



Statistique financière

**COMPTES 2022**

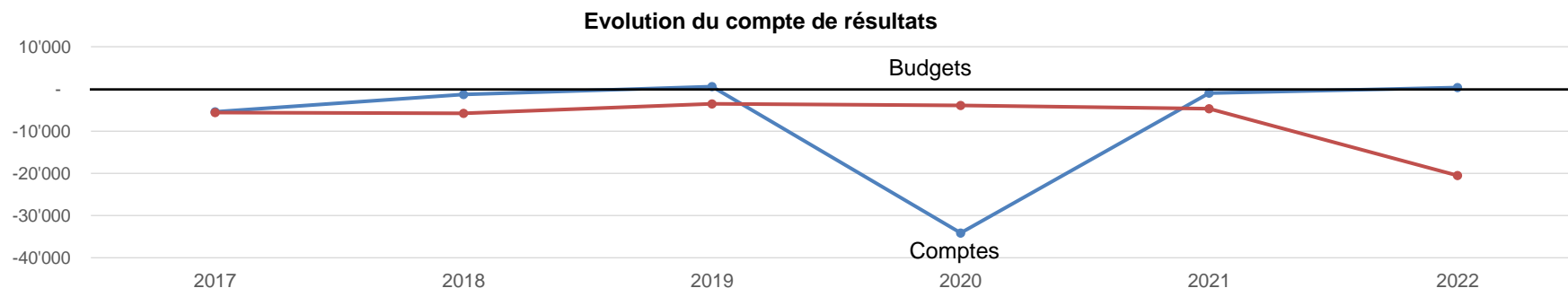
Département des finances

Delémont, le 28 mars 2023

**COMPTES 2022 - VUE GENERALE**

- Les comptes 2022 présentent un résultat à l'équilibre (+ 0,3 mio de francs). L'amélioration conjoncturelle s'est avérée beaucoup plus rapide que prévu lors de la révision du budget 2022 en automne 2021 alors que les mesures restrictives liées à la pandémie de la COVID étaient encore en vigueur. Cette croissance confirme la résilience de l'économie et des croissances historiques dans le secteur horloger et de la machine outils.
- En comparaison au budget, les charges totales sont très proches du budget avec une diminution de - 0,06%.
- Par rapport aux prévisions, la variation nette des revenus est de + 2,1% ou + 20,2 mios. Cette progression s'explique avant tout par la fiscalité (15 mios) et des décomptes des mesures COVID aux incidences uniques (5 mios).
- Par rapport à l'exercice précédent, les charges diminuent de 10,5 mios et les recettes de 9 mios.
- Ce résultat a permis de procéder à des dépenses d'investissements nets très proches du budget avec 36,3 mios contre 36,4 mios , tout en respectant le frein à l'endettement.

|   | Comptes 2020    |                 | Comptes 2021    |                 | Budget 2022     |                 | Comptes 2022    |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Montants arrondis en milliers de francs   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>1. Résultats</b>                       | <b>Charges</b>  | <b>Revenus</b>  | <b>Charges</b>  | <b>Revenus</b>  | <b>Charges</b>  | <b>Revenus</b>  | <b>Charges</b>  | <b>Revenus</b>  |
| Charges et revenus                        | 994'717         | 960'596         | 991'164         | 990'154         | 981'277         | 960'763         | 980'671         | 980'991         |
| Résultat                                  | -34'121         |                 | -1'010          |                 | -20'514         |                 | 321             |                 |
| <b>2. Investissements</b>                 | <b>Dépenses</b> | <b>Recettes</b> | <b>Dépenses</b> | <b>Recettes</b> | <b>Dépenses</b> | <b>Recettes</b> | <b>Dépenses</b> | <b>Recettes</b> |
| Investissements bruts                     | 53'876          | 22'216          | 54'119          | 18'140          | 57'427          | 20'998          | 56'344          | 20'057          |
| Investissements nets                      |                 | 31'660          |                 | 35'979          |                 | 36'430          |                 | 36'287          |
| <b>3. Variations au bilan</b>             | <b>Actifs</b>   | <b>Passifs</b>  | <b>Actifs</b>   | <b>Passifs</b>  | <b>Actifs</b>   | <b>Passifs</b>  | <b>Actifs</b>   | <b>Passifs</b>  |
| Insuffisance de financement (LFIN)        | -34'425         |                 | -6'286          |                 | -26'043         |                 | -5'595          |                 |
| Report au bilan (actifs)                  | 53'572          |                 | 48'842          |                 | 51'899          |                 | 50'429          |                 |
| Report au bilan (passifs)                 |                 | 53'876          |                 | 54'119          |                 | 57'427          |                 | 56'344          |
| Variation de la fortune issue du résultat |                 | -34'121         |                 | -1'010          |                 | -20'514         |                 | 321             |
| Capital propre                            |                 | 74'136          |                 | 69'950          |                 | 49'436          |                 | 86'201          |
| Degré d'autofinancement selon LFIN        |                 | -8.7%           |                 | 82.5%           |                 | 28.5%           |                 | 84.6%           |



COMPTES 2022 - POINTS MARQUANTS

- 1 Résultat légèrement positif (+0,3 mio) et la dette retrouve son niveau de 2019 (avant pandémie).
- 2 Les charges totales sont maîtrisées. La croissance s'avère plus modeste que celle observée par le passé.
- 3 Les recettes fiscales de personnes morales progressent de 7,2 millions par rapport à 2021 alors que le taux d'imposition diminuait de 17% à 16%.
- 4 Pandémie : actualisation de l'impact global à 32 millions et amélioration unique dans les comptes 2022 de 5 millions par rapport au budget.
- 5 Investissements nets : conformes au budget et respectent le mécanisme du frein à l'endettement.
- 6 La mise en place du Plan Equilibre 22-26 s'avère indispensable (inflation et nouveaux manques à gagner à venir).

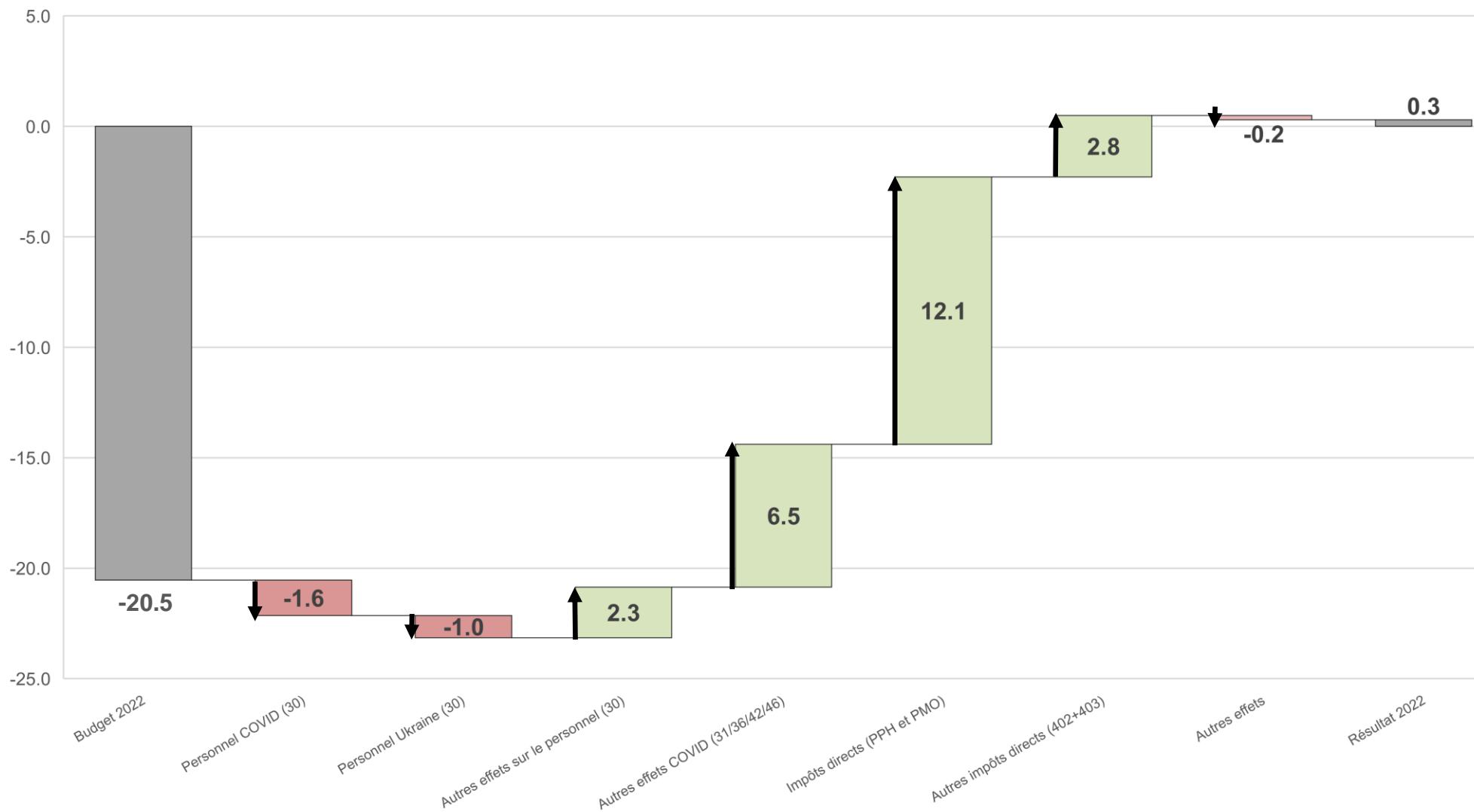
COMPTES 2022 - INCIDENCES DE LA CRISE DE LA COVID-19

