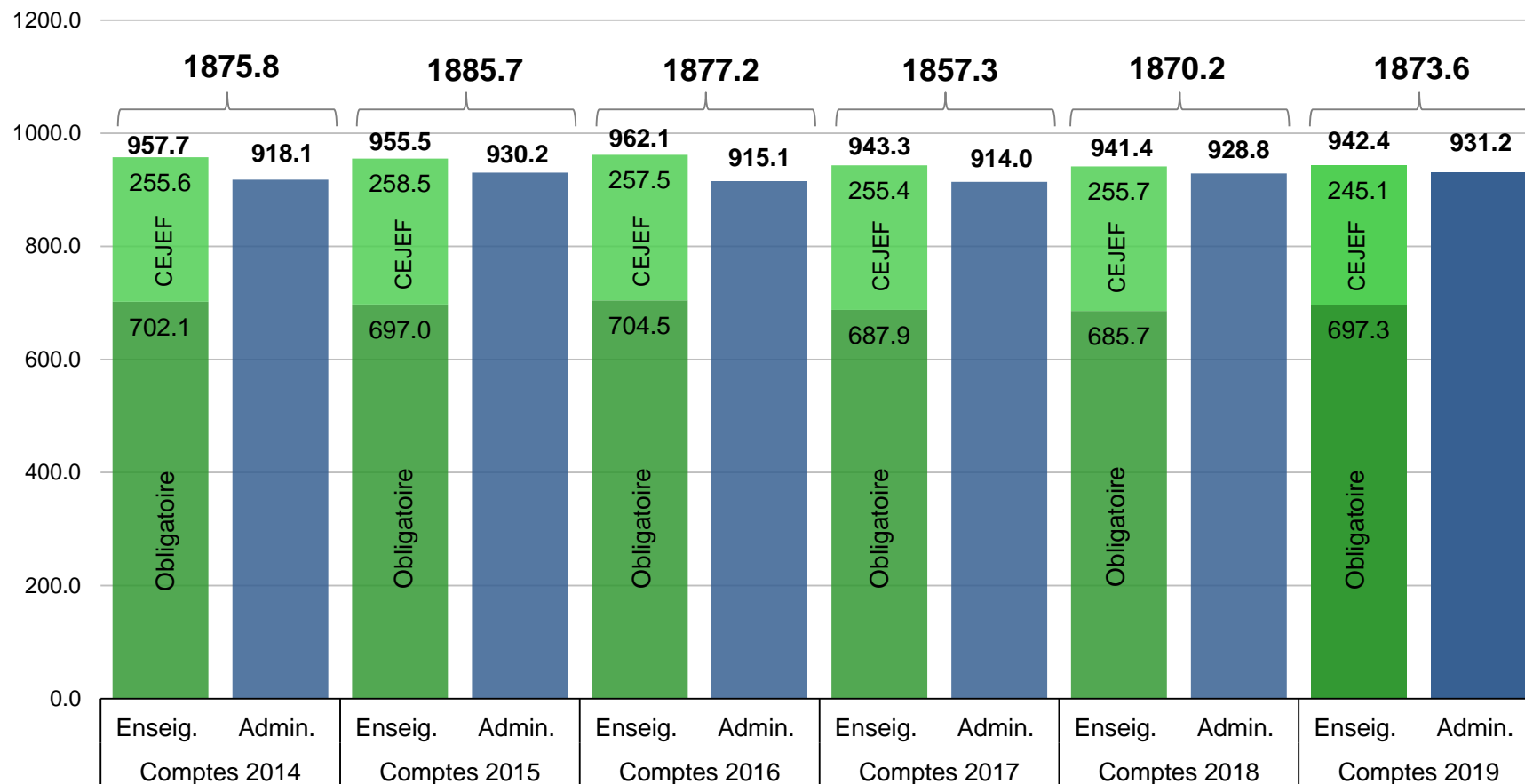
COMPTES 2019 - CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES CHARGES BRUTES TOTALES (exploitation et investissements)

Une somme de 1'000 francs se répartit comme suit :



* Des corrections par rapport à la répartition fonctionnelle de 2018 ont été effectuées suite aux informations reçues de l'Administration fédérale des Finances en février 2020.

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF DU PERSONNEL



Les effectifs bruts augmentent globalement de + 3,4 EPT. Le personnel administratif au 31.12.2019 présente une hausse de + 2,4 EPT par rapport à la fin de l'année précédente. En moyenne sur l'année les EPT administratifs représentent 920,5 EPT soit une diminution de 3,4 EPT par rapport au budget. Le personnel enseignant croît de + 1 EPT entre les rentrées 2018/2019 et 2019/2020. Sur les 5 dernières années, le personnel administratif correspond en moyenne à 923,9 EPT et le personnel enseignant 948,9 EPT.

