



**COMPTES 2016**



# TABLE DES MATIERES

Message du Gouvernement	1
Arrêté du Parlement	2

## **PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX**

	Préambule	3
<b>I.</b>	Aperçu général	9
<b>II.</b>	Compte de résultats	14
	A. Généralités	14
	B. Récapitulation par département	21
	C. Récapitulation par genre de comptes	30
	D. Charges	31
	E. Revenus	53
<b>III.</b>	Compte d'investissement	68
	A. Investissements nets	68
	B. Investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal	69
	C. Récapitulation par département	70
	D. Récapitulation par genre de comptes	71

**DEUXIEME PARTIE : COMPTES DES SERVICES ET  
COMMENTAIRES DETAILLES**

I.	Chancellerie d'Etat	74
II.	Département de l'intérieur	102
III.	Département de l'économie et de la santé	150
IV.	Département de l'environnement	196
V.	Département de la formation, de la culture et des sports	268
VI.	Département des finances	352

**TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

I.	Récapitulation par genre de comptes	399
II.	Effectif du personnel	407
III.	Crédits d'engagement et crédits-cadres utilisés et encore disponibles	413
IV.	Etat des subventions encore à verser au 31 décembre 2016	419
V.	Détails de la mesure OPTI-MA n° 125	421

**QUATRIEME PARTIE : LISTE DES DEPASSEMENTS  
PAR RAPPORT AU BUDGET** 429

**CINQUIEME PARTIE : BILAN**

I.	Bilan	445
	Tableau des flux de trésorerie	448
II.	Annexes et commentaires du bilan	487

## Comptes 2016 de la République et Canton du Jura

---

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les Député-e-s,

Les comptes 2016 de l'Etat jurassien bouclent sur un excédent de charges de 7.4 millions de francs, alors que le budget prévoyait 6.8 millions. Cette différence de l'ordre de 600'000 francs s'inscrit dans un total de charges de 910.4 millions et de revenus de 903.0 millions. La part aux excédents de la BNS versée et non prévue au budget ainsi que des recettes d'impôts spéciaux plus importantes qu'estimées permettent de renoncer à prélever le montant prévu de 9,5 millions de francs de la réserve pour risques conjoncturels.

Plus spécifiquement, les charges s'avèrent inférieures au budget de 3 millions de francs. La baisse s'explique principalement par les charges de biens et services et autres charges d'exploitation. Les effectifs du personnel sont conformes au budget. Toutefois, par rapport aux comptes 2015, et avant variation de la réserve pour risques conjoncturels, les charges ont progressé de 14.7 millions ou 1.6%. Cette augmentation s'explique principalement par les charges de subventions (+ 16 millions), notamment par le fonds d'infrastructure ferroviaire qui représente une dépense annuelle supplémentaire de 6 millions, ainsi que par les soutiens financiers dans le domaine social et de la santé. Ces prestations supplémentaires ont pu être financées par les économies de 18.8 millions réalisées par le programme d'économies OPTI-MA.

Sur le plan des recettes, la progression de 6 millions de francs correspond à la part au bénéfice de la BNS qui n'avait pas été intégrée au budget par mesure de précaution. Les résultats des impôts ordinaires, soit des personnes morales et des personnes physiques, correspondent aux estimations malgré les incertitudes au niveau conjoncturel. Ils représentent globalement un montant de 284 millions de francs. Par rapport aux comptes 2015 et hors effets extraordinaires (de l'amnistie fiscale et du versement à double des excédents de la BNS), les recettes courantes ont progressé de 3 millions de francs ou 0.3%.

L'Etat a réalisé des investissements sur le territoire cantonal à hauteur de 75 millions, dont 29 millions à charge du canton. La différence avec le budget (- 6 millions de francs) s'explique par le décalage temporel de certains grands projets. Les routes, les bâtiments et les subventions ont absorbé l'essentiel de ces montants. La dette brute diminue légèrement de 318 à 317 millions.

Dans ce contexte marqué par une grande incertitude, le Gouvernement se déclare globalement satisfait de cet exercice 2016. Des prévisions budgétaires négatives, en lien avec une évolution conjoncturelle incertaine, obligeront toutefois à rester extrêmement vigilant dans la gestion des deniers publics ces prochaines années.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2016 de l'Etat.

Delémont, le 18 avril 2017

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA  
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA

  
Nathalie Barthoulot  
Présidente



  
Jean-Christophe Kübler  
Chancelier d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU  
JURA POUR L'EXERCICE 2016

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

vu l'article 84, lettre f, de la Constitution cantonale (1),

vu l'article 63, lettre d, de la loi du 18 octobre 2000 sur les finances cantonales (2),

arrête :

Article premier Les comptes de la République et Canton du Jura pour l'exercice 2016  
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :  
Frédéric Lovis

Le secrétaire :  
Jean-Baptiste Maître

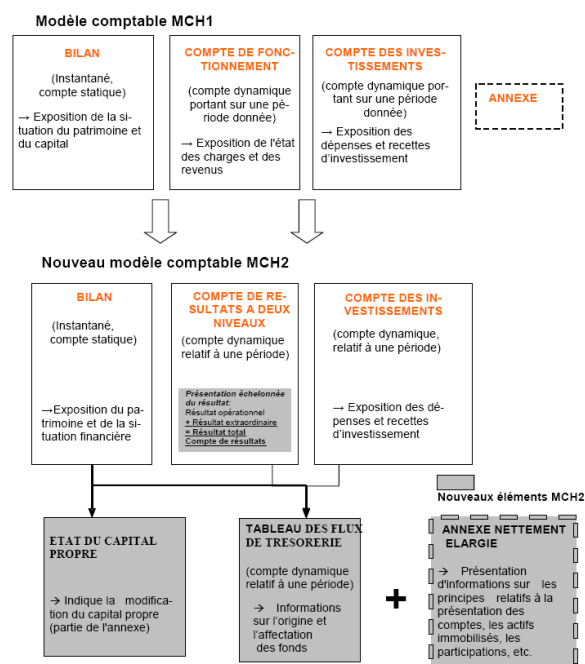
(1) RSJU 101  
(2) RSJU 611

# PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

## PREAMBULE

Le modèle de compte appliqué par le canton du Jura se base sur les recommandations contenues dans le manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et communes MCH2 » édité le 25 janvier 2008 sous l'égide de la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

Présentation schématique du modèle de compte MCH2 (exemple fictif).



Le modèle de compte (MCH2) présenté schématiquement ci-dessus comprend le compte de résultats, le compte des investissements, le bilan et le tableau des flux de trésorerie. Il est complété par le tableau des fonds propres et plusieurs annexes.

Le **compte de résultats** est clôturé de façon échelonnée : premièrement, on présente le résultat opérationnel, obtenu par addition du résultat d'exploitation (solde des revenus et des charges d'exploitation) et du résultat des activités de financement ; le deuxième échelon rend compte du résultat extraordinaire (solde des revenus et des charges extraordinaires) ; enfin, le troisième échelon présente le résultat total (somme des résultats opérationnel et extraordinaire).

*Compte de résultats – Présentation échelonnée*

		Comptes 2015	Budget 2016	Comptes 2016
	<b>Charges d'exploitation</b>			
30	Charges de personnel	258'439'223.48	258'310'900	260'234'817.60
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	75'114'123.62	76'405'300	72'199'213.85
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'981'653.00	17'308'700	16'987'492.72
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	11'376'114.09	10'694'800	11'033'082.72
36	Charges de transfert	415'915'397.31	431'857'300	431'717'800.73
37	Subventions redistribuées	110'572'581.66	111'317'900	110'955'613.61
	<i>Total</i>	<i>888'399'093.16</i>	<i>905'894'900</i>	<i>903'128'021.23</i>
	<b>Revenus d'exploitation</b>			
40	Revenus fiscaux	341'092'889.80	331'104'000	334'533'134.35
41	Revenus régaliens et de concessions	13'891'184.09	2'083'600	7'905'741.60
42	Taxes	42'717'772.16	41'412'400	42'136'116.31
43	Revenus divers	138'351.15	141'500	118'095.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	10'233'556.24	11'217'900	10'541'751.25
46	Revenus de transfert	384'025'983.41	388'125'700	385'538'932.34
47	Subventions à redistribuer	110'572'581.66	111'317'900	110'955'613.61
	<i>Total</i>	<i>902'672'318.51</i>	<i>885'403'000</i>	<i>891'729'384.46</i>
	<b>Résultat provenant des activités d'exploitation (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>14'273'225.35</b>	<b>-20'491'900</b>	<b>-11'398'636.77</b>
34	Charges financières	6'952'341.52	7'042'800	6'975'683.65
44	Revenus financiers	9'595'606.90	9'954'300	9'537'848.88
	<b>Résultat provenant de financements (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>2'643'265.38</b>	<b>2'911'500</b>	<b>2'562'165.23</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>16'916'490.73</b>	<b>-17'580'400</b>	<b>-8'836'471.54</b>
38	Charges extraordinaires	17'000'000.00	0	0.00
48	Revenus extraordinaires	1'086'478.35	10'781'000	1'391'262.80
	<b>Résultat extraordinaire (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>-15'913'521.65</b>	<b>10'781'000</b>	<b>1'391'263</b>
	<b>Résultat total, compte de résultats (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>1'002'969.08</b>	<b>-6'799'400</b>	<b>-7'445'208.74</b>

Le **compte des investissements** regroupe les dépenses et recettes se rapportant aux investissements. Il comprend aussi les subventions d'investissements. Il présente en solde les investissements nets à charge de la République et Canton du Jura. Les dépenses d'investissement sont définies dans le MCH2 comme des dépenses ayant une durée d'utilité de plusieurs années et qui sont inscrites à l'actif.

Le **bilan** rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux du canton du Jura. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante pour différencier la notion de dépense de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les fonds non affectés à l'exécution de tâches publiques, tels que les liquidités, les avoirs courants et les placements de trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres. Les financements spéciaux et fonds ont dû être répartis entre capitaux de tiers et capital propre conformément aux recommandations MCH2.

A relever que le **tableau des flux de trésorerie** explique la variation des liquidités durant l'exercice. Il est établi selon la méthode indirecte et informe sur les sources et emplois de fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

Il faut encore indiquer que la partie annexe aux comptes et au budget de l'Etat a été sensiblement développée. Les nouvelles informations suivantes sont notamment présentées dans cette partie : indicateurs statistiques, état du capital propre, tableau des immobilisations et des provisions, diverses informations.



### Les 3 principaux indicateurs financiers du MCH2

L'évolution de la situation financière est appréciée par les indicateurs suivants considérés comme prioritaires selon MCH2 et développés ci-après.

Valeurs exprimées en %	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Taux d'endettement net (a)	91,58	80,82	83,73
Degré d'autofinancement (b)	109,22	161,58	97,44
Part des charges d'intérêts (c)	0,44	0,48	0,49

Dans le détail, la détermination de ces indicateurs est la suivante:

#### a) Taux d'endettement net

Taux d'endettement net							
Calcul	$\frac{\text{Dette nette I}}{40 \text{ Revenus fiscaux}}$						
Remarques	Au dénominateur on pourrait aussi utiliser uniquement les recettes des impôts directs des personnes physiques (400) et des personnes morales (401). Des revenus fiscaux inhabituels et uniques (droits de succession, impôts sur les gains immobiliers, etc.) peuvent restreindre la signification de l'indicateur.						
Unités	Pour cent						
Valeurs indicatives	<table> <tr> <td>&lt; 100%</td> <td>bon</td> </tr> <tr> <td>100% – 150%</td> <td>suffisant</td> </tr> <tr> <td>&gt; 150%</td> <td>mauvais</td> </tr> </table>	< 100%	bon	100% – 150%	suffisant	> 150%	mauvais
< 100%	bon						
100% – 150%	suffisant						
> 150%	mauvais						
Signification	L'indicateur renseigne sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.						

