



Statistique financière

COMPTES 2013

Département des Finances,
de la Justice et de la Police

Delémont, mars 2014

Embargo jusqu'au mercredi 05 mars 2014 à 12h00

Présentation des comptes 2013 de la République et Canton du Jura

Table des matières

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

Communiqué du 5 mars 2014

1. Compte administratif

Vue générale.....	1
Présentation schématique des comptes en 4 phases.....	2
Compte de résultats - Présentation échelonnée.....	3

2. Compte de résultats

Evolution des charges.....	4
Evolution des charges (graphique).....	5
Evolution des charges : principales variations des charges par rapport au budget 2013.....	6
Evolution des charges : principales variations des charges par rapport aux comptes 2012.....	7
Evolution des dépenses générales.....	8
Evolution des dépenses de transfert.....	9
Classification fonctionnelle des charges brutes totales.....	10
Evolution de l'effectif du personnel.....	11
Evolution des revenus.....	12
Evolution des revenus (graphique).....	13
Evolution des revenus : principales variations des revenus par rapport au budget 2013.....	14
Evolution des revenus : principales variations des revenus par rapport aux comptes 2012.....	15
Structure des revenus réels.....	16
Evolution des impôts ordinaires et des impôts spéciaux.....	17
Evolution des impôts ordinaires et des impôts spéciaux (graphique).....	18

3. Compte d'investissement

Volume des investissements réalisés sur le territoire cantonal.....	19
Ecarts du compte des investissements par rapport au budget 2013.....	20
Les grands chantiers de l'Etat.....	21
Répartition des subventions nettes d'investissements.....	22

4. Situation financière

Evolution du compte de résultats et du financement.....	23
Evolution du compte de résultats et des écarts budgétaires.....	24
Evolution du degré d'autofinancement des investissements.....	25
Evolution de la dette et des intérêts passifs.....	26
Evolution de la dette et des intérêts passifs (graphique).....	27
Evolution des charges de personnel, transferts et revenus fiscaux.....	28
Constats et défis.....	29

Delémont, le 5 mars 2014

2, rue du 24-Septembre
CH-2800 Delémont
t +41 32 420 50 50
f +41 32 420 50 51
secr.sic@jura.ch

Embargo jusqu'au mercredi 5 mars à 12h

Communiqué de presse

Résultat 2013 : résultat proche de l'équilibre et perspectives financières difficiles

Les comptes 2013 de l'Etat jurassien bouclent sur un déficit de 1,5 million de francs. Le budget prévoyait, dans un contexte incertain, un excédent de recettes de 0,7 million de francs. La diminution de la fortune intègre 42 millions liés à la recapitalisation de la Caisse de pensions. La non-distribution des excédents de la BNS et la stabilité envisagée en matière de versement de la péréquation financière laisse augurer d'une variation moins favorable pour les années à venir.

Globalement, les dépenses s'avèrent supérieures de 7 millions de francs ou de 0.8% par rapport au budget. Comme pour l'exercice 2012, le changement du système de financement des hôpitaux a pesé sur les comptes 2013. Les hospitalisations extérieures présentent des coûts supplémentaires de 8,4 millions par rapport au budget. Différentes ressources budgétaires n'ont pas été totalement épuisées, permettant ainsi de limiter les effets des dépassements. L'objectif du Parlement de réduire de 23 EPT a pu être concrétisé partiellement pour 9.5 EPT.

La bonne conjoncture ou plus spécifiquement l'évolution des impôts représente le principal facteur expliquant l'amélioration des recettes (+4,8 millions ou 0.6%) par rapport au budget. Les impôts des personnes morales atteignent une nouvelle valeur record de 51.5 millions, soit une progression de 5,6 millions ou de 12% par rapport aux prévisions.

La comparaison sur l'exercice précédent indique une augmentation des charges de 24,9 millions qui découle principalement de dispositions légales (prestations complémentaires, santé, social). La progression concerne ainsi essentiellement les charges à caractère de subventions (+ 23,0 millions). Cette évolution a été compensée partiellement par les recettes supplémentaires de la péréquation financière (+ 15 millions) et de la fiscalité.

L'Etat a réalisé des investissements sur le territoire cantonal à hauteur de 166 millions de francs. La charge nette pour l'Etat s'élève à 37,9 millions. Les routes et les bâtiments ont absorbé l'essentiel de ces montants.

L'assainissement de la Caisse de pensions implique pour sa part une diminution supplémentaire de la fortune de l'ordre de 42,2 millions.

La dette brute se situe à 307,1 millions. Les charges d'intérêts atteignent désormais un niveau plancher à 4,9 millions.

Le budget 2014 et les projections pour ces prochaines années confirment une moindre progression voire une certaine stagnation des recettes notamment en provenance de la péréquation financière. Dans ce contexte, le principal défi consiste à limiter la progression des charges à un niveau inférieur à celui des revenus, pour pouvoir présenter un résultat conforme à l'environnement économique encore favorable. C'est pourquoi le Gouvernement présentera ces prochains mois différentes mesures permettant de réduire les charges de l'Etat d'un montant de 15 à 20 millions de francs. Ce programme d'économie doit donner à l'Etat jurassien la marge de manœuvre nécessaire pour affronter les défis financiers futurs.

COMPTES 2013 - VUE GENERALE

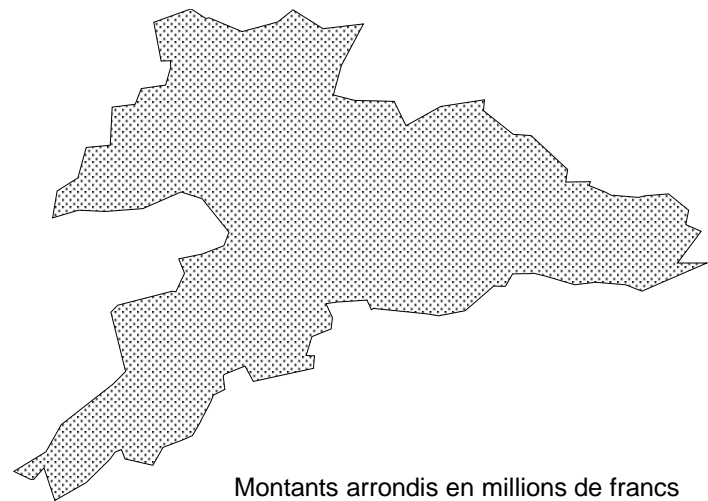
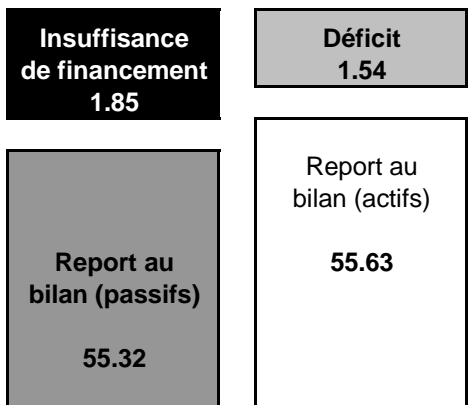
Montants arrondis en milliers de francs

Les comptes 2013 de l'Etat bouclent avec un déficit de 1,5 mio de francs, proche de l'équilibre. Même si le résultat affiche un recul de 2,3 mios par rapport au budget, les dépenses d'investissements nets, un peu moins importantes que prévu, permettent d'obtenir une insuffisance de financement et un degré d'autofinancement proches des objectifs budgétaires. Nous rappelons qu'à titre de participation de l'Etat à la recapitalisation partielle de la Caisse de pensions, 42,1 mios ont été comptabilisés, conformément à la loi, en diminution de la fortune.

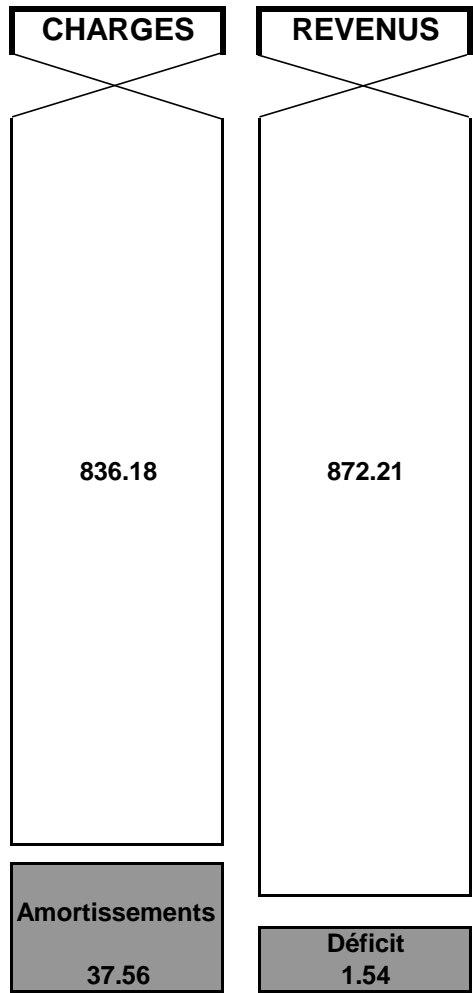
	Comptes 2012		Budget 2013		Comptes 2013	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1. Résultats						
Charges et revenus	848'815	841'672	866'642	867'369	873'748	872'209
Excédent de charges/revenus		7'143	727			1'539
2. Investissements						
Dépenses et recettes	54'388	16'545	51'775	13'397	55'628	17'755
Investissements nets		37'843		38'378		37'874
3. Financement						
Investissements nets	37'843		38'378		37'874	
Amortissements		38'481		37'706		37'563
Excédent de charges/revenus	7'143			727	1'539	
Excédent/insuffisance de financement		6'505	55			1'849
4. Variations au bilan						
Excédent/insuffisance de financement	6'505			55	1'849	
Report au bilan (passifs)	55'026		51'103		55'318	
Report au bilan (actifs)		54'388		51'775		55'628
Variation de la fortune (s/compte de résultats)		7'143	727			1'539
Variation de la fortune (avec assainissement CPJU)		7'143	727			43'702

COMPTES 2013 - PRÉSENTATION SCHEMATIQUE DES COMPTES EN 4 PHASES

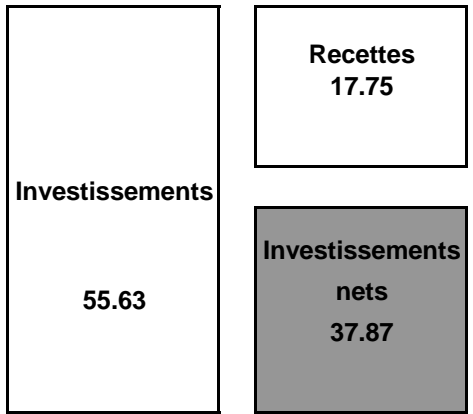
4 VARIATIONS AU BILAN



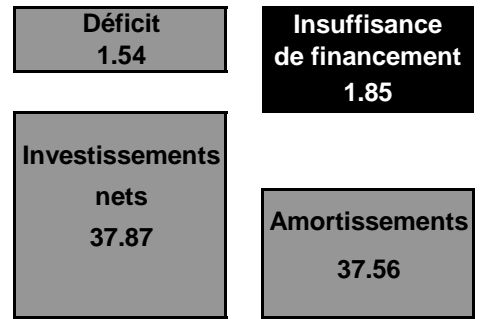
1 RESULTATS



2 INVESTISSEMENTS



3 FINANCEMENT



COMPTES 2013 - 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 lié au financement est conforme au budget et améliore le résultat d'ensemble. Une différence de 2.2 mios émane des activités d'exploitation.

