



Statistique financière

COMPTES 2014

Département des Finances,
de la Justice et de la Police

Delémont, mars 2015

Embargo jusqu'au jeudi 05 mars 2015 à 12h00

Présentation des comptes 2014 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 2015

1. Compte administratif

Vue générale.....	1
Présentation schématique des comptes en 4 phases.....	2
Présentation schématique des principaux écarts par rapport au budget.....	3
Compte de résultats - Présentation échelonnée.....	4

2. Compte de résultats

Evolution des charges.....	5
Evolution des charges (graphique).....	6
Evolution des charges : principales variations des charges par rapport au budget 2014.....	7
Evolution des charges : principales variations des charges par rapport aux comptes 2013.....	8
Evolution des dépenses générales.....	9
Evolution des dépenses de transfert.....	10
Classification fonctionnelle des charges brutes totales.....	11
Evolution de l'effectif du personnel.....	12
Evolution des revenus.....	13
Evolution des revenus (graphique).....	14
Evolution des revenus : principales variations des revenus par rapport au budget 2014.....	15
Evolution des revenus : principales variations des revenus par rapport aux comptes 2013.....	16
Structure des revenus réels.....	17
Evolution des impôts ordinaires et des impôts spéciaux.....	18
Evolution des impôts ordinaires et des impôts spéciaux (graphique).....	19

3. Compte d'investissement

Volume des investissements réalisés sur le territoire cantonal.....	20
Ecarts du compte des investissements par rapport au budget 2014.....	21
Les grands chantiers de l'Etat.....	22
Répartition des subventions nettes d'investissements.....	23

4. Situation financière

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

Delémont, le 5 mars 2015

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 jeudi 5 mars à 12h

Communiqué de presse

Comptes 2014 : léger bénéfice dans un contexte d'embellie passagère – la mise en œuvre du programme d'économies demeure indispensable

Les comptes 2014 de l'Etat jurassien bouclent avec un excédent de 0,5 million de francs alors que le budget prévoyait un excédent de charges de 5,5 millions de francs. L'évolution des recettes fiscales, l'apport unique de l'amnistie fiscale et la maîtrise des charges permettent un tel résultat malgré l'absence de versement des excédents 2014 de la Banque nationale suisse (BNS). Eu égard aux importantes incertitudes (conjoncture, RPT, RIE III) qui demeurent actuellement sur les finances cantonales jurassiennes, il s'avère indispensable de concrétiser l'ensemble du programme d'économies.

Globalement, les dépenses s'avèrent inférieures de 10 millions de francs ou de 1,1% par rapport au budget. Des efforts importants ont été réalisés sur l'ensemble des charges. Le nombre moyen de postes de travail et les charges en personnel sont conformes au budget. La rubrique principale au niveau des charges, à savoir les subventions, a pu être globalement maîtrisée.

Comme déjà annoncé en début janvier, l'amnistie fiscale, limitée dans le temps, a permis de générer des recettes fiscales de 9 millions de francs, soit 7 de plus que prévu au budget. Ces produits extraordinaires permettent de compenser l'absence du versement de la BNS (5,9 millions). Les impôts « ordinaires » des personnes physiques s'améliorent également de 4,5 millions par rapport aux prévisions.

Ce résultat 2014, même s'il repose en partie sur l'événement unique de l'amnistie, illustre la volonté de réduire la dépendance financière à l'égard de tiers. Les propres recettes fiscales et la maîtrise des charges propres à l'Etat expliquent à elles seules les améliorations par rapport aux prévisions.

L'Etat a réalisé des investissements sur le territoire cantonal à hauteur de 154 millions de francs. La charge nette pour l'Etat s'élève à 37 millions. Les routes, les bâtiments et l'informatique ont absorbé l'essentiel de ces montants.

Sans la prise en compte de l'emprunt nécessaire pour la recapitalisation de la Caisse de pensions pour 39 millions de francs, la dette brute aurait diminué de l'ordre de 16 millions. Elle évolue toutefois de 307 à 330 millions.

Selon une approche anticyclique et par mesure de prudence, le Gouvernement a décidé d'attribuer 1 million au fonds de l'emploi et 2,5 millions en provision pour risque conjoncturel.

Les perspectives financières demeurent plus que jamais soumises aux incertitudes. La situation économique est suivie régulièrement par le Gouvernement depuis l'annonce de l'abolition du taux-plancher franc suisse contre euro. Le bouclage 2014 de la Confédération et le recul de ses recettes fiscales par rapport à 2013 appellent également à la prudence. Finalement, les modifications législatives fédérales en cours (péréquation financière et réforme des entreprises III) n'ont jamais été aussi déterminantes pour les finances cantonales. La diminution prévisible de telles recettes annuelles, les projets en matière d'investissement et l'augmentation des prestations dans le domaine du social, des assurances sociales et de la santé imposent une mise en œuvre complète du programme d'économies.

COMPTES 2014 - VUE GENERALE

Montants arrondis en milliers de francs

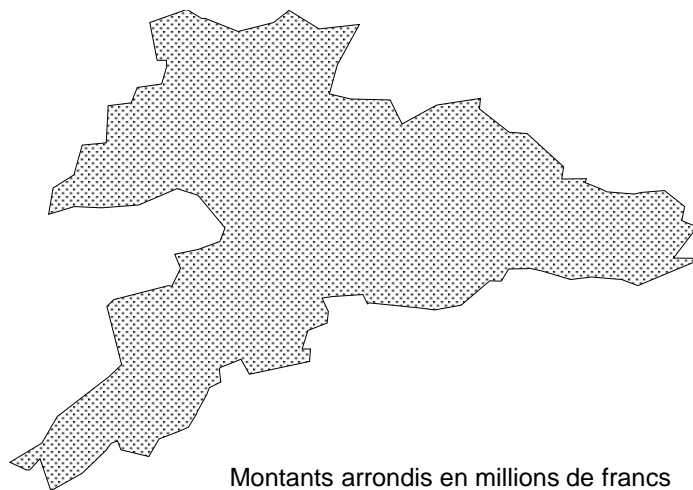
Les comptes 2014 de l'Etat bouclent avec un bénéfice de 0,5 mio de francs. L'amélioration est de 6,0 mios par rapport au budget et de 2,0 mios par rapport aux derniers comptes. Les dépenses d'investissements nets, un peu moins importantes que prévu, permettent d'obtenir un léger excédent de financement, donc un autofinancement complet et meilleur que les objectifs budgétaires.

	Comptes 2013		Budget 2014		Comptes 2014	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1. Résultats						
Charges et revenus	873'748	872'209	899'652	894'204	889'651	890'158
Excédent de charges/revenus		1'539		5'448	507	
2. Investissements						
Dépenses et recettes	55'628	17'755	51'759	13'074	53'572	16'654
Investissements nets		37'874		38'685		36'919
3. Financement						
Investissements nets	37'874		38'685		36'919	
Amortissements		37'563		36'584		36'697
Excédent de charges/revenus	1'539		5'448			507
Excédent/insuffisance de financement		1'849		7'549	285	
4. Variations au bilan						
Excédent/insuffisance de financement	1'849		7'549			285
Report au bilan (passifs)	55'318		49'658		53'350	
Report au bilan (actifs)		55'628		51'759		53'572
Variation de la fortune (s/compte de résultats)		1'539		5'448	507	

COMPTES 2014 - PRÉSENTATION SCHEMATIQUE DES COMPTES EN 4 PHASES

4 VARIATIONS AU BILAN

Bénéfice 0.51	Excédent de financement 0.28
Report au bilan (passifs) 53.35	Report au bilan (actifs) 53.57



1 RESULTATS

CHARGES	REVENUS
852.95	890.16
Bénéfice 0.51	
Amortissements 36.70	

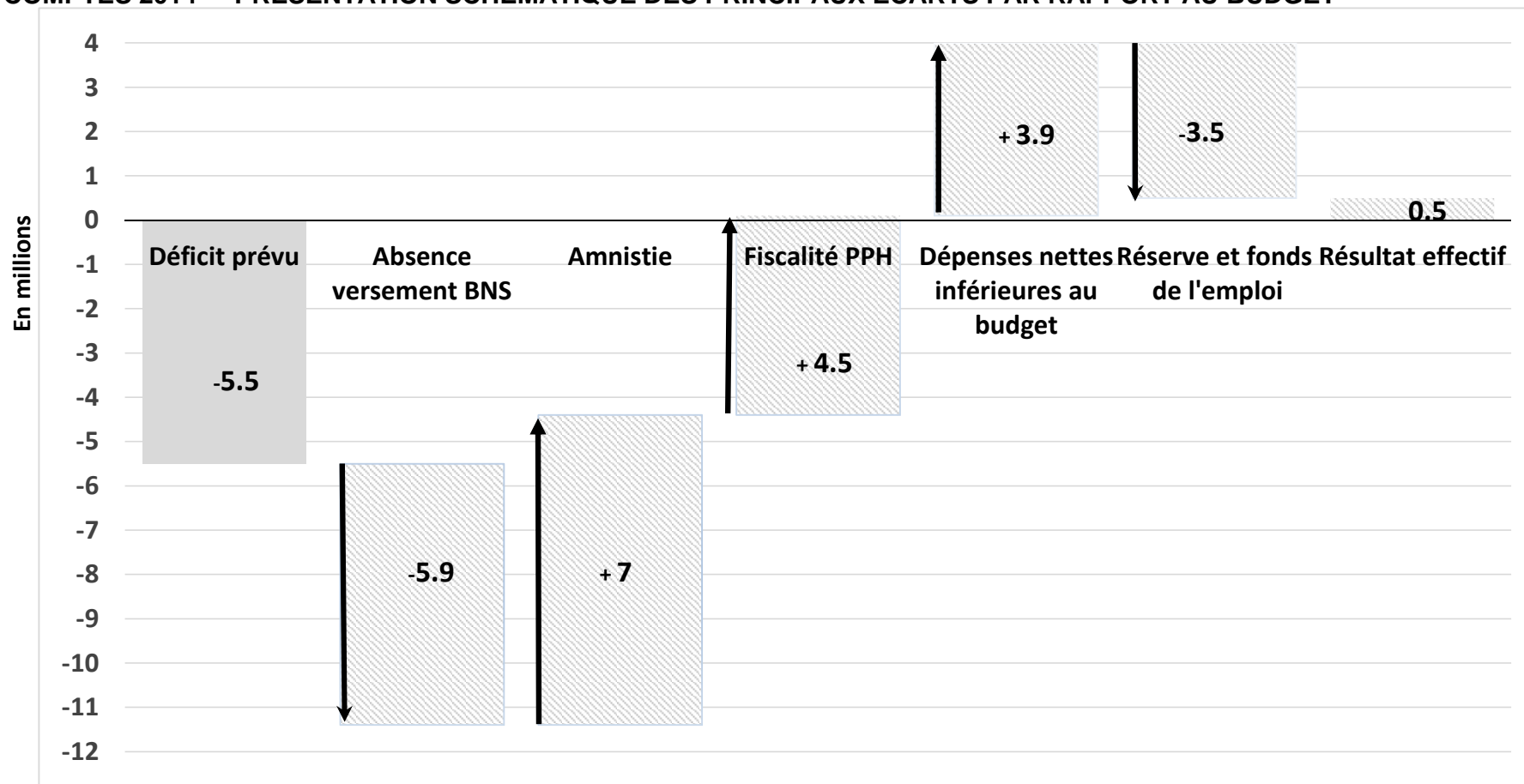
2 INVESTISSEMENTS

Investissements 53.57	Recettes 16.65
	Investissements nets 36.92

3 FINANCEMENT

Excédent de financement 0.28	Bénéfice 0.51
Investissements nets 36.92	Amortissements 36.70

COMPTES 2014 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AU BUDGET



COMPTES 2014 - 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 baisse globale des charges plus importante que la diminution des revenus permet d'améliorer de 4,9 mios les activités d'exploitation. Le résultat extraordinaire est, de par l'attribution à la réserve pour risques conjoncturels, moins favorable que le budget ou les derniers comptes.