| (en mios de francs)   | Comptes<br>2020 | Comptes<br>2021 | Budget<br>2022 | Comptes<br>2022 | Budget<br>2023 | Total C20, C21,<br>C22 et B23*<br>au 21.02.2023 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---|
| Charges pour mesures sanitaires (traçage, centres de consultations, matériel, vaccination, hotline)                     | 2.8             | 12.4            | 2.1            | 3.7             | 0.5            | 19.4  |
| Participations financières de tiers   | -0.2            | -6.8            | -0.4           | -1.5            | -0.1           | -8.5  |
| <b>Mesures sanitaires (en net)</b>  | <b>2.6</b>      | <b>5.6</b>      | <b>1.7</b>     | <b>2.2</b>      | <b>0.4</b>     | <b>10.9</b>                                     |
| Charges ou manques à gagner relatifs aux mesures de soutien (action sociale, économie, formation, culture, média, etc.) | 32.9            | 9.6             | 0.3            | -0.2            | 0.0            | 42.4  |
| Participations financières de tiers   | -5.1            | -9.0            | -0.1           | -4.9            | 0.0            | -19.0   |
| <b>Mesures de soutien (en net)</b>  | <b>27.8</b>     | <b>0.6</b>      | <b>0.2</b>     | <b>-5.0</b>     | <b>0.0</b>     | <b>23.4</b>                                     |
| Diminution de charges en lien avec la baisse de l'activité  | -7.2            | -15.7           | 0.2            | 0.0             | 0.1            | -22.8   |
| Manques à gagner (taxes, impôts, perte sur créance fiscale)   | 16.1            | 4.4             | 0.0            | 0.0             | 0.0            | 20.5  |
| <b>Autres incidences sur les comptes de l'Etat</b>  | <b>8.9</b>      | <b>-11.3</b>    | <b>0.2</b>     | <b>0.0</b>      | <b>0.1</b>     | <b>-2.3</b>                                     |
| <b>Total incidences de la Covid-19 (effets nets)</b>  | <b>39.3</b>     | <b>-5.1</b>     | <b>2.1</b>     | <b>-2.8</b>     | <b>0.5</b>     | <b>31.9</b>                                     |

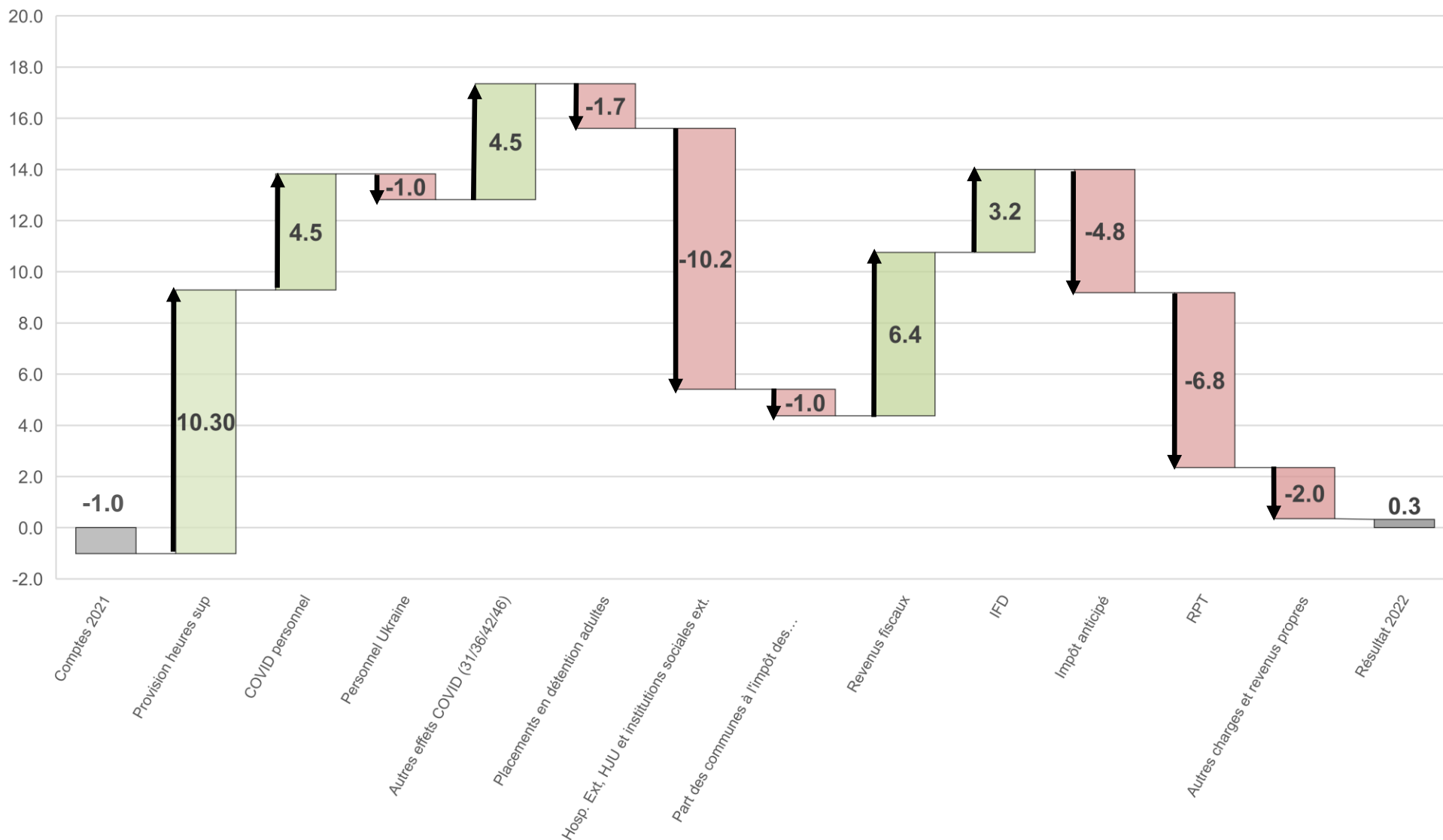
Légende:

\*C = Comptes et B = Budget

**COMPTES 2022 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AU BUDGET**



**COMPTES 2022 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS**

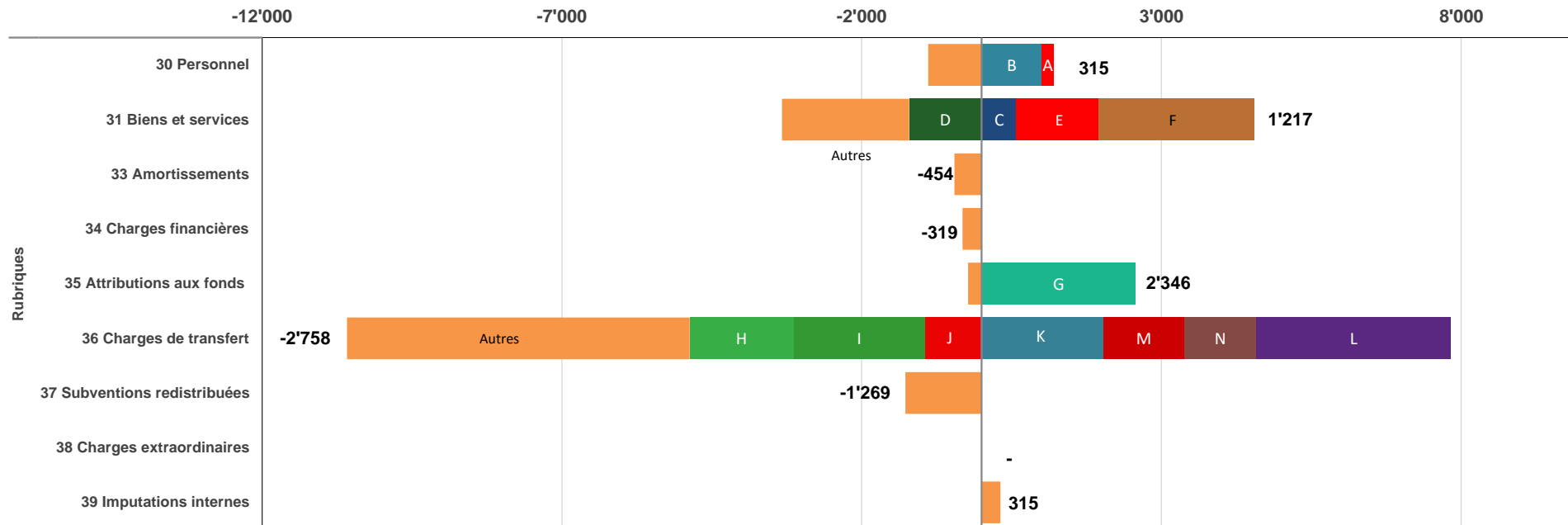


**COMPTES 2022 - COMPTE DE RESULTAT - PRESENTATION ECHELONNEE**

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 s'améliore pour atteindre - 5,1 mios, consécutivement à la normalisation de la situation par rapport aux recettes fiscales et aux remboursements des cas de rigueur. Le résultat lié au financement est stable, positif et compense le déficit d'exploitation. Finalement, le résultat extraordinaire n'a aucune influence sur le résultat final.