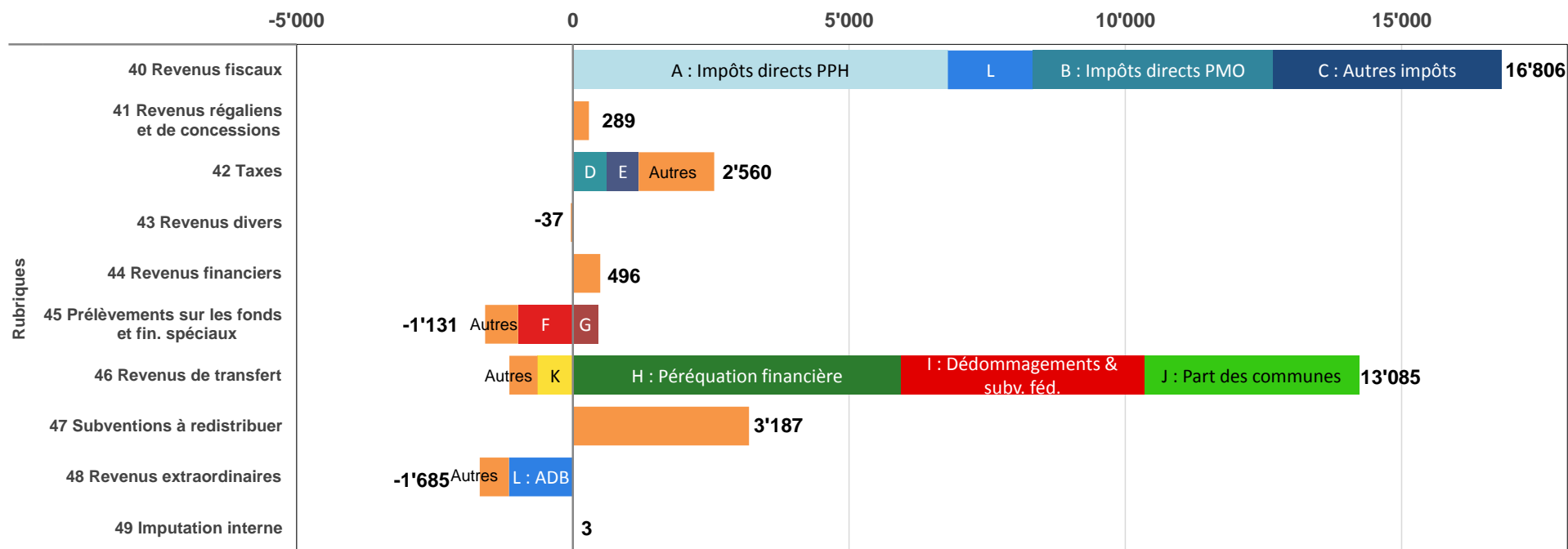
COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES REVENUS

Par rapport à l'exercice précédent, les revenus progressent dans un ordre de grandeur similaire aux charges avec + 33,5 mios (+ 3,63 %). De même, ils s'inscrivent en hausse par rapport au budget de + 12,9 mios ou + 1,37 %. Deux rubriques accusent les augmentations les plus importantes : premièrement, notre propre fiscalité en croissance de + 16,8 mios (+ 4,9 %) par rapport aux derniers comptes et + 8,2 mios (+ 2,3 %) par rapport au budget. Deuxièmement, les revenus de transfert (péréquation financière intercantonale ainsi que les participations de la Confédération et des communes) augmentent de + 13,1 mios (+ 3,4 %) par rapport à l'exercice 2018 et + 3,1 mios (+ 0,8 %) par rapport au budget. Comme pour les charges, les subventions redistribuées se retrouvent en hausse. Finalement, les taxes accusent une progression importante par rapport aux comptes 2018, mais s'avèreraient proches du budget sans un élément extraordinaire dans le domaine de la santé.