		Comptes 2013	Budget 2014	Comptes 2014
	Charges d'exploitation			
30	Charges de personnel	257'583'876.41	260'902'700	259'259'109.59
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	70'679'239.71	74'410'400	71'302'875.47
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'620'913.00	16'639'000	16'782'386.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	8'892'489.88	10'129'000	11'065'665.00
36	Charges de transfert	410'311'126.82	425'279'800	410'933'588.14
37	Subventions redistribuées	104'344'910.05	105'128'400	110'912'991.60
	<i>Total</i>	<i>868'432'555.87</i>	<i>892'489'300</i>	<i>880'256'615.80</i>
	Revenus d'exploitation			
40	Revenus fiscaux	317'237'653.14	322'315'000	334'448'204.65
41	Revenus régaliens et de concessions	7'784'156.39	7'807'100	2'288'709.92
42	Taxes	40'021'454.87	38'849'300	38'856'352.32
43	Revenus divers	153'034.50	151'000	132'377.01
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	14'461'196.61	12'508'900	10'458'570.79
46	Revenus de transfert	377'996'509.71	397'040'200	381'870'598.00
47	Subventions à redistribuer	104'344'910.05	105'128'400	110'912'991.60
	<i>Total</i>	<i>861'998'915.27</i>	<i>883'799'900</i>	<i>878'967'804.29</i>
	Résultat provenant des activités d'exploitation (-= déficit; +=bénéfice)	-6'433'640.60	-8'689'400	-1'288'811.51
34	Charges financières	4'957'158.27	6'828'300	6'597'209.36
44	Revenus financiers	9'164'167.68	9'162'500	9'774'005.26
	Résultat provenant de financements (-= déficit; +=bénéfice)	4'207'009.41	2'334'200	3'176'795.90
	Résultat opérationnel	-2'226'631.19	-6'355'200	1'887'984.39
38	Charges extraordinaires	0.00	0	2'500'000.00
48	Revenus extraordinaires	687'996.23	907'000	1'119'053.75
	Résultat extraordinaire (-= déficit; +=bénéfice)	687'996.23	907'000	-1'380'946
	Résultat total, compte de résultats (-= déficit; +=bénéfice)	-1'538'634.96	-5'448'200	507'038.14

Pour info : charges de transfert (36) + subventions redistribuées (37)

revenus de transfert (46) + subventions à redistribuer (47)

Variation nette

530'408'200 521'846'580

502'168'600 492'783'590

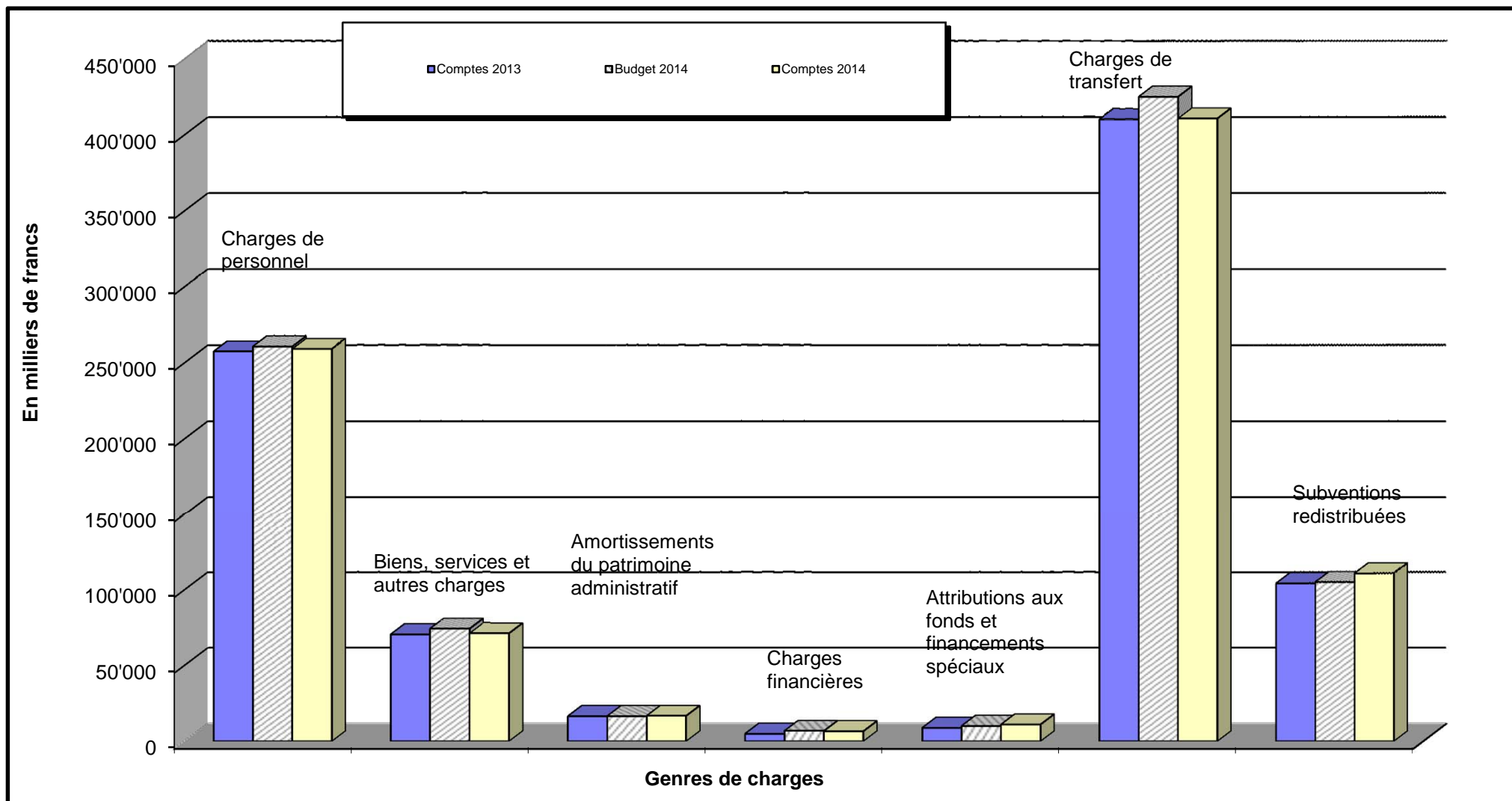
28'239'600 29'062'990

COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES CHARGES

Les comptes 2014 sont marqués par une diminution de 10,0 mios (- 1,1%) des charges par rapport au budget. Des efforts importants ont été réalisés transversalement et pour tout type de charges. Par rapport aux comptes 2013, la progression moyenne des charges n'est que de + 1,8% (15,9 mios). L'Etat maîtrise ses charges. La rubrique 36 est la seule à progresser significativement. Elle reste le principal défi pour l'avenir. L'imputation des subventions pour la qualité écologique et du paysage qui passe de la rubrique 36 "transfert" à 37 "subventions redistribuées" pour 11,5 mios, biaise la présentation de cette évolution.

No	Libellé du compte	Comptes 2013		Budget 2014		Comptes 2014		Ecarts / budget
		En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	+/- en %
30	Charges de personnel	257'584	29.5	260'903	29.0	259'259	29.1	-0.6
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	70'679	8.1	74'410	8.3	71'303	8.0	-4.2
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'621	1.9	16'639	1.8	16'782	1.9	0.9
34	Charges financières	4'957	0.6	6'828	0.8	6'597	0.7	-3.4
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	8'892	1.0	10'129	1.1	11'066	1.2	9.2
36	Charges de transfert	410'311	47.0	425'280	47.3	410'934	46.2	-3.4
37	Subventions redistribuées	104'345	11.9	105'128	11.7	110'913	12.5	5.5
38	Charges extraordinaires	0	-	0	-	2'500	0.3	-
39	Imputations internes	358	0.0	335	0.0	297	0.0	-11.2
3	TOTAL DES CHARGES	873'748	100.0	899'652	100.0	889'651	100.00	-1.1

Comptes 2014 - ÉVOLUTION DES CHARGES



COMPTES 2014 - PRINCIPALES VARIATIONS DES CHARGES BRUTES PAR RAPPORT AU BUDGET 2014

Augmentations			Diminutions		
	Rubriques	Montants		Rubriques	Montants
Machines, appareils (Fonds de l'emploi)	311X	0.25	Charges traitements Fonds cantonal pour l'emploi	3010	-0.28
Prestations de services (Fonds des déchets)	3130	0.93	Traitements personnel adm. (sans fouilles et fonds)	3010	-0.28
Frais de détention	3135	0.64	Traitements des enseignants	3020	-0.13
Mesures pédagothérapeutiques	3130	0.53	Cotisations patronales	305X	-0.46
Entretien A 16	314X	0.33	Autres charges de personnel (princip. formation)	309X	-0.26
Transformations immobilières (Fonds de l'emploi)	3144	0.17	Solde des 209 rubriques matériel/marchandises	3101	-0.51
Entretien des bâtiments de l'Etat	3144	0.14	Matériel informatique pour tiers (refacturé)	3101	-0.24
Maintenance informatique (matériel et logiciel)	3153-8	0.53	Matériel pour l'exploitation de l'A16	3101	-0.18
Amortissements immobilisations corporelles patr. adm.	3300	0.14	Traitement des déchets (Fonds gestion déchets)	3120	-0.41
Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	3510	0.61	Energie A16	3120	-0.15
Attribution au Fonds des contributions de remplacement	3510	0.23	Frais de poursuites (Recettes et adm. district)	3130	-0.30
Attribution à la Caisse des épizooties	3510	0.14	Promotion économique et prestations	3130	-0.30
Successions - parts communales	3602	0.14	Prestations de services (aménagement territoire)	3130	-0.26
Part des communes à l'impôt des frontaliers	3602	0.12	Prestations de services (Programme d'intégration)	3130	-0.18
Hospitalisations extérieures	3611	0.74	Prestations de services (transports)	3130	-0.17
Dédommagements en matière de formation professionnelle	3611	0.10	Prestations de services de tiers à UTIX	3130	-0.16
Solde dû aux communes répart. charges action sociale	3632	0.72	Prestations de services (Caisse épizooties)	3130	-0.16
Part. aux communes transports d'élèves (école oblig.)	3632	0.36	Etudes et mandats (environnement)	3132	-0.13
Hôpital du Jura	3634	0.88	Placements (Tribunal des mineurs)	3135	-0.26
Subventions à l'AJAM	3636	2.50	Entretien des routes cantonales (dont entr. hivernal)	3141	-0.40
Financement des soins	3637	0.54	Loyers de l'Etat	3160	-0.12
Allocations familiales personnes sans activité lucrative	3637	0.34	Dédommagements (dont frais de déplacements)	317X	-0.63
Contributions des cantons d'origine des pers. secourues	3702	0.33	Pertes sur créances (éliminations)	3181	-0.72
Subventions fédérales à redistribuer (environnement)	3702	0.15	Intérêts passifs	3401-6	-0.27
Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	3705	5.95	Dépenses à charge du Fonds péréquation fin.	3622	-1.05
Attribution à la réserve pour risques conjoncturels	3894	2.50	Dépenses à charge du Fonds soutien stratégique	3622	-0.15
			Part Canton aux alloc. fam. fédérales agricoles	3630	-0.21
			Subv. d'assainissements (Fonds gestion déchets)	3632	-1.15
			Subv. aux communes (protection de la nature)	3632	-0.23
			Unités psychiatriques	3634	-1.29
			Subventions exploitation aux transports publics	3634	-1.17
			Dépenses à charge du Fonds du tourisme	3634	-0.84
			Versement à la Caisse des épizooties	3634	-0.19
			Subv. qualité écologique et du paysage (à rubr. 37)	3635	-11.52
			Subventions NPR Jura	3635	-0.18
			Etablissements médico-sociaux	3636	-0.86
			Subv. aux institutions sociales extracantonales	3636	-0.31
			Institutions sociales jurassiennes	3636	-0.16
			Subv. aux ménages/privés (Fonds de l'emploi)	3637	-0.85
			Bourses d'étude	3637	-0.50
			Dépenses d'assistance (action sociale)	3637	-0.31
			Subventions fédérales NPR à redistribuer	3705	-0.38
			Subv. fédérales à redistribuer (formation prof.)	3705	-0.20
TOTAL		20.01	TOTAL		-28.54