|    |   | Comptes 2021       | Budget 2022        | Comptes 2022       |
|----|---|--------------------|--------------------|--------------------|
|    | <b>Charges d'exploitation</b>   |                    |                    |                    |
| 30 | Charges de personnel  | 282'432'523        | 268'481'200        | 268'796'377        |
| 31 | Charges de biens et services et autres charges d'exploitation                       | 80'104'061         | 78'612'800         | 79'829'412         |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif  | 18'187'854         | 18'386'300         | 17'932'570         |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéciaux                                     | 10'788'235         | 10'918'900         | 13'265'161         |
| 36 | Charges de transfert  | 478'637'969        | 483'650'000        | 480'892'175        |
| 37 | Subventions redistribuées   | 113'326'101        | 113'169'400        | 111'900'042        |
|    | <i>Total</i>  | <b>983'476'743</b> | <b>973'218'600</b> | <b>972'615'735</b> |
|    | <b>Revenus d'exploitation</b>   |                    |                    |                    |
| 40 | Revenus fiscaux   | 349'985'485        | 341'487'400        | 356'374'396        |
| 41 | Revenus régaliens et de concessions   | 37'290'552         | 37'344'400         | 37'532'018         |
| 42 | Taxes   | 43'399'766         | 42'790'300         | 48'355'796         |
| 43 | Revenus divers  | 91'140             | 120'300            | 1'481'443          |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux                                 | 9'438'771          | 9'728'300          | 2'155'966          |
| 46 | Revenus de transfert  | 422'023'462        | 402'243'000        | 409'685'616        |
| 47 | Subventions à redistribuer  | 113'326'101        | 113'169'400        | 111'900'042        |
|    | <i>Total</i>  | <b>975'555'277</b> | <b>946'883'100</b> | <b>967'485'278</b> |
|    | <b>Résultat provenant des activités d'exploitation<br/>(= déficit ; +=bénéfice)</b> | <b>-7'921'467</b>  | <b>-26'335'500</b> | <b>-5'130'457</b>  |
| 34 | Charges financières   | 5'262'513          | 5'009'300          | 4'690'616          |
| 44 | Revenus financiers  | 9'718'813          | 9'923'500          | 10'141'675         |
|    | <b>Résultat provenant de financements (= déficit ; +=bénéfice)</b>                  | <b>4'456'300</b>   | <b>4'914'200</b>   | <b>5'451'059</b>   |
|    | <b>Résultat opérationnel</b>  | <b>-3'465'166</b>  | <b>-21'421'300</b> | <b>320'602</b>     |
| 38 | Charges extraordinaires   | 89'127             | -                  | -                  |
| 48 | Revenus extraordinaires   | 2'544'632          | 907'000            | -                  |
|    | <b>Résultat extraordinaire (= déficit ; +=bénéfice)</b>                             | <b>2'455'505</b>   | <b>907'000</b>     | <b>-</b>           |
|    | <b>Résultat total, compte de résultats (= déficit ; +=bénéfice)</b>                 | <b>-1'009'662</b>  | <b>-20'514'300</b> | <b>320'602</b>     |

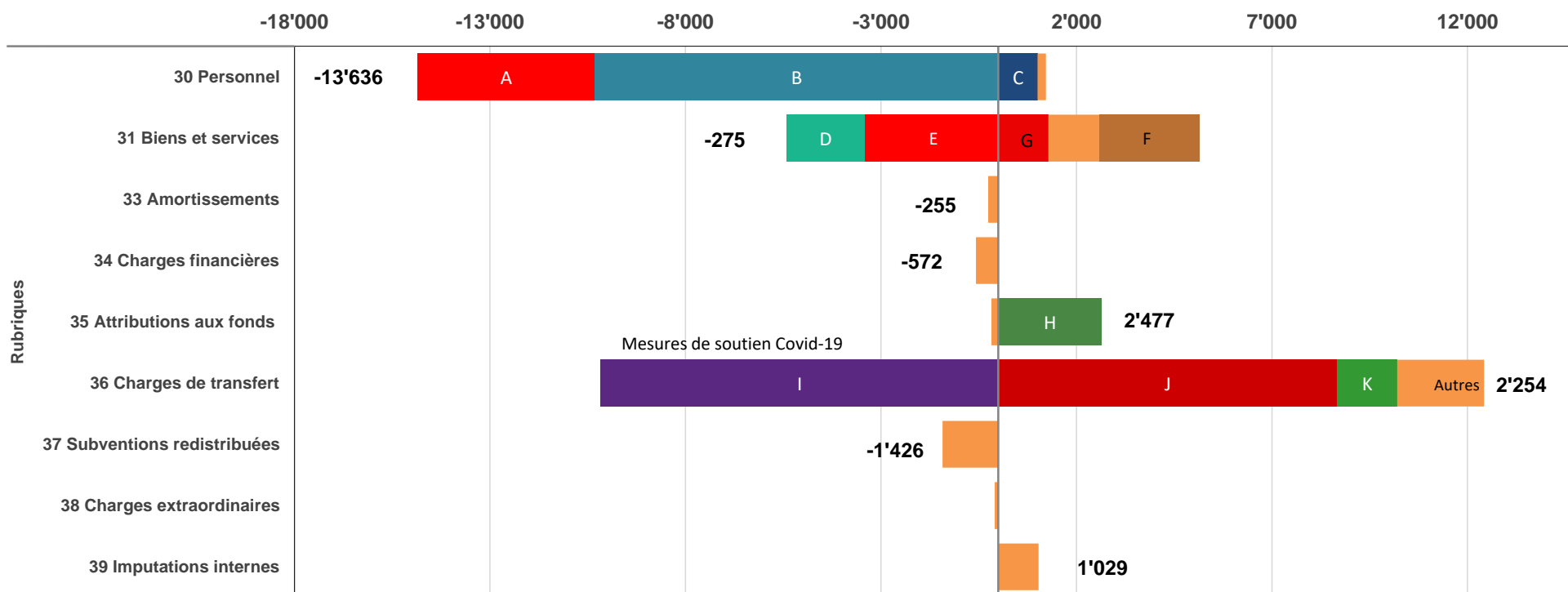
COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AU BUDGET



| Ecart C22-B22                              |   |        |
|--|---|--------|
| A  | Personnel supplémentaire Covid-19                         | 202    |
| B  | Personnel Ukraine   | 1'003  |
| C  | COVID   | 582    |
| D  | Décalage assainissement Rosireux                          | -1'207 |
| E  | Elimination de créances                                   | 1'372  |
| F  | Frais de détention et de justice                          | 2'590  |
| G  | Attributions aux fonds des déchets et péréquation cantona | 2'570  |
| H  | Subventions aux ménages et aux privés (chômage)           | -1'729 |
| I  | Financement des soins                                     | -2'199 |
| J  | Mesures COVID   | -941   |
| K  | Ukraine (AJAM)  | 2'033  |
| L  | Hosp ext  | 3'244  |
| M  | Part des communes impôt des frontaliers                   | 1'348  |
| N  | Placements sociaux extracantonaux                         | 1'202  |
| Autres : Variations diverses et contraires |   |        |



COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AUX COMPTES



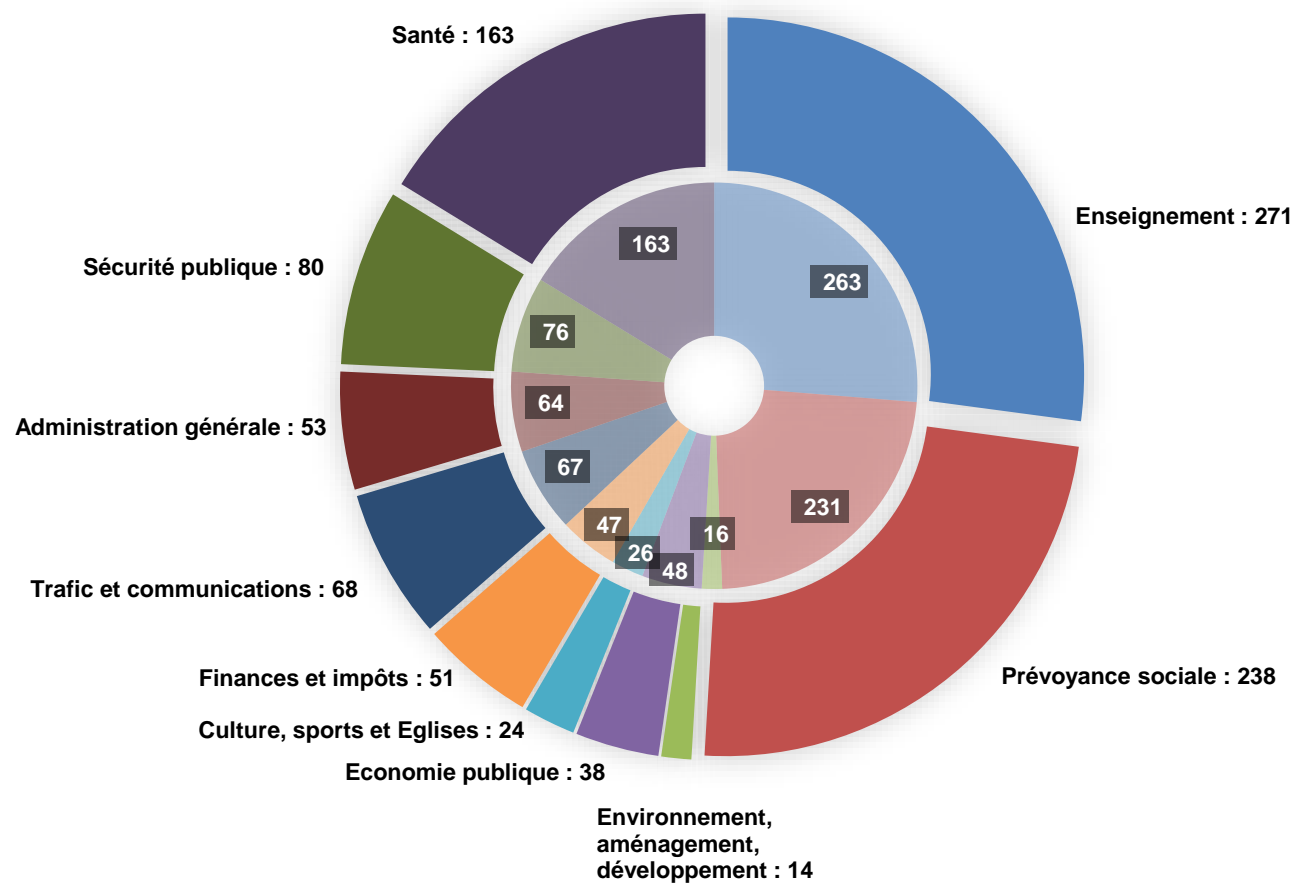
| Ecart C22-C21                              |  |         |                           |
|--|--|---------|---------------------------|
| A  | Personnel supplémentaire Covid-19                | -4'533  | } 30 Charges de personnel |
| B  | Provision heures                                 | -10'320 |                           |
| C  | Personnel Ukraine                                | 1'003   |                           |
| D  | Entretien routier                                | -1'997  | } 31 Biens et services    |
| E  | Surcoût Covid-19                                 | -3'413  |                           |
| F  | Réévaluations de créances                        | 2'548   |                           |
| G  | Détention et justice                             | 1'281   | } 36 Charges de transfert |
| H  | Attr. aux fonds des déchets et péréquation cant. | 2'650   |                           |
| I  | COVID  | -10'170 |                           |
| J  | Hosp. Ext et H-JU                                | 8'665   |                           |
| K  | Placements sociaux ext.                          | 1'538   |                           |
| Autres : Variations diverses et contraires |  |         |                           |