Source : site [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Taux d'endettement net MCH2 (en %)	83,73
Appréciation de la valeur	Bonne

## b) Degré d'autofinancement

Degré d'autofinancement	
Calcul	$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Investissements nets}}$
Remarques	Plus la collectivité est petite, plus cet indicateur est sujet à des fluctuations importantes.
Unités	Pour cent
Valeurs indicatives	A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle : Haute conjoncture : > 100% Cas normal : 80 -100% Récession : 50 – 80%
Signification	Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.

Source : site [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Degré d'autofinancement MCH2 (en %) 97,44

Appréciation de la valeur : conforme à une situation conjoncturelle « normale »

La valeur du degré d'autofinancement dans sa détermination MCH2 est à nouveau meilleure en 2016 que celle définie par la loi sur les finances (95,75%) et retenue pour apprécier le respect du frein à l'endettement. Sa valeur s'explique autant par un environnement économique général « favorable », une maîtrise des charges, une bonne planification budgétaire que par un recul du montant des investissements nets. Les deux valeurs sont proches d'un autofinancement complet. Autrement dit, les investissements ont été financés intégralement sans recours à l'emprunt. L'évolution de la dette brute (stable) confirme ce résultat.

Le calcul de l'autofinancement est plus complet que celui mentionné dans la loi. Il intègre en effet la totalité des charges et produits non monétaires, en particulier les attributions et les prélèvements sur les fonds.

### c) Part des charges d'intérêts

Part des charges d'intérêts		
Calcul	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus courants}}$	
Remarques	–	
Unités	Pour cent	
Valeurs indicatives	0% – 4%	bon
	4% – 9%	suffisant
	> 9%	mauvais
Signification	Cet indicateur renseigne sur la part du «revenu disponible» absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée	

Source : site [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Part des charges d'intérêts (en %) 0,49

Appréciation de la valeur Bonne

La part des charges d'intérêts dans le budget global de l'Etat demeure à un niveau qualifié de bon. Le niveau s'avère stable par rapport aux comptes 2015 (0,48%).

### Le périmètre des comptes et du budget

Les comptes et budgets du canton du Jura englobent :

- le pouvoir législatif et le pouvoir judiciaire ;
- l'administration cantonale, qui est divisée en cinq Départements et comprend en outre la Chancellerie d'Etat. Les comptes et budgets des unités administratives sont pris en considération.

### Les règles en matière d'amortissements

Les biens sont amortis de façon linéaire sur la base de leur durée d'utilisation définie par catégorie.

Les taux d'amortissement linéaires sont les suivants :

**Terrains** : 0 % : si des travaux sont effectués sur des terrains non-bâties, ces éléments sont transférés en travaux de génie civil (par exemple : étangs)

**Bâtiments/terrains bâtis** : 3 % (33 1/3 ans)

**Routes, ponts, canaux, étangs, forêts** : 2,5 % (40 ans)

**Mobilier** : 10 % (10 ans)

**Machines** : 20 % (5 ans)

**Véhicules** : 12,5 % (8 ans)

**Hardware et Software** : 25 % (4 ans)

**Subventions d'investissement** : 10 % (10 ans)

**Immobilisations incorporelles** : 20 % (5 ans)

## **Les fonds sous MCH2**

Les financements spéciaux s'entendent en tant qu'assignation complète ou partielle des recettes à des tâches précises (revenus ou recettes affectés). Celles-ci doivent s'appuyer sur une base légale. Les financements spéciaux sont uniquement constitués là où il y a un rapport causal entre la tâche remplie et les contre-prestations fournies par les bénéficiaires.

Selon la recommandation n°08 de MCH2, il y a lieu de différencier entre les financements spéciaux rattachés aux capitaux de tiers et ceux enregistrés sous capital propre.

Les financements spéciaux sont rattachés au capital propre lorsque :

- la base légale peut être changée par la propre collectivité ou
- la base légale repose, certes, sur le droit de rang supérieur, mais que celui-ci laisse à la collectivité une marge importante d'aménagement.

Les financements spéciaux figurant au passif du bilan du canton ont été catégorisés selon les critères ci-dessus. Il en ressort que 17 fonds appartiennent au capital propre pour une fortune globale de CHF 10'335'137.61 au 31 décembre 2016. Cette somme vient augmenter d'autant les fonds propres de l'Etat (voir bilan et état des financements spéciaux).

## **Les particularités jurassiennes**

- Les investissements en cours de réalisation sont amortis l'année qui suit leur première comptabilisation contrairement aux dispositions prévues dans le manuel MCH2 qui recommandent que les amortissements débutent au moment de l'utilisation de l'investissement.
- Les actifs du patrimoine financier pourraient faire l'objet d'une réévaluation lors des prochains exercices.
- Le MCH2 ne prévoit pas d'amortissement pour les travaux sur les terrains non-bâties mentionnés au patrimoine administratif.

## I. APERCU GENERAL

COMPTE DE RESULTATS	BUDGET 2016		COMPTES 2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Charges et revenus	913'272'200	906'472'800	910'410'904.88	902'965'696.14
Excédent de charges/revenus		6'799'400		7'445'208.74
<b>INVESTISSEMENTS</b>				
Dépenses et recettes	50'697'800	15'568'500	39'866'294.32	11'343'448.23
Investissements nets		35'129'300		28'522'846.09
<b>FINANCEMENT</b>				
Investissements nets	35'129'300		28'522'846.09	
Amortissements		35'206'000		34'747'608.78
Excédent de charges/revenus	6'799'400		7'445'208.74	
Excédent/insuffisance de financement		6'722'700		1'220'446.05
<b>VARIATIONS AU BILAN</b>				
Excédent/insuffisance de financement	6'722'700		1'220'446.05	
Report au bilan (passifs)	50'774'500		46'091'057.01	
Report au bilan (actifs)		50'697'800		39'866'294.32
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		6'799'400		7'445'208.74
Degré d'autofinancement (selon LFIN)		80,86%		95,72%

**Excédent du compte de résultats** : le compte de résultats présente un excédent de charges de - 7,4 mios au lieu d'un déficit de - 6,8 mios au budget.

Si l'on ne tient pas compte des écritures purement comptables (amortissements du patrimoine administratif, provision et attributions aux fonds) ou neutres (subventions redistribuées et imputations internes), les charges réelles sont inférieures au budget de - 2,4 mios ou - 0,31 %. Par rapport à l'année précédente, elles ont augmenté de + 15,8 mios ou + 2,14 %. Quant aux revenus, sans tenir compte des écritures comptables ou neutres, ils sont supérieurs au budget de + 6,9 mios ou + 0,90 % et en diminution de - 11,7 mios ou - 1,48 % par rapport à 2015. L'exercice précédent avait toutefois bénéficié de deux événements extraordinaires au niveau des recettes (amnistie fiscale ; versement double de la part au bénéfice de la BNS).

**Cash-flow (selon LFin):** il représente la différence entre les charges du compte de résultats, diminuées des amortissements du patrimoine administratif, et des revenus de fonctionnement. Il se monte à 27,3 mios contre 28,4 mios au budget et 36,8 mios aux comptes 2015. L'Etat continue de largement assumer ses tâches courantes en 2016 sans recourir à l'emprunt.

**Investissements nets :** ils sont de 28,6 mios contre 35,1 mios au budget. Cette baisse résulte de multiples effets compensatoires. Le chantier de l'Avenir 33 a présenté une valeur plus importante que la prévision du budget. Par contre, les aménagements routiers cantonaux (sans A16), la construction de bâtiments (exception faite de l'Avenir 33), le Théâtre du Jura, les équipements et applications informatiques, les aménagements et les subventions dans le domaine de l'environnement, les subventions dans le domaine de l'énergie ou même la fin de la construction de l'A16 présentent des valeurs moins élevées aux comptes. Les chantiers ou les projets font le plus souvent l'objet d'un décalage temporel.

**Financement :** l'écart entre le total des charges du compte de résultats et d'investissement - abstraction faite des amortissements - et le total des revenus affiche une insuffisance de financement de - 1,2 mio, au lieu de - 6,7 mios au budget et d'un excédent de financement de 2,8 mios aux comptes 2015.

**Degré d'autofinancement (selon LFIN):** il est de 95,72 % (contre 80,86 % au budget), supérieur au degré d'autofinancement cumulé depuis l'entrée en souveraineté (85,81 %). Pour rappel, en appliquant la définition MCH2, ce taux s'élève pour 2016 à 97,44%.

**Structure des revenus :** aux comptes 2016, les revenus réels découlent à 43,26 % (- 0,16 point) des impôts, 25,51 % des parts fédérales (double part au bénéfice BNS en 2015 ; ordinaire en 2016), 13,16 % des participations des communes, 10,58 % des subventions fédérales, 6,27 % des contributions des utilisateurs et 1,22 % des revenus de biens.

Notre dépendance face à la Confédération diminue puisqu'elle atteint 36,09 % contre 36,63 % une année auparavant. Ce taux est obtenu en additionnant les parts fédérales (RPT, IFD, BNS, RPLP et impôt anticipé) et les subventions fédérales (A16, assurances sociales, formation, agriculture, etc.).

**Variations au bilan :** La fortune passe de 196,2 mios à fin 2015 à 188,4 mios à fin 2016, soit une variation de - 7,9 mios qui s'explique par le résultat annuel et par la variation sur les financements spéciaux enregistrés sous le capital propre.

**Endettement :** la dette brute diminue légèrement en 2016 puisqu'elle se situe à 316,8 mios contre 317,7 mios une année auparavant. La dette brute représente une somme de 4'353 francs par habitant (stable depuis 2013). En intégrant les engagements à l'égard de la Confédération au titre des crédits agricoles (90,4 mios) et les autres engagements financiers à long terme (5,6 mios), la dette brute<sup>1</sup> passe à 412,9 mios.

L'endettement net<sup>2</sup> a aussi diminué en passant de 196,8 mios à 198,5 mios à fin 2016. Par habitant, il est de 2'728 francs contre 2'718 francs une année auparavant.

**Intérêts passifs :** en comptant au net les intérêts des emprunts avec contrat swap, ils se situent à 6,9 mios en 2016 (dont environ 1,1 mio pour l'emprunt lié aux mesures d'assainissement de la Caisse de pensions), ce qui implique une dépense de près de 18'871 francs par jour. Ils représentent 0,9 % des charges réelles ou encore 2,1 % des impôts. La durée moyenne pondérée des emprunts a diminué de 12,4 à 11,7 ans.

**Effectif du personnel :** le total du personnel administratif employé au 31 décembre 2016 (sans les fouilles archéologiques A16), était de 915,07 unités contre 930,17 une année auparavant. L'effectif moyen de l'année 2016 a été de 914,62 unités contre 929,14 pour l'année 2015 et 915,81 au budget 2016 adopté par le Parlement. L'effectif du personnel enseignant a passé de 955,48 à la rentrée scolaire 2015/2016 à 962,07 à la rentrée scolaire 2016/2017.

### **Bilan 2016 du programme d'économies OPTI-MA**

Le groupe de suivi OPTI-MA a rendu 3 rapports d'évaluation de l'avancement des mesures d'économies à l'attention du Gouvernement en 2016.

---

<sup>1</sup> Dettes à court, moyen et long terme (rubriques 201 et 206 au bilan).

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

Sur les 141 mesures OPTI-MA, 129 devaient déployer déjà des effets en 2016. Sur ces 129 mesures, 97 sont pleinement réalisées, 19 partiellement et 13 restent non réalisées.

La mesure 125 « Neutralisation des effets du programme OPTI-MA sur les communes » est réalisée à hauteur de 55%. Son résultat dépend de la réalisation des mesures ayant un impact au niveau de la répartition des charges canton-communes. La démonstration financière de cette mesure se trouve dans la 3<sup>e</sup> partie, en annexe V.