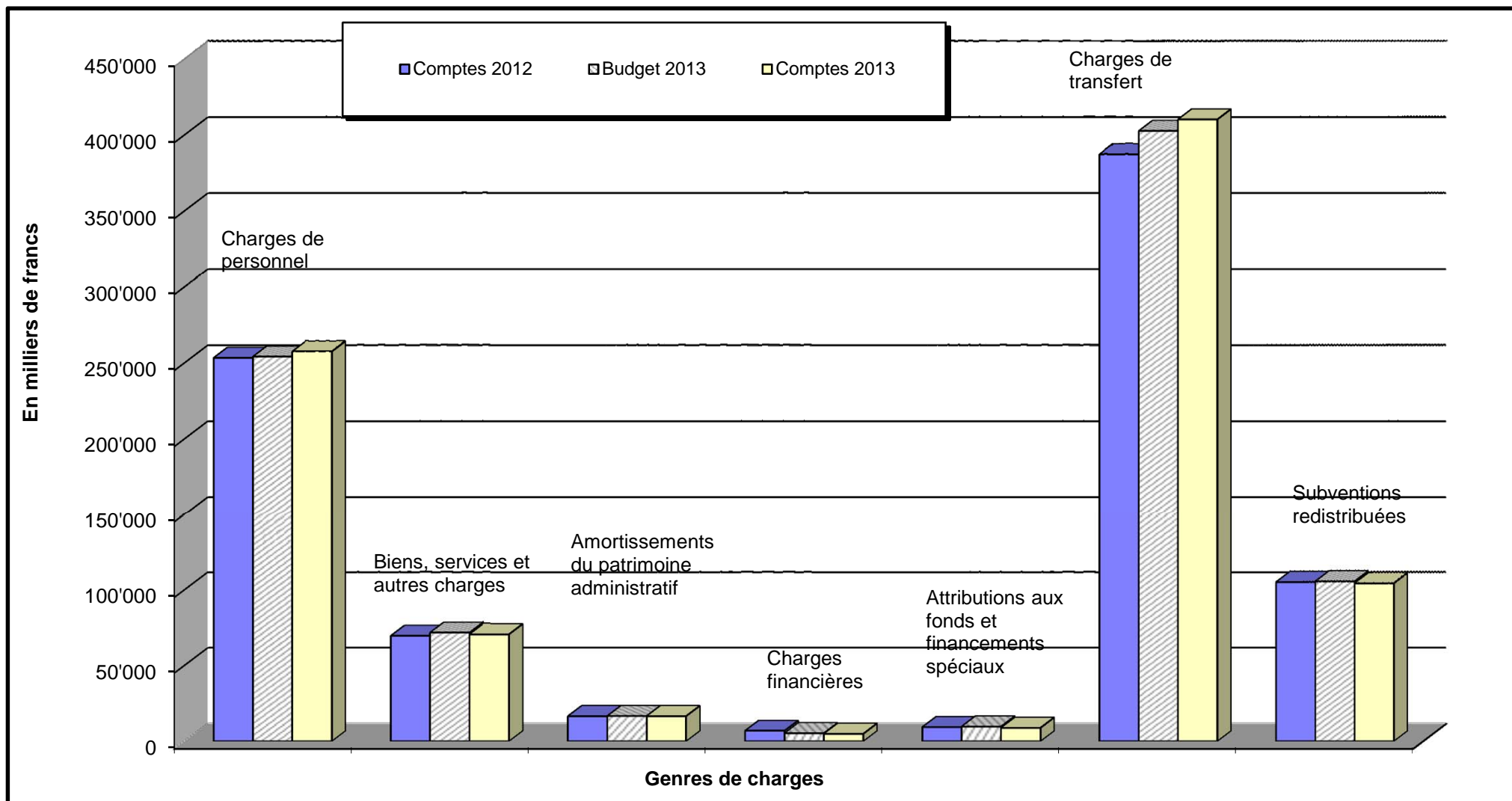
		Comptes 2012	Budget 2013	Comptes 2013
	Charges d'exploitation			
30	Charges de personnel	253'385'041	254'193'400	257'583'876
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	69'669'040	71'803'500	70'679'240
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'614'251	16'689'700	16'620'913
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'335'751	9'755'200	8'892'490
36	Charges de transfert	387'284'617	402'743'900	410'311'127
37	Subventions redistribuées	105'209'361	105'641'400	104'344'910
	<i>Total</i>	<i>841'498'060</i>	<i>860'827'100</i>	<i>868'432'556</i>
	Revenus d'exploitation			
40	Revenus fiscaux	311'377'373	312'510'000	317'237'653
41	Revenus régaliens et de concessions	7'930'974	7'752'700	7'784'156
42	Taxes	38'787'707	37'816'400	40'021'455
43	Revenus divers	266'989	144'200	153'035
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	4'505'027	10'164'200	14'461'197
46	Revenus de transfert	362'761'726	382'512'700	377'996'510
47	Subventions à redistribuer	105'209'361	105'641'400	104'344'910
	<i>Total</i>	<i>830'839'157</i>	<i>856'541'600</i>	<i>861'998'915</i>
	Résultat provenant des activités d'exploitation (-= déficit; +=bénéfice)	-10'658'903	-4'285'500	-6'433'641
34	Charges financières	6'925'011	5'314'500	4'957'158
44	Revenus financiers	10'012'949	9'520'100	9'164'168
	Résultat provenant de financements (-= déficit; +=bénéfice)	3'087'938	4'205'600	4'207'009
	Résultat opérationnel	-7'570'965	-79'900	-2'226'631
38	Charges extraordinaires	0	0	0
48	Revenus extraordinaires	427'972	807'000	687'996
	Résultat extraordinaire (-= déficit; +=bénéfice)	427'972	807'000	687'996
	Résultat total, compte de résultats (-= déficit; +=bénéfice)	-7'142'993	727'100	-1'538'635

COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES CHARGES

La progression des charges est de 2,9% par rapport à 2012 et de 0,8% ou 7,1 mios par rapport au budget, toujours en amélioration (moindre progression) par rapport aux années précédentes. Cette variation par rapport aux prévisions s'explique principalement par des dépenses à caractère obligatoire (+ 8,4 mios d'hospitalisations extérieures). Le projet de budget du Gouvernement affichait des charges de personnel de 257 mios. Sans ces "éléments extraordinaires" seules les charges de personnel seraient très proches du budget et les autres rubriques inférieures.

No	Libellé du compte	Comptes 2012		Budget 2013		Comptes 2013		Ecart / 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 <i>Projet de budget du Gouvernement</i>	253'385	29.9	254'193 256'953	29.3	257'584	29.5	1.3
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	69'669	8.2	71'804	8.3	70'679	8.1	-1.6
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'614	2.0	16'690	1.9	16'621	1.9	-0.4
34	Charges financières	6'925	0.8	5'315	0.6	4'957	0.6	-6.7
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'336	1.1	9'755	1.1	8'892	1.0	-8.8
36	Charges de transfert	387'285	45.6	402'744	46.5	410'311	47.0	1.9
37	Subventions redistribuées	105'209	12.4	105'641	12.2	104'345	11.9	-1.2
39	Imputations internes	391	0.0	501	0.1	358	0.0	-28.5
3	TOTAL DES CHARGES	848'815	100.0	866'642	100.0	873'748	100.00	0.8

Comptes 2013 - ÉVOLUTION DES CHARGES



COMPTES 2013 - PRINCIPALES VARIATIONS DES CHARGES BRUTES PAR RAPPORT AU BUDGET 2013

Augmentations			Diminutions		
	Rubriques	Montants		Rubriques	Montants
Traitements personnel administratif (sans fouilles et Fonds)	3010	1.73	Charges traitements Fonds cantonal pour l'emploi	3010	-0.22
Traitements des enseignants	3020	1.52	Charges traitements des fouilles archéologiques	3010	-0.15
Indemnités aux intervenants (init. à la rubr. 3130.00)	3030	0.29	Matériel informatique pour tiers (refacturé)	3101	-0.27
Ensemble des cotisations patronales	305X	0.35	Matériel divisions CEJEF	310X	-0.11
Prestations de service (Ministère public; frais justice)	3130	1.01	PaléoJura - fonctionnement - gestion	3130	-0.87
Mandats et prestations de service (fouilles cantonales)	3130	0.17	Frais de poursuites	3130	-0.35
Promotion économique et prestations	3130	0.16	Prestations de service (Serv. consomm. et aff. vét)	3130	-0.27
Prestations de service (sécurité prisons)	3130	0.13	Prestations de service (Unité territoriale IXb)	3130	-0.24
Prestations de tiers pour fouilles A16	3130	0.12	Prestations de service (Police cantonale)	3130	-0.20
Mesures pédothérapeutiques	3130	0.12	Prestations de service (Caisse épizooties)	3130	-0.16
Prestations de services de tiers (informatique)	3130	0.11	Prestations de service (aménagement territoire)	3130	-0.12
Frais de détention	3135	0.13	Prestations de service (santé)	3130	-0.11
Entretien des routes cantonales (dont entretien hivernal)	3141	0.43	Etudes et mandats (environnement)	3132	-0.38
Coût d'utilisation des véhicules cantonaux par UTIX	3161	0.21	172 écarts s/ prestations (y c. taxes, ass., etc.)	313X	-0.46
Pertes sur créances (éliminations)	3181	0.45	Maintenance informatique et téléphonie	3151-8	-0.26
Pertes sur cautionnement	3181	0.30	Intérêts passifs	3401-6	-0.32
Dommages causés par la faune (dissolution Fonds ad hoc)	3199	0.33	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	3510	-1.05
Assistance judiciaire gratuite	3199	0.18	Dédommagements en matière de formation prof.	3611	-0.25
Attribution au Fonds des contributions de remplacement	3510	0.18	Dépenses à charge du Fonds péréquation fin.	3622	-0.63
Hospitalisations extérieures	3611	8.43	Subventions exploitation aux transports publics	3634	-1.83
Solde dû aux communes à la rép. charges (action sociale)	3632	1.98	Versement à la Caisse des épizooties	3634	-0.14
Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	0.77	Fondation aide et soins à domicile	3636	-0.40
Hôpital du Jura	3634	2.79	Etablissements médico-sociaux	3636	-0.32
Unités psychiatriques	3634	0.36	Bourses d'études et d'apprentissages	3637	-0.74
Autres établissements hospitaliers JU répertoriés	3634	0.19	Financement des soins	3637	-0.12
Subventions cours interentreprises	3635	0.35	Subv. à Conf. et ménages (Fonds emploi)	363X	-1.05
PaléoJura - subventions à des tiers	3636	0.28	Subventions à l'économie et au tourisme	363X	-0.98
Fonds de promotion du sport	363X	0.32	Subventions agricoles	363X	-0.42
Fonds de soutien aux formations professionnelles	363X	0.26	Subventions domaine environnement	363X	-0.81
Contributions des cantons d'origine des pers. secourues	3702	0.42	Subventions fédérales NPR à redistribuer	3705	-0.55
Subventions fédérales environnement à redistribuer	3702	0.24	Subventions fédérales à redistribuer (formation prof.)	3705	-0.17
			Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	370X	-1.14
			Intérêts liés aux prêts LIM et aux crédits agricoles	3940	-0.17
TOTAL		24.31	TOTAL		-15.27