**COMPTES 2022 - CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES CHARGES BRUTES TOTALES (exploitation et investissements)**

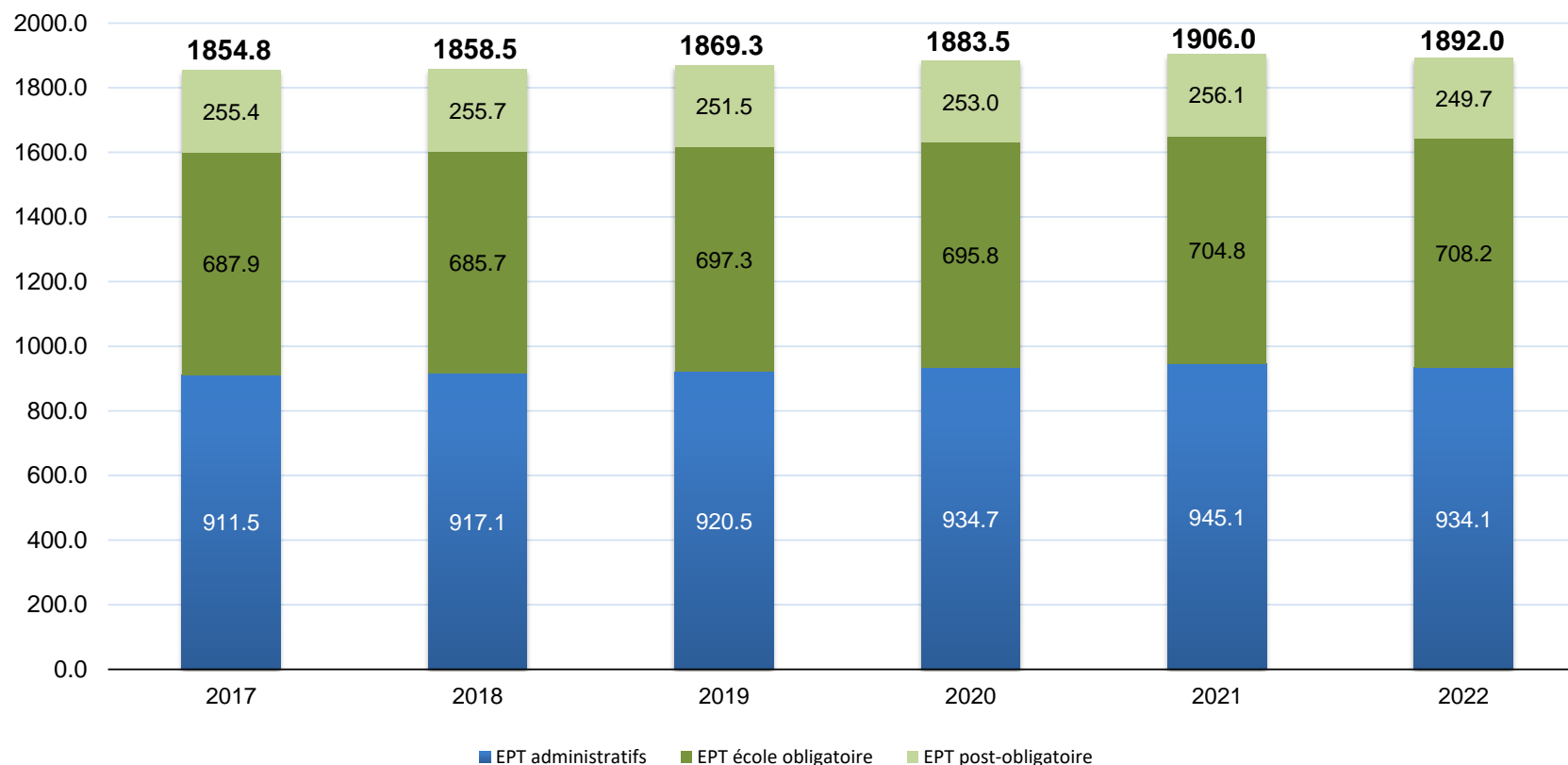
Une somme de 1'000 francs se répartit comme suit :

Cercle extérieur : Comptes 2022

Cercle intérieur : Comptes 2021

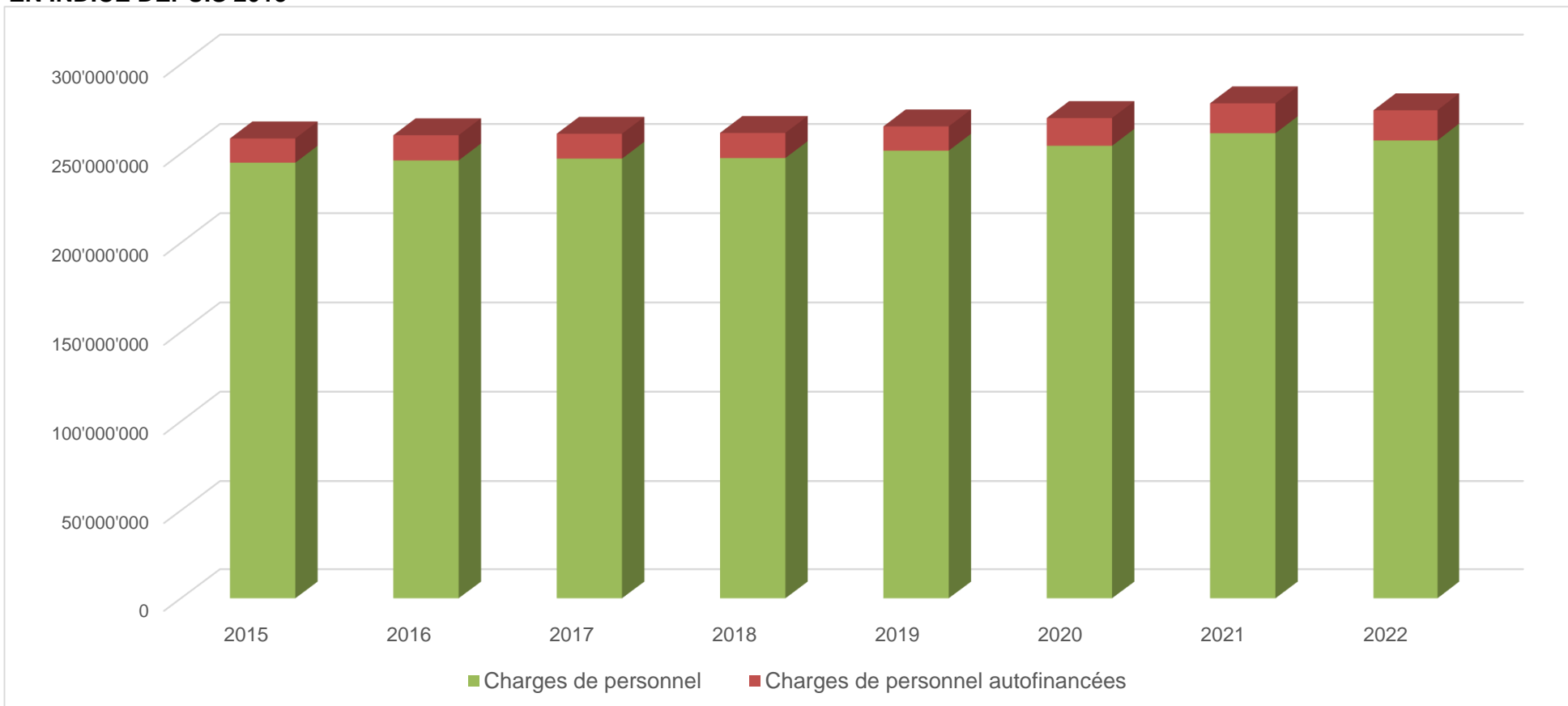


## COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL ADMINISTRATIF ET DE L'EFFECTIF ENSEIGNANT A LA RENTREE SCOLAIRE



Les effectifs moyens payés (incluant les remplacements) diminuent de 14 EPT entre les deux exercices. Cette écart provient du personnel administratif (-11,0 EPT), de l'enseignement obligatoire (+ 3,4 EPT) et postobligatoire (- 6,4 EPT). La variation n'intègre pas les engagements supplémentaires mensualisés (16,9 EPT) ou à l'heure liés à la gestion de la crise de la Covid-19, ni les renforts pour la crise ukrainienne. Le mode d'évaluation des EPT du personnel enseignant se basait encore sur la rentrée d'août, mais également sur les principales variations estimées jusqu'à la prochaine rentrée (ex: EPT pour la pédagogie spécialisée, plan numérique).