### Réalisation 2016 des mesures OPTI-MA en termes financiers (par département)

<i>Montants exprimés en milliers de francs ou en %</i>	<b>Objectif 2016 économies RCJU</b>	<b>Réalisation au 31.12.2016</b>	<b>Différence entre objectif et réalisation</b>	<b>Taux de réalisation</b>
Chancellerie d'Etat	-1'127	-1'187	60	105.3%
Département de l'intérieur	-4'905	-2'633	-2'272	53.7%
Département de l'économie et de la santé	-3'395	-3'238	-157	95.4%
Département de l'environnement	-2'819	-3'544	725	125.7%
Département de la formation, de la culture et des sports	-4'220	-3'381	-839	80.1%
Département des finances	-3'242	-2'094	-1'148	64.6%
Mesure 118 (principe de l'introduction d'un impôt minimal de 50 francs pour les contribuables ne payant pas d'impôt)	-380	0	-380	0.0%
Mesure 120 (suspension en 2015 de la baisse fiscale linéaire de 1% ; le manque à gagner fiscal sera compensé dès 2016 par la concrétisation de pistes d'économie pour un montant équivalent)	-2'500	0	-2'500	0.0%
Mesure 125 (neutralisation des effets financiers sur les communes)	-4'938	-2'716	-2'222	55.0%
<b>TOTAL</b>	<b>-27'526</b>	<b>-18'793</b>	<b>-8'733</b>	<b>68.3%</b>

En termes financiers, des économies ont été atteintes pour un montant de CHF 18'793'000.00, alors que l'objectif était de CHF 27'526'000.00. Le programme OPTI-MA est réalisé à hauteur de 68,3% en 2016.

### Réalisation 2016 des mesures OPTI-MA en termes d'EPT

	<b>Suppressions des effectifs</b>			
	<b>Prévues en 2018</b>	<b>Prévues en 2016</b>	<b>Réalisées en 2016</b>	<b>A réaliser</b>
Personnel administratif	48	36.35	35.35	<b>12.65</b>
Personnel enseignant (obligatoire + post obligatoire)	42	29.80	20.65	<b>21.35</b>
<b>TOTAL</b>	90	66.15	56.00	<b>34.00</b>

En termes d'effectifs, les réductions ont été concrétisées à hauteur de 56 EPT sur un objectif global de 66.15 EPT. L'objectif est atteint en 2016 à hauteur de 85%, la réduction visant le personnel administratif approchant même les 100%.



Le solde des économies à réaliser en termes d'EPT se monte à 34 EPT d'ici à 2018.

**Application de la loi sur les finances cantonales** : conformément à l'article 74 de la loi sur les finances cantonales du 18 octobre 2000, le Contrôle des finances a procédé à la vérification annuelle des comptes d'Etat. Ainsi, toutes les écritures de fin d'année lui ont été soumises pour contrôle et approbation. Nous constatons avec satisfaction que, suite à ces travaux, aucune divergence n'a subsisté et que le calendrier que nous avons arrêté a pu être respecté.

En application des articles 1, alinéa 2, et 24, alinéa 3, les comptes 2016 présentent de façon consolidée les recettes et les dépenses du Parlement, du Gouvernement, de l'administration et des établissements cantonaux non autonomes, à l'exception de la Résidence Les Cerisiers à Charmoille et de six unités œuvrant dans les secteurs de la psychiatrie et des traitements médico-psychologiques pour lesquels seul le solde net des dépenses est intégré aux comptes.

La statistique financière requise par l'article 25 a été élaborée et distribuée par le Département des finances. Elle a servi de support lors de la présentation des comptes 2016, le 16 mars 2017, à la Commission de gestion et des finances et à la presse.

Le document complet sur les comptes 2016 vous est transmis dans le délai fixé à l'article 23, alinéa 3 (fin avril).

## II. COMPTE DE RESULTATS

### A) GENERALITES

Les comptes présentent un excédent de charges de 7,4 mios pour des revenus qui atteignent 903,0 mios et des charges de 910,4 mios.

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
En mios	+ 0,2	+ 0,8	- 7,1	- 1,5	+ 0,5	+ 1,0	- 7,4

Exprimés en pour cent des charges, les résultats de fonctionnement évoluent de la façon suivante :

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
En %	0	+ 0,1	- 0,8	- 0,2	+ 0,1	+ 0,1	- 0,8

Par rapport au budget, la détérioration nette est de 0,6 mio.

Les améliorations proviennent principalement des composantes suivantes :

#### Revenus supérieurs au budget

- Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	0.04
- Impôt et variations sur la fortune des personnes physiques	4001	2.73
- Impôt à la source	4002	0.29
- Amendes fiscales (rappels, amnistie)	4009	1.08
- Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	0.31
- Impôt sur les gains immobiliers	4022	1.92
- Impositions spéciales des personnes physiques	4022	0.37
- Impôt sur les gains de loterie	4022	0.32
- Droits de mutation et gages immobiliers	4023	1.03
- Part au bénéfice de la BNS	4110	5.87
- Emolument du Registre foncier et du commerce	4210	0.24
- Emoluments (Offices des poursuites et faillites)	4210	0.22
- Emoluments de justice et frais judiciaires prononcés (tribunaux)	4210	0.16
- Emoluments du Service de la population (passeports, légalisations, divers)	4210	0.14
- Remboursements de frais A16 (Dégâts et personnel)	4260	0.53
- Remboursements de frais (formation prof., bourses d'études)	4260	0.20

- Remboursements de tiers (Fonds cantonal pour l'emploi)	4260	0.20
- Remboursements de tiers (archéologie A16)	4260	0.12
- Amendes judiciaires (Ministère public)	4270	0.26
- Prélèvement sur Fonds cantonal pour l'emploi	4510	0.22
- Part à l'impôt sur les huiles minérales	4600	1.95
- Part à l'impôt fédéral direct	4600	1.14
- Subventions fédérales (formation professionnelle)	4610	0.30
- Subventions fédérales A16 (archéologie)	4610	0.18
- Ecolages versés par d'autres cantons (divisions CEJEF)	4611	0.15
- Dédommagements des communes (Fonds emploi)	4612	0.18
- Subventions de la Confédération (Fonds de l'emploi)	4630	0.41
- Subventions fédérales (Parc régional Doubs et agglomération de Delémont)	4700	0.76
- Subventions fédérales à redistribuer aux communes PCI	4700	0.27
- Subventions fédérales à redistribuer (agriculture)	4700	0.22

#### Charges inférieures au budget

- Autorités et commissions	300X	-0.48
- Charges traitements fouilles archéologique A16	3010	-0.18
- Autres charges de personnel (principalement de la formation)	309X	-0.38
- Matériel et marchandises (420 routes cantonales)	310X	-0.21
- Matériel et marchandises (421 Construction route nationale)	310X	-0.12
- Matériel et marchandises (autres unités)	310X	-0.70
- Matériel et marchandises (422 Centre d'entretien)	310X	-0.10
- Eau, énergie, combustibles (bâtiments Etat)	3120	-0.21
- Prestations de services des autres unités (107 imputations)	3130	-0.83
- Promotion économique et prestations	3130	-0.32
- Prestations de services (aménagement territoire)	3130	-0.30
- Prestations de services (Fonds des déchets)	3130	-0.22
- Etudes et mandats (santé)	3132	-0.34
- Etudes et mandats (environnement)	3132	-0.31
- Etudes et mandats autres unités (25 imputations)	3132	-0.21
- Entretien et travaux de tiers (Centre A16)	3141	-1.08
- Frais d'exploitation, entretien et soins aux forêts	3145	-0.45
- Maintenance de la téléphonie et du réseau	3158	-0.16
- Coût d'utilisation des véhicules UTIX	3161	-0.30
- Dédommagements (frais, déplacements, camps)	317X	-0.43
- Amortissements immobilisations corporelles patr. adm.	3300	-0.32
- Intérêts passifs	3401-6	-0.54
- Part des communes à l'impôt des travailleurs frontaliers	3602	-0.40
- Dédommagements (formation professionnelle)	3611	-0.99
- Dépenses à charge du Fonds de péréquation financière	3622	-0.84

- Subventions d'assainissements à charge du fonds gestion déchets	3632	-0.54
- Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	-2.80
- Unités psychiatriques JU	3634	-1.95
- Subventions d'exploitation aux transports publics	3634	-0.93
- Subventions d'exploitation aux écoles privées	3635	-0.50
- Etablissements médico-sociaux	3636	-0.46
- Bourses d'études et d'apprentissages	3637	-0.88
- Contributions des cantons/pays d'origine des personnes secourues (redistribuées)	3702	-0.22
- Subventions fédérales redistribuées liées à des conventions-programmes	3702	-0.20
- Subventions fédérales LPR redistribuées	3705	-1.09

Les détériorations par rapport au budget peuvent être résumées comme suit :

#### Revenus inférieurs au budget

- Impôt et variations sur le revenu des personnes physiques	4000	-3.73
- Impôt des travailleurs frontaliers	4002	-0.56
- Amendes fiscales	4009	-0.40
- Emoluments (Police cantonale)	4210	-0.29
- Participations de privés aux cours (Fonds cantonal de l'emploi)	4231	-0.14
- Ventes de bois et énergie bois	4250	-0.50
- Remboursements de frais (routes cantonales)	4260	-0.34
- Amendes d'ordre	4270	-0.24
- Intérêts des créances	4401	-0.47
- Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	-0.73
- Offre entretien A16 (subventions UTIX)	4610	-1.63
- Subventions fédérales A16 (construction A16)	4610	-1.03
- Part des communes (répartition enseignement)	4612	-1.16
- Part des communes aux transports publics	4612	-0.26
- Recettes en faveur du Fonds de péréquation financière	4622	-0.69
- Recettes en faveur du Fonds de soutien stratégique	4622	-0.15
- Subventions fédérales pour prestations complémentaires	4630	-0.48
- Subventions fédérales (environnement)	4630	-0.22
- Subventions fédérales (formation professionnelle)	4630	-0.19
- Subventions fédérales (développement territorial)	4630	-0.18
- Part des communes aux prestations complémentaires	4632	-0.76
- Subventions fédérales LPR à redistribuer	4700	-1.09
- Contributions des cantons/pays d'origine des personnes secourues (à redistribuer)	4701	-0.22
- Subventions fédérales à redistribuer liées à des conventions-programmes	4700	-0.20

- Prélèvements sur la réserve de politique budgétaire	4894	-9.50
---	------	-------

#### Charges supérieures au budget

- Charges traitements du Fonds cantonal pour l'emploi	3010	0.09
- Coût unique réévaluations de fonctions (rétroactif)	3010	0.63
- Traitements personnel administratif (sans fouilles et Fonds emploi)	3010	0.60
- Traitements des enseignants	3020	0.05
- Cotisations patronales (sans Fonds emploi)	305X	0.77
- Participation unique SECO à CPJU (Fonds emploi)	3051	0.88
- Moyens d'enseignement	3104	0.14
- Mesures pédago-thérapeutiques	3130	0.96
- Entretien hivernal et des routes (cantonales)	3141	0.54
- Entretien des bâtiments de l'Etat	3144	0.10
- Pertes sur créances (éliminations)	3181	1.31
- Intérêts négatifs	3499	0.47
- Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	3510	0.22
- Hôpital du Jura	3634	0.74
- Hospitalisations extérieures	3611	4.15
- Solde dû aux communes à la répartition des charges (action sociale)	3632	1.32
- Subventions aux institutions sociales	3636	2.23
- Subventions à l'AJAM	3636	1.28
- Financement des soins	3637	1.14
- Dépenses d'assistance	3637	0.60
- Subventions fédérales (Parc régional Doubs et agglomération de Delémont)	3702	0.76
- Subventions fédérales redistribuées aux communes PCI	3702	0.27
- Subventions fédérales redistribuées (agriculture)	370X	0.22

Par rapport à 2015, la détérioration nette est de 8,4 mios.