No	Libellé du compte	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart par rapport aux comptes 2018		Ecart par rapport au budget 2019	
		En milliers de francs	En milliers de francs	En milliers de francs	En milliers de francs	En %	En milliers de francs	En %
40	Revenus fiscaux	345'544	354'164	362'350	16'806	4.9%	8'186	2.3%
41	Revenus régaliens et de concessions	13'735	14'222	14'024	289	2.1%	-198	-1.4%
42	Taxes	43'242	45'186	45'801	2'560	5.9%	615	1.4%
43	Revenus divers	192	119	155	-37	-19.3%	36	30.3%
44	Revenus financiers	9'780	9'911	10'277	496	5.1%	366	3.7%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'938	8'617	7'807	-1'131	-12.7%	-810	-9.4%
46	Revenus de transfert	387'908	397'872	400'992	13'085	3.4%	3'121	0.8%
47	Subventions à redistribuer	110'520	111'157	113'707	3'187	2.9%	2'550	2.3%
48	Revenus extraordinaires	3'128	2'980	1'444	-1'685	-53.9%	-1'536	-51.6%
49	Imputations internes	920	310	923	3	0.4%	613	198.2%
4	TOTAL DES REVENUS	923'906	944'538	957'480	33'574	3.63%	12'942	1.37%

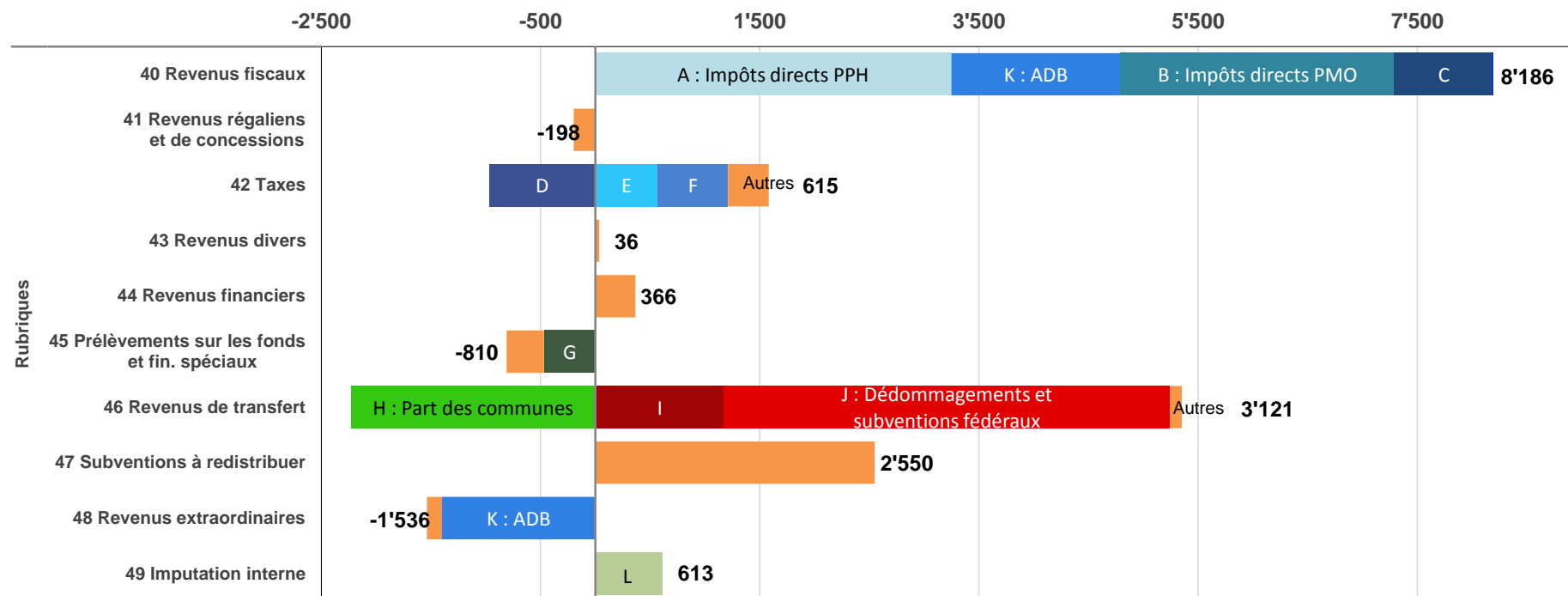
Montants arrondis en milliers de francs

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS



		Ecart	
		C19-C18	
A	Impôts directs PPH	6'787	40 Revenus fiscaux
B	Impôts directs PMO	4'346	
C	Autres impôts	4'133	
D	CSB	623	42 Taxes
E	Remboursements APG	567	
F	Fonds de péréquation	-992	45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux
G	Fonds d'aide au fusion	459	
H	Péréquation financière	5'937	
I	Dédommagements et subv. fédéraux	4'406	46 Revenus de transfert
J	Part des communes	3'890	
K	Remboursement CarPostal	-639	48 Revenus extraordinaires
L	Rachats d'ADB	-1'156	
Autres : Variations diverses et contraires			