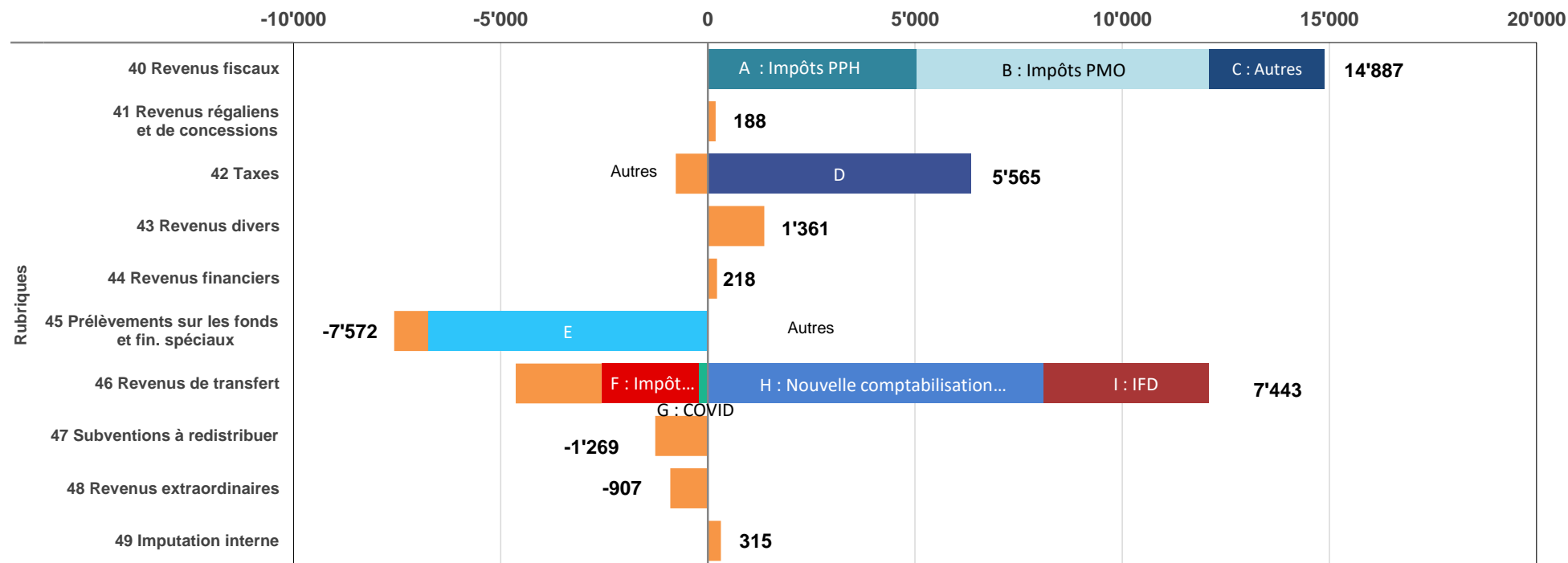
**COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DE LA RUBRIQUE 30 CHARGES DE PESONNEL SANS LES UNITES AUTOFINANCEES, EN FRANCS ET EN INDICE DEPUIS 2015**



Au-delà de l'évolution de l'effectif exprimée en termes d'EPT, en francs, la rubrique 30 Charges de personnel\* présente un taux annuel moyen de croissance très stable.

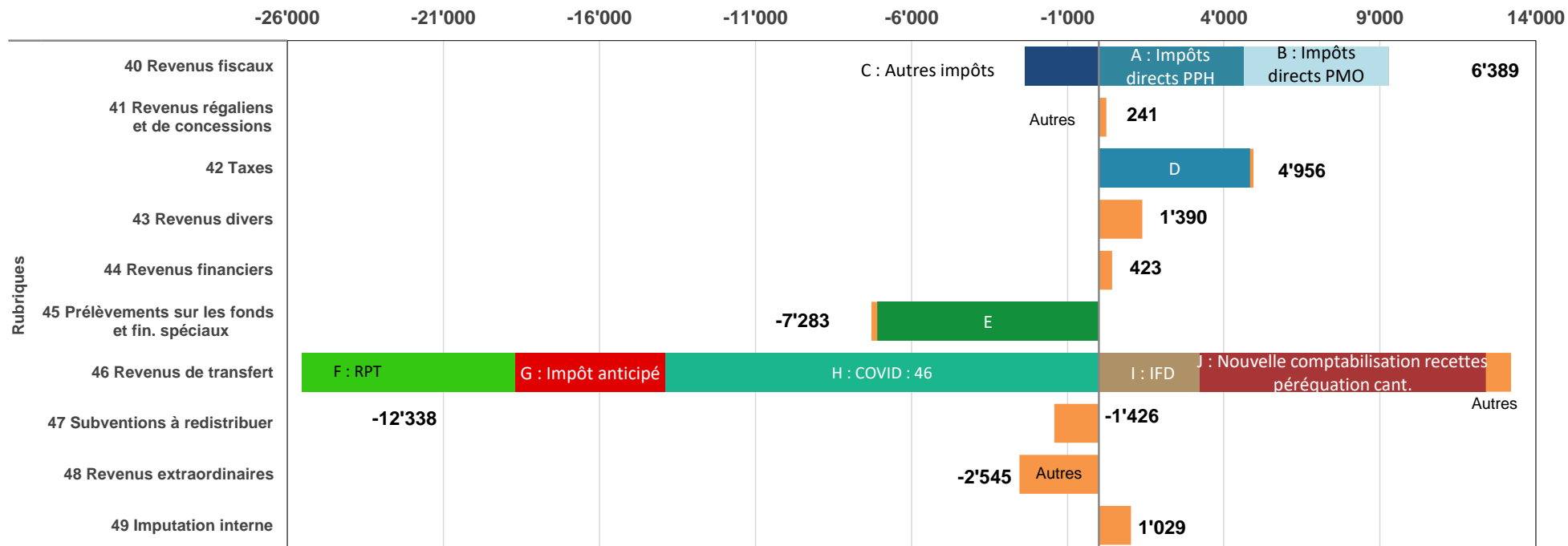
\* sans les unités autofinancées (entre 13-17 mios selon l'année), la déduction des APG est redressée aux comptes 2021 et 2022 pour une meilleure comparabilité.

COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET



|  |  | Ecart<br>C22-B22 |  |
|--|--|------------------|--|
| A  | Impôts PPH   | 5'044            | 40 Revenus fiscaux                             |
| B  | Impôts PMO   | 7'058            |  |
| C  | Autres impôts  | 2'785            |  |
| D  | Remboursements cas de rigueur                            | 6'340            | 42 Taxes                                       |
| E  | Nouvelle comptabilisation recettes péréquation cantonale | -6'750           | 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux |
| F  | Impôt anticipé   | -2'342           |  |
| G  | COVID : 46   | -226             | 46 Revenus de transfert                        |
| H  | Nouvelle comptabilisation recettes péréquation cantonale | 8'098            |  |
| I  | IFD  | 3'984            |  |
| Autres : Variations diverses et contraires |  |                  | 48 Revenus extraordinaires                     |

COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS



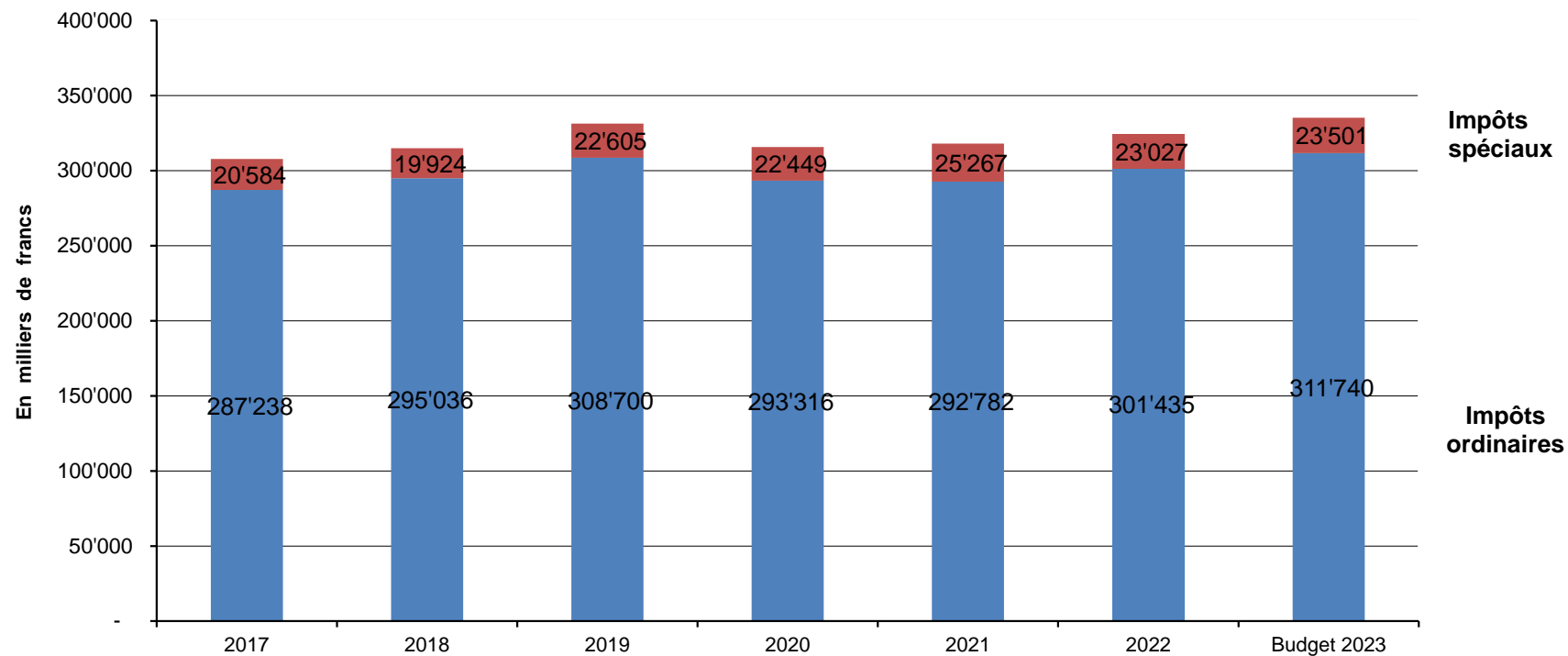
|  |  | Ecart   |   |
|--|--|---------|---|
|  |  | C22-C21 |   |
| A  | Impôts directs PPH                                   | 4'642   | 40 Revenus fiscaux                                    |
| B  | Impôts directs PMO                                   | 4'118   |   |
| C  | Autres impôts  | -2'372  |   |
| D  | COVID  | 4'844   | 42 Taxes  |
| E  | Nouvelle comptabilisation recettes péréquation cant. | -7'097  | 45 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux |
| F  | RPT  | -6'836  | 46 Revenus de transfert                               |
| G  | Impôt anticipé                                       | -4'808  |   |
| H  | COVID : 46   | -13'898 |   |
| I  | IFD  | 3'231   |   |
| J  | Nouvelle comptabilisation recettes péréquation cant. | 9'167   |   |
| Autres : Variations diverses et contraires |  |         |   |

**COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX**

Sans toutefois retrouver leur niveau de 2019 (avant pandémie et RFFA), les impôts ordinaires progressent par rapport à 2021 avec 301,4 mios (+ 8,7 mios ou + 3,0%). L'impôt des personnes physiques (+ 4,4 mios ou + 1,8 %) dépasse son niveau de 2019, en dépit de l'octroi des derniers pourcents de réduction du barème fiscal. La forte progression des personnes morales malgré l'abaissement supplémentaire du taux d'impôt de 17% à 16% (+ 4,1 mios ou + 10,0%) reste à - 13,7 mios de 2019. Après 2021, les impôts spéciaux reviennent à un niveau un peu moins élevé avec - 2,2 mios ou - 8,9%. Globalement, ces recettes fiscales sont en hausse par rapport à 2021 de 6,4 mios de francs. Néanmoins, l'Etat fonctionne avec des recettes fiscales globalement inférieures de 6,8 millions par rapport à l'année 2019.

| Années   | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | Budget 2023    |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Impôts ordinaires</b>                           |                |                |                |                |                |                |                |
| Impôts sur le revenu et la fortune                 | 239'225        | 239'269        | 249'348        | 245'713        | 250'148        | 254'545        | 259'060        |
| Impôts sur le bénéfice et le capital               | 46'970         | 54'737         | 59'083         | 45'708         | 41'270         | 45'389         | 51'280         |
| Amnistie et autres amendes                         | 1'042          | 1'030          | 269            | 1'895          | 1'364          | 1'501          | 1'400          |
| <b>Total</b>                                       | <b>287'238</b> | <b>295'036</b> | <b>308'700</b> | <b>293'316</b> | <b>292'782</b> | <b>301'435</b> | <b>311'740</b> |
| <b>Impôts spéciaux</b>                             |                |                |                |                |                |                |                |
| Impôts sur les gains immobiliers et de loterie     | 5'528          | 3'855          | 6'317          | 6'405          | 7'729          | 5'233          | 5'801          |
| Droits de mutation et gages immobiliers (4023)     | 11'022         | 12'976         | 12'880         | 11'320         | 14'499         | 13'941         | 13'500         |
| Impôts sur les successions et les donations (4024) | 4'034          | 3'093          | 3'408          | 4'725          | 3'039          | 3'853          | 4'200          |
| <b>Total</b>                                       | <b>20'584</b>  | <b>19'924</b>  | <b>22'605</b>  | <b>22'449</b>  | <b>25'267</b>  | <b>23'027</b>  | <b>23'501</b>  |

**COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS**





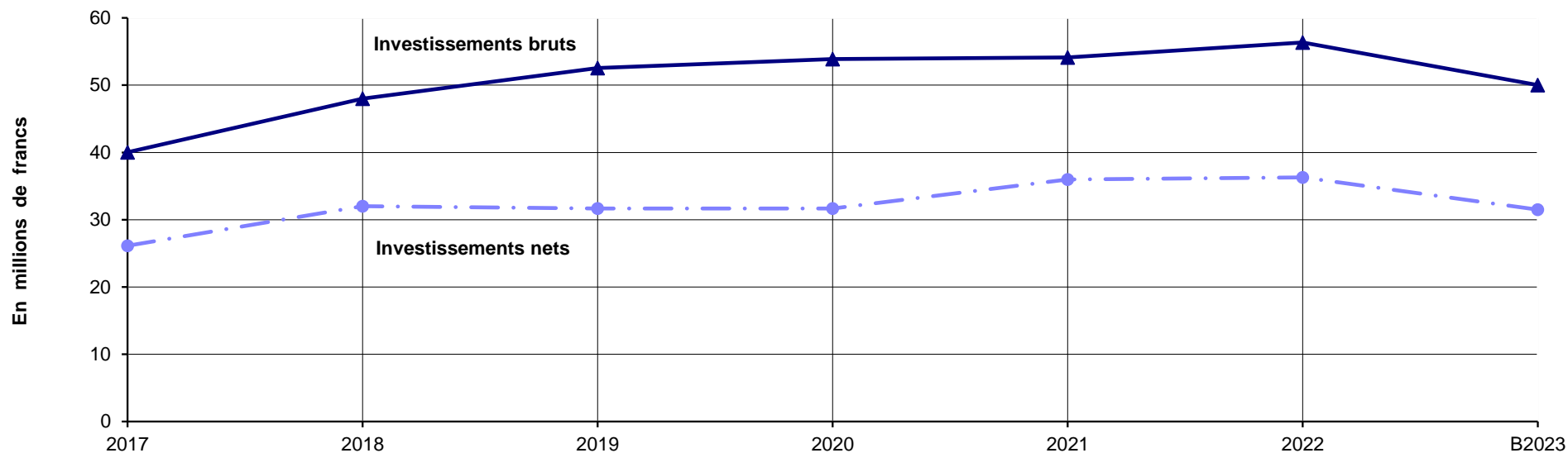
**COMPTES 2022 - PRINCIPALES RUBRIQUES MISES EN PERSPECTIVE AVEC L'ANNEE 2019 (avant pandémie)**

| Rubriques<br>(en milliers de francs)  | Comptes<br>2019 | Comptes<br>2020 | Comptes<br>2021 | Budget<br>2022 | Comptes<br>2022 | Budget<br>2023   | Variation<br>B2022<br>/C2022 | Variation<br>en % | Variation<br>C2022 /<br>C2019 | Variation<br>annuelle<br>moyenne en % |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| 30 Personnel  | 265'179         | 269'858         | 282'433         | 268'481        | 268'796         | 277'254          | 315                          | 0.12%             | + 3'617                       | 0.45%                                 |
| 31 Charges de biens et services   | 76'946          | 74'366          | 80'104          | 78'613         | 79'829          | 83'166           | 1'217                        | 1.55%             | + 2'883                       | 1.23%                                 |
| 33 Amortissements   | 17'275          | 17'835          | 18'188          | 18'386         | 17'933          | 18'293           | -454                         | -2.47%            | + 658                         | 1.25%                                 |
| 34 Charges financières  | 5'982           | 6'405           | 5'263           | 5'009          | 4'691           | 3'777            | -319                         | -6.36%            | - 1'291                       | -7.78%                                |
| 36 Charges de transfert   | 462'443         | 500'366         | 478'638         | 483'650        | 480'892         | 496'775          | -2'758                       | -0.57%            | + 18'449                      | 1.31%                                 |
| <u>Autres</u> : fonds, subv. redistribuées,<br>imputations internes et charges<br>extraordinaires | 129'108         | 125'888         | 126'539         | 127'137        | 128'530         | 134'417          | 1'392                        | 1.09%             | - 579                         | -0.15%                                |
| <b>Total des charges</b>  | <b>956'933</b>  | <b>994'717</b>  | <b>991'164</b>  | <b>981'277</b> | <b>980'671</b>  | <b>1'013'682</b> | <b>-606</b>                  | <b>-0.06%</b>     | <b>+ 23'738</b>               | <b>0.82%</b>                          |
| 40 Revenus fiscaux  | 362'350         | 347'351         | 349'985         | 341'487        | 356'374         | 368'218          | 14'887                       | 4.36%             | - 5'975                       | -0.55%                                |
| 41 Revenus régaliens et de concessions  | 14'024          | 25'202          | 37'291          | 37'344         | 37'532          | 25'935           | 188                          | 0.50%             | + 23'508                      | 38.84%                                |
| 42 Taxes  | 45'801          | 44'263          | 43'400          | 42'790         | 48'356          | 43'220           | 5'565                        | 13.01%            | + 2'554                       | 1.83%                                 |
| 43 Revenus divers   | 155             | 151             | 91              | 120            | 1'481           | 90               | 1'361                        | 1131.46%          | + 1'326                       | 112.22%                               |
| 44 Revenus financiers   | 10'277          | 10'154          | 9'719           | 9'924          | 10'142          | 9'603            | 218                          | 2.20%             | - 135                         | -0.44%                                |
| 46 Revenus de transfert   | 400'992         | 407'205         | 422'023         | 402'243        | 409'686         | 408'765          | 7'443                        | 1.85%             | + 8'693                       | 0.72%                                 |
| <u>Autres</u> : fonds, subv. redistribuées,<br>imputations internes et revenus<br>extraordinaires | 123'880         | 126'271         | 127'645         | 126'854        | 117'420         | 152'195          | -9'433                       | -7.44%            | - 6'460                       | -1.77%                                |
| <b>Total des revenus</b>  | <b>957'480</b>  | <b>960'596</b>  | <b>990'154</b>  | <b>960'763</b> | <b>980'991</b>  | <b>1'008'027</b> | <b>20'229</b>                | <b>2.11%</b>      | <b>+ 23'511</b>               | <b>0.81%</b>                          |
| <b>Déficit</b>  | <b>547</b>      | <b>-34'121</b>  | <b>-1'010</b>   | <b>-20'514</b> | <b>321</b>      | <b>-5'655</b>    | <b>20'835</b>                |                   | <b>- 226</b>                  |                                       |

**COMPTES 2022 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS RÉALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL**

| Années                | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | B2023 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|------|-------|
| Investissements bruts | 40.0 | 48.0 | 52.5 | 53.9 | 54.1 | 56.3 | 50.0  |
| Investissements nets  | 26.1 | 32.0 | 31.7 | 31.7 | 36.0 | 36.3 | 31.5  |