Montants bruts en millions de francs

COMPTES 2013 - PRINCIPALES VARIATIONS DES CHARGES BRUTES PAR RAPPORT AUX COMPTES 2012

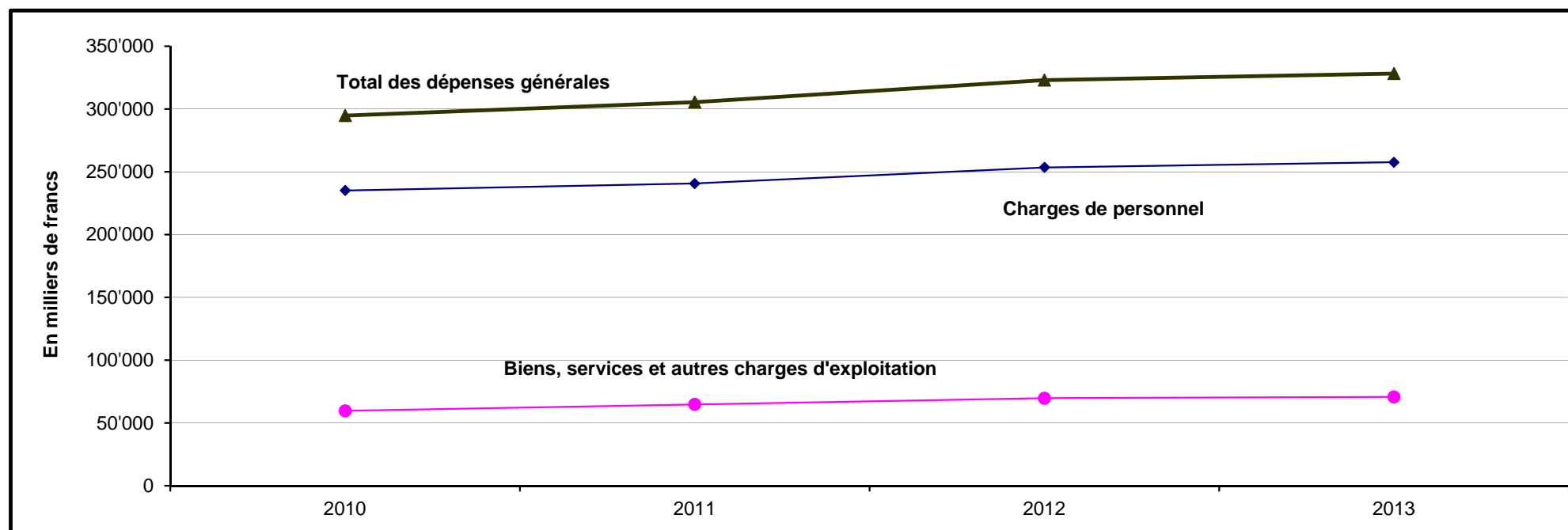
Augmentations			Diminutions		
	Rubriques	Montants		Rubriques	Montants
Traitements personnel administratif (sans fouilles et fonds)	3010	2.73	Charges traitements des fouilles archéologiques	3010	-1.17
Traitement des enseignants	3020	1.92	Charges traitements Fonds cantonal pour l'emploi	3010	-0.20
Toutes les cotisations patronales	305X	0.67	Matériel informatique pour tiers (entièrement refacturé)	3101	-0.49
Equipements Police cantonale	311X	0.14	Immobilisations Fonds cantonal emploi	311X	-0.27
Prestations de service (Ministère public; frais justice)	3130	0.70	Traitement des déchets, Fonds gestion déchets	3120	-0.32
Promotion économique et prestations	3130	0.48	PaléoJura - fonctionnement - gestion	3130	-0.31
Prestations de service (fouilles cantonales; solde)	3130	0.34	Actions promotion, prestations de service (SIC)	3130	-0.24
Programmes d'intégration et prestations	3130	0.11	Prestations de service (Caisse épizooties)	3130	-0.21
Prestations de service (CEJEF)	3130	0.11	Prestations, frais de procédure (Tribunal cantonal)	3130	-0.14
Prestations de services de tiers (APEA; curateurs)	3130	0.10	Frais de poursuites	3130	-0.13
Etudes, expertises (Gouvernement)	3132	0.25	Classe bilingue	3130	-0.12
Prestations de tiers (sécurité prisons)	3132	0.13	Prestations de service (aménagement territoire)	3130	-0.11
Frais de détention des détenus	3135	0.25	Prestations de service (Police cantonale)	3130	-0.10
181 écarts s/prestations (y c. taxes, ass., etc.)	313X	0.50	Etudes et mandats (environnement)	3132	-0.10
Entretien A16	3141-44	0.60	Placements dans les établis. spécialisés (mineurs)	3135	-0.20
Pertes sur cautionnements	3181	0.19	Pertes sur créances (éliminations)	3181	-1.24
Dommmages causés par la faune (dissolution fonds ad hoc)	3199	0.33	Intérêts passifs	3401-6	-1.93
Assistance judiciaire gratuite	3199	0.19	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	3510	-0.66
Attribution au fonds de la péréquation	3510	0.62	Attribution au fonds d'aide aux fusions	3510	-0.50
Part des communes à l'impôt des frontaliers	3602	1.45	Dédommagements en matière de formation prof.	3611	-0.63
Hospitalisations extérieures	3611	1.88	Versement à la Caisse des épizooties	3634	-0.22
Dépenses à charge du Fonds d'aide aux fusions	3622	4.50	Subventions aux instit. sociales scolaires extracant.	3636	-0.47
Dépenses à charge du Fonds péréquation fin.	3622	0.50	Bourses d'études et d'apprentissages	3637	-0.38
Solde dû aux communes à la rép. charges (action sociale)	3632	2.15	Fondation aide et soins à domicile	3636	-0.87
Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	3.56	Subventions à l'économie et au tourisme	363X	-0.44
Réduction des primes d'assurance-maladie	3633	1.10	Subventions environnement	363X	-0.23
Hôpital du Jura	3634	3.18	Amortissements, subventions d'investissements	3660	-0.92
Unités psychiatriques	3634	0.65	Subv. féd. mensurations cadastrales à redistribuer	3702	-0.75
Autres établissements hospitaliers JU répertoriés	3634	0.27	Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	3705	-0.54
Subventions cours interentreprises	3635	0.34			
Fondation Pèrène	3636	0.50			
Etablissements médico-sociaux	3636	0.33			
PaléoJura - subventions à des tiers	3636	0.28			
Financement des soins	3637	1.30			
Pertes sur avances pensions alimentaires non récupérées	3637	0.18			
Aide au tiers-monde	3638	0.22			
Subventions agricoles	363X	2.36			
Subv. à Conf. et ménages (Fonds emploi)	363X	0.55			
Fonds de soutien aux formations professionnelles	363X	0.21			
Fonds de promotion du sport	363X	0.27			
Dépenses d'assistance	3634-37	0.29			
Contributions des cantons orig. personnes secourues	3702	0.18			
Subventions fédérales NPR à redistribuer	3705	0.26			
TOTAL		36.82	TOTAL		-13.89

Montants bruts en millions de francs

COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES DÉPENSES GÉNÉRALES

Années	2010	2011	2012	2013
Charges de personnel (30)	235'106	240'661	253'385	257'584
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation (31)	59'708	64'791	69'669	70'679
TOTAL DES DÉPENSES GÉNÉRALES	294'813	305'452	323'054	328'263

Pour les charges de personnel, le taux de progression par rapport à 2012 est de 1,7%. Il s'agit de la croissance la plus modérée de ces dernières années (2012 : +2,3%, 2011 : 8,5%). Une nouvelle fois, la dynamique des charges de personnel est relativement moindre que celle observée pour l'ensemble des dépenses (2,9%). Les effets souhaités par le Parlement (écriture négative de - 2,8 mios) ne se sont que partiellement réalisés. Il y a tout de même une réduction de - 9,52 EPT sur les -23 EPT souhaités par le Parlement. Les comptes incorporent des éléments comme l'alimentation du compte épargne-temps, le rattrapage de cotisations à la caisse de pensions, les gratifications d'ancienneté, les charges de remplacement, les charges à la tâche, etc. qui ne sont pas budgétisées. La progression de la rubrique 31 est largement plus faible qu'à l'accoutumée et sa partie prestations de services et honoraires (313) est même de 1,2 mio inférieure au budget. La croissance de ce groupe de charges par rapport à 2012 n'est que de 1 mio.

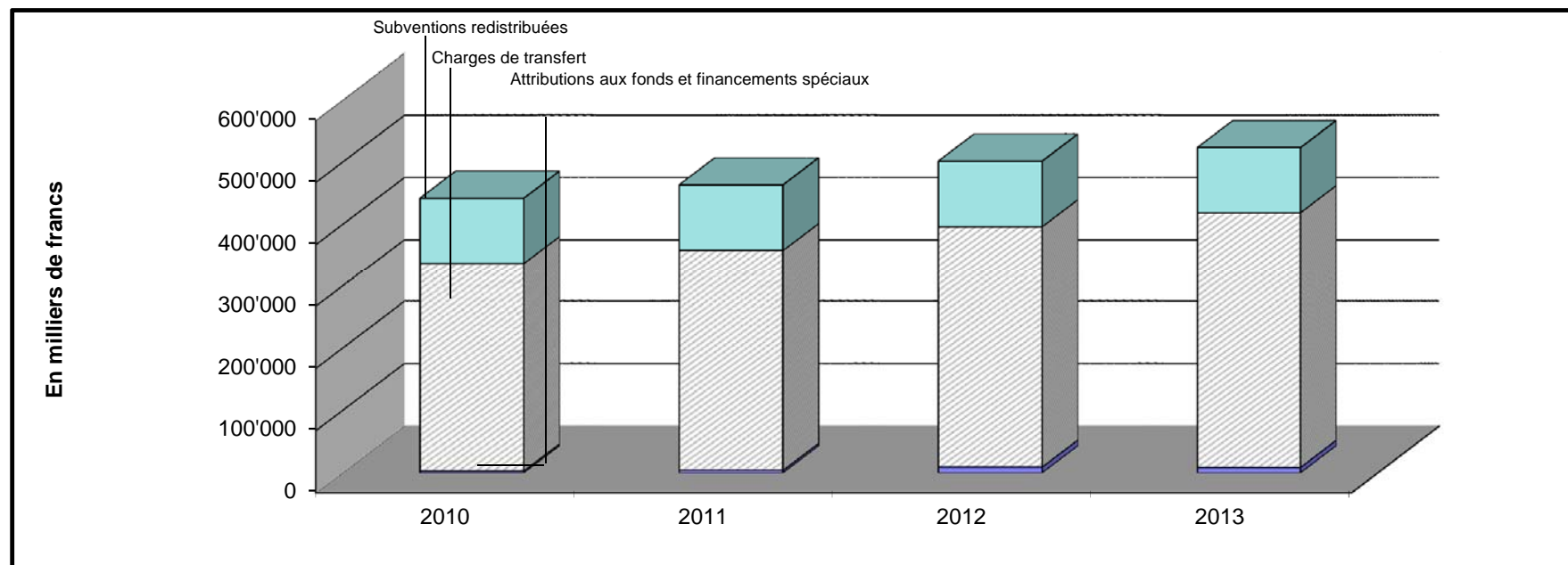


COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE TRANSFERT

Années	2010	2011	2012	2013
Attributions aux fonds et financements spéciaux (35)	3'149	4'123	9'336	8'892
Charges de transfert (36)	334'165	354'142	387'285	410'311
Subventions redistribuées (37)	105'039	105'548	105'209	104'345
TOTAL DES DÉPENSES DE TRANSFERT	442'353	463'813	501'830	523'549