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET



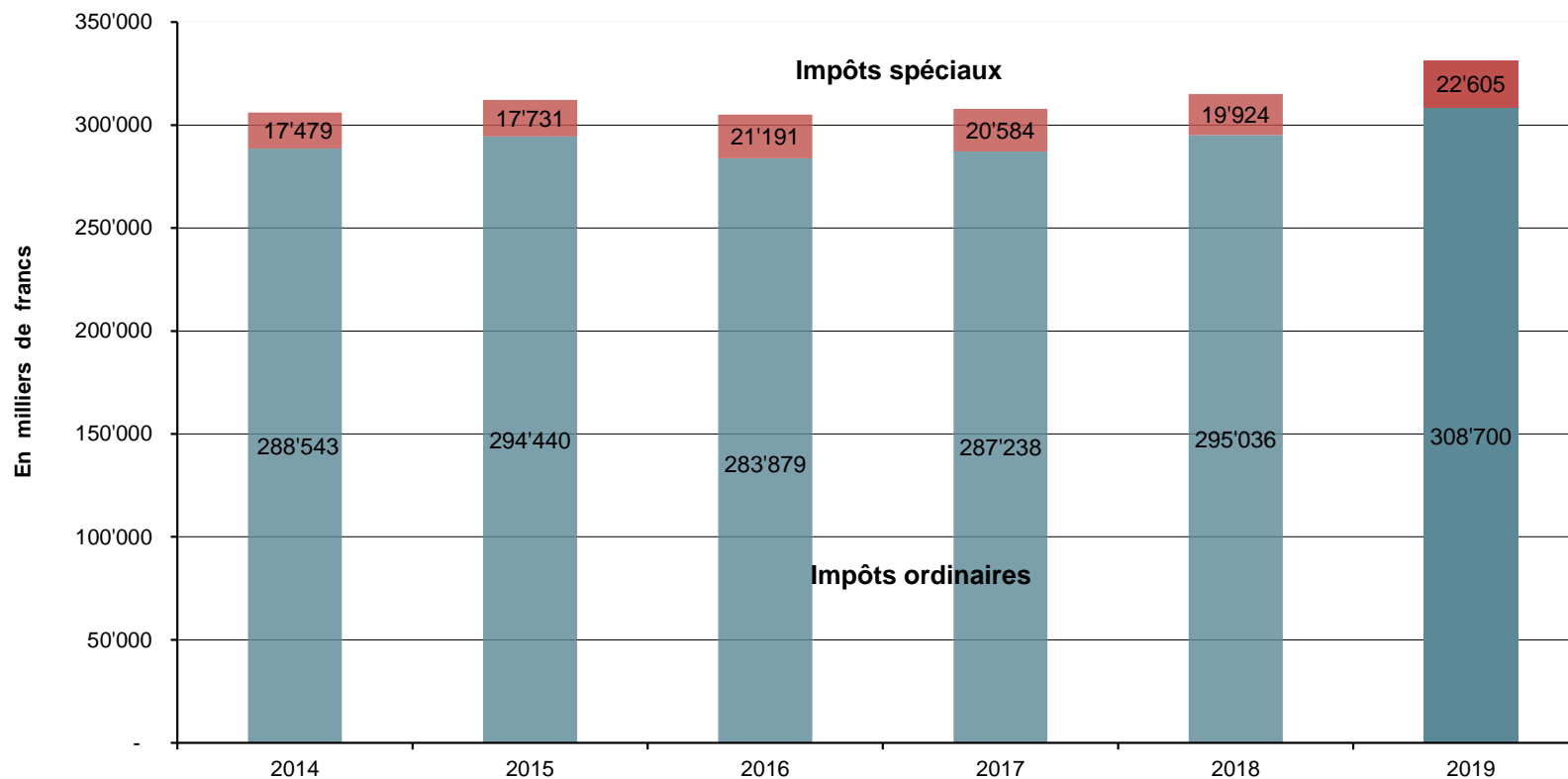
		Ecarts B19-C19	
A	Impôts directs PPH	3'249	40 Revenus fiscaux
B	Impôts directs PMO	2'503	
C	Autres impôts	894	
D	Emoluments	-966	
E	Remboursements APG	570	42 Taxes
F	CSB (communication au sujet du bénéficiaire)	640	
G	Prélèvements sur le Fonds des déchets	-470	45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux
H	Part des communes	-2'230	46 Revenus de transfert
I	Part recettes fédérales	1'174	
J	Dédommagements et subventions fédéraux	4'067	
K	Rachats ADB	-1'400	48 Revenus extraordinaires
L	OVJ	613	
Autres : Variations diverses et contraires			