Montants bruts en millions de francs

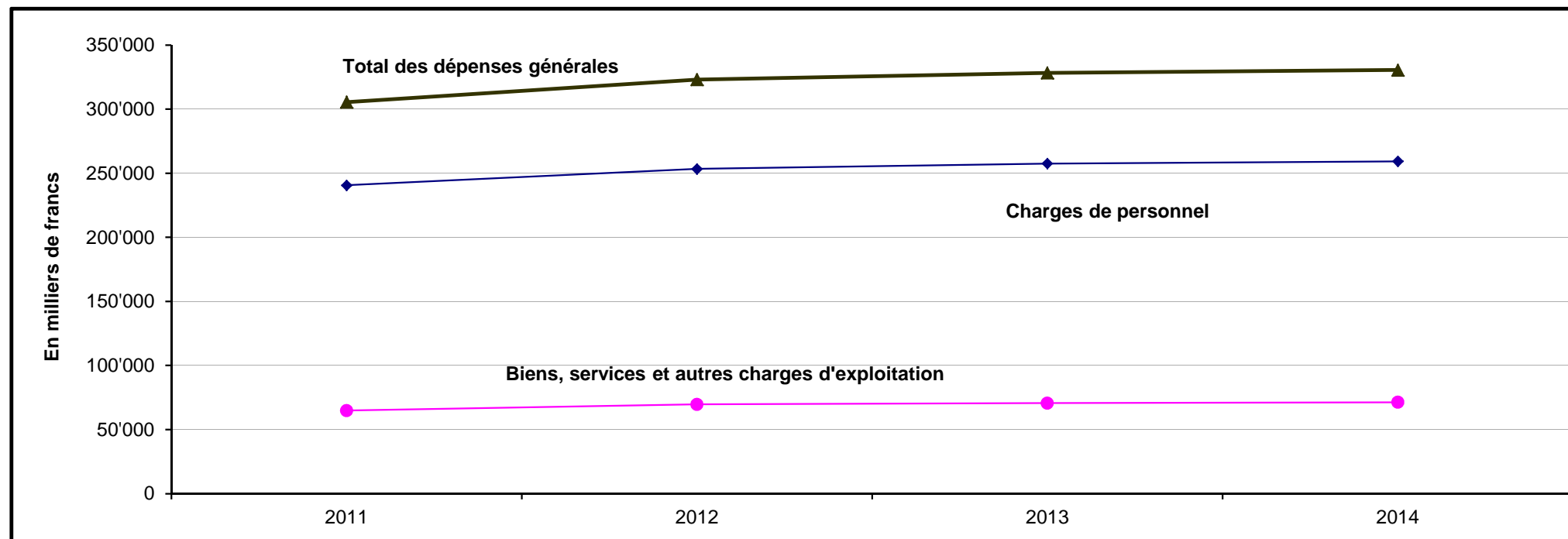
COMPTES 2014 - PRINCIPALES VARIATIONS DES CHARGES BRUTES PAR RAPPORT AUX COMPTES 2013

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Traitements personnel administratif (sans fouilles et fonds)	3010	1.90	Charges traitements Fonds cantonal pour l'emploi	3010	-0.24
Caisse de pensions	3051	0.67	Traitement du personnel des enseignants	3020	-0.89
Cotisations patronales assurance perte de gains maladie	3055	0.43	Matériel, fournitures (Fonds de l'emploi)	3101	-0.27
Eau, énergie, combustibles des bâtiments de l'Etat	3120	0.19	Matériel pour l'exploitation de l'A16	3101	-0.26
Energie A16	3120	0.13	Matériel pour les routes cantonales	3101	-0.11
Prestations de services (Fonds des déchets)	3130	0.91	Equipements Police cantonale	311X	-0.11
Mesures pédaothérapeutiques	3130	0.45	Promotion économique et prestations	3130	-0.50
Honoraires, conseillers externes, experts (CEJEF)	3132	0.10	Prestations de services (Police cantonale)	3130	-0.34
Etudes et mandats (environnement)	3132	0.10	Mandats pour archéologie cantonale	3130	-0.18
Frais de détention des détenus	3135	0.62	Prestations de services de tiers (informatique)	3130	-0.16
Entretien A16	3141-44	0.57	Entretien des routes cantonales (dont entr. hivernal)	3141	-0.80
Transformations immobilières (Fonds de l'emploi)	3144	0.25	Coût d'utilisation des véhicules cantonaux par UTIX	3161	-0.11
Entretien des bâtiments de l'Etat	3144	0.11	Dédommagements (dont frais de déplacements)	317X	-0.15
Maintenance informatique (matériel et logiciel)	3153-8	0.78	Dédommag. (dont frais de dépl.) Fonds de l'emploi	3170	-0.14
Amortissements immobilisations corporelles patr. adm.	3300	0.16	Pertes sur cautionnements	3181	-0.25
Intérêts passifs	3401-6	1.58	Domages causés par la faune (dissolution fonds ad h)	3190	-0.13
Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	3510	1.28	Dépenses à charge du Fonds d'aide aux fusions	3622	-4.50
Attribution au fonds d'aide aux fusions	3510	0.50	Unités psychiatriques	3631	-1.61
Attribution au fonds de la péréquation	3510	0.31	Subv. d'assainissements (fonds gestion déchets)	3632	-0.62
Part des communes à l'impôt des frontaliers	3602	0.73	Subventions pour qualité écologique et du paysage	3635	-4.61
Dédommagements en matière de formation professionnelle	3611	0.67	Subventions pour l'élevage du bétail	3635	-0.45
Hospitalisations extérieures	3611	0.30	Etablissements médico-sociaux	3636	-0.72
Dépenses à charge du Fonds péréquation financière	3622	1.07	Dépenses à charge du Fonds promotion du sport	3636	-0.31
Solde dû aux communes répart. charges action sociale	3632	2.14	Amortissements, subventions d'investissements	3660	-1.03
Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	2.66	Intérêts passifs liés aux prêts LIM et aux crédits agricoles	3940	-0.28
Hôpital du Jura	3634	0.88			
Aides au développement économique	3635	0.37			
Subventions à l'AJAM	3636	2.34			
Fondation aide et soins à domicile	3636	0.60			
Institutions sociales jurassiennes	3636	0.50			
Jurassica - subventions à la Fondation Jules Thurmann	3636	0.31			
Financement des soins	3637	2.26			
Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	3705	6.59			
Subventions fédérales à redistribuer (environnement)	3702	0.15			
Attribution à la réserve pour risques conjoncturels	3894	2.50			
Frais de gestion (épiz., péréquation, tourisme et déchets)	3910	0.16			
TOTAL		35.24	TOTAL		-18.79

COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES DÉPENSES GÉNÉRALES

Années	2011	2012	2013	2014
Charges de personnel (30)	240'661	253'385	257'584	259'259
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation (31)	64'791	69'669	70'679	71'303
TOTAL DES DÉPENSES GÉNÉRALES	305'452	323'054	328'263	330'562

Pour les charges de personnel, le taux de progression par rapport à 2013 est de 0,7% et diffère de la croissance connue ces dernières années (2013: + 1,7%, 2012 : +2,3%, 2011 : + 8,5%). L'effectif administratif moyen a été de 909,80 contre 910,33 au budget. La progression des charges pour les biens et services est largement plus faible qu'à l'accoutumée et sa partie prestations de services et honoraires (313) est même de 0,5 mio inférieure au budget et ce avec une écriture unique de 0,9 mio concernant les mandats du Fonds des déchets. La croissance de la rubrique 31 par rapport à 2013 n'est que de 0,6 mio. Il n'y a guère que les charges d'entretien qui augmentent en fonction du parc mobilier et immobilier de l'Etat (dont les routes et l'autoroute).

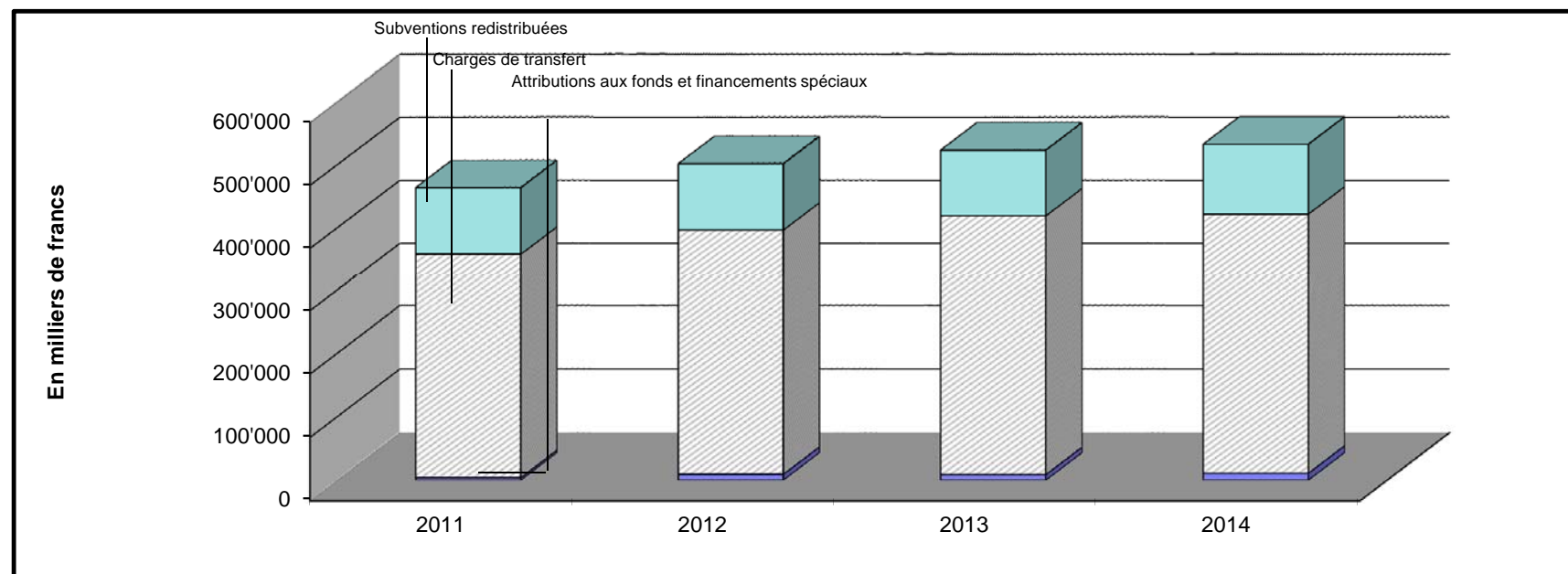


COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE TRANSFERT

Années	2011	2012	2013	2014
Attributions aux fonds et financements spéciaux (35)	4'123	9'336	8'892	11'066
Charges de transfert (36)	354'142	387'285	410'311	410'934
Subventions redistribuées (37)	105'548	105'209	104'345	110'913
TOTAL DES DÉPENSES DE TRANSFERT	463'813	501'830	523'549	532'912