Les améliorations par rapport aux comptes précédents proviennent principalement des composantes suivantes :

#### Revenus supérieurs aux comptes 2015

- Impôt et variations sur la fortune des personnes physiques	4001	0.45
- Impôt des travailleurs frontaliers	4002	0.67
- Impôt à la source	4002	0.39
- Impôt sur les successions et donations	4024	0.69
- Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	0.21
- Impôt sur les gains immobiliers	4022	1.66
- Droits de mutation et gages immobiliers	4023	0.97

- Taxes des véhicules à moteur	4030	0.54
- Restitution de l'Unité territoriale IXb	4260	0.43
- Prestations de service à des tiers (informatique; refacturées)	4260	0.25
- Remboursements assurances sociales (personnel)	4260	0.15
- Amendes d'ordre	4270	0.43
- Participation ECA	4463	0.16
- Prélèvement sur le Fonds de péréquation	4510	0.43
- Prélèvement sur le Fonds du tourisme	4510	0.41
- Part à l'impôt sur les huiles minérales	4600	2.11
- Part à l'impôt fédéral direct	4600	0.42
- Redevance poids lourds	4600	0.30
- Part des communes (enseignement obligatoire)	4612	0.45
- Part des communes à des répartitions (santé : psy et enseignants spécialisés)	4612	0.23
- Dédommagements des communes (Fonds de l'emploi)	4612	0.22
- Recettes en faveur du Fonds cantonal de péréquation financière	4622	0.81
- Subventions de la Confédération (Fonds de l'emploi)	4630	1.15
- Subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie	4630	1.04
- Subventions fédérales pour prestations complémentaires	4630	0.64
- Part des communes aux prestations complémentaires	4632	0.35
- Subventions fédérales (Parc régional Doubs et agglomération de Delémont)	4700	0.84
- Subventions fédérales à redistribuer aux communes PCI	4700	0.26
- Rachats d'actes de défaut de biens	4800	0.18

#### Charges inférieures aux comptes 2015

- Autorités et commissions	300X	-0.35
- Charges traitements fouilles archéologiques A16	3010	-0.68
- Traitements personnel administratif (sans fouilles et fonds)	3010	-0.14
- Autres charges de personnel (dont formation)	309X	-0.13
- Fournitures de bureau (votations)	3100	-0.15
- Achats de matériel pour tiers	3101	-0.12
- Acquisition machines, appareils, outils (Fonds de l'emploi)	311X	-0.16
- Frais d'enquêtes (Tribunal mineurs; part. déficit établ.)	3130	-0.45
- Mandats et prestations de services (routes cantonales)	3130	-0.44
- Mesures pédago-thérapeutiques	3130	-0.40
- Prestations de services (Ministère public)	3130	-0.28
- Frais en matière pénale (Tribunal de 1 <sup>ère</sup> instance)	3130	-0.24
- Frais de détention des détenus	3135	-0.73
- Entretien et travaux de tiers (Centre A16)	3141	-0.34
- Entretien hivernal et des routes (cantonales)	3141	-0.33
- Frais d'exploitation, entretien et soins aux forêts	3145	-0.18

- Coût d'utilisation des véhicules UTIX	3161	-0.57
- Assistance judiciaire gratuite	3199	-0.30
- Attribution au Fonds de réserve forestier (anticipation)	3510	-0.56
- Attribution au Fonds de la coopération	3510	-0.22
- Part des communes à l'impôt des travailleurs frontaliers	3602	-0.92
- Subventions d'assainissements du Fonds de gestion des déchets	3632	-0.57
- Hôpital du Jura	3634	-2.32
- Unités psychiatriques JU	3634	-0.91
- Subventions d'exploitation aux transports publics	3634	-0.52
- Subventions d'exploitation aux écoles privées	3635	-0.33
- Subventions LPR Jura	3635	-0.21
- Etablissements médico-sociaux	3636	-1.05
- Subventions aux institutions scolaires extracantonales	3636	-0.35
- Subventions aux institutions JU (Fondation Pérène)	3636	-0.23
- Bourses d'études et d'apprentissages	3637	-0.35
- Amortissements subventions d'investissements	3660	-1.10
- Contributions des cantons/pays d'origines personnes secourues (redistribuées)	3702	-0.24
- Subventions fédérales LPR redistribuées	3705	-0.55
- Attribution à la réserve pour risques conjoncturels	3894	-17.00

Les détériorations par rapport aux comptes précédents peuvent être résumées comme suit :

#### Revenus inférieurs aux comptes 2015

- Amendes fiscales (rappels, amnistie)	4009	-8.50
- Amendes fiscales	4009	-0.55
- Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	-3.33
- Part au bénéfice de la BNS	4110	-5.89
- Emoluments administratifs (SCAV)	4210	-0.43
- Participations de privés aux cours (Fonds cantonal de l'emploi)	4231	-0.18
- Recettes en faveur du Fonds de réserve forestier (anticipation)	4250	-0.56
- Ventes de bois et énergie bois	4250	-0.23
- Prestations de service à des tiers (informatique)	4250	-0.16
- Restitution de l'Unité territoriale IXb (aux routes cantonales)	4260	-0.65
- Remboursements de frais A16 (facturation frais de personnel)	4260	-0.40
- Loyers (du patrimoine administratif)	4470	-0.20
- Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	-0.40
- Part à l'impôt anticipé	4600	-0.88
- Subventions fédérales A16 (fouilles A16)	4610	-0.91

- Subventions fédérales A16 (construction)	4610	-0.41
- Offre entretien A16	4610	-0.37
- Péréquation financière Confédération / cantons	4620	-3.30
- Subventions fédérales en faveur de la formation prof. (système forfaits)	4630	-0.21
- Subventions fédérales LPR à redistribuer	4700	-0.55
- Contributions cantons/pays d'origine des personnes secourues (à redistribuer)	4701	-0.24

#### Charges supérieures aux comptes 2015

- Charges de traitements du Fonds cantonal pour l'emploi	3010	0.24
- Coût unique des réévaluations de fonctions (rétroactif)	3010	0.63
- Traitements du personnel des enseignants	3020	0.92
- Cotisations patronales (sans Fonds emploi)	305X	0.36
- Participation unique SECO à CPJU (Fonds emploi)	3051	0.88
- Etudes et mandats (environnement; analyses laboratoire)	3132	0.35
- Pertes sur créances (éliminations)	3181	1.14
- Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi (alimentation Etat)	3510	0.22
- Attribution au Fonds de péréquation	3510	0.18
- Dédommagements à la Confédération (FAIF)	3610	6.30
- Dédommagements (formation professionnelle)	3611	1.34
- Hospitalisations extérieures	3611	1.24
- Dépenses à charge du Fonds de péréquation financière	3622	1.24
- Solde dû aux communes à la répartition des charges (action sociale)	3632	2.69
- Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	1.72
- Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie	3633	1.14
- Subventions à des organismes de santé (ambulances de H-JU)	3634	1.97
- Services sociaux régionaux	3634	0.85
- Dépenses à charge du Fonds du tourisme	3634	0.39
- Subventions aux institutions sociales	3636	1.56
- Subventions à l'AJAM	3636	1.11
- Institutions sociales jurassiennes	3636	0.22
- Financement des soins	3637	1.20
- Dépenses d'assistance	3637	0.78
- Subventions aux ménages et aux privés (Fonds emploi)	3637	0.32
- Assistance - secteur insertion	3637	0.28
- Subventions fédérales (Parc régional Doubs et agglomération de Delémont)	3702	0.84
- Subventions fédérales redistribuées aux communes PCI	3702	0.26



## B) RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT

La récapitulation par département se présente comme suit :

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET 2016	COMPTES 2016	ECARTS %	BUDGET 2016	COMPTES 2016	ECARTS %
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	10'643'400	10'640'629.90	-0.03%	3'099'200	3'231'906.67	4.28%
2 Département de l'intérieur (DIN)	201'723'600	204'930'447.52	1.59%	86'330'200	86'511'285.88	0.21%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	267'091'700	268'891'362.24	0.67%	126'008'700	126'167'041.36	0.13%
4 Département de l'environnement (DEN)	81'534'800	76'377'058.08	-6.33%	84'375'800	82'343'781.46	-2.41%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	227'810'600	226'357'727.14	-0.64%	91'326'100	90'661'217.69	-0.73%
6 Département des finances (DFI)	124'468'100	123'213'680.00	-1.01%	515'332'800	514'050'463.08	-0.25%
<b>EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS</b>	913'272'200	910'410'904.88	-0.31%	906'472'800	902'965'696.14	-0.39%
				6'799'400	7'445'208.74	

L'analyse détaillée des variations des charges et des revenus sera faite aux chapitres D et E ci-après.

Seules les variations absolues significatives (> 100'000 francs, notamment au niveau de l'ensemble de l'unité) feront l'objet d'un commentaire à ce niveau. Les commentaires par nature et de détails les reprendront.

Il est intéressant de s'attarder sur la variation des charges ou revenus **nets**, qui est la suivante par rapport au budget :

				En % des charges et revenus du budget
CHA	- <sup>1</sup>	CHF	- 135'476.77	- 0,99
DIN	+	CHF	+ 3'025'761.64	+ 1,05
DES	+	CHF	+ 1'641'320.88	+ 0,42
DEN	-	CHF	- 3'125'723.38	- 1.88
DFCS	-	CHF	- 787'900.55	- 0.25
DFI	+	CHF	+ 27'916.92	+ 0.00
Total	+	CHF	<u>+ 645'808.74</u>	+ 0.04

Pour expliquer les événements marquants de l'exercice 2016, il faut préalablement rappeler le contexte historique, car ce dernier a pris une importance considérable. Depuis la crise financière, cela fait presque dix ans que le niveau d'incertitude est et reste à un niveau particulièrement élevé. Au niveau cantonal, la structure et les besoins spécifiques liés à notre population et à notre région (formation, santé, soins, aide sociale, mobilité, allègement de la fiscalité, amnistie fiscale, marché de l'emploi, etc.) pèsent également. La recherche de la maîtrise des charges est continue mais se trouve confrontée à une stagnation globale des revenus. Le constat n'est pas nouveau. Le bouclage 2014 le confirmait et tant le budget 2017 que le plan financier 2017-2021 confirment cette tendance.

Par rapport aux exercices 2014 et 2015, l'évolution de la charge nette n'est pas aussi explicite et unilatérale. En 2016, trois départements sur six présentent un allègement de leur charge nette par rapport au budget, pour une légère détérioration au niveau de l'Etat dans son ensemble (+ 0,04%). La différence globale nette est de + CHF 0,6 mio (contre - 5,1 mios en 2015 et - 6,0 mios aux comptes 2014). Après deux exercices présentant une amélioration sensible par rapport à leur budget, il y aurait donc une inversion de tendance. Non. Car le budget 2016 incorporait un prélèvement de CHF 9,5 mios sur la réserve pour risques conjoncturels, alors que les comptes ne l'y obligent pas. La situation réelle est donc nettement meilleure que ce que prévoyait le budget. Pourtant le résultat final est un déficit très proche. 37 centres d'imputations présentent une diminution (45 en 2015) de leur charge nette pour - CHF 17,9 mios (- CHF 27,3 mios en 2015). Les six fonds sont logiquement en équilibre. Finalement 32 centres d'imputation font l'objet d'une progression de + 18,6 mios (24 centres d'imputation pour + CHF 22,2 mios en 2015). Les efforts déjà perceptibles sont

---

<sup>1</sup> + = détérioration nette du résultat par rapport au budget  
 - = amélioration nette du résultat par rapport au budget

confirmés, généralisés, mais requièrent encore plus d'énergie à leur nécessaire maintien.

Les services de la **Chancellerie** présentent une charge nette allégée de - CHF 0,1 mio, dont l'origine est multiple et souvent contraire. Ainsi, le Secrétariat de la chancellerie affiche une diminution de - 76'154.40 francs imputable à la confirmation du meilleur développement du Journal officiel. Le Gouvernement est à l'équilibre grâce à une importante diminution globale de ses charges (- 145'591.65 francs) qui compense des charges effectives en personnel supérieures (nombre de stagiaires inférieur à la moyenne au budget ; comptes dans la moyenne ; charges de remplacements - maternité -). Le Secrétariat du parlement affiche également une amélioration générale de - 0,1 mio de francs de sa charge nette. Le Préposé à la protection des données et à la transparence respecte complètement son budget (- 8'726.20 francs), notamment à la faveur d'un volume de mandats moins élevé qu'estimé. L'Economat cantonal (+ 64'078.09 francs) aurait également connu l'équilibre sans l'existence du décalage entre le moment d'achat de moyens d'enseignement et celui de l'encaissement lors de leur revente avec marge. Le Service de l'information et de la communication affiche une amélioration de - CHF 0,1 million de francs en raison de la reprise du personnel et des prestations rentrant dans le cadre de l'A16 et de leur subventionnement par la Confédération. L'ouverture du dernier tronçon jurassien n'y est également pas étrangère. La Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes affiche un équilibre de + 10'971.60 francs, malgré la fin d'une subvention fédérale de 30'000 francs. Le Délégué à la coopération affiche + CHF 0,1 mio en raison d'un décalage temporel dans le transfert de son personnel (mesure OPTI-MA). Le Fonds de la coopération est logiquement, comme tous les fonds, à l'équilibre. Il est notamment marqué par un soutien important à la réouverture de la ligne ferroviaire Delle-Belfort.