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX

Les impôts ordinaires présentent une hausse de + 13,6 mios (+ 4,63 %) entre les comptes 2018 et les comptes 2019. Cette hausse provient majoritairement de l'imposition des personnes physiques avec + 10,1 mios (+ 4,21 %) suite à la taxation de situations particulières et à la bonne conjoncture. Cette bonne situation conjoncturelle se retrouve également dans l'imposition des personnes morales avec une hausse de + 4,3 mios (ou + 7,94 %). Par rapport au budget 2019, les impôts ordinaires présentent une augmentation de + 7,6 mios, essentiellement pour les mêmes raisons. Les impôts spéciaux croissent, comme cela avait été prévu au budget, principalement avec une hausse de l'impôt sur le gain immobilier par rapport à l'exercice précédent.

Années	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Impôts ordinaires						
Impôts sur le revenu et la fortune	227'113	232'150	232'921	239'225	239'269	249'348
Impôts sur le bénéfice et le capital	52'071	51'708	48'877	46'970	54'737	59'083
Amnistie et autres amendes	9'359	10'582	2'080	1'042	1'030	269
Total	288'543	294'440	283'879	287'238	295'036	308'700
Impôts spéciaux						
Impôts sur les gains immobiliers et de loterie	4'090	4'740	6'541	5'528	3'855	6'317
Droits de mutation et gages immobiliers (4023)	8'980	10'363	11'333	11'022	12'976	12'880
Impôts sur les successions et les donations (4024)	4'409	2'628	3'317	4'034	3'093	3'408
Total	17'479	17'731	21'191	20'584	19'924	22'605

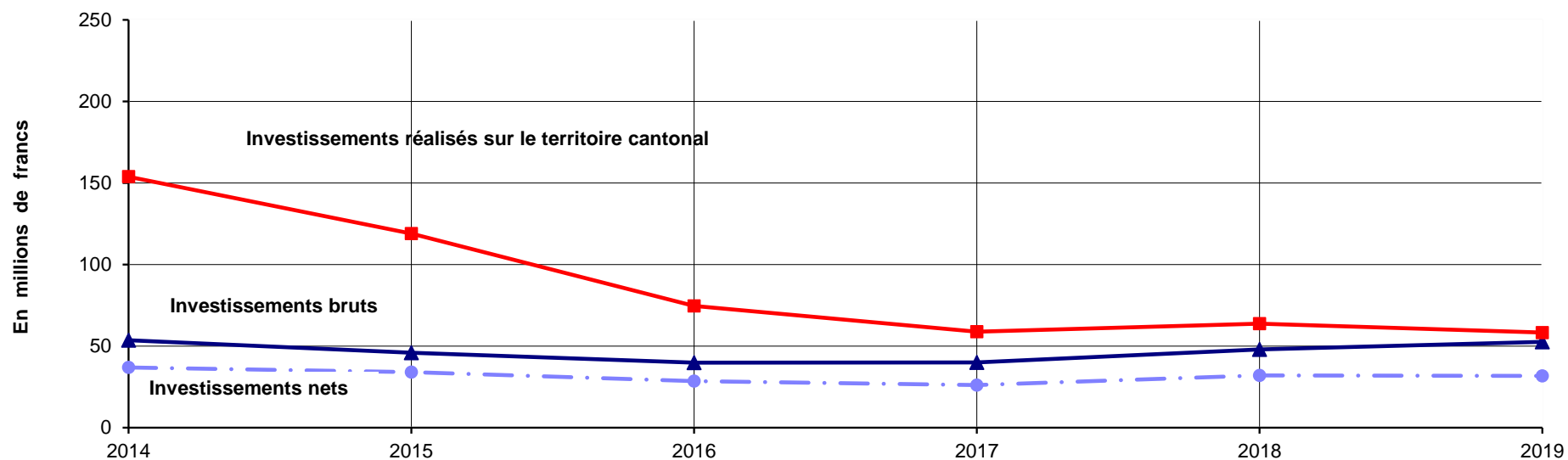
COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS



COMPTES 2019 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS RÉALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL

Années	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Investissements réalisés sur le territoire cantonal	153.8	119.0	74.6	58.9	63.7	58.3
Investissements bruts	53.6	46.0	39.9	40.0	48.0	52.5
Investissements nets	36.9	34.0	28.5	26.1	32.0	31.7