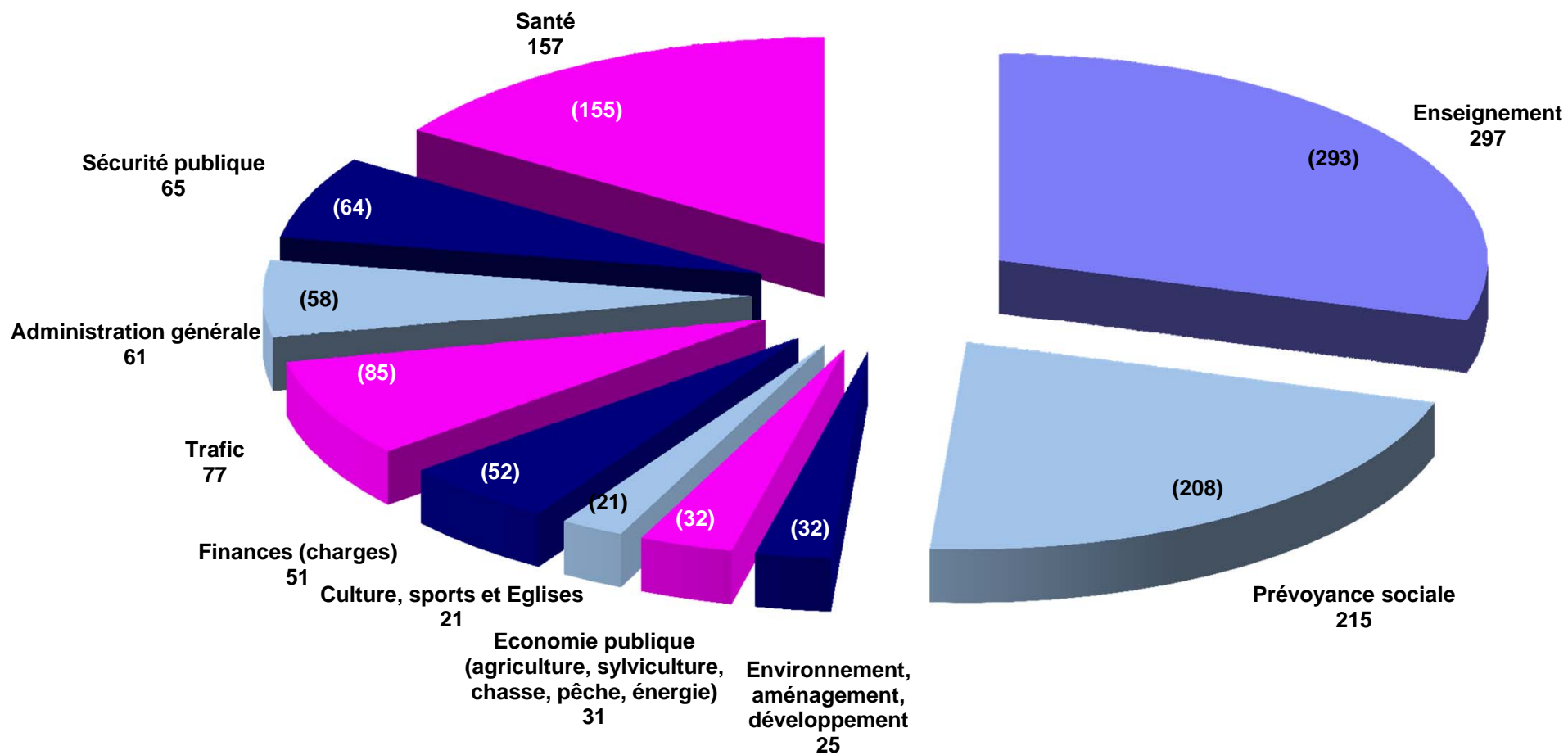
Montants arrondis en milliers de francs

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. Le Fonds cantonal pour l'emploi reçoit une alimentation supplémentaire de 1,0 mio de francs dans le but de reconstituer sa fortune et pallier aux éventuels aléas conjoncturels. Les subventions redistribuées augmentent en apparence, car elles sont corrigées de la réallocation des 11,5 mios pour la qualité écologique et du paysage. Les paiements agricoles directs diminuent de 5,4 mios. Pour la même raison, les charges de transferts (rubr. 36) ne sont donc pas stables (+ env. 4,0% après corrections). Sans ces écritures uniques, les comptes seraient très proches du budget. La rubrique 36 s'avère à la fois la plus importante et la plus dynamique, mais à un moindre niveau de progression que par le passé. Action sociale, santé et assurances sociales restent les domaines aux défis les plus importants à moyen terme.



COMPTES 2014 - CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES CHARGES BRUTES TOTALES

Une somme de 1'000 francs se répartit comme suit :
(Comptes 2013 entre parenthèses)



COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF DU PERSONNEL

	31.12. 2009	31.12. 2010	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013	31.12. 2014
PERSONNEL ADMINISTRATIF* (sans les fouilles archéologiques A16)	802.9	809.5	840.5	871.7	903.8	918.4
	09/10	10/11	11/12	12/13	13/14	14/15
PERSONNEL ENSEIGNANT	919.2	923.3	934.6	952.0	953.0	957.7

* 909.8 EPT en moyenne sur l'année en 2014.

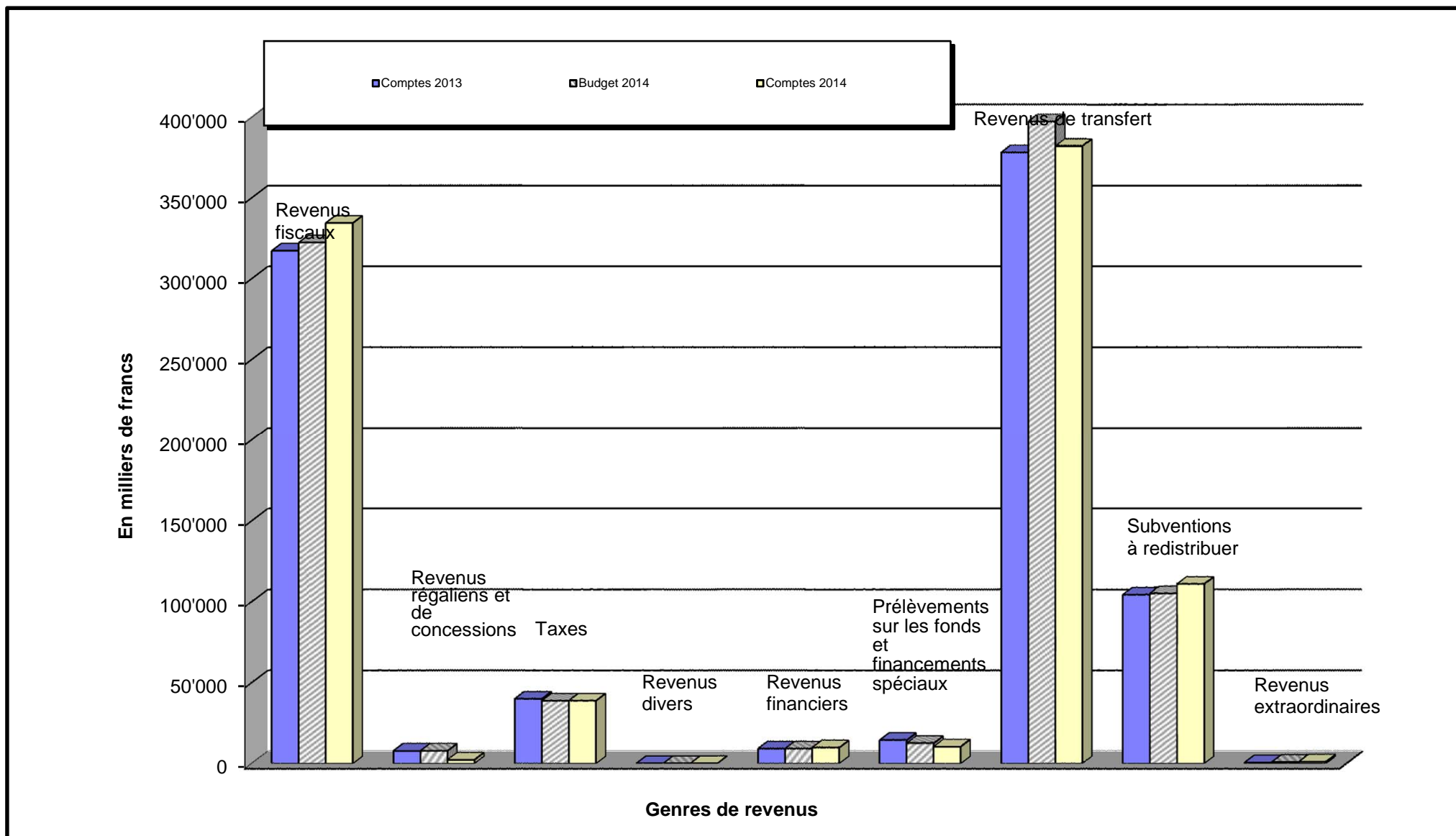
COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES REVENUS

Les revenus diminuent de 4,0 mios ou 0,5% par rapport au budget. L'absence, l'an dernier, de répartition d'excédents de la BNS pèse pour 5,9 mios (rubr. 41). Par rapport à l'exercice précédent, les recettes augmentent de 2,06%. Cette progression provient essentiellement de notre propre fiscalité cantonale, notamment des personnes physiques avec + 17,2 mios et particulièrement des dernières recettes de l'amnistie fiscale avec 9,0 mios.

Les mêmes changements comptables en lien avec les subventions pour la qualité écologique ont été effectués tant pour les recettes que pour les charges entre les rubriques "transfert" et " subventions à redistribuer".