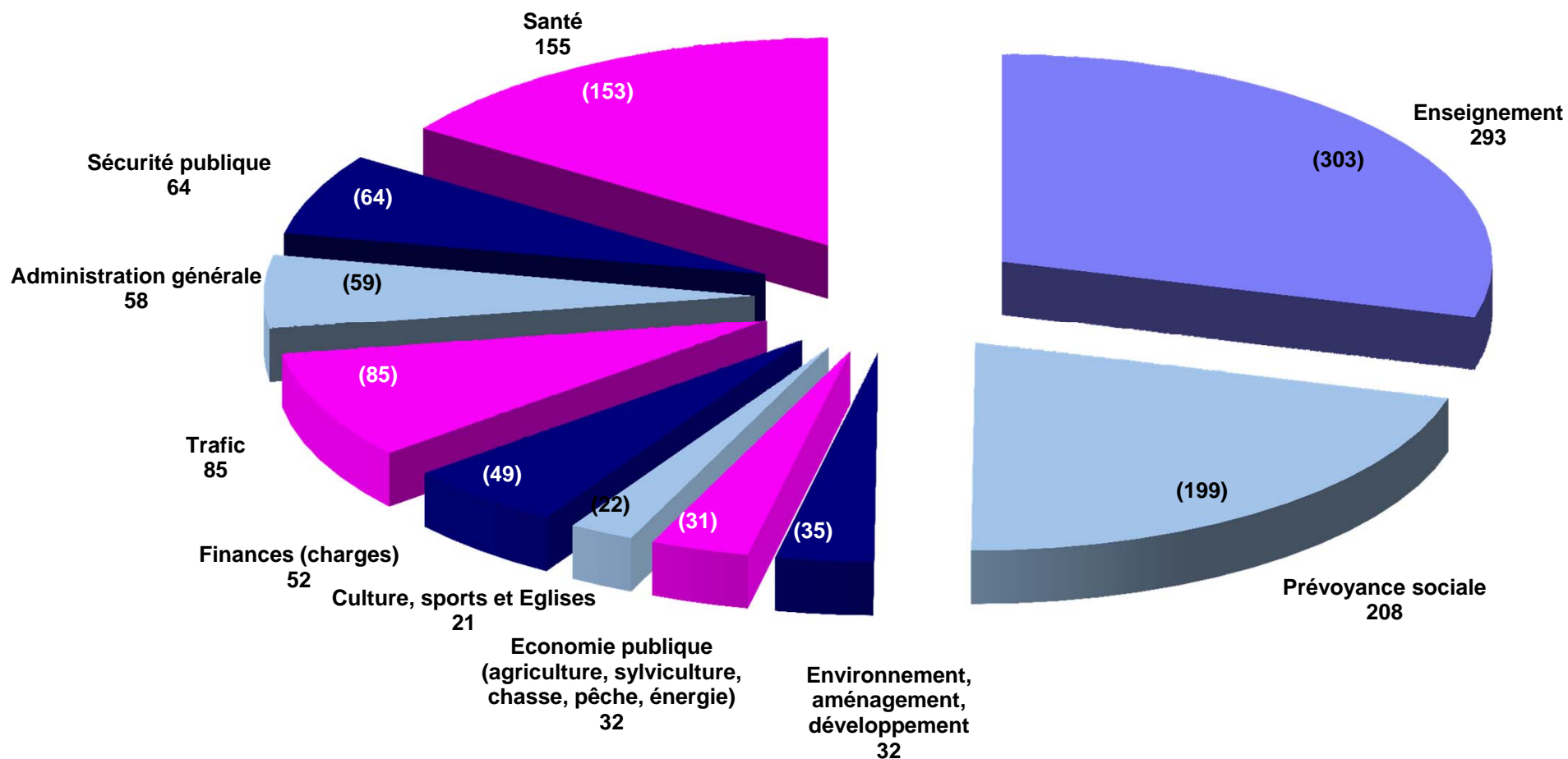
Montants arrondis en milliers de francs

Les attributions (rubr. 35) et prélèvements (rubr. 45) sont les résultantes entre les charges et revenus des fonds. Elles n'influencent pas le résultat global mais leurs variations sont très difficilement prévisibles (cf. rubr. 45 prélèvements) et influencent le niveau de l'endettement. Les subventions redistribuées restent très stables, voire diminuent. Leur évolution contraste avec le reste des charges. Les charges de transferts (rubr. 36) progressent de + 23,0 mios ou + 5,9 %. Ce type de dépenses s'avère à la fois le plus important et le plus dynamique. Sa progression avait été renforcée dans l'exercice 2012 par une surcharge importante de 8,1 mios en matière d'hospitalisations extérieures. L'établissement du budget 2013, antérieur, n'en tenait logiquement pas compte. La différence par rapport au budget qui se limite à 7,6 mios, indique qu'à l'exception de cet élément, cette rubrique respecte de manière globale l'enveloppe budgétaire.

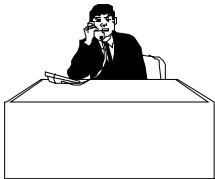
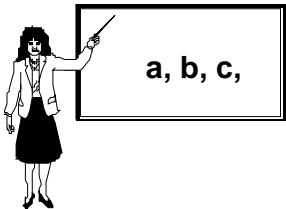


COMPTES 2013 - CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES CHARGES BRUTES TOTALES

Une somme de 1'000 francs se répartit comme suit :
(Comptes 2012 entre parenthèses)



COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF DU PERSONNEL

	31.12. 2008	31.12. 2009	31.12. 2010	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013
<p>PERSONNEL ADMINISTRATIF* (sans les fouilles archéologiques A16)</p> 	783.4	802.9	809.5	840.5	871.7	903.8
	08/09	09/10	10/11	11/12	12/13	13/14
<p>PERSONNEL ENSEIGNANT</p> 	923.5	919.2	923.3	934.6	952.0	953.0

* 888.98 EPT en moyenne sur l'année et 894.88 en janvier 2014.

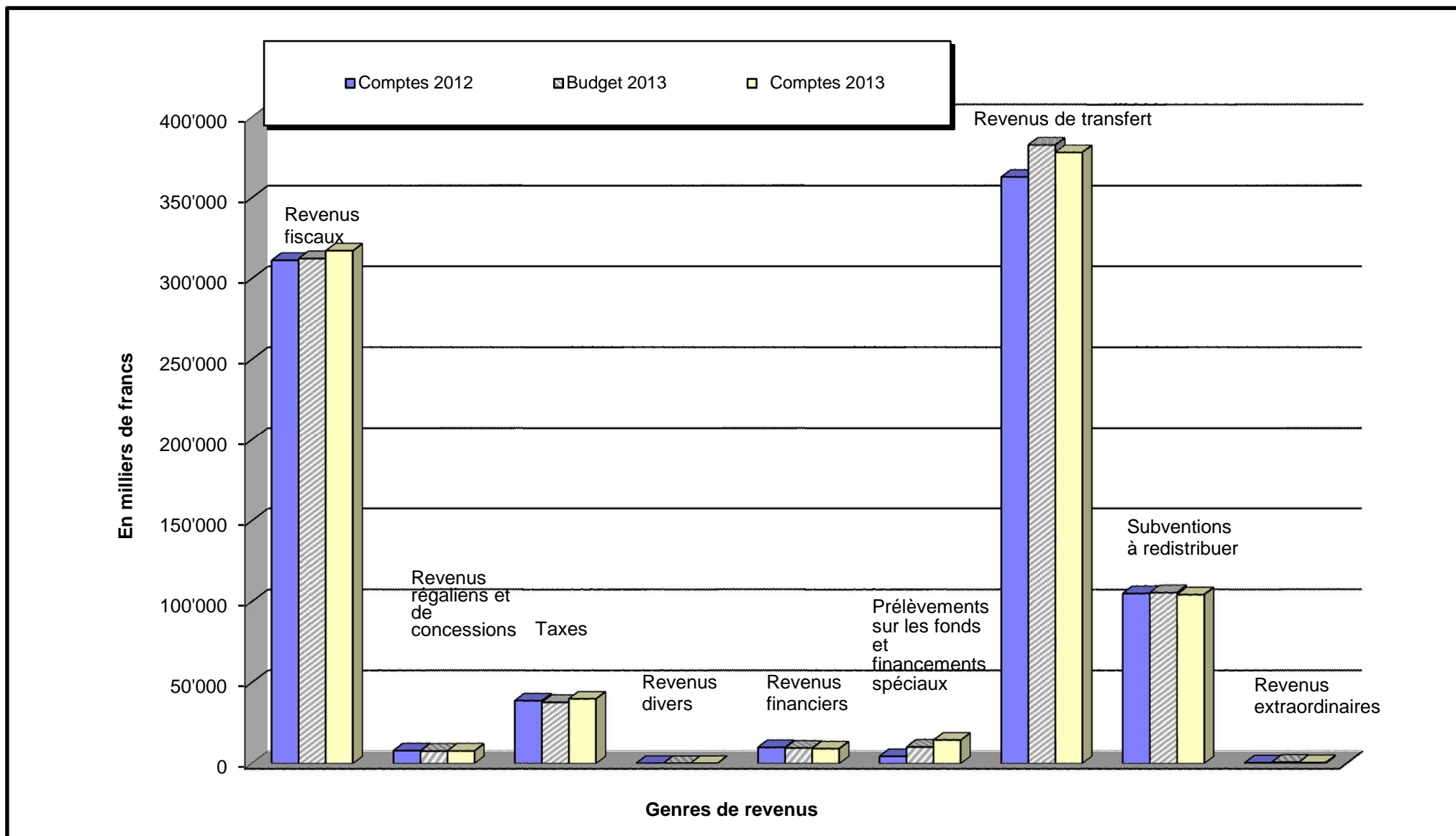
COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES REVENUS

Les revenus progressent de 4,8 mios ou 0,6% par rapport au budget. La croissance par rapport à l'exercice précédent est de 3,6%. Ce taux est à nouveau supérieur à celui des charges de 2,9%. Conjuguée à la maîtrise, voire à la régression des charges propres de l'Etat, cette progression permet d'améliorer le résultat final par rapport aux comptes 2012.

Par rapport au budget, la fiscalité cantonale ne dément pas son évolution réjouissante constante. L'évolution des autres revenus, notamment de ceux de transfert (effet comptable concernant la péréquation) et redistribués, demeure stable, voire régresse. Les taxes progressent à nouveau et soutiennent le résultat d'ensemble.

No	Libellé du compte	Comptes 2012		Budget 2013		Comptes 2013		Ecarts Budgets 12/13
		En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	+/- en %
40	Revenus fiscaux	311'377	37.0	312'510	36.0	317'238	36.4	1.5
41	Revenus régaliens et de concessions	7'931	0.9	7'753	0.9	7'784	0.9	0.4
42	Taxes	38'788	4.6	37'816	4.4	40'021	4.6	5.8
43	Revenus divers	267	0.0	144	0.0	153	0.0	6.1
44	Revenus financiers	10'013	1.2	9'520	1.1	9'164	1.1	-3.7
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	4'505	0.5	10'164	1.2	14'461	1.7	42.3
46	Revenus de transfert	362'762	43.1	382'513	44.1	377'997	43.3	-1.2
47	Subventions à redistribuer	105'209	12.5	105'641	12.2	104'345	12.0	-1.2
48	Revenus extraordinaires	428	0.1	807	0.1	688	0.1	-14.7
49	Imputations internes	391	0.0	501	0.1	358	0.0	-28.5
4	TOTAL DES REVENUS	841'672	100.0	867'369	100.0	872'209	100.0	0.6

COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES REVENUS



COMPTES 2013 - PRINCIPALES VARIATIONS DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET 2013