Montants arrondis en millions de francs



COMPTES 2019 - ÉCARTS DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET

ECARTS GLOBAUX

Montants arrondis en millions de francs

<u>Libellés</u>	Plan financier 2019	Budget 2019	Comptes 2019	Écarts par rapport au budget
Dépenses d'investissement	50.0	54.9	52.5	-2.3
Recettes d'investissement	14.5	20.1	20.9	0.8
Investissements nets	35.5	34.8	31.7	-3.1

PRINCIPAUX ÉCARTS DES INVESTISSEMENTS NETS PAR RAPPORT AU BUDGET

<u>Objets</u>	<u>Écarts</u>	<u>Causes principales</u>
● Aménagement de routes cantonales	- 1.7	Travaux reportés (principalement OPAM Porrentruy - Alle, rues Trouillat, Gravier et Merguin à Porrentruy, traversée de Courroux et piste cyclable Châtillon-Courtételle).
● Porrentruy, Banné 23	- 1.0	Poursuite des études de valorisation du site et report des travaux.
● Subventions dans le domaine de l'énergie	- 0.8	Décalages temporels et écart de 574'000 francs sur un passif de régularisation 2018.
● Aménagements de terrains, de berges, revitalisations	- 0.4	Subventions plus importantes (décalages temporels et soldes positifs sur des conventions programmes).
● Acquisition de terrains A16	+ 0.4	Opportunité d'acquisition de terrains à l'OFROU, transaction avancée.
● Maintenance routière	+ 0.5	Globalement, besoins supplémentaires.

COMPTES 2019 - LES GRANDS CHANTIERS DE L'ÉTAT

Montants arrondis en millions de francs

PRINCIPAUX CHANTIERS	Investissements réalisés sur le territoire cantonal	Part cantonale nette
<small>(Dépenses propres, sans les subventions et les prêts d'investissement accordés à des tiers)</small>		
▣ Construction A16	6.0	0.3
▣ Maintenance routière	5.5	5.2
▣ Equipements et applications informatiques	4.4	4.4
▣ Théâtre du Jura	3.0	3.0
▣ Aménagement Le Noirmont-Le Boéchet	1.5	1.5
▣ Poste de Police à Saignelégier	0.9	0.9
▣ Château de Porrentruy	0.8	0.6
TOTAL	22.1	15.9

*Ce montant représente
37.9 % des investissements réalisés sur le territoire cantonal.*

*Cette somme constitue
50.2 % de l'investissement net total.*

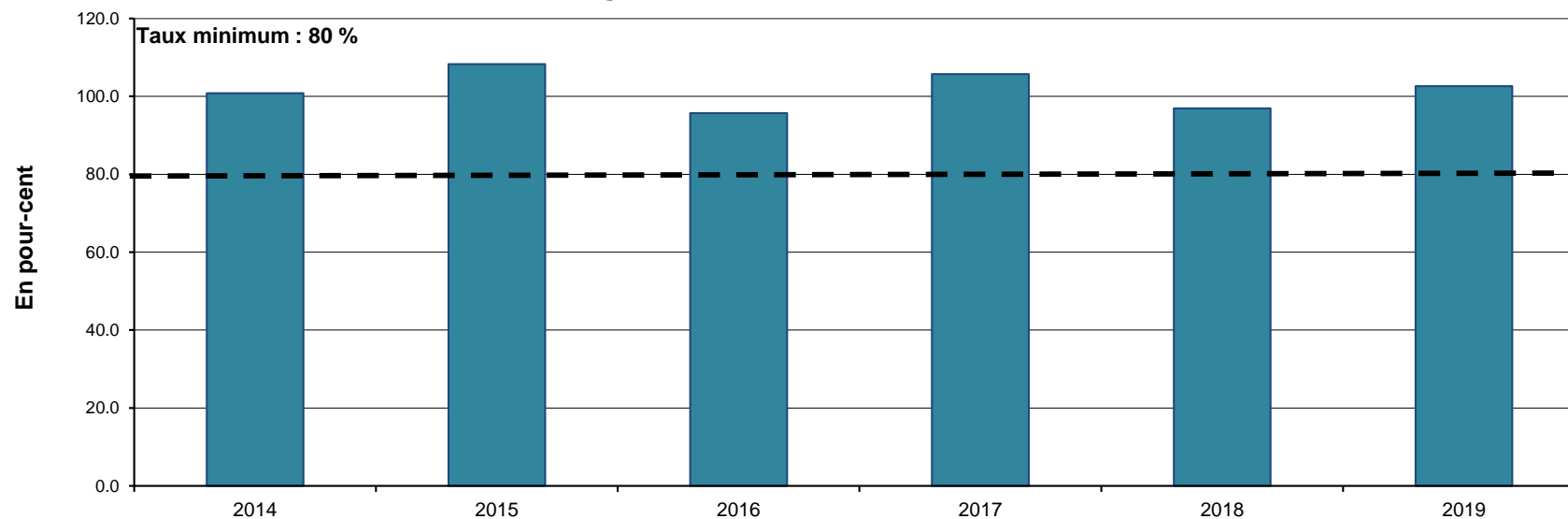
COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DU DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