No	Libellé du compte	Comptes 2013		Budget 2014		Comptes 2014		Ecarts / budget
		En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	En milliers de francs	En % du total	+/- en %
40	Revenus fiscaux	317'238	36.4	322'315	36.0	334'448	37.6	3.8
41	Revenus régaliens et de concessions	7'784	0.9	7'807	0.9	2'289	0.3	-70.7
42	Taxes	40'021	4.6	38'849	4.3	38'856	4.4	0.0
43	Revenus divers	153	0.0	151	0.0	132	0.0	-12.3
44	Revenus financiers	9'164	1.1	9'163	1.0	9'774	1.1	6.7
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	14'461	1.7	12'509	1.4	10'459	1.2	-16.4
46	Revenus de transfert	377'997	43.3	397'040	44.4	381'871	42.9	-3.8
47	Subventions à redistribuer	104'345	12.0	105'128	11.8	110'913	12.5	5.5
48	Revenus extraordinaires	688	0.1	907	0.1	1'119	0.1	23.4
49	Imputations internes	358	0.0	335	0.0	297	0.0	-11.2
4	TOTAL DES REVENUS	872'209	100.0	894'204	100.0	890'158	100.0	-0.5

COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES REVENUS



COMPTES 2014 - PRINCIPALES VARIATIONS DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET 2014

Augmentations			Diminutions		
	Rubriques	Montants		Rubriques	Montants
Impôt et variations sur le revenu des personnes physiques	4000	2.79	Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	-0.22
Impôt et variations sur la fortune des pers. physiques	4001	2.05	Impositions spéciales des personnes physiques	4022	-0.33
Impôt à la source	4002	0.69	Impôt sur les gains de loterie	4022	-0.19
Impôt des frontaliers	4002	0.19	Droits de mutation et gages immobiliers	4023	-1.57
Amendes fiscales (amnistie, rappels et arrérages)	4009	7.19	Part au bénéfice de la BNS	4110	-5.88
Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	0.00	Emoluments Office des véhicules	4210	-0.31
Impôt sur les gains immobiliers	4022	0.43	Emoluments judiciaires	4210	-0.18
Impôt sur les successions et donations	4024	0.71	Ventes de matériel à des tiers	4250	-0.27
Taxes des véhicules à moteur	4030	0.42	Remboursements de frais (mesures chômage)	4260	-0.36
Recettes en faveur du Fonds pour la gestion des déchets	4120	0.33	Remboursements de frais de poursuites	4260	-0.20
Taxes d'exemption constructions abris (fonds)	4200	0.15	Prestations de services informatiques à des tiers	4260	-0.15
Emoluments Service de la population (étrangers, état civil, passep.)	4210	0.24	Remboursements routes (cantonales, matériaux et A16)	4260	-0.14
Emoluments Offices des poursuites et faillites	4210	0.35	Amendes d'ordre	4270	-0.19
Participations de privés aux cours chômage	4231	0.35	Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	-0.95
Ventes de moyens d'enseignement	4250	0.09	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	4510	-0.68
Ventes de matériel à des tiers (informatique)	4250	0.07	Prélèvement sur le Fonds cantonal pour l'emploi	4510	-0.39
Remboursements assurances sociales (traitements)	4260	0.27	Prélèvement sur le Fonds de péréquation	4510	-0.15
Remboursements formation professionnelle et bourses	4260	0.14	Prélèvement sur la Caisse des épizooties	4510	-0.12
Amendes judiciaires (Ministère public)	4270	0.27	Part à l'impôt fédéral direct	4600	-1.62
Intérêts des créances	4401	0.19	Redevance poids lourds	4600	-0.46
Gains comptables patrimoine financier	4411	0.10	Recettes en faveur du fonds du tourisme	4600	-0.15
Revenus provenant des participations du patrimoine administratif	4451	0.18	Subventions fédérales A16 (y compris fouilles) et UTIX	4610	-0.58
Ensemble des loyers (patrimoine administratif)	4470	0.07	Part des communes aux charges de l'enseignement	4612	-0.62
Prélèvement sur le Fonds de la coopération	4510	0.18	Part des communes aux transports publics	4612	-0.35
Part à l'impôt anticipé	4600	0.83	Part des communes aux frais d'exécution	4612	-0.11
Subventions fédérales formation professionnelle (système forfaits)	4610	0.36	Part des communes aux charges réparties dépendant de la santé	4612	-0.10
Ecolages versés par d'autres cantons (CEJEF)	4611	0.29	Recettes en faveur du Fonds péréquation financière	4622	-0.90
Subventions fédérales pour les routes principales	4630	0.38	Recettes en faveur du Fonds de soutien stratégique	4622	-0.15
Subventions fédérales pour fouilles archéologiques cantonales	4630	0.23	Subventions fédérales pour agriculture (qualité écologique)	4630	-11.49
Subventions fédérales (environnement)	4630	0.15	Subventions fédérales (Fonds de l'emploi)	4630	-0.69
Parts des communes pour PC, primes maladie, allocations familiales)	4632	0.22	Subvention fédérales pour prestations complémentaires	4630	-0.18
Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	4700	5.95	Subventions fédérales (police)	4630	-0.16
Contributions des cantons d'origine des personnes secourues	4700	0.33	Contribution cantonale à la Caisse des épizooties	4634	-0.19
Subventions fédérales à redistribuer (environnement)	4700	0.15	Subventions fédérales NPR à redistribuer	4700	-0.38
Rachats d'actes de défaut de biens	4800	0.21	Subventions fédérales à redistribuer (formation professionnelle)	4700	-0.20
TOTAL		26.53	TOTAL		-30.66

Montants bruts arrondis en millions de francs

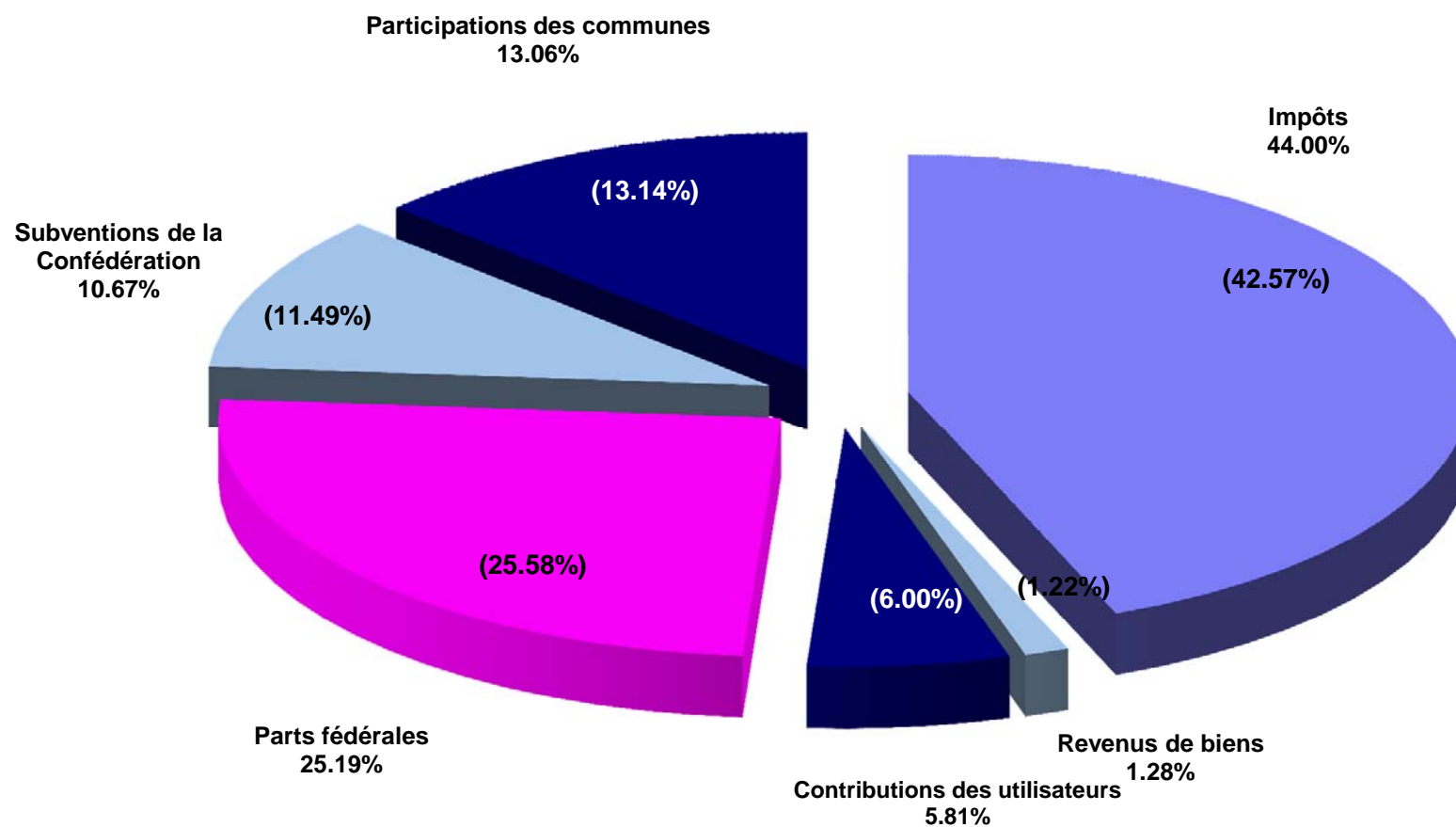
COMPTES 2014 - PRINCIPALES VARIATIONS DES REVENUS PAR RAPPORT AUX COMPTES 2013

Augmentations	Rubriques	Montants	Diminutions	Rubriques	Montants
Impôt et variations sur le revenu des personnes physiques	4000	2.91	Impositions spéciales des personnes physiques	4022	-0.55
Impôt et variations sur la fortune des personnes physiques	4001	2.33	Droits de mutation et gages immobiliers	4023	-2.05
Imposition à la source	4002	0.50	Part au bénéfice de la BNS	4110	-5.92
Impôt des frontaliers	4002	1.16	Emoluments judiciaires	4210	-0.31
Amendes fiscales (amnistie, rappels et arrérages)	4009	6.78	Emoluments du Registre foncier	4210	-0.19
Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	3.61	Remboursements de frais (mesures chômage)	4260	-0.90
Impôt sur le bénéfice des sociétés coopératives	4010	0.19	Remboursements routes (cantonales, matériaux et A16)	4260	-0.54
Impôt sur les gains immobiliers	4022	0.42	Remboursements aux divisions du CEJEF	4260	-0.35
Impôt sur les successions et donations	4024	1.34	Prélèvement sur le Fonds de promotion du sport	4500	-0.28
Taxes des véhicules à moteur	4030	0.66	Prélèvement sur le Fonds soutien aux formations professionnelles	4500	-0.10
Recettes en faveur du fonds pour la gestion des déchets	4120	0.46	Prélèvement sur le Fonds d'aide aux fusions	4510	-4.00
Emoluments Offices des poursuites et faillites	4210	0.17	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	4510	-0.12
Participations de privés aux cours chômage	4231	0.21	Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	-0.12
Remboursements assurances sociales (traitements)	4260	0.11	Subventions fédérales A16 (y compris fouilles) et UTIX	4610	-0.99
Remboursements formation professionnelle et bourses	4260	0.11	Soutien fédéral aux Divisions du CEJEF	4610	-0.26
Amendes judiciaires	4270	0.14	Part des communes aux charges de l'enseignement	4612	-0.24
Gains comptables patrimoine financier	4411	0.19	Subventions fédérales pour agriculture (qualité écologique)	4630	-4.70
Revenus provenant des participations du patrimoine administratif	4451	0.18	Subventions fédérales (police)	4630	-0.13
Prélèvement sur le Fonds de la coopération	4510	0.36	Subventions fédérales (Fonds de l'emploi)	4630	-0.11
Prélèvement sur le Fonds de péréquation	4510	0.15	Part des communes à la réduction des primes d'assurance-maladie	4632	-0.21
Part à l'impôt fédéral direct	4600	0.54	Intérêts passifs liés aux prêts LIM et aux crédits agricoles	4940	-0.28
Part à l'impôt sur les huiles minérales	4600	0.18			
Ecolages versés par d'autres cantons (CEJEF)	4611	0.12			
Péréquation financière Confédération / cantons	4620	5.98			
Recettes en faveur du Fonds cantonal de péréquation financière	4622	0.97			
Recettes en faveur du Fonds de soutien stratégique	4622	0.19			
Subventions fédérales pour prestations complémentaires	4630	0.63			
Subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie	4630	0.43			
Subventions fédérales Service de la population	4630	0.20			
Subventions fédérales pour fouilles archéologiques cantonales	4630	0.18			
Subv. fédérales pour projet case management (orientation prof.)	4630	0.10			
Part des communes aux prestations complémentaires	4632	0.66			
Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	4700	6.59			
Subventions fédérales à redistribuer (environnement)	4700	0.15			
Rachats d'actes de défaut de biens	4800	0.44			
Frais de gestion (épizooties, péréquation, tourisme et gest. déchets)	4910	0.16			
TOTAL		39.50	TOTAL		-22.33