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Impôt et variations sur la fortune des pers. physiques	4001	0.11	Impôt et variation sur le revenu des personnes physiques	4000	-3.57
Impôt à la source	4002	0.69	Impôt sur les gains de loterie	4022	-0.21
Amendes fiscales (amnistie, rappels et arrérages)	4009	1.35	Taxes des véhicules à moteur	4030	-0.24
Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	3.39	Recettes Fonds des dommages causés par la faune sauvage	4100	-0.22
Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	0.48	Recettes en faveur du Fonds pour la gestion des déchets	4120	-0.13
Impôt sur les gains immobiliers	4022	0.81	Emoluments Office des véhicules	4210	-0.26
Impositions spéciales des personnes physiques	4022	0.51	Emoluments Tribunal cantonal	4210	-0.16
Droits de mutation et gages immobiliers	4023	1.22	Patients psychiatriques chroniques (recettes)	4220	-0.23
Permis de chasse	4100	0.33	Remboursements des frais de détention	4220	-0.18
Taxes d'exemption constructions abris (Fonds)	4200	0.17	Ventes de matériel à des tiers (informatique)	4250	-0.32
Emoluments Offices des poursuites et faillites	4210	0.36	Recettes du casino en faveur de la culture	4260	-0.55
Emoluments Ministère public	4210	0.30	Remboursements de frais de poursuites	4260	-0.34
Emoluments Service de la population (étrangers, état civil, passep.)	4210	0.28	Amendes d'ordre	4270	-0.21
Emoluments interventions de la Police	4210	0.12	Revenus provenant des participations du patrimoine administratif	4451	-0.16
Participations de privés aux cours chômage	4231	0.45	Loyers (patrimoine administratif)	4470	-0.11
Contribution au Fonds de soutien des formations professionnelles	4240	0.13	Prélèvement sur le Fonds cantonal pour l'emploi	4510	-0.94
Remboursements routes (cantonales, matériaux et A16)	4260	0.72	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	4510	-0.55
Remboursements de frais (mesures chômage)	4260	0.58	Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	-0.44
Remboursements de frais (divisions du CEJEF)	4260	0.42	Redevance poids lourds	4600	-0.40
Remboursements assurances sociales (traitements)	4260	0.42	Part à l'impôt sur les huiles minérales	4600	-0.20
Remboursements de frais (courtage assurances)	4260	0.31	Part des communes aux transports publics	4612	-0.53
Amendes judiciaires (Ministère public)	4270	0.25	Dédommagement des communes (Fonds de l'emploi)	4612	-0.33
Prélèvement sur le Fonds de promotion du sport	4500	0.36	Part des communes aux charges de l'enseignement	4612	-0.30
Prélèvement sur le Fonds pour le soutien aux formations prof.	4500	0.13	Dédommagements des assurances sociales publiques (chômage)	4613	-0.31
Prélèvement sur le Fonds de péréquation	4510	5.82	Recettes en faveur du Fonds péréquation financière	4622	-6.55
Part à des recettes fédérales (culture; effet comptable)	4600	0.49	Subventions fédérales (Fonds de l'emploi)	4630	-0.78
Part à l'impôt anticipé	4600	0.45	Subventions fédérales pour agriculture (qualité écologique)	4630	-0.29
Part à l'impôt fédéral direct	4600	0.44	Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	4700	-1.14
Subventions fédérales formation professionnelle (système forfaits)	4610	1.14	Subventions fédérales NPR à redistribuer	4700	-0.55
Subventions fédérales A16 (y compris fouilles) et UTIX	4610	0.49	Subventions fédérales à redistribuer (formation professionnelle)	4700	-0.17
Ecolages versés par d'autres cantons (CEJEF)	4611	0.24	Rachats d'actes de défaut de biens	4800	-0.12
Péréquation financière Confédération / cantons	4620	1.05	Intérêts passifs liés aux prêts LIM et aux crédits agricoles	4940	-0.17
Subv. fédérales en faveur de la formation prof. (système forfaits)	4630	0.57			
Subventions fédérales pour les routes principales	4630	0.40			
Subventions fédérales pour prestations complémentaires	4630	0.22			
Subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie	4630	0.12			
Part des communes aux prestations complémentaires	4632	0.18			
Contributions des cantons d'origine des personnes secourues	4700	0.42			
Subventions fédérales environnement à redistribuer	4700	0.24			
TOTAL		26.16	TOTAL		-20.68

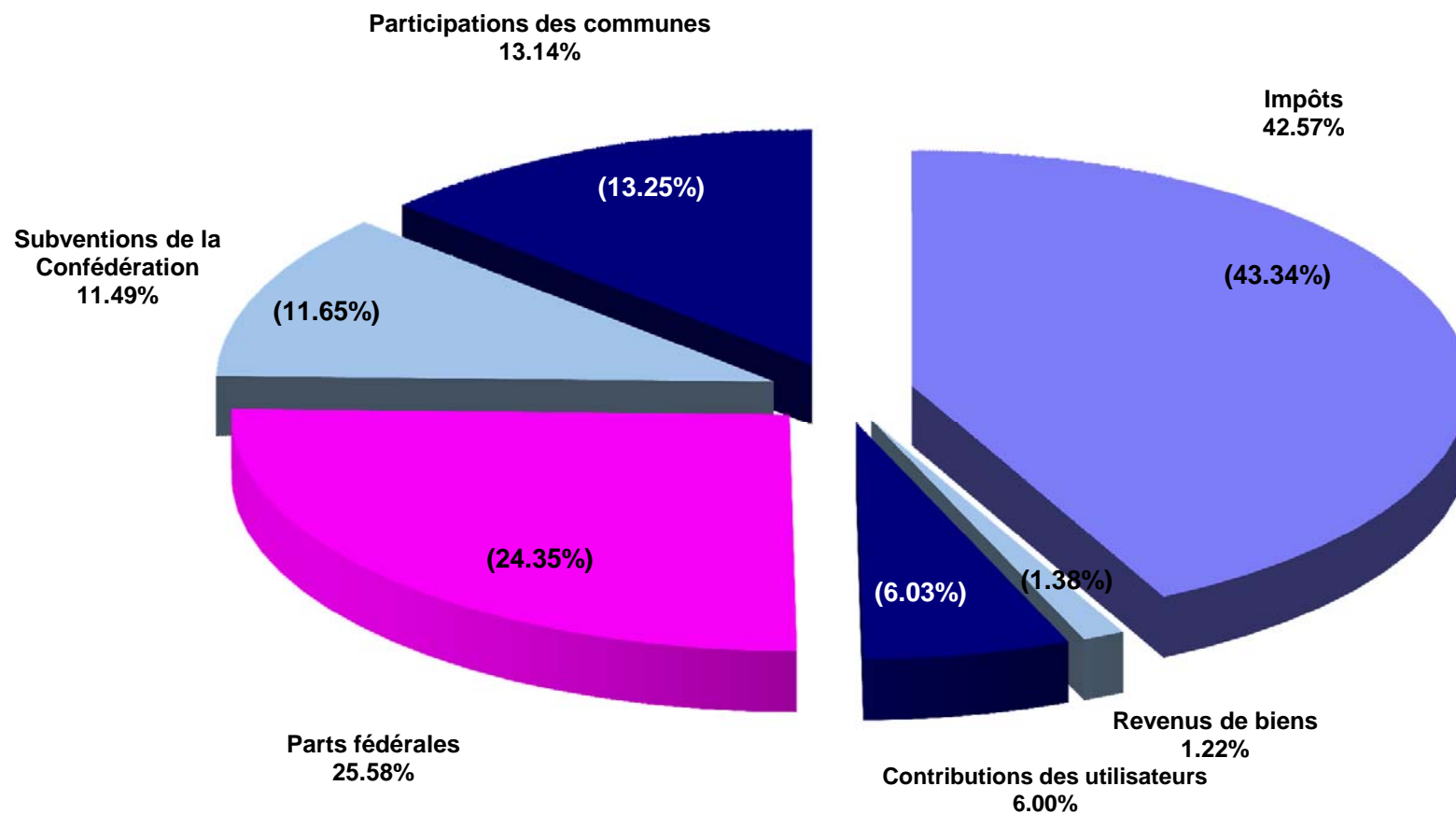
COMPTES 2013 - PRINCIPALES VARIATIONS DES REVENUS PAR RAPPORT AUX COMPTES 2012

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Impôt et variations sur la fortune des personnes physiques	4001	0.65	Impôt et variation sur le revenu des personnes physiques	4000	-2.72
Imposition à la source	4002	0.64	Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	-0.19
Impôt des frontaliers	4002	2.30	Impôt sur les gains de loterie	4022	-0.20
Amendes fiscales (amnistie, rappels et arrérages)	4009	1.08	Impôt sur les successions et donations	4024	-0.35
Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	1.17	Recettes Fonds des dommages causés par la faune sauvage	4100	-0.22
Impositions spéciales des personnes physiques	4022	0.94	Recettes en faveur du Fonds pour la gestion des déchets	4120	-0.28
Impôt sur les gains immobiliers	4022	0.59	Emoluments Tribunal cantonal	4210	-0.22
Droits de mutation et gages immobiliers	4023	1.06	Ventes de matériel à des tiers (informatique)	4250	-0.56
Taxes des véhicules à moteur	4030	0.73	Remboursements de frais (environnement)	4260	-0.31
Permis de chasse	4100	0.32	Intérêts	440X	-0.78
Taxes d'exemption constructions abris (Fonds)	4200	0.13	Prélèvement dans le Fonds Caisse des épizooties	4510	-0.84
Emoluments Offices des poursuites et faillites	4210	0.42	Prélèvement Fonds des dommages causés par la faune sauvage	4510	-0.16
Emoluments Tribunal de première instance	4210	0.29	Part à l'impôt fédéral direct	4600	-0.48
Emoluments Ministère public	4210	0.19	Subventions fédérales A16 (y compris fouilles) et UTIX	4610	-1.05
Emoluments Service de la population (étrangers, état civil, passep.)	4210	0.19	Part des communes à l'aide à domicile	4612	-0.21
Emoluments Office des véhicules	4210	0.11	Dédommagements des assurances sociales publiques (chômage)	4613	-1.33
Emoluments de l'Autorité de protection de l'adulte et de l'enfants	4210	0.11	Recettes en faveur du Fonds de péréquation financière	4622	-5.31
Prestations de service à des tiers (informatique/téléphonie)	4260	0.28	Contribution cantonale à la Caisse des épizooties	4634	-0.22
Remboursements de frais (mesures chômage)	4260	0.23	Subvention fédérale pour mensuration cadastrales à redistribuer	4700	-0.75
Remboursements routes (cantonales, matériaux et A16)	4260	0.19	Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	4700	-0.54
Prélèvement sur le Fonds de promotion du sport	4500	0.34			
Prélèvement sur le Fonds soutien aux formations professionnelles	4500	0.13			
Prélèvement sur Fonds de péréquation	4510	5.81			
Prélèvement sur Fonds d'aide aux fusions	4510	4.00			
Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	0.59			
Prélèvement sur le Fonds du tourisme	4510	0.14			
Part à l'impôt anticipé	4600	0.95			
Soutien fédéral aux Divisions du CEJEF	4610	0.21			
Ecolages versés par d'autres cantons (CEJEF)	4611	0.31			
Contribution du canton de Neuchâtel à l'Aut. Protection données	4611	0.19			
Dédommagement des communes (Fonds de l'emploi)	4612	1.00			
Part des communes à l'enseignement	4612	0.75			
Péréquation financière Confédération / cantons	4620	15.19			
Recettes en faveur du Fonds de soutien stratégique	4622	0.16			
Subventions fédérales pour agriculture (qualité écologique)	4630	1.60			
Subventions fédérales (Fonds de l'emploi)	4630	1.13			
Subvention fédérales pour prestations complémentaires	4630	0.55			
Subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie	4630	0.44			
Subventions fédérales pour les routes principales	4630	0.30			
Part des communes aux prestations complémentaires	4632	0.98			
Part des communes à la réduction des primes d'assurance-maladie	4632	0.21			
Subventions fédérales NPR à redistribuer	4700	0.26			
Contributions des cantons origine des personnes secourues	4701	0.18			
Rachats d'actes de défaut de biens	4800	0.27			
TOTAL		47.32	TOTAL		-16.74

Montants bruts arrondis en millions de francs

COMPTES 2013 - STRUCTURE DES REVENUS REELS

Les revenus proviennent de :
(Comptes 2012 entre parenthèses)