Montants arrondis en millions de francs



**COMPTES 2022 - ÉCARTS DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET**

**ECARTS GLOBAUX**

Montants arrondis en millions de francs

| <u>Libellés</u>           | <b>Plan financier 2022</b> | <b>Budget 2022</b> | <b>Comptes 2022</b> | <b>Écarts par rapport au budget</b> |
|---------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Dépenses d'investissement | 57.4                       | 57.4               | 56.3                | -1.1                                |
| Recettes d'investissement | 21.0                       | 21.0               | 20.1                | -0.9                                |
| Investissements nets      | 36.4                       | 36.4               | 36.3                | -0.1                                |

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

| <u>Objets</u>  | <u>Écarts</u>   | <u>Causes principales</u>  |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>● Subventions installations scolaires</li> <li>● Aménagement et réfection à la Division technique</li> <li>● Maintenance routière</li> <li>● Etudes pour la construction de bâtiments sur le site des Prés Roses</li> <li>● Château de Porrentruy, aménagement des caves en lien avec le projet CRC</li> <li>● Equipements et applications informatiques</li> </ul> | <p>+ 1.0</p> <p>+ 0.8</p> <p>+ 0.7</p> <p>- 0.5</p> <p>- 0.6</p> <p>- 1.6</p> | <p>Crédit supplémentaire accordé par le Parlement.</p> <p>Réalisation urgente de travaux de réfection de toiture.</p> <p>Travaux réalisés en 2022 plus importants que prévu.</p> <p>Décalage temporel.</p> <p>Décalage temporel.</p> <p>Décalages temporels de divers projets informatiques et du PAN.</p> |

**COMPTES 2022 - LES GRANDS CHANTIERS DE L'ÉTAT**

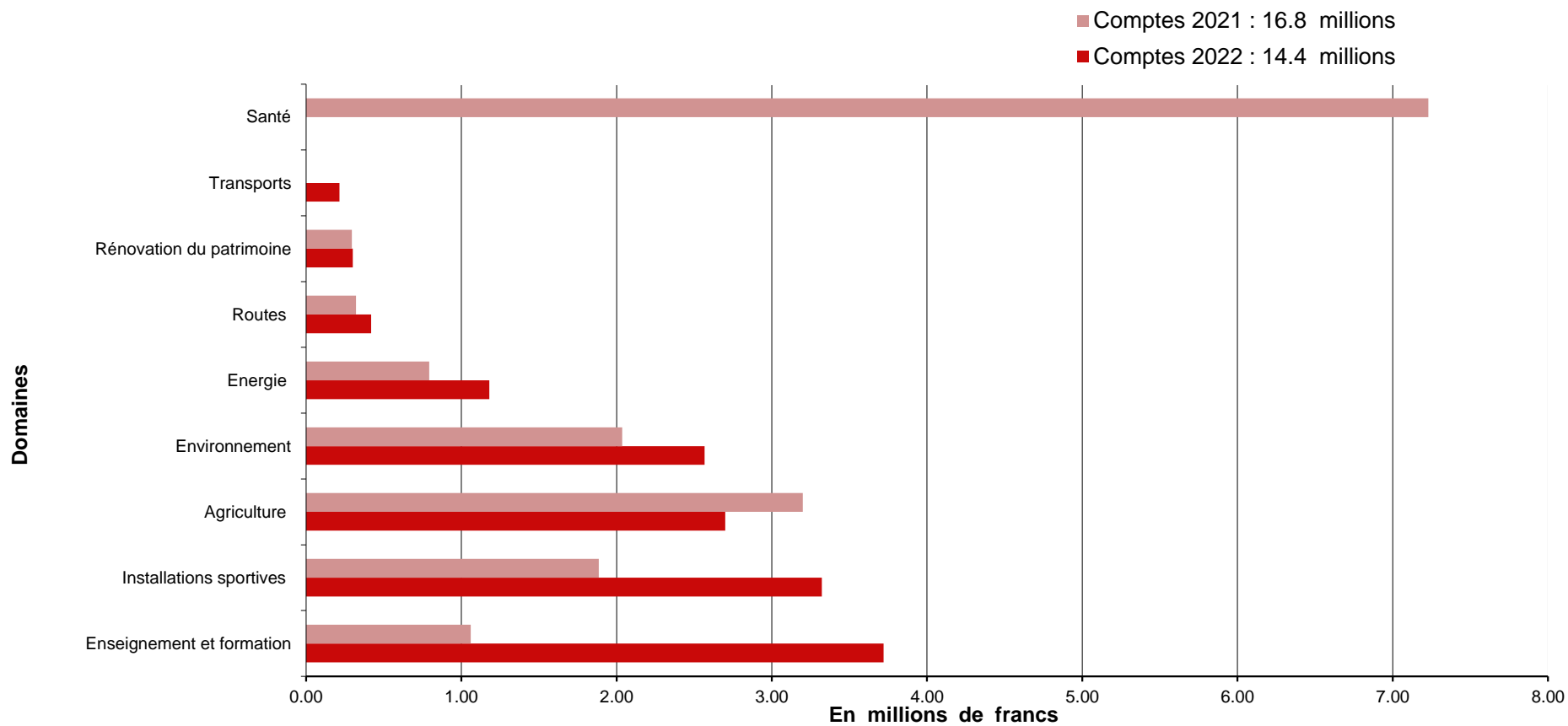
Montants arrondis en millions de francs

| <b>PRINCIPAUX CHANTIERS</b>  | <b>Investissements bruts</b> | <b>Part cantonale nette</b> |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| <small>(Dépenses propres, sans les subventions et les prêts d'investissement accordés à des tiers)</small> |                              |                             |
| ☒ Maintenance routière   | 8.3                          | 8.2                         |
| ☒ Equipements et applications informatiques  | 4.2                          | 4.2                         |
| ☒ Aménagement Le Noirmont - Le Boéchet   | 1.9                          | 1.9                         |
| ☒ Centre de gestion des collections  | 1.6                          | 1.6                         |
| ☒ Travaux de réaménagement et de réfection à la Division technique   | 1.3                          | 1.3                         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>17.3</b>                  | <b>17.2</b>                 |

*Ce montant représente  
30.7 % des investissements réalisés sur le territoire cantonal.*

*Cette somme constitue  
47.4 % de l'investissement net total.*

## COMPTES 2022 - RÉPARTITION DES SUBVENTIONS NETTES D'INVESTISSEMENT



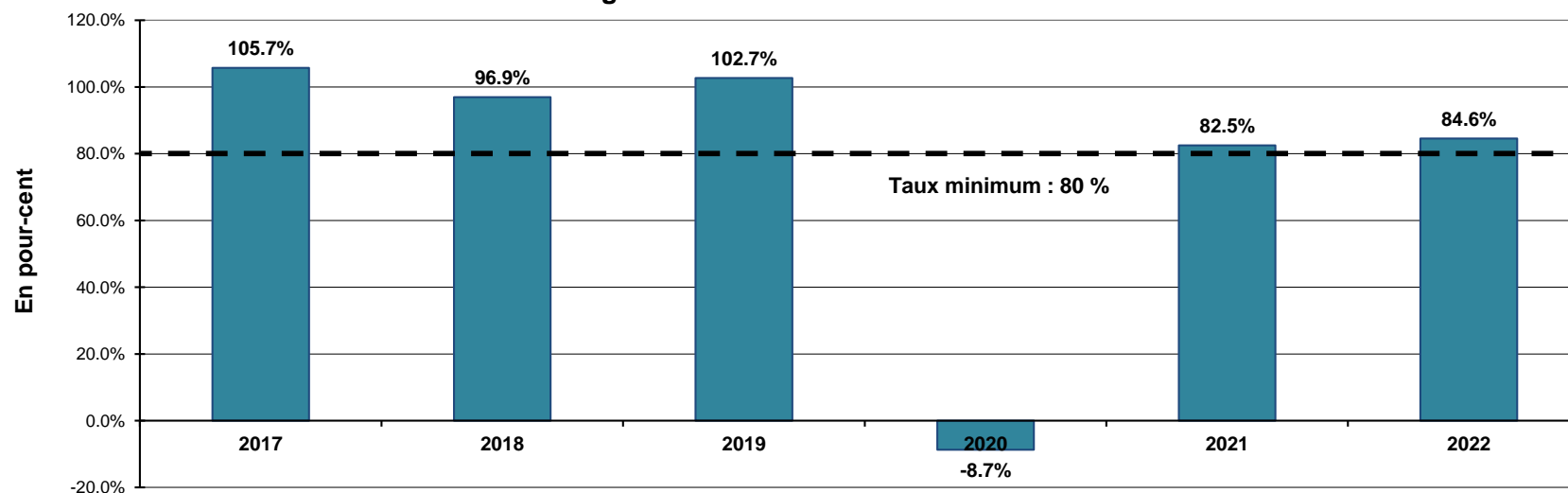
**COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DU DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS**

| Années                               | 2017   | 2018  | 2019   | 2020  | 2021  | 2022   |
|--------------------------------------|--------|-------|--------|-------|-------|--------|
| Degré d'autofinancement (selon LFIN) | 105.7% | 96.9% | 102.7% | -8.7% | 82.5% | 84.6%  |
| Degré d'autofinancement (selon MCH2) | 108.4% | 92.9% | 119.5% | -9.7% | 80.6% | 115.5% |
| Taux d'autofinancement               | 3.6%   | 3.8%  | 4.1%   | -0.4% | 3.3%  | 4.8%   |

Arrondi à une décimale

Les comptes 2022 respectent le frein à l'endettement alors que la dérogation avait été sollicitée lors de l'approbation du budget par le Parlement. Ce taux indique ainsi que 85% de l'ensemble des investissements a pu être financé par l'autofinancement. Selon les normes MCH2, cet indicateur prend en considération les variations sur les fonds et les réserves. Le taux d'autofinancement représente la proportion de revenus courants consacrée au financement des investissements. L'autofinancement moyen 2017-2022 est de 76,80%.