En 2016, c'est le **Département de l'intérieur** qui affiche l'évolution la plus défavorable de la charge nette avec + CHF 3,0 mios de francs, à relativiser au 1,05% de l'ensemble de ses charges et revenus portés au budget. L'évolution relative reste globalement limitée. Le Service de l'action sociale affiche une augmentation de + CHF 5,1 mios de sa charge nette contre + CHF 0,4 mio en 2015. La progression est impressionnante, mais la capacité d'influence pour le moins réduite. En effet, dans l'ordre, les institutions sociales externes (+ 2,2 mios), le solde dû aux communes à la répartition des charges (+ CHF 1,3 mio), l'AJAM (+ CHF 1,3 mio) et les dépenses d'assistance (+ CHF 0,6 mio) ne sont guère compensés par l'évolution favorable de nos propres institutions (- CHF 0,2 mio) ou du secteur de l'insertion (- CHF 0,2 mio).

L'Office des assurances sociales présente une charge nette en diminution de - CHF 1,5 mio, dont - CHF 1,6 mio tient au titre des prestations complémentaires et - CHF 0,1 mio se rapporte à la réduction des primes maladies. Les allocations familiales pour personnes sans activité lucrative progressent de + CHF 0,2 mio et les

frais administratifs pour tâches cantonales de + CHF 0,1 mio. Les charges brutes progressent tout de même de + 3,3% par rapport à 2015, ce qui n'est durablement pas soutenable. La charge nette de l'ensemble de l'Office progresse en effet de + CHF 1,1 mio.

L'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte voit sa charge nette progresser de + CHF 0,1 mio (curatelles, analyses, participation des communes).

L'ensemble de la justice s'allège de - CHF 0,2 mio. Le Ministère public y participe pour - CHF 0,3 mio (augmentation du personnel plus que compensée par une diminution des frais et une amélioration des émoluments et des amendes) et le Tribunal des mineurs pour - CHF 0,2 mio (diminution généralisée, mais surtout de moindres frais d'enquête et de placements). Le Tribunal cantonal (+ CHF 0,1 mio) diminue ses frais et ses recettes, mais voit également son personnel progresser. Enfin, le Tribunal de première instance augmente de + CHF 0,2 mio (+ CHF 0,3 mio du côté des charges dont + CHF 0,2 mio au titre de l'assistance judiciaire gratuite et - CHF 0,1 mio du côté de meilleurs émoluments).

Le Registre foncier et du commerce présente une charge nette en très forte amélioration avec - CHF 1,2 mio (droits de mutation et gages immobiliers avec - CHF 1,0 mio ; - CHF 0,2 mio au titre des émoluments). Il ne faut pas oublier la nature très volatile, imprévisible, conjoncturelle de ses recettes.

Le Service de la population améliore sa charge nette de - CHF 0,3 mio notamment par ses émoluments (- CHF 0,1 mio ; essentiellement pour les passeports et les légalisations) et en réduisant ses prestations de tiers (- CHF 0,1 mio ; renvois).

La Police cantonale affiche une augmentation de sa charge nette de + CHF 0,8 mio (- CHF 0,6 mio en 2015). Sa charge de personnel augmente de + CHF 0,6 mio (nouvelles fonctions, effectif, taux de cotisation de la caisse de pensions en fonction de l'âge). Les autres charges diminuent globalement de - CHF 0,5 mio. Le solde est une détérioration globale des revenus (+ CHF 0,6 mio), notamment des émoluments liés aux interventions de la police (+ CHF 0,3 mio) et des amendes d'ordre (+ CHF 0,2 mio).

La Section de la protection de la population et de la sécurité présente une amélioration de - CHF 0,2 mio par des charges largement plus basses que les prévisions du budget.

Enfin, le Service des ressources humaines présente une augmentation de sa charge nette de + CHF 0,6 mio qui tient à une charge unique liée aux décisions sur évaluations et réévaluations de fonctions.

Le **Département de l'économie et de la santé** présente une péjoration de + CHF 1,6 mio (ou de + 0,42%) qui trouve essentiellement son origine dans trois unités :

- le Service de la santé publique (+ CHF 2,9 mios dont + CHF 4,2 mios d'hospitalisations extérieures déjà présentes au bouclage 2015 ; + CHF 0,7 pour H-JU ; - CHF 1,9 mio pour la psychiatrie CMP lié à la fermeture de l'UHMP, que l'on retrouve dans les hospitalisations extérieures; - CHF 0,5 mio pour les EMS qu'il faut considérer globalement avec le + CHF 1,1 mio pour le financement des soins ; finalement - CHF 0,3 mio dû à un report de mandats)
- le Service de l'économie et de l'emploi (- CHF 0,7 mio à la partie économie, essentiellement à la promotion économique avec - CHF 0,3 mio et aux subventions LPR Jura avec également - CHF 0,3 mio)
- et celui de l'Economie rurale (- CHF 0,6 mio ; autres subventions à l'agriculture et à la qualité écologique du paysage).

La Caisse des épizooties et le Fonds cantonal pour l'emploi sont logiquement équilibrés tout en présentant un niveau proche du budget.

Enfin, la Clinique dentaire scolaire (+ CHF 12'954.89), le Service de santé scolaire (- CHF 8'138.35), le Service de la consommation et des affaires vétérinaires (- CHF 91'435.86 ; mandats externes et contribution à la Caisse des épizooties) et enfin la partie Arts et métiers (+ CHF 74'561.89 ; alimentation du Fonds de l'emploi contrebalance les économies) sont tout proches de la stabilité.

Le **Département de l'environnement** affiche une diminution globale de - CHF 3,1 mios de sa charge nette.

Le Service du développement territorial affiche une amélioration de - CHF 0,9 mio. Pourtant, hors subventions redistribuées, les revenus s'érodent de CHF 0,5 mio (CHF 0,1 mio pour la part à la redevance poids lourds ; CHF 0,2 mio pour les subventions fédérales et CHF 0,3 mio pour la participation des communes au financement des transports publics). Il y a donc des allègements importants qui compensent : - CHF 0,9 mio au titre de l'exploitation des transports publics, - CHF 0,3 mio pour les mandats ; - CHF 0,2 mio pour les subventions aux communes).

L'Office de l'environnement voit sa charge nette diminuer de - CHF 0,7 mio en limitant ses charges, notamment via les mandats (- CHF 0,3 mio), les subventions aux communes pour la protection de la nature (- CHF 0,2 mio), mais encore son personnel (- CHF 0,1 mio) et ses biens, services, marchandises et autres charges d'exploitation (- CHF 0,1 mio).

Les Forêts domaniales, dont l'organisation était en pleine transition, voient leur charge nette augmenter de + CHF 0,2 mio, essentiellement par la persistance d'un marché du bois très difficile et de recettes des ventes qui diminuent plus vite que les frais d'exploitation en lien avec l'externalisation. Il faut rappeler que c'est la solution du fermage qui a été retenue (reprise des charges et des revenus d'exploitation ; hors tâches régaliennes).

Le domaine routier présente une amélioration de - CHF 1,3 mio. Ainsi, la Section Centre d'entretien A16 présente une amélioration de - CHF 0,6 mio. La charge nette de la Section de la Route nationale progresse au contraire de + CHF 0,7 mio (la diminution des subventions fédérales de CHF 1,0 mio ne compense pas la diminution globale des charges de CHF 0,3 mio). Enfin, la Section des constructions routières avec - CHF 1,4 mio affiche principalement des recettes globalement en hausse, notamment la part à l'impôt sur les huiles minérales pour - CHF 2,0 mios. Des remboursements et des subventions fédérales moindres expliquent l'essentiel de la différence.

La Section des bâtiments et domaines baisse également de - CHF 0,4 mio principalement dans les traitements (- CHF 0,3 mio, particulièrement dans le domaine de la conciergerie). La persistance de la diminution des charges d'énergie (- CHF 0,2 mio) compense l'entretien des bâtiments de l'Etat (+ CHF 0,1 mio).

L'Office des véhicules présente un bel équilibre avec + CHF 46'647.- et très peu de variations par rapport au budget.

Le **Département de la formation, de la culture et des sports** présente une charge nette en diminution de - CHF 0,8 mio. Le Service de l'enseignement voit notamment sa charge nette progresser de moindre manière avec + CHF 0,6 mio, dont le coût des mesures pédago-thérapeutiques de + CHF 1,0 mio. Inversement, les charges diminuent au Centre de compétences Delta pour - CHF 0,1 mio et aux écoles privées pour - CHF 0,5 mio. Au final, les communes voient leur participation diminuer de CHF 0,2 mio, malgré la prise en compte de la neutralisation des effets OPTI-MA via la mesure no 125.

L'enseignement obligatoire augmente de + CHF 0,7 mio. La sous-estimation possible annoncée au niveau du budget pour les charges de caisse de pensions se confirme (CHF 0,4 mio) et la participation aux transports augmente aussi (+ CHF 0,2 mio). Par contre, il convient de prendre en compte d'autres variables comme les nouvelles fonctions, les effectifs, le remboursement d'assurances, des mesures OPTI-MA, etc. Au final, le décompte complet de la répartition des charges de l'enseignement porte sur CHF 110,4 mios. Ce montant est proche du budget puisque l'écart n'est que de 0,049%.

L'ensemble des divisions du Centre jurassien d'enseignement et de formation (CEJEF) voit sa charge nette diminuer de - CHF 0,1 mio. Ses divisions présentent une évolution contrastée. La Division lycéenne diminue de - CHF 16'722.84. La Division technique affiche une baisse de - CHF 151'106.96. La Division artisanale augmente de + CHF 1'482.15. La Division commerciale progresse + CHF 463'693.60 et la Division santé-social-arts de + CHF 236'052.10.

Le Service de la formation professionnelle voit sa charge nette diminuer de - CHF 1,8 mio grâce à de multiples effets. Le soutien aux différentes filières diminue de - CHF 1,0 mio. Dans le détail, celui à la HE-Arc diminue de - 0,5 mio, la formation professionnelle initiale BEJUNE de - CHF 0,3 mio, alors que le coût des universités diminue de - CHF 0,2 mio, pour ne citer que les écarts les plus marqués. Les bourses diminuent de - CHF 0,9 mio. Les mandats diminuent (- CHF 0,1 mio).

En matière de culture, l'Office (- CHF 0,2 mio ; sur la majorité des rubriques), la Bibliothèque cantonale (- CHF 0,1 mio) et le Musée des sciences naturelles (- CHF 27'246.85), présentent tous une charge nette en amélioration.

Toujours par rapport aux prévisions, la Section archéologie et paléontologie présente un allègement de sa charge nette de - CHF 0,5 mio (- CHF 0,2 mio d'amélioration des charges et - CHF 0,3 mio pour les revenus).

Le sport (Office et piscine) affiche toujours une gestion aussi serrée et est très stable avec + CHF 28'737.25.

Pour terminer, le **Département des finances** est globalement et complètement dans la cible du budget avec un écart de sa charge nette de 0,004% ou + CHF 27'916.92. De prime abord, il n'apporte pas de contribution positive à l'ensemble, notamment via les recettes fiscales ou fédérales, voire une réduction de charges. Toutefois, il est nécessaire d'aller à l'analyse de détails, car d'importantes compensations existent.