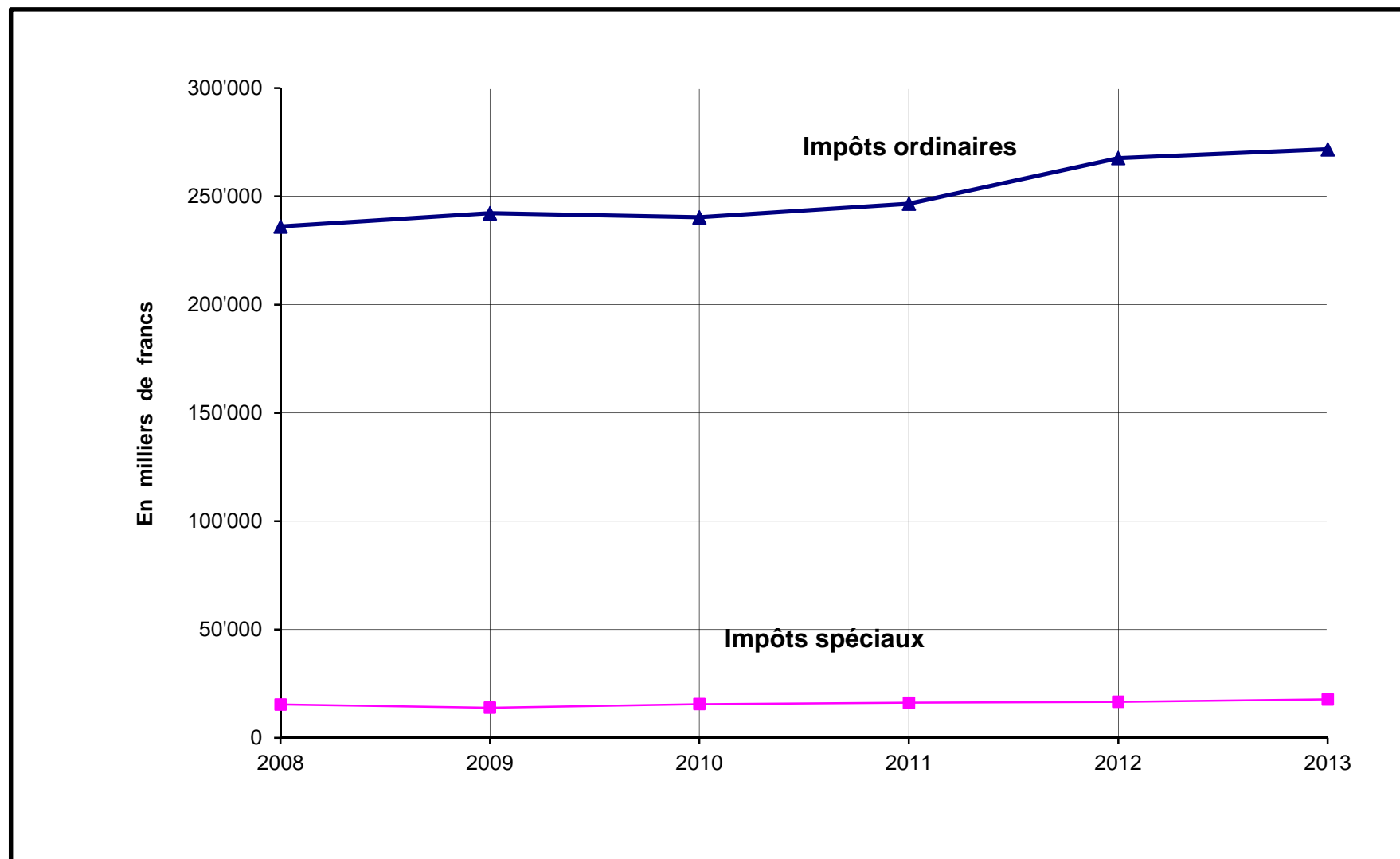
COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX

Globalement, les impôts ordinaires affichent une progression + 4,0 mios ou + 1,5%. Le rythme de progression passé se tasse. Par rapport au budget, ce sont + 1,2% ou + 3,2 mios de mieux. Par rapport à 2012, même si globalement il y a amélioration, le rendement issu du revenu des personnes physiques régresse (- 1,5 % ou - 2,7 mios) alors que celui issu de l'impôt sur les personnes morales le compense pour l'instant, mais progresse plus modérément (+ 5,0% ou + 2,4 mios). Les produits découlant des droits de mutations et gages immobiliers ont atteint un plafond dépassant à nouveau leur sommet atteint en 2011.

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Impôts ordinaires						
Impôts sur le revenu et la fortune	201'304	212'000	202'598	205'392	218'564	220'154
Impôts sur le bénéfice et le capital	34'783	30'212	37'738	41'212	49'135	51'572
Total	236'087	242'212	240'336	246'604	267'699	271'726
Impôts spéciaux						
Impôts sur les gains immobiliers et de loterie	2'851	3'581	3'807	2'887	3'260	3'653
Droits de mutation et gages immobiliers (4023)	7'940	7'520	8'692	10'424	9'967	11'025
Impôts sur les successions et les donations (4024)	4'645	2'833	3'076	2'951	3'415	3'068
Total	15'436	13'934	15'575	16'262	16'641	17'745

Montants arrondis en milliers de francs

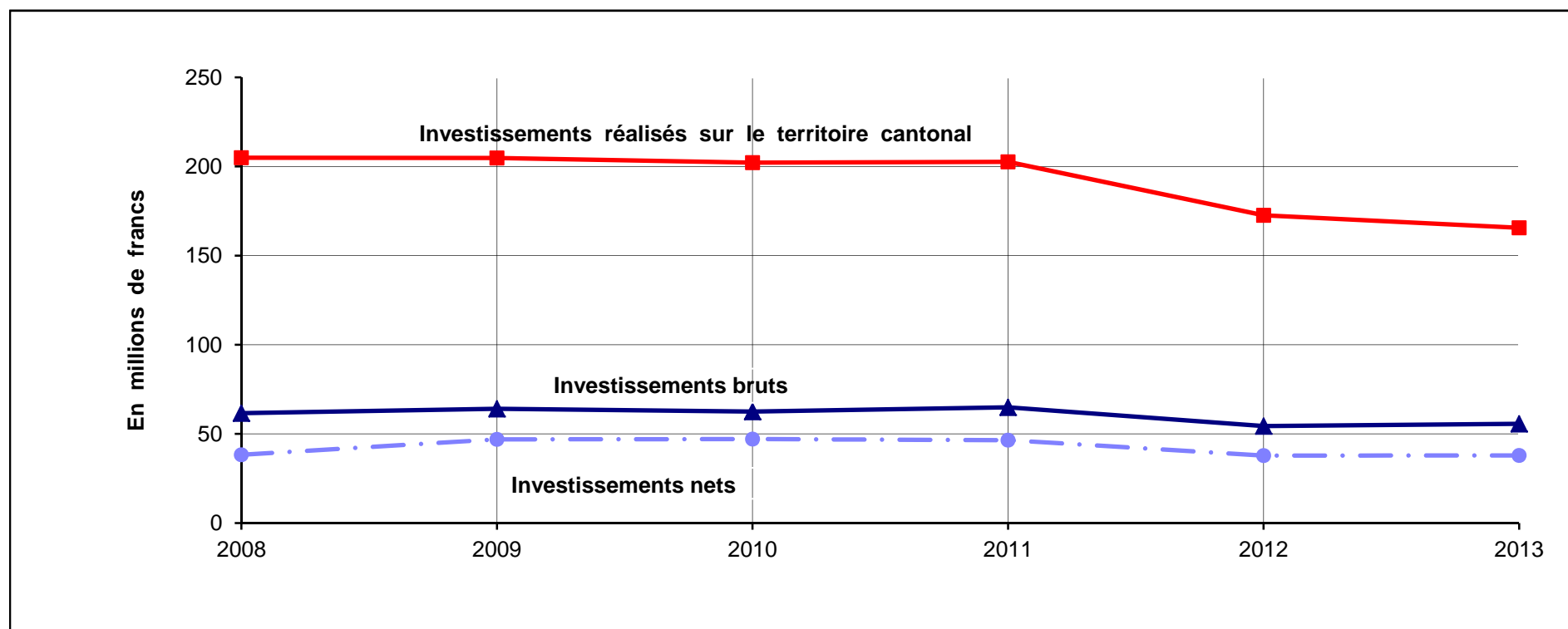
COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX



COMPTES 2013 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS REALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Investissements réalisés sur le territoire cantonal	204.9	204.7	202.1	202.6	172.6	165.6
Investissements bruts	61.6	64.1	62.5	64.9	54.4	55.6
Investissements nets	38.3	46.9	47.1	46.5	37.8	37.9

Montants arrondis en millions de francs



COMPTES 2013 - ÉCARTS DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET 2013
ECARTS GLOBAUX

Montants arrondis en millions de francs

<u>Libellés</u>	Plan financier 2013	Budget 2013	Comptes 2013	Ecarts par rapport au budget
Dépenses d'investissements	55.4	51.8	55.6	3.9
Recettes d'investissements	12.8	13.4	17.8	4.4
Investissements nets	42.6	38.4	37.9	-0.5

PRINCIPAUX ÉCARTS DES INVESTISSEMENTS NETS PAR RAPPORT AU BUDGET

<u>Objets</u>	<u>Ecarts</u>	<u>Causes principales</u>
Traversée du Noirmont	+ 0.6	Avancement du chantier plus rapide que prévu.
Participation à la Fondation SICAS	+ 0.4	Versement planifié lors d'une année précédente
Fours à Chaux (sécurité)	+ 0.4	Travaux urgents
FRI, Salles des ateliers (sécurité)	+ 0.4	Travaux urgents
Plans de soutien (crues)	+ 0.4	Décalage temporel
Hangar à machine pour la ferme du Château	+ 0.4	Travaux non prévu
Subventions pour l'environnement	- 0.4	Avancement des projets moins rapide que prévu
Subventions dans le domaine de l'énergie	- 0.5	Décalage temporel dans le versement des subventions
Projets d'agglomération	- 0.5	Avancement des projets moins rapide que prévu
Division technique, extension et divers travaux	- 0.9	Décompte final moins élevé que prévu
Prison de Porrentruy, aménagement	- 1.0	Décompte final moins élevé que prévu

COMPTES 2013 - 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
- Equipements et applications informatiques
- Traversée du Noirmont
- DIVSSA - DIVCOM, projet CARTO 23
- Aménagement de la route Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont
- Division Technique, extension et divers travaux
- Traversée de Fontenais
- Travaux de protection contre les crues
- Aménagements à la prison de Porrentruy



A16 Transjurane / Boncourt - Porrentruy

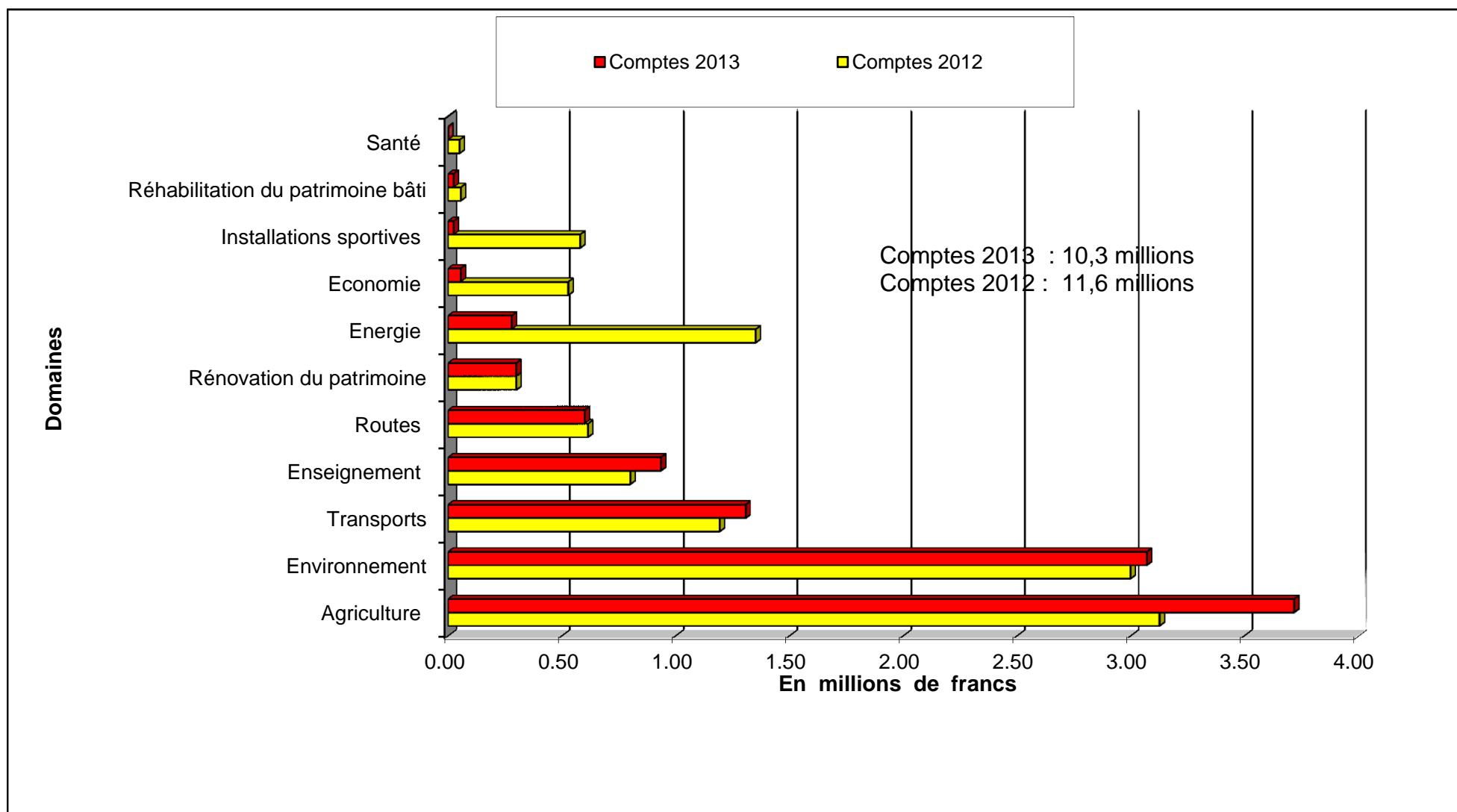
Montants arrondis en millions de francs

	Investissements réalisés sur le territoire cantonal		Part cantonale nette	
	Budget	Effectif	Budget	Effectif
	119.4	115.2	5.4	5.3
	4.4	5.6	4.3	4.0
	3.5	3.6	3.5	3.6
	1.5	2.2	1.5	2.1
	1.5	1.7	1.5	1.7
	1.5	1.7	1.5	1.7
	2.4	1.5	1.8	0.9
	1.0	1.1	0.9	1.1
	0.2	0.9	0.1	0.4
	2.0	0.7	1.7	0.6
TOTAUX	137.4	134.2	22.2	21.4