Années	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Degré d'autofinancement (selon LFIN)	100.8	108.3	95.7	105.7	96.9	102.7
Degré d'autofinancement (selon MCH2)	109.2	161.6	97.4	108.4	92.9	119.5
Taux d'autofinancement	5.3	7.0	3.6	3.6	3.8	4.6

Calculé en % et arrondi à une décimale

Le degré d'autofinancement satisfait aux exigences de la loi sur les finances (LFIN : 80%) avec un taux de 102,7 %. Il est supérieur au budget (81,0 %) et cette amélioration résulte des effets conjoints de l'amélioration des revenus sur le compte de résultat et des investissements nets moins importants. Selon les normes MCH2, cet indicateur prend en considération les variations sur les fonds et les réserves et affiche ainsi une plus grande volatilité mais traduit plus spécifiquement l'impact sur les liquidités et respectivement le niveau de la dette. Le taux d'autofinancement représente la proportion de revenus consacrée au financement des investissements.

Degré d'autofinancement selon LFIN



COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS

La dette brute a progressé de 350 mios à 364 mios. Une partie de l'emprunt à long terme a été remboursée en 2019 et remplacée par des emprunts à court terme. L'image de la dette au 31 décembre reflète le besoin en liquidités supplémentaires à brève échéance en fin d'année. Dans un contexte de taux favorables, les charges d'intérêts continuent de diminuer au rythme des renouvellements de prêts passant de 6,2 millions à 5,6 millions.

Années	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dette brute ¹	329.7	317.7	316.8	329.5	350.4	364.8
En francs par habitant	4'596	4'388	4'353	4'506	4'782	4'969
En % des revenus fiscaux	108%	102%	104%	107%	111%	110%
Dont dette à long terme	273.6	267.7	266.8	256.0	250.4	189.3
Intérêts passifs ²	6.7	6.7	6.9	6.7	6.2	5.6
En % des charges réelles	0.9	0.9	0.9	0.9	0.8	0.7
En % des impôts directs et indirects (total des impôts cantonaux, rubrique 40)	1.9	2.0	2.1	2.0	1.8	1.7