La Trésorerie générale affiche une importante augmentation de sa charge nette à + CHF 4,8 mios, alors même que le versement complet de la BNS apporte un allègement de - CHF 5,9 mios, que les amortissements diminuent de - CHF 0,5 mio, que les intérêts se font moins lourds de - CHF 0,1 mio, que les charges de personnel sont inférieures de - CHF 0,1 mio, qu'un gain comptable meilleur de - CHF 0,1 mio est enregistré, mais les intérêts sur créances progressent de + CHF 0,5 mio, tout comme les pertes sur créances (éliminations) de + CHF 1,3 mio. Le résultat d'ensemble de l'Etat (amélioration des revenus et diminution des charges par rapport au budget) permet de ne pas devoir recourir au prélèvement sur la réserve pour risques conjoncturels, le volume final des investissements nets étant suffisamment autofinancé malgré le déficit de l'exercice. L'augmentation de la charge nette s'explique donc

essentiellement par l'absence de revenus en lien avec le prélèvement initialement retenu de CHF 9,5 mios. C'est un manque à gagner du point de vue de la charge nette de l'unité. Cette apparente mauvaise nouvelle n'en est finalement pas une, puisque la réserve de CHF 26,5 mios ne se trouve pas entamée et peut donc être utilisée pour les budgets à venir.

Pour atteindre l'équilibre au niveau du département, il faut donc compter à nouveau sur l'apport et le soutien des sections du Service des contributions avec - CHF 4,7 mios. La Section administration générale y concourt pour - CHF 1,0 mio, via la progression du produit des amendes (rappels d'impôts) qui incorpore également le produit de l'amnistie ordinaire (effet de - CHF 0,4 mio ; toujours valable). La section Gestion et coordination apporte également sa pierre à l'édifice avec - CHF 12'959.-.

Contrairement aux dernières années (- CHF 7,4 mios en 2015 et - CHF 4,8 mios en 2014), la Section des personnes physiques affiche une charge nette en progression, certes faible, de + CHF 0,4 mio. Les impôts sur le revenu affichent + CHF 3,7 mios et l'impôt sur la fortune - CHF 2,7 mios. Les impôts spéciaux et de loterie (- CHF 0,7 mio) compensent les amendes plus faibles (+ CHF 0,4 mio). Finalement, le personnel affiche une diminution de - CHF 0,3 mio.

Contrairement aux prévisions budgétaires, la Section des personnes morales s'en est mieux sortie que ce que l'évolution de la conjoncture ne laissait entrevoir avec - CHF 3,7 mios. La rubrique principale liée au bénéfice des SA et Sàrl est pourtant stable à CHF 40,0 mios ce qui, en soit, constitue une nouvelle rassurante. L'imposition des travailleurs frontaliers a moins rendu (CHF 0,5 mio) contrairement à l'impôt à la source (- CHF 0,3 mio). Mécaniquement, par le jeu des écritures, la part des communes liée aux travailleurs frontaliers diminue de CHF 0,3 mio et l'alimentation de la péréquation de CHF 0,2 mio. L'impôt sur le capital des SA et Sàrl améliore la situation de - CHF 0,3 mio. Finalement, c'est la part très volatile et imprévisible à l'IFD (- CHF 1,1 mio) et surtout les gains très aléatoires et conjoncturels liés à l'évolution de l'immobilier (- CHF 1,9 mio) qui expliquent majoritairement l'amélioration de la section. Enfin, les Recettes et administrations de district apportent un complément de - CHF 0,2 mio, dont CHF 0,1 mio provient de la gestion des actes de défaut de biens.

Le Contrôle des finances est stable (+ CHF 9'085.05).

Le Service juridique affiche une diminution généralisée de sa charge nette de - CHF 0,2 mio.

Les Etablissements de détention affichent également une situation globalement meilleure de - CHF 0,2 mio, tant au niveau des charges que des revenus.



L'ensemble des Offices des poursuites et faillites présente une charge nette de - CHF 0,1 mio. L'effet provient essentiellement de l'évolution des recettes (Porrentruy avec - CHF 0,3 mio ; Saignelégier avec - CHF 0,1 mio; Delémont avec + CHF 0,3 mio).

Le Délégué aux affaires communales affiche une relative stabilité avec + CHF 39'503.25 qui provient autant de charges supérieures (mandats, nouvelle répartition des tâches Etat-communes) que d'émoluments inférieurs. La marge de manœuvre est très limitée dans les deux cas.

Enfin, le Service de l'informatique présente une légère augmentation de sa charge nette de + CHF 0,1 mio, fruit de multiples variations contraires et souvent compensatoires. L'essentiel de l'explication tient à la diminution globale de revenus.

## C) RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

La récapitulation par genre de comptes est la suivante :

CHARGES					REVENUS				
	RUBRIQUES	BUDGET 2016	COMPTES 2016	ECARTS (%)		RUBRIQUES	BUDGET 2016	COMPTES 2016	ECARTS (%)
30	Charges de personnel	258'310'900	260'234'817.60	0.74%	40	Revenus fiscaux	331'104'000	334'533'134.35	1.04%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	76'405'300	72'199'213.85	-5.50%	41	Revenus régaliens et de concessions	2'083'600	7'905'741.60	279.43%
32	Charges d'armement	-	-	-	42	Taxes	41'412'400	42'136'116.31	1.75%
33	Amortissements du patrimoine administratif	17'308'700	16'987'492.72	-1.86%	43	Revenus divers	141'500	118'095.00	-16.54%
34	Charges financières	7'042'800	6'975'683.65	-0.95%	44	Revenus financiers	9'954'300	9'537'848.88	-4.18%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'694'800	11'033'082.72	3.16%	45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	11'217'900	10'541'751.25	-6.03%
36	Charges de transfert	431'857'300	431'717'800.73	-0.03%	46	Revenus de transfert	388'125'700	385'538'932.34	-0.67%
37	Subventions redistribuées	111'317'900	110'955'613.61	-0.33%	47	Subventions à redistribuer	111'317'900	110'955'613.61	-0.33%
38	Charges extraordinaires	0	0.00	-	48	Revenus extraordinaires	10'781'000	1'391'262.80	-87.10%
39	Imputations internes	334'500	307'200.00	-8.16%	49	Imputations internes	334'500	307'200.00	-8.16%
	<b>Total</b>	<b>913'272'200</b>	<b>910'410'904.88</b>	<b>-0.31%</b>		<b>Total</b>	<b>906'472'800</b>	<b>902'965'696.14</b>	<b>-0.39%</b>

## D) CHARGES

### Charges de personnel

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>258'310'900</b>	<b>260'234'817.60</b>	<b>1'923'917.60</b>	<b>0.74%</b>
300	Autorités et commissions	5'911'500	5'435'073.95	-476'426.05	-8.06%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	99'393'400	100'528'170.75	1'134'770.75	1.14%
302	Salaires des enseignants	109'458'200	109'508'245.95	50'045.95	0.05%
303	Travailleurs temporaires	640'000	739'918.55	99'918.55	15.61%
304	Allocations	691'500	533'356.80	-158'143.20	-22.87%
305	Cotisations patronales	40'849'100	42'499'533.10	1'650'433.10	4.04%
309	Autres charges de personnel	1'367'200	990'518.50	-376'681.50	-27.55%

Globalement, la rubrique 30 augmente de + CHF 1'923'917.60 ou + 0,74%. Les sous-rubriques affichent des variations contrastées. Dans un premier temps, un rapide retour sur le contexte particulier et unique de la période est nécessaire. En effet, le passage de l'année 2015 à 2016 est marqué par les principaux éléments suivants :

- un nombre largement plus élevé de départs à la retraite en lien avec les conditions de départs annoncées par la Caisse de pensions expliquait le recul de la masse salariale, tant par rapport au budget (- CHF 5,3 mios) qu'aux comptes (- CHF 0,8 mio) pour l'exercice 2015. L'incidence sur les traitements, mais surtout sur les charges de caisse de pensions était particulièrement marquée et faussait alors les prévisions ;
- il y avait donc temporairement un renforcement de l'effet, lui-aussi éphémère, déjà observé « de rajeunissement » du personnel. Un personnel plus jeune commence plus bas dans les annuités, mais la progression annuelle de son traitement est plus importante les premières années ;
- l'échelle unique de traitements a été introduite au 1<sup>er</sup> janvier 2015, puis la majorité des décisions d'évaluation de fonctions au 1<sup>er</sup> août 2016. Une partie du personnel bénéficie de droits acquis de 2 ans dès la fin du délai de recours de 30 jours suivant la notification de la décision ;
- les mesures OPTI-MA visent une réduction sensible du nombre d'EPT ;
- l'alimentation du compte-épargne temps a été supprimée au 1<sup>er</sup> août 2016, mais l'obligation d'utiliser ce dernier selon ses besoins individuels jusqu'en 2022 demeure. Elle impactera les comptes à venir ;
- le statut du personnel à la tâche a été revu dès février 2015 (coordination et adaptation des rémunérations horaires avec l'échelle unique de traitements ; obligation légale de passer à la mensualisation du travail). Corollaire, ce personnel

est mieux payé et dorénavant compté dans les effectifs, ce qui peut biaiser les comparaisons annuelles et les interprétations ;

- le budget 2016 traitait individuellement les situations personnelles et tenait compte pour la première fois de la progressivité de la charge liée à la caisse de pensions en fonction de l'âge. A ce titre, une réserve avait été émise au moment de l'établissement du budget quant à une possible sous-estimation (2-3%) des personnes additionnant plusieurs contrats partiels de travail. Les comptes 2016 permettent de vérifier que la sous-estimation est deux fois plus importante qu'escompté (environ 6%). Le biais étant connu et confirmé, il s'agira d'en tenir compte pour l'avenir.
- vu le contexte de maîtrise des charges de personnel, de diminution des effectifs au budget 2016, le Gouvernement avait décidé de tenir compte d'événements financièrement positifs (rotation naturelle du personnel, retraites, vacances de postes, etc.) et qui ont été estimés pour un montant de - CHF 1,79 mio. Il s'agissait également de tenir compte du fait que les budgets sont établis, certes de manière réaliste, mais ont une tendance naturelle à légèrement sous-estimer les bonnes nouvelles, ces dernières étant plus incertaines. La ventilation de ce montant sur les différentes unités (par nature très difficile), avait été portée sur les plus importantes et peut potentiellement encore accentuer certains écarts, en cas de non réalisation.

Par rapport aux hypothèses budgétaires, les comptes 2016 :

- confirment l'absence d'inflation et donc d'adaptation des traitements. En effet, c'est la situation en juillet de l'année précédente qui conditionne les traitements de l'année suivante, il n'y a donc aucun écart à ce titre;
- présentent un effet "volume" lié à la variation des effectifs globalement en diminution. Ce dernier agit directement sur la masse salariale (traitements, charges sociales et dépenses de formation). Une diminution de - 1,19 EPT a été observée dans les postes administratifs (+ 8,10 EPT en 2015) et une augmentation de + 6,59 EPT pour les enseignants (- 2,26 EPT en 2015). Pour cette dernière catégorie, il faut encore tenir compte de l'importante composante des personnes payées à la tâche dont une partie a été mensualisée en 2016. La 3<sup>ème</sup> partie ci-après du document indique des informations complémentaires au sujet des EPT. Par rapport au budget, la variation de l'effectif administratif comporte encore 4,55 EPT au titre du personnel des fouilles dites « cantonales » (par opposition aux fouilles A16 -hors effectif-) présents aux comptes et non au budget (car imputés à la rubrique 3130.00). A périmètre comparable, la variation de l'effectif administratif n'est plus que de - 5,79 EPT (+ 3,09 EPT en 2015), soit plus bas que le budget. Globalement, les effectifs sont stables, voire même en diminution ;
- au niveau des traitements-mêmes, seules les annuités ont été octroyées au personnel enseignant. « L'effet prix » attendu se cantonnait essentiellement aux nouvelles évaluations de fonctions. Le budget estimait ce coût à CHF 3,9 mios

(CHF 1,7 mio pour les fonctions et CHF 2,2 mios pour les annuités). Le résultat final sur les rubriques de traitements 3010 et 3020 auxquels il conviendrait d'ajouter environ 20% de charges sociales est très largement meilleur. L'introduction par étape de l'importante réforme touchant le personnel (échelle des traitements et fonctions) confirme complètement la maîtrise des coûts annoncée.