**Degré d'autofinancement selon LFIN**



**COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS**

L'équilibre global des comptes 2022 et l'encaissement de la part fédérale aux cas de rigueur permettent de diminuer légèrement la dette brute à 365,5 mios, soit à son niveau 2019. Le peu de renouvellements et les taux négatifs appliqués jusqu'en septembre ont permis de contenir les intérêts. L'image de la dette au 31 décembre reflète le besoin en liquidités supplémentaires à brève échéance en fin d'année. En effet, la dette moyenne sur l'ensemble de l'année atteint pour sa part 281,2 mios.

| Années  | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Dette brute <sup>1</sup></b>   | <b>329.5</b> | <b>350.4</b> | <b>364.8</b> | <b>377.4</b> | <b>376.7</b> | <b>365.5</b> |
| En francs par habitant  | 4'506        | 4'782        | 4'969        | 5'128        | 5'110        | 4'953        |
| En % des revenus fiscaux  | 107%         | 111%         | 110%         | 119%         | 118%         | 113%         |
| Dont dette à long terme   | 256.0        | 250.4        | 189.3        | 283.2        | 266.7        | 265.5        |
| <b>Intérêts passifs <sup>2</sup></b>  | <b>6.7</b>   | <b>6.2</b>   | <b>5.6</b>   | <b>5.4</b>   | <b>5.0</b>   | <b>4.3</b>   |
| En % des charges réelles  | 0.9          | 0.8          | 0.7          | 0.6          | 0.6          | 0.5          |
| En % des impôts directs et indirects<br>(total des impôts cantonaux, rubrique 40) | 2.0          | 1.8          | 1.7          | 1.5          | 1.4          | 1.3          |

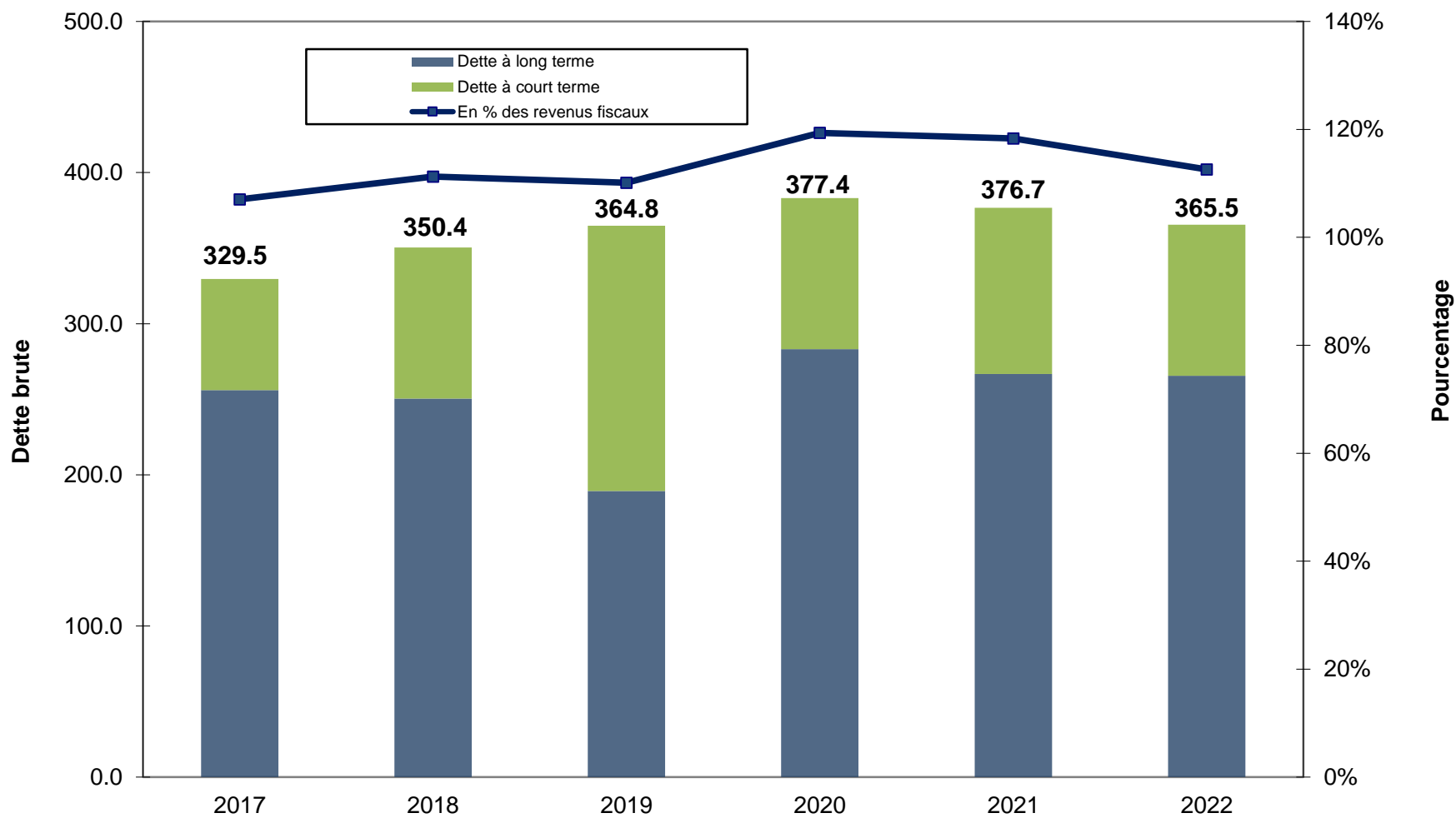
Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

<sup>1</sup> 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) et sans les valeurs de remplacement des swaps qui n'impliquent pas de décaissement.

<sup>2</sup> Opérations de couverture par swap comptées en net.

|  |               |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>Habitants au 1<sup>er</sup> janvier (ESPOP)</i>   | <i>73'122</i> | <i>73'290</i> | <i>73'419</i> | <i>73'584</i> | <i>73'709</i> | <i>73'798</i> |
| <i>Variation par rapport à la période précédente</i> |               | <i>0.23%</i>  | <i>0.18%</i>  | <i>0.22%</i>  | <i>0.17%</i>  | <i>0.12%</i>  |

**COMPTES 2022 - ÉVOLUTION DE LA DETTE EN FONCTION DES REVENUS FISCAUX**

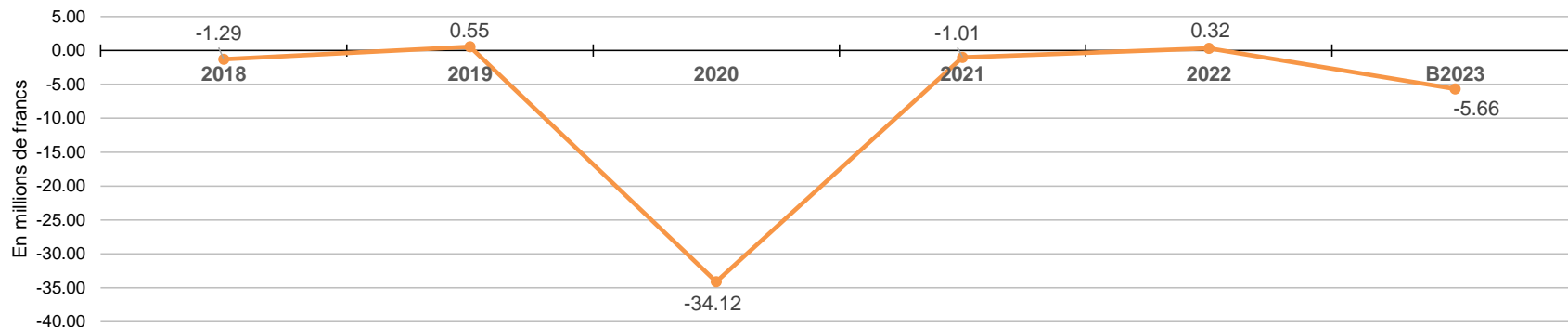


Montants en millions de francs

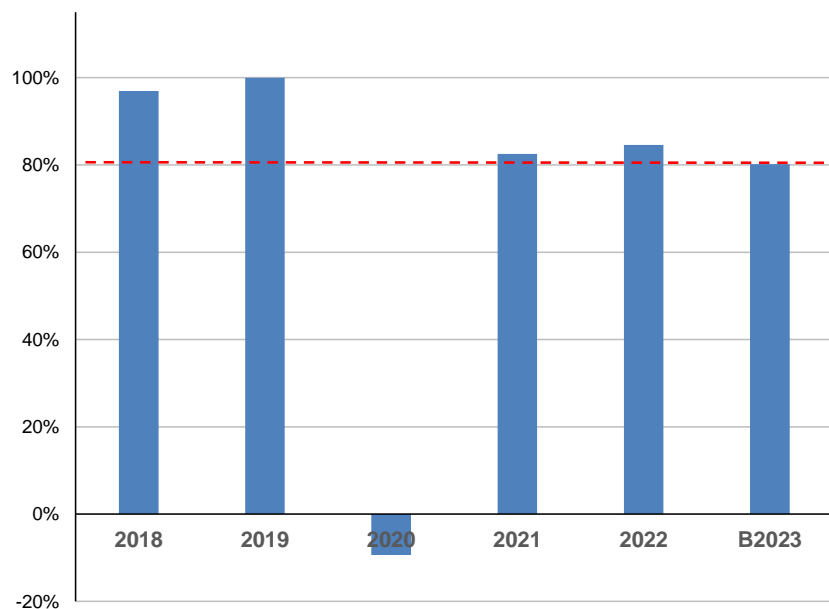


**COMPTES 2022 : EVOLUTION DES PRINCIPAUX INDICATEURS**

**Evolution du compte de résultat**



**Degré d'autofinancement selon LFIN**



**Dettes brutes : ratio par rapport aux recettes fiscales et marge par rapport à la limite de 150% (échelle de gauche)**