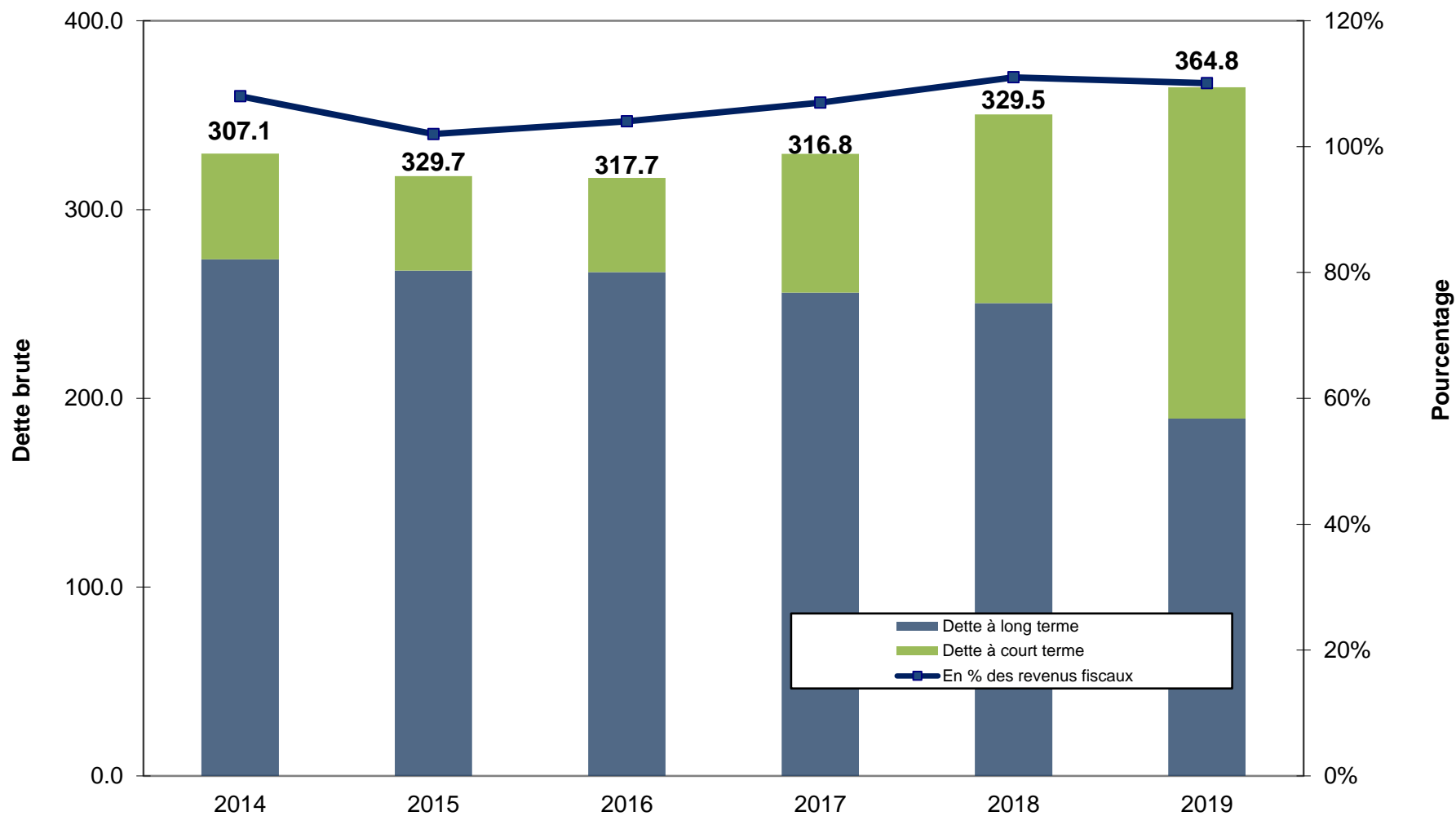
Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

¹ Dettes à court, moyen et long terme (rubriques 201 et 2061 du bilan), mais sans les prêts de la Confédération dans le cadre des crédits d'investissement dans l'agriculture qui sont intégrés au bilan de l'Etat (actifs et passifs).

² Opérations de couverture par swap comptées en net

<i>Habitants au 1er janvier (ESPOP)</i>	<i>71'738</i>	<i>72'410</i>	<i>72'782</i>	<i>73'122</i>	<i>73'290</i>	<i>73'419</i>
<i>Variation par rapport à la période précédente</i>		<i>0.94%</i>	<i>0.51%</i>	<i>0.47%</i>	<i>0.23%</i>	<i>0.18%</i>

COMPTES 2019 - ÉVOLUTION DE LA DETTE EN FONCTION DES REVENUS FISCAUX



Montants en millions de francs

CONSTATS ET DÉFIS :

- La bonne conjoncture et les différentes situations particulières permettent de bénéficier de recettes fiscales plus importantes que prévu. Leur progression est de + 16,8 mios (+ 4,9%) par rapport à 2018 et de + 8,2 mio (+ 2,3%) par rapport au budget.

Les recettes fiscales supplémentaires ont permis de financer l'augmentation des subventions dans le domaine social (+ 15 mios par rapport à 2018 et + 4 mios par rapport au budget) et de la santé (+ 3 mios par rapport à 2018 et + 1 mio par rapport au budget). Face à ce constat, il s'avère indispensable de poursuivre les efforts financiers permettant d'anticiper une tendance moins favorable des recettes fiscales.

- Les charges de personnel et de biens et services qui sont des dépenses propres à l'Etat sont maîtrisées et s'avèrent moins importantes que prévu. Eu égard au résultat général, un montant de 4 mios peut alimenter la réserve pour politique budgétaire.
- Les investissements réalisés avec 31,7 mios s'avèrent comparables à l'exercice précédent. Divers reports de projets expliquent la différence avec le budget de 34,8 mios.
- La réserve pour politique budgétaire, dorénavant dotée de 30,5 mios, permettra de faire face à la diminution attendue des recettes fiscales suite à la RFFA et à la croissance des charges en lien avec la santé et la prévoyance sociale.
- La part excédentaire au bénéfice de la BNS versée au titre exceptionnel pour 2020 devrait permettre de donner une marge de manœuvre supplémentaire pour les défis futurs.