La **rubrique 300**, qui enregistre les traitements des magistrats et les jetons de présence des commissions, diminue de - CHF 476'426.05. La perte du statut de magistrat pour les Offices de poursuites et faillites n'a pu être anticipée au moment de l'établissement du budget (- CHF 330'000.00 à ce titre). Au final, les autres raisons sont multiples et compensatoires. On peut citer l'écart de - CHF 48'001.05 sur les indemnités du Parlement.

Dans les traitements du **personnel administratif**, une fois isolée la variation concernant les traitements du personnel des fouilles archéologiques (- CHF 183'357.40), celle du Fonds de l'emploi qui ne rentre pas dans les effectifs de l'Etat (+ CHF 88'998.75) et surtout des charges uniques pour CHF 632'700.-- (provision heures supplémentaires créée pour la première fois et moratoire sur les réévaluations des traitements jusqu'à l'entrée en vigueur des nouvelles fonctions) l'augmentation n'est plus que de + CHF 596'429.40 ou + 0,65 %. Ce qui confirme les remarques introductives quant à la maîtrise générale des charges de personnel. Il faut encore également tenir compte de la dernière alimentation du compte épargne-temps, mais surtout de sa dissolution échelonnée (2016-2022) qui n'existait pas les années précédentes. L'effet net pour le personnel administratif est de - CHF 0,84 mio. On retrouve alors presque la variation globale annuelle avec + CHF 1'433'439.10 ou + 1,57%. L'ensemble de ces éléments tend à confirmer la maîtrise de ce type de charges. L'effectif au 31 décembre est tout proche de la valeur moyenne 2016 (915,07 EPT contre 914,62 en moyenne).

Hors éléments uniques, les principaux montants supérieurs au budget (> 150'000 francs) se trouvent aux unités administratives suivantes :

- Police cantonale (+ CHF 619'826.10 pour 146,98 EPT) ;
- trois Offices de poursuites et faillites (+ CHF 463'98.20, mais plus que + CHF 133'989.20, une fois pris en compte la sous-utilisation de la rubrique 3000.00 où les salaires des préposés avaient été budgétisés) ;
- Division commerciale du CEJEF (+ CHF 177'200.70) ;
- et Ministère public (+ CHF 167'590.60) ;

On observe encore seulement cinq dépassements compris entre 100'000 et 150'000 francs (Tribunal cantonal, Division santé-social-arts, Division lycéenne, Gouvernement, Service de la coopération).

Toujours hors transferts et écritures comptables, les diminutions supérieures à 150'000 francs se trouvent :

- aux routes (- CHF 359'530.00, dont - CHF 170'034.55 pour les Constructions routières et - CHF 105'164.70 pour la Route nationale A16 au profit du Centre d'entretien A16 avec - CHF 84'330.75) ;
- au Service des bâtiments et des domaines (- CHF 322'872.50) pour sa partie conciergerie ;
- aux fouilles A16 (- CHF 183'357.40) ;
- au Service des Contributions (- CHF 180'142.75) ;
- à l'Office de l'environnement (- CHF 157'700.27) ;
- et au Service de l'informatique (- CHF 156'236.40).

On trouve par ailleurs des explications complémentaires sur les écarts dans les commentaires de détail et dans la 3<sup>e</sup> partie Effectif du personnel.

Dans les traitements du **personnel enseignant**, malgré les éléments précédemment décrits (réévaluations de l'enseignement primaire ; augmentation de + 6,59 EPT, dont une partie vient du recours à la mensualisation ; mesures OPTI-MA ; etc.) la masse salariale avec + CHF 50'045.95 ou + 0,05% est toute proche du budget de CHF 109,5 mios. L'écart est par ailleurs du même ordre pour l'ensemble de la répartition des charges de l'enseignement obligatoire (également CHF 110,4 mios au total).

L'école obligatoire affiche une diminution globale de - CHF 486'078.70. Dans le détail : école enfantine (- CHF 231'897.60), école primaire (- CHF 187'362.00), école secondaire (- CHF 61'971.35) et enfin le Centre informatique (- CHF 4'847.75). Du côté des divisions du CEJEF (+ CHF 536'124.65 globalement), les variations sont les suivantes : Division lycéenne (- CHF 34'823.95), Division technique (- CHF 12'267.55), Division artisanale (- CHF 126'110.10), Division commerciale (+ CHF 282'362.15) et Division santé-social-arts (+ CHF 174'743.90).

Les **travailleurs temporaires** de la rubrique 3030 regroupent d'autres corps de métiers "spécialisés" tels les vétérinaires officiels, les préposés à l'agriculture ou le service civil. L'évolution résulte de variations compensatoires. Les traitements des intervenants (Caisse des épizooties: - CHF 41'586.35 ; vétérinaires officiels pour le SCAV: - CHF 20'302.05), des préposés à l'agriculture (- CHF 27'915.00) compensent le service civil (+ CHF 71'015.45) et surtout un remplacement temporaire au Service de l'informatique (+ CHF 118'706.50, sans dépassement global avec la rubrique de base de traitement 3010).

La variation sur les **allocations** correspond aux allocations pour inconvénients de service versées aux cantonniers et à la police et non intégrées au traitement. Il a été

décidé de faire coïncider la réforme des allocations à celle des évaluations. On peut noter une diminution sensible des ayants droits à la Police avec - CHF 125'199.95.

Les variations des charges sociales **3051 à 3055** sont directement liées à celles des traitements. La différence globale (+ CHF 1,7 mio) tranche avec celle de l'année dernière (- CHF 1,6 mio). Le rajeunissement plus important que prévu de l'effectif en était la principale explication en 2015. Les assurances sociales diminuent de - CHF 180'384.71. Les éventuels remboursements, toujours très difficilement estimables, expliquent en grande partie cet écart. La caisse de pensions est, comme annoncée, sous-estimée d'environ 6% au budget par rapport aux comptes et présente également une charge unique qui explique l'importante variation de CHF 2,0 mios et de la rubrique 35 dans son ensemble. Cette charge unique correspond à la participation financière du SECO pour le personnel du Fonds de l'emploi. L'assurance-accident progresse de - CHF 84'679.63. Les cotisations et allocations familiales diminuent également de - CHF 84'881.78. Finalement, l'APG maladie est très proche du budget avec - CHF 7'357.23.

Dans les **autres charges de personnel**, la sous-utilisation annuelle est récurrente et s'amplifie avec - CHF 376'681.50 par rapport au budget. La formation continue de l'administration diminue le plus avec - CHF 83'870.55, puis la protection civile (- CHF 52'989.20). L'effet est très transversal.

**Par rapport aux comptes 2015**, les charges de personnel affichent globalement une augmentation de + CHF 1,8 mio ou + 0,69% (contre - 0,32% en 2015, + 0,65% en 2014, + 1,66% en 2013, + 2,3 % en 2012). En sus des commentaires introductifs, des variations spécifiques sont explicitées ci-après :

La **rubrique 300**, qui englobe les traitements des magistrats et les jetons de présence des commissions, présente une diminution de - CHF 353'253.55, dont - CHF 329'923.10 au titre des deux traitements des préposés aux Offices de poursuites et faillites imputés encore comme magistrats en 2015.

Pour le **personnel administratif**, l'augmentation n'est que de + CHF 54'132.47 ou + 0,05% (tout personnel; fonds compris, qui sont financés par des recettes correspondantes ; cf. remarque rubrique 300 ci-dessus également).

Sans le personnel des fouilles archéologiques A16 et celui du Fonds cantonal pour l'emploi, la charge unique (moratoire des réévaluations ; départs) et l'effet net sur le compte épargne-temps qui présentent respectivement - CHF 678'147.05, + CHF 242'633.90, + CHF 632'700.00 et - CHF 837'010.00, le personnel administratif augmenterait de + CHF 693'955.62 ou + 0,76%. Ce taux est inférieur à la valeur moyenne d'une annuité. On retrouve cette stabilité, comme pour les effectifs, mais toujours en ayant introduit les nouvelles évaluations de fonctions.

Globalement, hors éléments uniques extraordinaires ou précédemment cités, les principales augmentations (> CHF 100'000.00), en valeur absolue, s'observent :

- à la Police cantonale (+ CHF 599'044.70);
- aux Offices de poursuites et faillites (+ CHF 473'241.40 ; budgétisation du traitement de deux préposés sur la rubrique 3000 ; à considérer globalement + CHF 143'318.30) ;
- aux divisions du CEJEF (+ CHF 250'880.10) ;
- aux Etablissements de détention (+ CHF 176'563.05);
- et à l'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte (+ CHF 131'375.50).

A l'inverse, les principales diminutions sont :

- au Service de la consommation et des affaires vétérinaires (- CHF 483'006.43, externalisation des prestations du laboratoire)
- à l'Office de l'environnement (- CHF 272'529.15) ;
- aux routes (- CHF 268'661.15) ;
- et au Service de l'informatique (- CHF 191'806.40 ; mais remplacement imputé à la rubrique 3030);
- au Service des contributions (- CHF 101'886.80).

A l'inverse, le **personnel enseignant**, comme prévu au budget, présente une augmentation des charges + CHF 915'120.90 ou + 0,84 % qui, comme cela a été développé, ne correspond pas directement à l'évolution des effectifs de + 6,59 EPT par rapport à la rentrée scolaire précédente. L'augmentation financière s'explique principalement par l'octroi d'une annuité supplémentaire estimée par ailleurs à CHF 2,2 mios au budget 2016 pour le seul personnel enseignant, le personnel administratif n'y ayant pas eu droit. Les réévaluations des enseignants primaires (381 EPT) expliquent une seconde augmentation pour + CHF 933'021.95. Les mesures OPTI-MA ont toutefois été mises en place et ont permis de réduire les charges de traitement. En effet, au budget 2016, pris à la rentrée d'août 2015/2016, un montant estimatif de CHF 5,5 mios représentait les personnes payées à la tâche. Au budget 2017, rentrée d'août 2016/2017, ce montant était encore estimé à CHF 4,0 mios. La différence pourrait représenter environ 11,5 postes à plein temps. On peut raisonnablement en déduire que l'effectif du personnel enseignant s'inscrit plutôt en légère diminution.

Par type de formation, la variation provient essentiellement de l'école obligatoire (+ CHF 0,39 mio) : école infantile (- CHF 32'375.40), primaire (+ CHF 933'021.95 ; dont revalorisation d'une classe de traitement ou + 3% sur 37,2 mios de traitements), secondaire (- CHF 509'001.05) et enfin du Centre informatique (+ CHF 1'485.70).

Les écoles du secondaire II augmentent globalement de + CHF 524'961.10 : Division lycéenne (- CHF 130'200.00), Division technique (+ CHF 20'364.75), Division



artisanale (+ CHF 92'794.30), Division commerciale (+ CHF 141'490.05) et enfin Division santé-social-arts (+ CHF 400'512.00) pour une masse salariale globale 2015 de CHF 34,3 mios pour l'ensemble des divisions du CEJEF, dont l'ensemble du personnel a obtenu l'annuité annuelle au 1<sup>er</sup> janvier 2016 (> + 1% ou + CHF 0,6 mio selon l'estimation du budget).

Historiquement, les variations annuelles pour les charges du personnel enseignant étaient de - CHF 0,8 mio en 2015, de - CHF 0,9 mio en 2014 et de + CHF 1,9 mio en 2013 et 2012.

L'augmentation de + CHF 100'969.75 enregistrée sur les **travailleurs temporaires** s'explique essentiellement par un remplacement temporaire, budgétisé à la rubrique 3010.00.

La variation sur les **allocations** est également faible avec - CHF 28'412.85.