Le montant dépensé en 2013 pour ces neuf objets représente 81.0 % des investissements réalisés sur le territoire cantonal

La somme investie en 2013 pour ces neuf objets constitue 56.5 % de l'investissement net total

COMPTES 2013 - RÉPARTITION DES SUBVENTIONS NETTES D'INVESTISSEMENTS

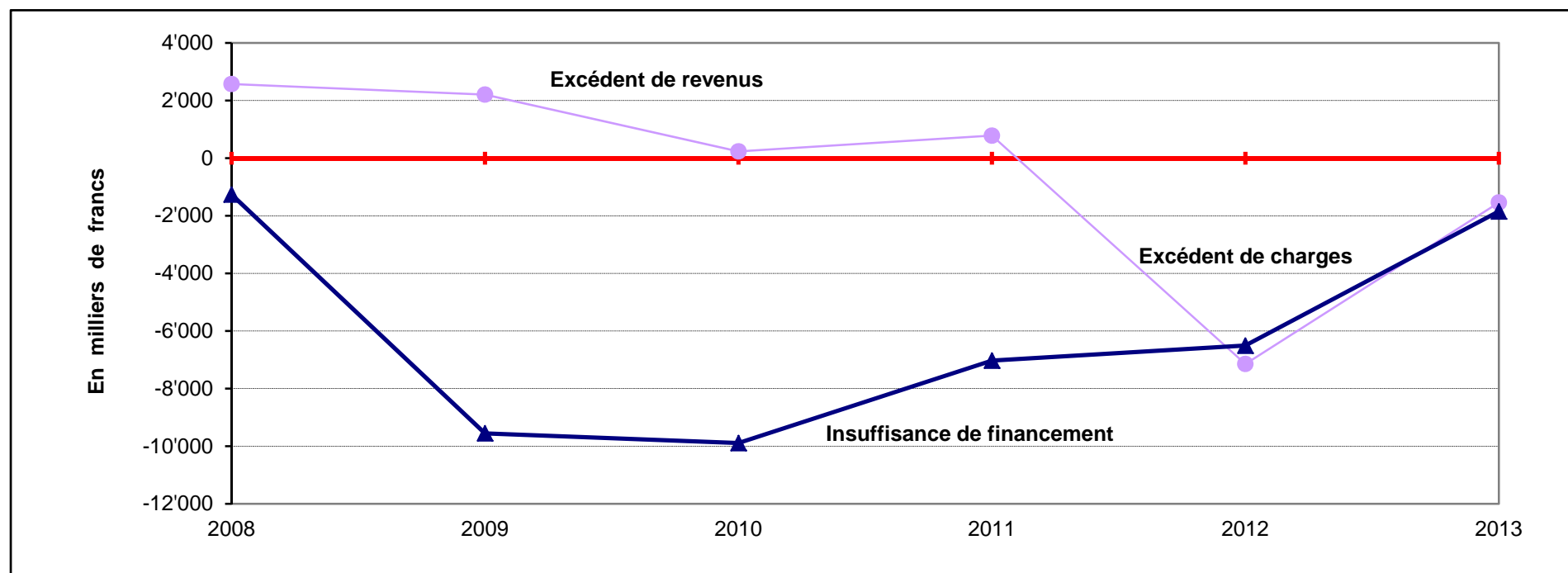


COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DU COMPTE DE RÉSULTAT ET DU FINANCEMENT

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Résultat du compte de résultat	2'573	2'206	235	784	-7'143	-1'539
Insuffisance (-) / excédent de financement (+)	-1'260	-9'551	-9'890	-7'026	-6'505	-1'849

Montants arrondis en milliers de francs

Le résultat, légèrement déficitaire, est en amélioration par rapport à 2012 de 5,6 mios. Considérant que l'effort net d'investissements est comparable à l'an dernier, le compte de résultat explique à lui seul la très nette amélioration de l'insuffisance de financement qui s'avère proche de sa valeur la plus basse ces 6 dernières années.

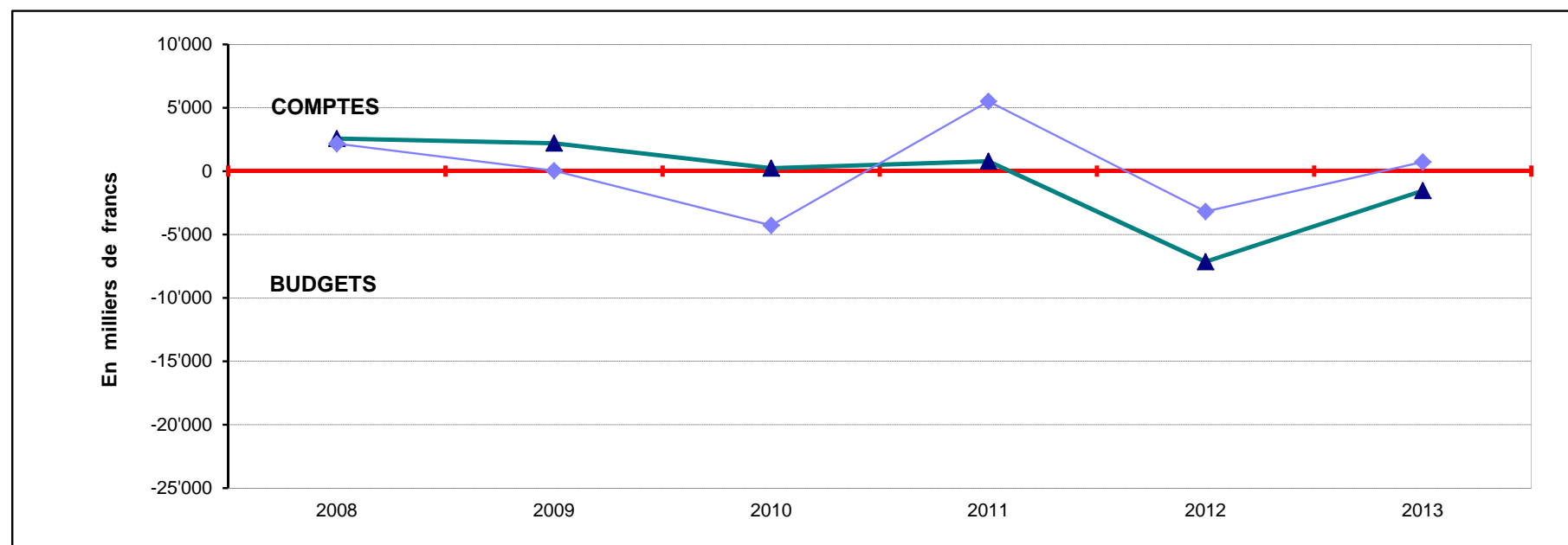


COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ÉCARTS BUDGÉTAIRES

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Compte de résultat	2'573	2'206	235	784	-7'143	-1'539
Résultat selon le budget	2'166	36	-4'279	5'511	-3'181	727
Ecart	407	2'170	4'514	-4'727	-3'962	-2'266
Ecart en % des recettes	0.05	0.28	0.58	-0.58	-0.47	-0.26

Montants arrondis en milliers de francs et en %

Le compte de résultats demeure en valeur relative (-0,26 %) toujours très proche du budget. Les comptes s'avèrent toutefois moins bons que le budget pour environ 2,3 mios. Considérant la charge supplémentaire des hospitalisations extérieures de 8,1 mios en lien avec le changement de financement des hôpitaux entré en vigueur le 1er janvier 2012 et la réalisation partielle de la volonté du Parlement de réduire les charges de personnel de - 2,8 mios, les prévisions étaient fiables malgré les incertitudes générales.

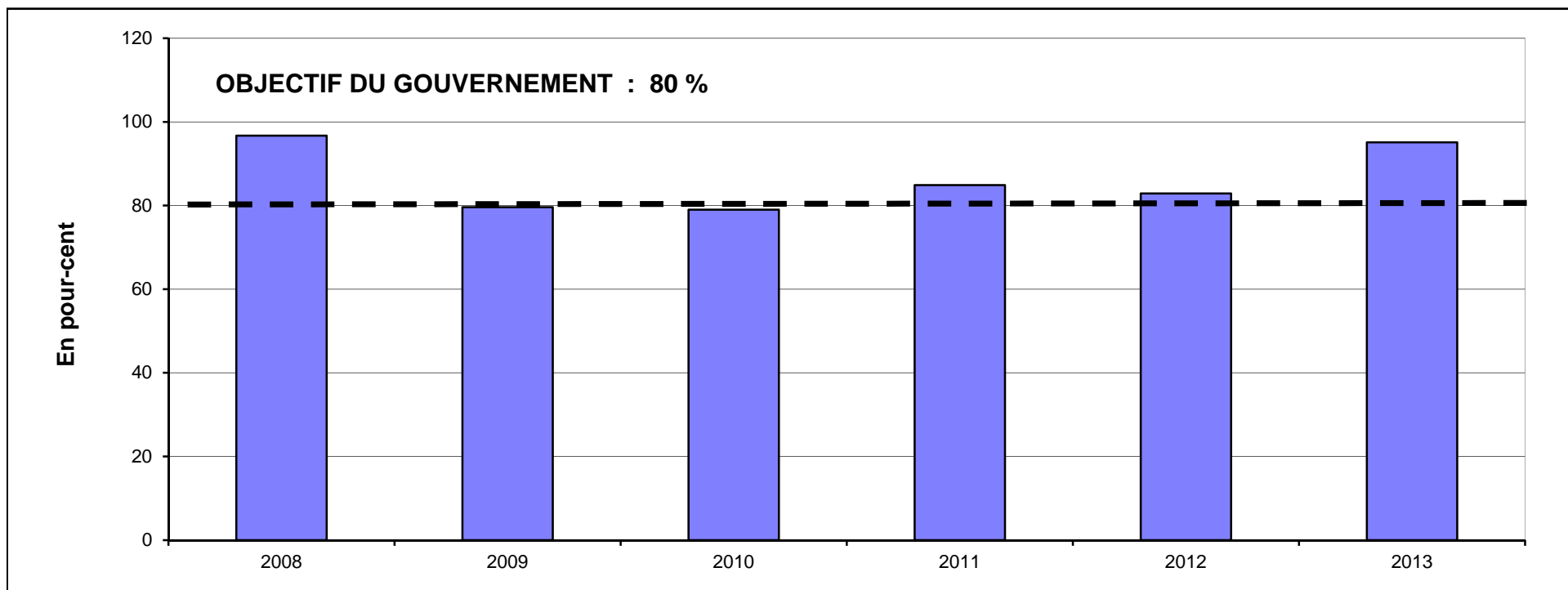


COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DU DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Degré d'autofinancement	96.7	79.6	79.0	84.9	82.9	95.1

Calculé en % et arrondi à une décimale

Le degré d'autofinancement est proche du budget (100,14 %) et supérieur aux comptes 2012. Le degré d'autofinancement cumulé de 1979 à 2013 se situe toujours à 84,5 % et celui des 10 dernières années à 159,7 %.



COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS

La dette brute a augmenté de l'ordre de 21 mios. La conclusion d'emprunts s'effectue dans des conditions de marché intéressantes. Le taux moyen des dettes diminue de 2,23% à 2,00%. Cette réduction des taux s'effectue tout en augmentant la durée moyenne des échéances de 7,8 ans à 10,7 ans. Le montant des intérêts permet ainsi d'atteindre en 2013 un niveau plancher avant la prise en compte dès 2014 des charges d'intérêts relatif à la recapitalisation partielle de la Caisse de pensions. La dette brute prendra en compte également cet engagement supplémentaire pour les exercices futurs.

Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

Années	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dette brute ¹	255.0	236.9	256.5	278.6	286.2	307.1
En francs par habitant	3'666	3'393	3'657	3'978	4'058	4'329
Intérêts passifs ³	10.8	9.3	8.0	6.9	5.6	4.9
En % des charges réelles	1.8	1.4	1.2	1.0	0.8	0.7
En % des impôts directs et indirects (total des impôts cantonaux, rubrique 40)	3.9	3.3	2.8	2.4	1.8	1.6

Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

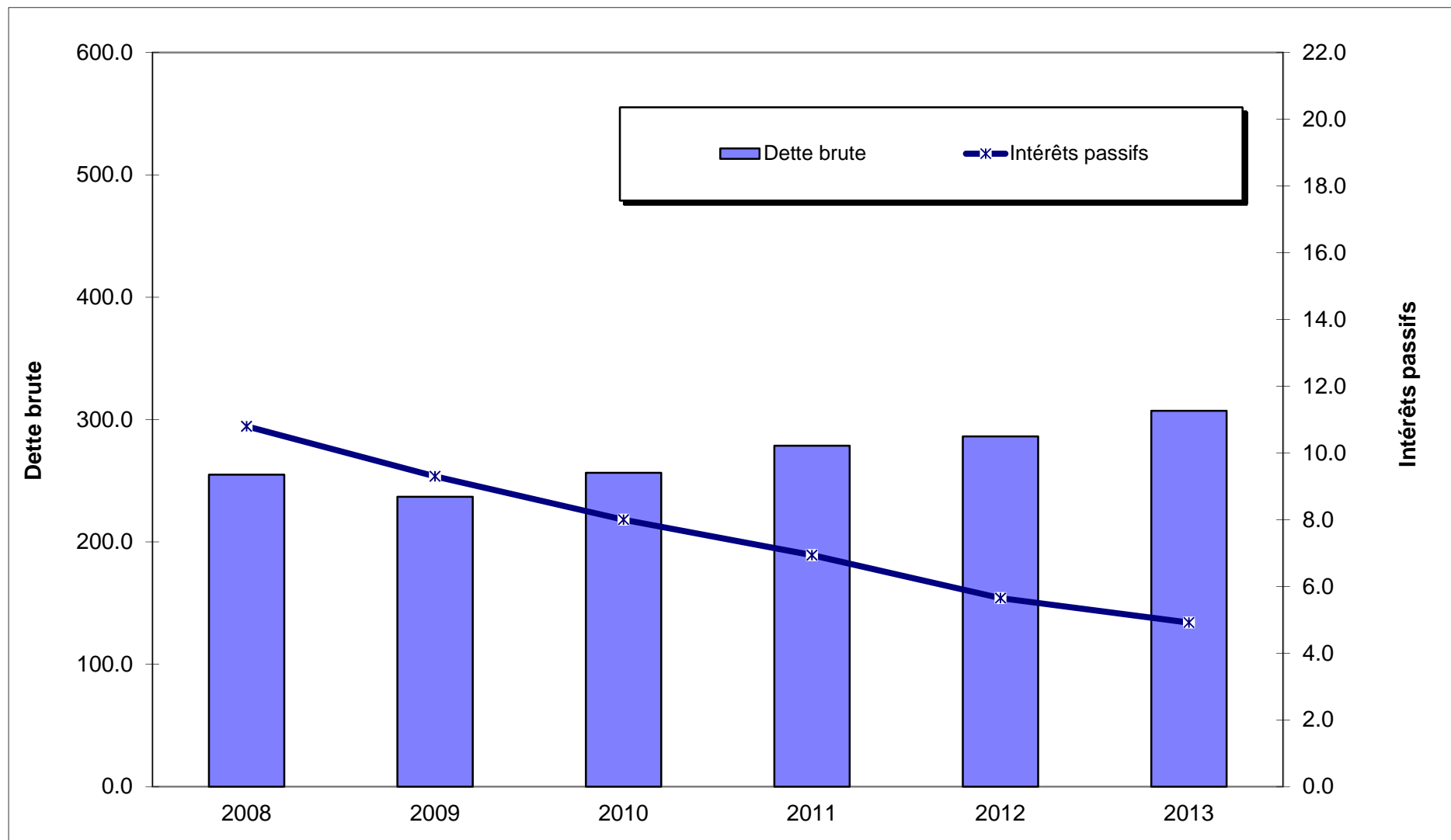
¹ Dettes à court, moyen et long terme (rubriques 201 et 206 du bilan), mais sans les prêts de la Confédération dans le cadre des crédits d'investissements dans l'agriculture qui sont intégrés au bilan de l'Etat (actifs et passifs) dès l'année 2000.

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

³ Opérations de couverture par swap comptées en net

<i>Habitants au 1er janvier (ESPOP)</i>	69'555	69'822	70'134	70'032	70'542	70'942
---	--------	--------	--------	--------	--------	--------

COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS



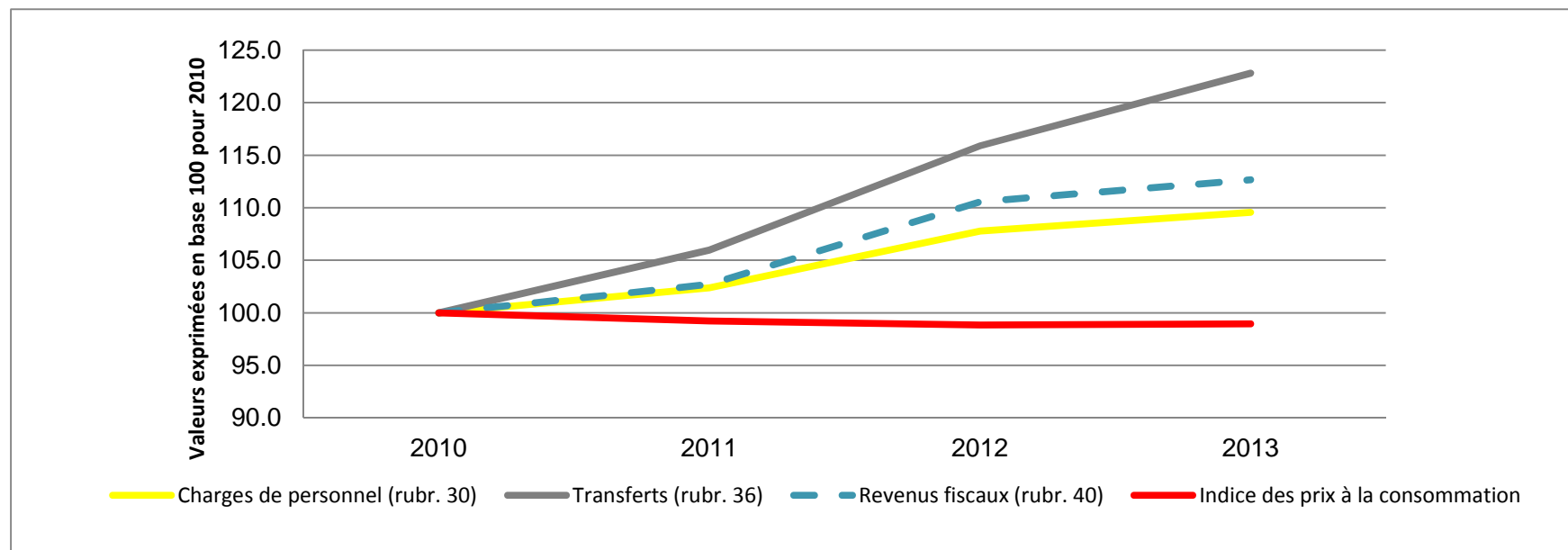
Montants arrondis en millions de francs

COMPTES 2013 - ÉVOLUTION DES CHARGES DE PERSONNEL, TRANSFERTS ET REVENUS FISCAUX

Valeurs exprimées en base 100 pour 2010

Années	2010	2011	2012	2013
Charges de personnel (rubr. 30)	100.0	102.4	107.8	109.6
Transferts (rubr. 36)	100.0	106.0	115.9	122.8
Revenus fiscaux (rubr. 40)	100.0	102.7	110.6	112.7
Indice des prix à la consommation (IPC, base décembre 104.2)	100.0	99.2	98.8	98.9

Quand il n'existe pas d'indice spécifique (ex : construction), souvent l'indice des prix à la consommation sert de base à la comparaison des charges et revenus. Tant les revenus que les charges sont plus dynamiques. Leur nature est déterminante (ex : santé, prévoyance, progressivité des impôts, etc.). A noter que l'année 2012 est marquée par l'introduction du nouveau modèle comptable et que le retraitement des charges par nature n'est pas complet. Les charges de transferts progressent largement plus rapidement que les revenus fiscaux ou encore les charges de personnel qui, d'ailleurs, représentent toujours une part plus limitée des charges réelles totales de l'Etat (35,3% en 2013; > 50,0% dans les années 80).



COMPTES 2013 - CONSTATS ET DEFIS

- Comptes 2013 : les recettes fiscales des entreprises progressent encore et atteignent un nouveau record. Ces ressources supplémentaires ont permis de compenser partiellement l'augmentation de charges à caractère obligatoire pour l'Etat et difficilement prévisibles lors de l'établissement du budget (hospitalisations extérieures). En l'absence de marge de manœuvre financière, seule la bonne conjoncture a permis d'absorber ces charges supplémentaires liées à un nouveau système de financement hospitalier. Les charges des hospitalisations extérieures ont progressé de 17 mios en 2011 à 31 mios en 2013. Toutes autres choses étant égales par ailleurs, sans cet unique élément, les comptes de l'Etat afficheraient un excédent 2013 supérieur à 10 mios. Un tel résultat serait davantage conforme à la situation économique favorable connue actuellement par le canton.
- Avec un degré d'autofinancement de 95,1 %, la variation de la dette augmente toujours dans des proportions annuelles mesurées. La progression 2013 de la dette brute est avant tout expliquée par l'absence de l'encaissement de l'impôt des frontaliers avant la fin de l'année.
- La bonne évolution conjoncturelle ne permettra pas, à nouveau, de faire face aux défis à venir et déjà connus à ce jour. Pour 2014, l'absence du versement des excédents de la BNS portera le déficit à 11 mios. De plus, de nombreuses évolutions financièrement peu favorables se renforcent, à savoir : la pression sur les versements RPT, la réforme des entreprises III, le vieillissement de la population et le financement des transports. Concernant les investissements, des besoins importants (informatique, prisons, police judiciaire et ministère public, Créa, Jurassica, infrastructures sportives, politique énergétique, centre d'entretien A16, etc.) sont annoncés nécessitant des arbitrages certainement difficiles.
- L'absence de marge de manœuvre pour faire face aux difficultés à venir ne pourra plus être compensée par une nouvelle forte augmentation des recettes fiscales liée à la conjoncture. La majorité des forces politiques représentées au Parlement conviennent de la nécessité de rétablir un équilibre financier durable. A ce titre, le Gouvernement est conscient que les mesures d'économie nécessaires pour y parvenir ne devront pas seulement se décréter mais être décidées et soutenues. Les comptes 2013, par la rigueur et la volonté de maîtriser les charges, représentent dans ce sens une modeste première étape.