Montants bruts arrondis en millions de francs

COMPTES 2014 - STRUCTURE DES REVENUS REELS

Les revenus proviennent de :
(Comptes 2013 entre parenthèses)



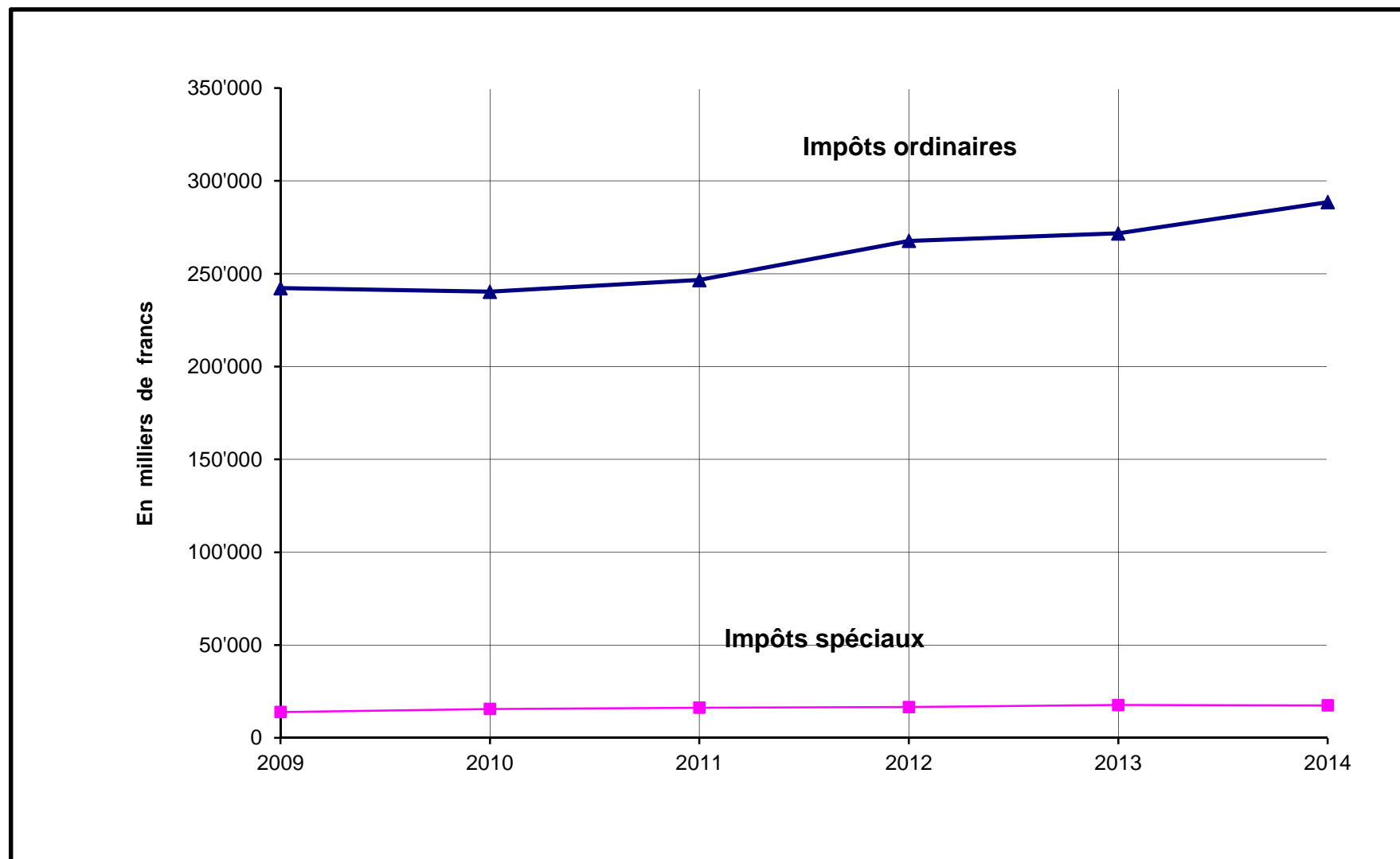
COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX

Globalement, les impôts ordinaires progressent de 16,8 mios ou de 6,2%. La dernière année d'amnistie apporte 9,0 mios. Sans elle, la progression serait réduite à +7,8 mios ou + 2,9%. Les personnes morales atteignent le haut niveau prévu par le budget. Par contre, malgré la baisse annuelle de 1% du barème et le rééquilibrage entre les couples mariés et les concubins (- 7,0 mios), le produit des personnes physiques s'améliore de + 7 mios. Les produits découlant des droits de mutations et gages immobiliers, après leur sommet de 2013, régressent de -18,5%. L'impôt sur les successions, très aléatoire, affiche sa meilleure performance.

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Impôts ordinaires						
Impôts sur le revenu et la fortune	212'000	202'598	205'392	218'564	220'154	227'113
Impôts sur le bénéfice et le capital	29'337	35'182	36'976	47'256	48'390	52'071
Amnistie et autres amendes	875	2'556	4'236	1'880	3'181	9'359
Total	242'212	240'336	246'604	267'699	271'726	288'543
Impôts spéciaux						
Impôts sur les gains immobiliers et de loterie	3'581	3'807	2'887	3'260	3'653	4'090
Droits de mutation et gages immobiliers (4023)	7'520	8'692	10'424	9'967	11'025	8'980
Impôts sur les successions et les donations (4024)	2'833	3'076	2'951	3'415	3'068	4'409
Total	13'935	15'575	16'262	16'641	17'745	17'479

Montants arrondis en milliers de francs

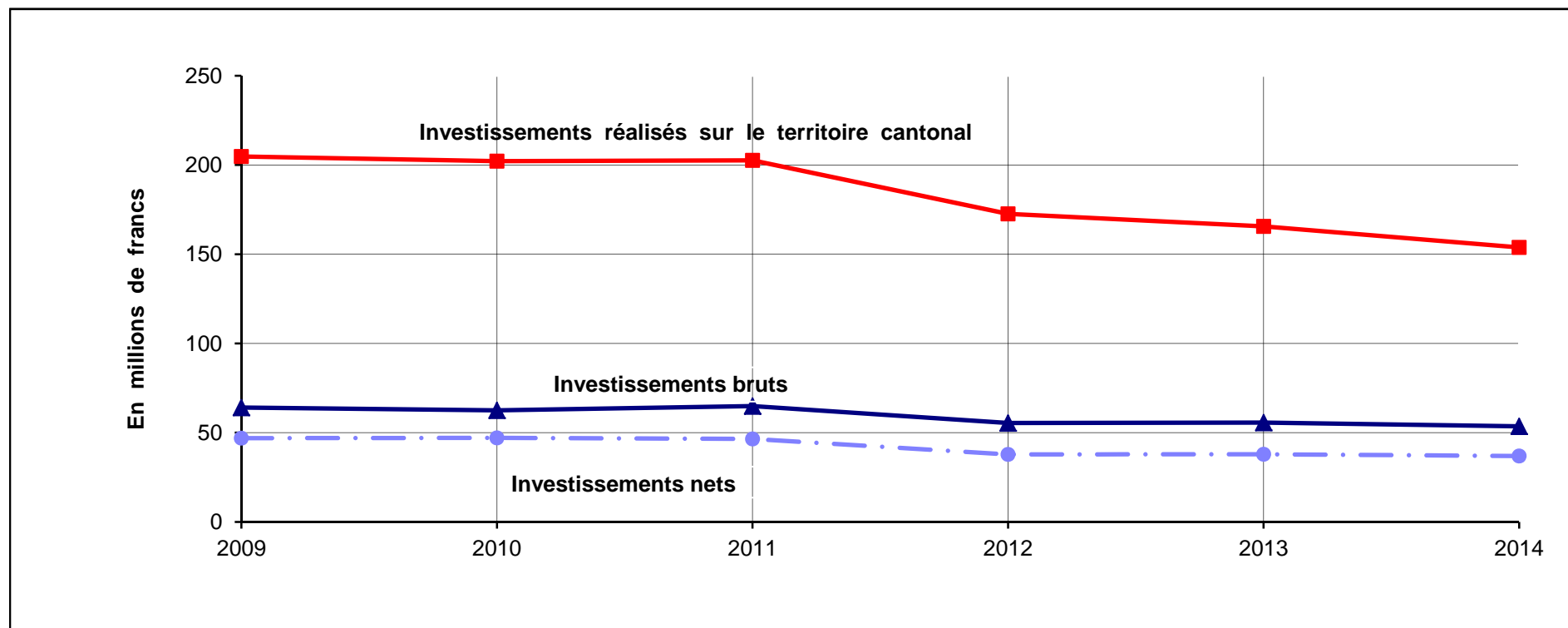
COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX



COMPTES 2014 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS REALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Investissements réalisés sur le territoire cantonal	204.7	202.1	202.6	172.6	165.6	153.8
Investissements bruts	64.1	62.5	64.9	55.4	55.6	53.6
Investissements nets	46.9	47.1	46.5	37.8	37.9	36.9

Montants arrondis en millions de francs



COMPTES 2014 - ÉCARTS DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET
ECARTS GLOBAUX

Montants arrondis en millions de francs

<u>Libellés</u>	Plan financier 2014	Budget 2014	Comptes 2014	Ecarts par rapport au budget
Dépenses d'investissements	67.3	51.8	53.6	1.8
Recettes d'investissements	13.5	13.1	16.7	3.6
Investissements nets	53.8	38.7	36.9	-1.8

PRINCIPAUX ÉCARTS DES INVESTISSEMENTS NETS PAR RAPPORT AU BUDGET

<u>Objets</u>	<u>Ecarts</u>	<u>Causes principales</u>
● Equipements et applications informatiques	+ 0.6	Travaux pour la téléphonie d'urgence.
● Réouverture de la prison de Delémont	+ 0.5	Réouverture pas prévisible lors de l'établissement du budget.
● Travaux d'aménagement et d'assainissement à la Division technique	+ 0.4	Décalage temporel et travaux urgents.
● Déménagement de l'Economat cantonal	+ 0.3	Décalage temporel.
● Maintenance routière	+ 0.3	Décalage temporel pour les travaux dans le secteur "Choindez".
● Réfection du pont Saint-Jean à Saint-Ursanne	- 0.3	Décalage temporel.
● Subventions dans le domaine de l'économie	- 1.0	Retards dans l'avancement des projets.
● Construction et aménagement de locaux pour les divisions santé-social-arts et commerciale	- 1.2	Décalage temporel.
● Prison de Porrentruy, aménagement	- 1.2	Report de travaux, lié à la réouverture de la Prison de Delémont.

COMPTES 2014 - 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
- DIVSSA - DIVCOM, projet CARTO 23
- Maintenance routière
- Equipements et applications informatiques
- Traversée du Noirmont
- Traversée de Fontenais
- Itinéraires cyclables
- Aménagements à la prison de Porrentruy
- Réouverture de la prison de Delémont



A16 Transjurane / Boncourt - Porrentruy

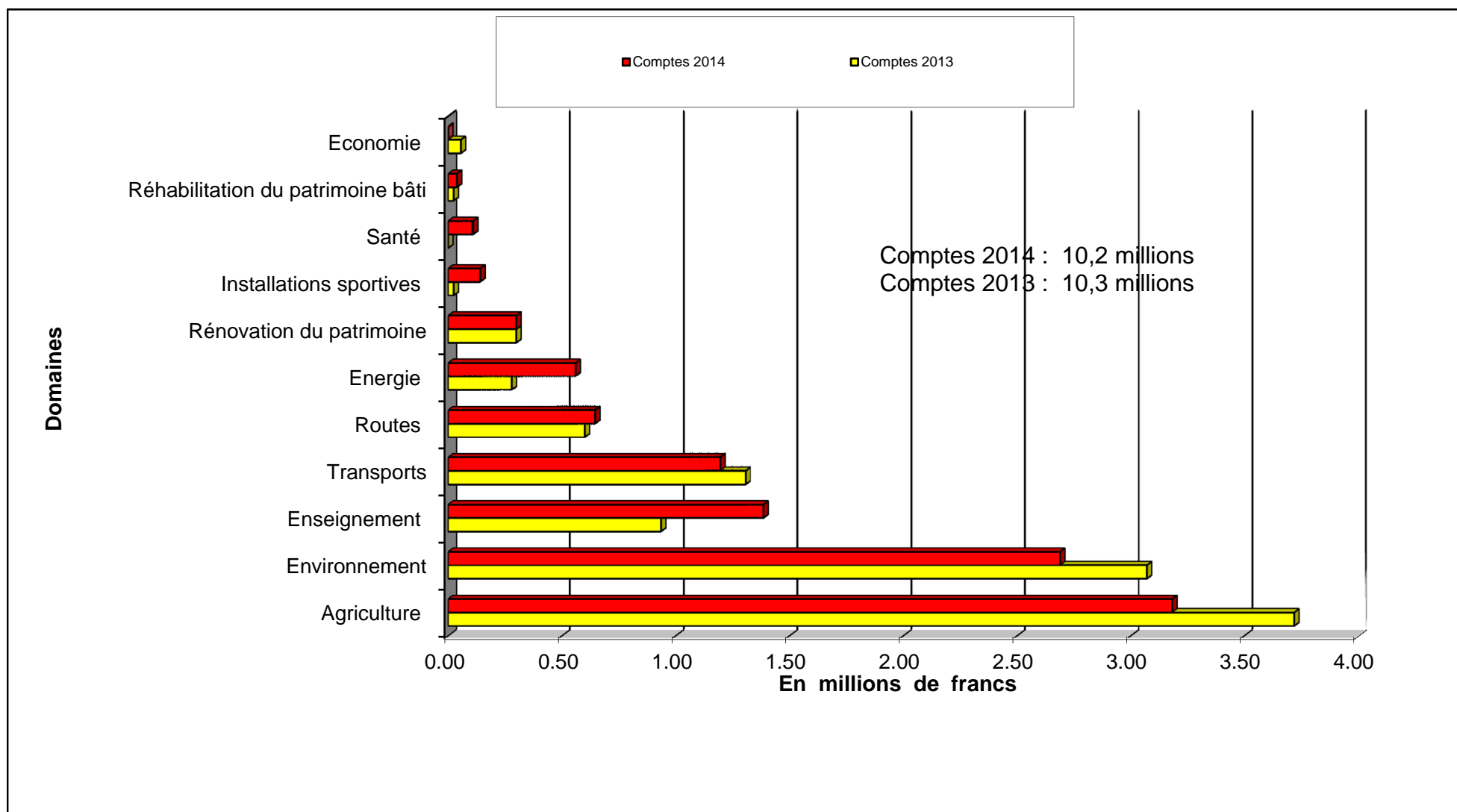
Montants arrondis en millions de francs

	Investissements réalisés sur le territoire cantonal		Part cantonale nette	
	Budget	Effectif	Budget	Effectif
	104.6	105.1	4.8	4.8
	7.0	5.8	7.0	5.8
	5.1	5.7	5.0	5.2
	3.5	4.1	3.5	4.0
	1.5	1.3	1.5	1.3
	1.0	1.1	0.9	1.1
	0.6	0.6	0.5	0.5
	1.9	0.5	1.7	0.4
	0.0	0.5	0.0	0.5
TOTAUX	125.2	124.7	24.9	23.6

Le montant dépensé en 2014 pour ces neuf objets représente 81.1 % des investissements réalisés sur le territoire cantonal

La somme investie en 2014 pour ces neuf objets constitue 63.9 % de l'investissement net total

COMPTES 2014 - RÉPARTITION DES SUBVENTIONS NETTES D'INVESTISSEMENTS

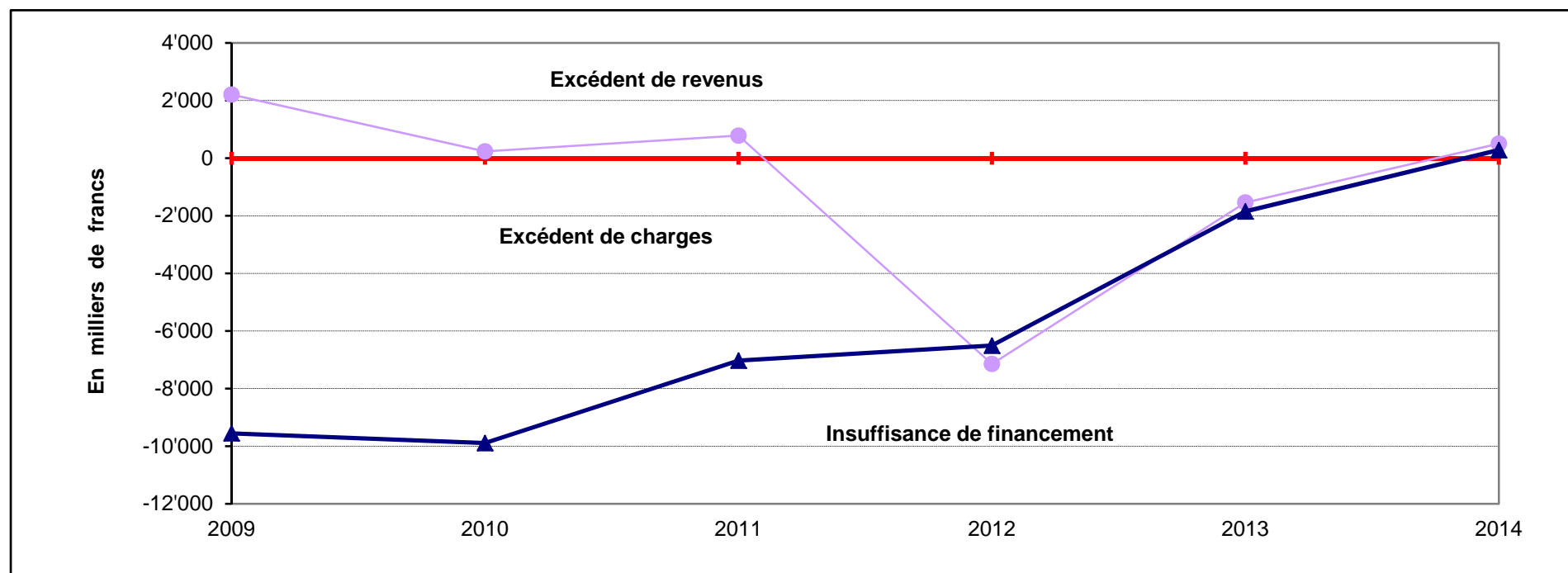


COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DU COMPTE DE RÉSULTAT ET DU FINANCEMENT

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Compte de résultat	2'206	235	784	-7'143	-1'539	507
Insuffisance (-) / excédent de financement (+)	-9'551	-9'890	-7'026	-6'505	-1'849	285

Montants arrondis en milliers de francs

Le résultat est équilibré et ne nécessite globalement pas de recours supplémentaire à l'emprunt. Malgré les charges supplémentaires liées aux hospitalisations extérieures depuis 2012, la période tend également vers l'équilibre. L'insuffisance de financement s'est transformée en excédent aux perspectives certes fragiles.

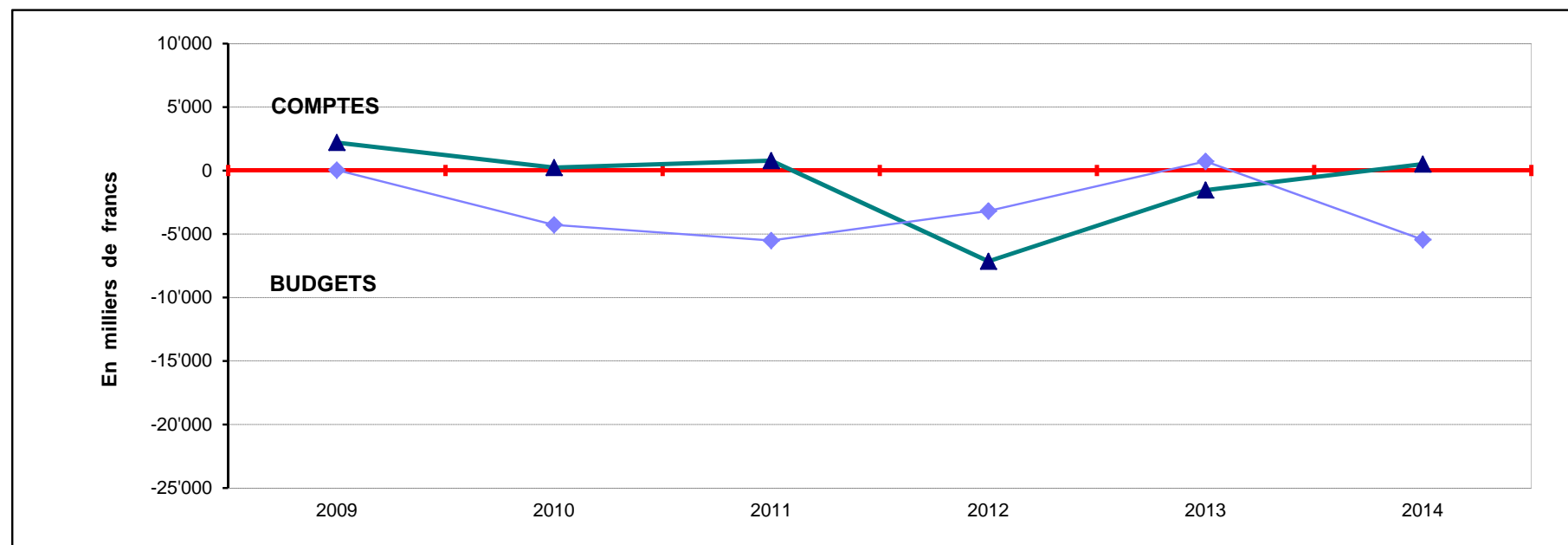


COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ÉCARTS BUDGÉTAIRES

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Compte de résultat	2'206	235	784	-7'143	-1'539	507
Résultat selon le budget	36	-4'279	-5'511	-3'181	727	-5'448
Ecart	2'170	4'514	6'295	-3'962	-2'266	5'955
Ecart en % des recettes	0.05	0.28	0.58	-0.58	-0.26	0.67

Montants arrondis en milliers de francs et en %

Le compte de résultats demeure en valeur relative (0.67 %) toujours très proche du budget. Les comptes sont, à nouveau, un peu meilleurs que le budget. Vu les facteurs fiscaux uniques, voire, pour partie liés à la bonne conjoncture, la maîtrise des charges reste le meilleur garant de finances cantonales saines sur la durée.

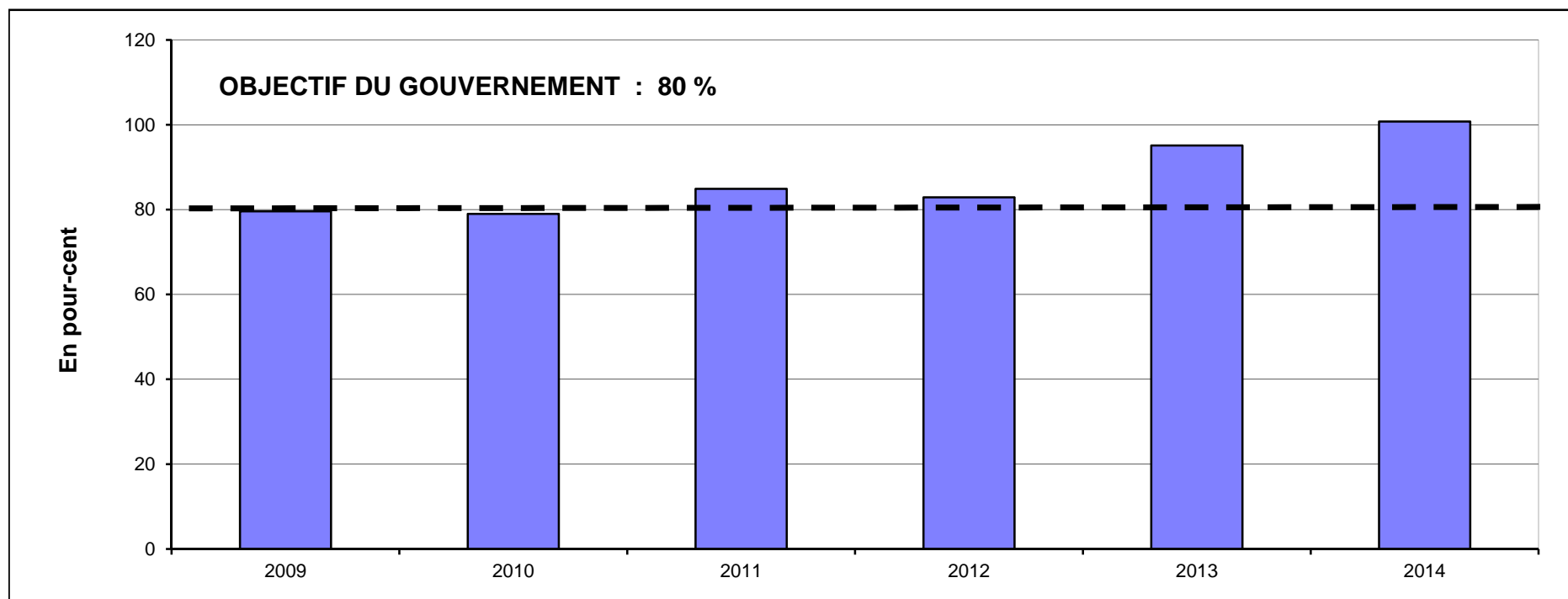


COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DU DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Degré d'autofinancement	79.6	79.0	84.9	82.9	95.1	100.8

Calculé en % et arrondi à une décimale

Le degré d'autofinancement est supérieur tant au budget (80,49%) qu'aux comptes 2013. Le degré d'autofinancement cumulé de 1979 à 2014 se situe toujours à 85,00 % et celui des 10 dernières années à 136,08 % (avec le soutien d'événements extraordinaires tel que la vente de l'or de la BNS).



COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS

Sans la prise en compte de la recapitalisation de la Caisse de pensions (CPJU) pour 39 mios, la dette brute aurait diminué de l'ordre de 16 mios. Avec cet élément extraordinaire, la dette progresse de 22.6 mios. Pour les prêts consolidés, le taux d'intérêt moyen augmente de 2.00% à 2.13% tandis que la durée moyenne se prolonge de 10.7 ans à 13.6 ans.

Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Dette brute ¹	236.9	256.5	278.6	286.2	307.1	329.7
En francs par habitant	3'393	3'657	3'978	4'058	4'329	4'596
Intérêts passifs ²	9.3	8.0	6.9	5.6	4.9	6.7
En % des charges réelles	1.4	1.2	1.0	0.8	0.7	0.9
En % des impôts directs et indirects (total des impôts cantonaux, rubrique 40)	3.3	2.8	2.4	1.8	1.6	2.1

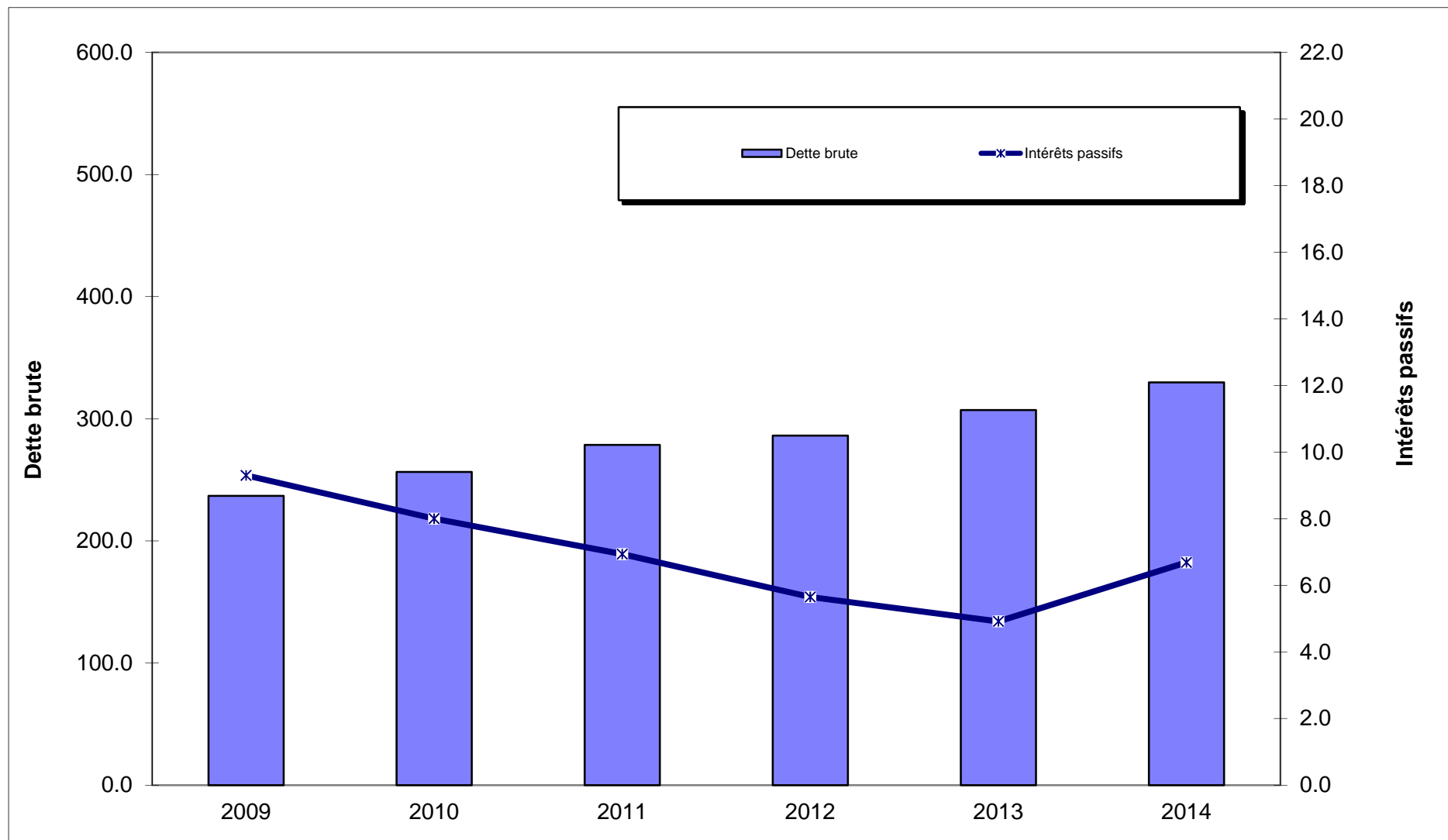
Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

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 Opérations de couverture par swap comptées en net

<i>Habitants au 1er janvier (ESPOP)</i>	69'822	70'134	70'032	70'542	70'942	71'738
---	--------	--------	--------	--------	--------	--------

COMPTES 2014 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS



Montants arrondis en millions de francs

COMPTES 2014 - CONSTATS ET DEFIS

- Comptes 2014: deux phénomènes positifs uniques sont marquants : la diminution des charges par rapport au budget et l'augmentation de notre propre fiscalité (expliquée notamment par le succès de la dernière année de l'aministie fiscale). Sans ceux-ci, l'Etat présenterait presque 10 millions de déficit. L'année a également été marquée par le rééquilibrage entre concubins et couples mariés et une nouvelle baisse annuelle de 1% du barème fiscal. Globalement, la progression des charges passe largement sous les 2%, excepté dans la rubrique des transferts (rubr. 36) pour les domaines dynamiques liés à la population et à son vieillissement : santé, assurances sociales, action sociale -notamment aide individuelle et créations de places en crèches-.
- La maîtrise des charges confirmée durant cet exercice s'avère positive. Elle confirme la bonne voie à suivre permettant de concrétiser certains des engagements d'économie rapidement et de manière transversale. La prise de conscience et les effets sont manifestes.
- Sans la reconnaissance de dette liée à la recapitalisation, l'Etat aurait pu réduire son endettement de l'ordre de 16 mios.
- Le montant non perçu en 2014 à titre de versement de la BNS le sera cette année. De plus, pour 2015, nous osons espérer des versements en lien avec l'aministie pour les dossiers déposés avant le délai. Ces deux événements, qui ne se renouvelleront pas chaque année, représentent une opportunité de faire face aux défis à venir et notamment, pour cette année, d'absorber les éventuelles conséquences économiques liées à l'abandon du taux plancher CHF /EUR.
- Les perspectives financières esquissées dans le cadre OPTI-MA sont confirmées: les éléments favorables en lien avec la fiscalité arrivent certes plus rapidement que prévu et nécessitent d'être confirmés dans la durée. Les éléments défavorables demeurent d'actualité. Dès 2016, et pour chaque année, il conviendra d'absorber au minimum 15 mios (5 à 7 mios pour le FAIF et 10 à 17 mios pour la RPT selon les indications du BAK). Les manques à gagner liés à la réforme des entreprises III et les défis en lien avec l'évolution de la structure de la population (assurances sociales, santé, social) sont également confirmés à ce jour.
- La pression sur le compte de fonctionnement reste largement plus importante que l'heureuse amélioration sporadique constatée aux comptes 2014. Elle nécessite la réalisation complète des effets du programme OPTI-MA. Concernant les investissements, des besoins importants (écoles, informatique, prisons, police judiciaire et ministère public, Créa, Jurassica, infrastructures sportives, politique énergétique, centre d'entretien A16, etc.) sont annoncés et nécessiteront des arbitrages certainement encore difficiles. Dans ce contexte, la maîtrise des charges de l'Etat, même si elle est sur la bonne voie, reste l'objectif pour les prochaines années.