Logiquement, comme pour la comparaison avec le budget, l'augmentation dans les **cotisations patronales 3051 à 3055** est également importante avec + CHF 1'232'745.65. A nouveau, les cotisations à la Caisse de pensions avec + CHF 1'233'267.45, dont la participation unique du SECO pour le personnel du Fonds de l'emploi pour CHF 876'598.00, pourraient, à elles seules, en donner l'explication. Le solde tient également à la sous-estimation budgétaire des contrats de travail à temps très partiel, notamment concernant le (la) même enseignant-e. Globalement, il existe toujours également un effet décalé et irrégulier des remboursements d'une année à l'autre qui ne peut être anticipé et correctement réparti, mais qui complète la présente explication. Les assurances sociales sont ainsi plus élevées de CHF + 81'649.79 (sur CHF 13,4 mios). L'assurance accidents diminue (effets des remboursements) de - CHF 151'079.15 (sur CHF 0,7 mio). Les allocations familiales sont très proches de l'année 2015 (+ CHF 51'679.82 sur CHF 6,0 mios). Enfin, l'assurance perte de gains (maladie) augmente de + CHF 17'277.77 (sur CHF 1,98 mio ; stable).

Les **autres charges de personnel (formation)** diminuent de - CHF 125'708.25, dont - CHF 77'759.70 pour la Police. Les autres effets sont multiples et compensatoires.

### Evolution des charges de personnel

Les charges de personnel ont évolué de la manière suivante :

Année	Charges (mios)	Evolution (%)	En pour cent des charges réelles
2001	208,82	5,17	43,68
2002	212,94	1,97	42,26
2003	214,84	0,89	40,32
2004	220,63	2,70	40,68
2005	221,42	0,36	40,10
2006	224,09	1,21	39,58
2007	226,36	1,01	39,07
2008	231,37	2,21	38,18
2009	233,28	0,89	37,31
2010	234,67	0,60	36,80
2011	240,46	2,47	36,03
2012* sans fonds	246,20	2,39	35,40
2012 avec fonds	253,39	5,38	36,44
2013 avec fonds	257,58	1,66	35,65
2014 avec fonds	259,26	0,65	35,60
2015 avec fonds	258,44	- 0,32	35,04
2016 avec fonds	260,23	0,69	34,54

\* L'année 2012 est un peu particulière car l'introduction du MCH2 fausse en partie la comparaison historique puisqu'elle incorpore nouvellement les fonds. Il y a donc une rupture. Ici, cet effet est neutralisé pour 2012 et la part relative continue de décliner. Le poids relatif des charges de personnel dans les comptes de l'Etat qui dépassait 50 % jusqu'en 1989 n'a cessé de diminuer depuis lors et se situe actuellement largement au-dessous de 40 %. Les charges de personnel progressent toujours largement moins rapidement que les autres charges, particulièrement celles de la rubrique 36 transfert.

Plusieurs modifications structurelles sont intervenues sur la période, mais le constat global reste valable car l'effet à la baisse dû aux externalisations (Fondation rurale interjurassienne, HEP-BEJUNE, HES-SO et Arsenal, externalisation du laboratoire, des forêts domaniales) est à peu près compensé par l'incidence à la hausse de modifications dans l'autre sens (dotation progressive du Centre d'entretien A16, création du Service de santé scolaire, variation de l'effectif du personnel des fouilles archéologiques A16, création de nouvelles entités telles récemment l'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte ou l'Autorité de protection des données). D'une manière générale, le poids relatif des dépenses de personnel ne cesse de diminuer.

## Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>31</b>	<b>BIENS, SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>76'405'300</b>	<b>72'199'213.85</b>	<b>-4'206'086.15</b>	<b>-5.50%</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	6'973'800	5'979'994.31	-993'805.69	-14.25%
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'421'500	1'095'535.83	-325'964.17	-22.93%
312	Eau, énergie, combustible	4'291'100	3'900'084.95	-391'015.05	-9.11%
313	Prestations de services et honoraires	34'312'900	32'524'191.65	-1'788'708.35	-5.21%
314	Travaux de gros entretien	9'608'700	8'701'046.09	-907'653.91	-9.45%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'270'700	4'865'749.61	-404'950.39	-7.68%
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'476'400	4'029'945.35	-446'454.65	-9.97%
317	Dédommagements	2'644'100	2'213'150.46	-430'949.54	-16.30%
318	Réévaluations sur créances	5'066'000	6'358'538.07	1'292'538.07	25.51%
319	Diverses charges d'exploitation	2'340'100	2'530'977.53	190'877.53	8.16%

La rubrique 31 avait amorcé une baisse de - CHF 0,5 mio l'année dernière, les comptes 2016 la renforcent avec - CHF 4,2 mios ou - 5,50%. Cette rubrique était, dans un passé récent, plutôt habituée à des hausses sensibles, notamment tributaire d'obligations légales, de décisions de justice ou au bénéfice d'une refacturation partielle, voire totale des prestations. La rubrique 31 est aussi très importante, très sensible et mérite doublement une analyse plus fine de ses écarts.

752 sous-rubriques composent la rubrique 31, dont 312 s'inscrivent en hausse (contre seulement 185 en 2015). Les variations sont très diffuses, moins nombreuses mais l'effet global est heureusement largement plus important que l'année dernière. Souvent cette rubrique est particulièrement marquée par le choix d'effectuer des travaux par mandat (rubrique 31) ou par une subvention (rubrique 36). Ce choix peut être finalement différent par rapport au budget, ce qui est particulièrement le cas pour le Fonds pour la gestion des déchets. De même, les derniers exercices avaient été marqués par de fortes augmentations obligatoires (frais de détention, mesures pédagogiques, assistance judiciaire gratuite). L'année 2016 y déroge.

Les **charges de matériel et de marchandises** diminuent sensiblement de - CHF 993'805.69 ou - 14,25%. L'effet est très diffus dans une multitude de rubriques. On peut signaler les charges de l'ensemble du domaine routier (420-422 ; signalisation, matériaux, service hivernal, électromécanique, etc.) pour

- CHF 436'183.74, l'ensemble des fournitures et du matériel des divisions du CEJEF avec - CHF 194'104.45. Le solde est largement réparti. Le tout confirme la tendance de comptes nettement inférieurs au budget sur cette rubrique.

La très large diffusion de l'effet est également valable pour les **immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** (mobilier, machines, appareils, logiciels dont la valeur basse ne permet pas de les considérer comme appartenant aux investissements). La diminution est de - CHF 325'964.17 et s'explique principalement par la Police cantonale (- CHF 139'960.20) et le Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 60'573.20).

En matière d'**eau, énergie, combustible**, les comptes sont inférieurs de - CHF 391'015.05 par rapport au budget avec un écart essentiellement dû aux charges globales liées aux bâtiments et domaines de l'Etat (- CHF 213'566.05) et à l'énergie de l'A16 (- CHF 101'398.90).

La rubrique **prestations de services et honoraires (mandats, assurances, taxes)** présente une diminution de - CHF 1'788'708.35. Il est important de s'arrêter un instant sur la nature, notamment « obligatoire », des principales variations la composant :

- à la santé (- CHF 336'423.60 ; mandats) ;
- à la promotion économique (- CHF 321'971.27) ;
- à l'Office de l'environnement (- CHF 313'899.19) ;
- au Service du développement territorial (mandats d'études; - CHF 302'202.55);
- et au Fonds cantonal pour la gestion des déchets (- CHF 223'178.79).

A l'inverse, les principales augmentations se trouvent :

- au Service de l'enseignement (mesures pédago-thérapeutiques; + CHF 961'207.51) ;
- prestations informatiques de tiers (+ CHF 198'413.70) ;
- au Tribunal de première instance (+ CHF 147'889.25 ; désinfection urgente des archives) ;
- et à l'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte (+ CHF 129'763.00 ; curatelles).

Globalement, pour ces hausses, la marge de manœuvre de l'Etat est largement conditionnée par la fourniture de prestations attendues par la législation de droit supérieur.

La diminution de - CHF 907'653.91 enregistrée dans la rubrique **Travaux de gros entretien** est principalement attribuable au Centre d'entretien A16 avec - CHF 1'080'040.70 et à l'externalisation des forêts domaniales avec - CHF 414'371.51. Par contre, l'entretien des routes cantonales progresse de + CHF 537'457.75 et celui des bâtiments de l'Etat de + CHF 104'268.10.

La rubrique **entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** permet de tenir compte des charges d'entretien en général. Globalement, la baisse est de - CHF 404'950.39 et est très largement ventilée sur les 77 rubriques concernées. La maintenance des logiciels diminue de - CHF 163'980.51.

La rubrique **loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation** diminue de - CHF 446'454.65. C'est le coût d'utilisation des véhicules cantonaux par le Centre d'entretien A16 pour - CHF 300'275.65 qui en explique à nouveau l'écart.

Les **dédommagements** affichent à nouveau une diminution avec - CHF 430'949.54 ou - 16,30%. La baisse est généralisée.

Le poste **réévaluations sur créances**, très volatil, affiche encore une augmentation de + CHF 1'292'538.07, représentant essentiellement des éliminations de créances notamment fiscales pour + CHF 1'307'294.87.

Enfin, la dernière rubrique **diverses charges d'exploitation** s'inscrit en large progression avec + CHF 190'877.53 dont + CHF 106'224.88 au titre de remboursement en cas d'accidents impliquant des hydrocarbures et + CHF 96'272.25 de dépenses en matière d'assistance judiciaire gratuite.

**Par rapport aux comptes 2015**, les dépenses totales pour les biens, services et autres charges d'exploitation diminuent de - CHF 2'914'909.77. Le commentaire introductif (à la rubrique 31) reste valable. Toutes les sous-rubriques s'affichent en baisse sauf la 318. Les deux listes suivantes en disent assez long sur les principales variations, leur ampleur et leur caractère, notamment obligatoire. A bien des égards, il n'est pas du tout sûr que cette heureuse situation perdure.

Les principales diminutions (< - CHF 200'000.00) sont représentées par :

- l'ensemble de la rubrique 31 du Centre d'entretien A16 (- CHF 1'055'462.18) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 des routes cantonales (- CHF 886'897.28) ;
- les frais de détentions des détenus placés à l'extérieur (- CHF 734'601.65) ;
- les frais d'enquêtes du Tribunal des mineurs (- CHF 446'445.70) ;
- les mesures pédo-pédago-thérapeutiques (- CHF 399'086.66) ;
- l'assistance judiciaire gratuite (- CHF 298'741.32) ;
- les prestations de services du Ministère public (- CHF 282'507.15) ;
- les frais en matière pénale du Tribunal de première instance (- CHF 244'742.45) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 des Forêts domaniales (- CHF 209'041.31 ; externalisation).

A l'inverse, les principales augmentations (> CHF 200'000.00), concernent :

- les pertes sur créances (+ CHF 1'136'005.36) ;
- les mandats d'étude de l'Office de l'environnement (+ CHF 352'425.57 ; externalisation des analyses de laboratoires).
- l'ensemble de la rubrique 31 du Service de l'informatique (+ CHF 211'882.97).

### **Charges d'armement**

Cette rubrique (32) existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des pratiques comptables. Seul le niveau fédéral l'utilise.

### **Amortissements du patrimoine administratif**

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
33	<b>AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>17'308'700</b>	<b>16'987'492.72</b>	<b>-321'207.28</b>	<b>-1.86%</b>
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	17'308'700	16'987'492.72	-321'207.28	-1.86%

Par rapport au budget, la diminution est de - CHF 321'207.28.

Les taux d'amortissement linéaires retenus et appliqués à la valeur à neuf sont :

- 2,5 % pour les terrains aménagés et ouvrages de génie civil (routes, ponts, canaux, étangs et forêts)
- 3 % pour les bâtiments et terrains bâtis
- 10 % pour le mobilier
- 10 % pour les subventions d'investissement (rubrique 3660.00)
- 12,5 % pour les véhicules
- 20 % pour les machines
- 25 % pour les équipements informatiques et logiciels

**Amortissements des immobilisations corporelles du patrimoine administratif (rubrique 600.3300.00)**

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2016	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2016
Terrains aménagés	5'016'395.54	2.50%	40.0	125'408.72
Ouvrages de génie civil	203'591'640.71	2.50%	40.0	5'089'790.10
Terrains bâtis	180'232'473.18	3.00%	33.3	5'309'177.70
Mobilier	557'707.51	10.00%	10.0	55'770.75
Véhicules	4'224'257.95	12.50%	8.0	528'032.24
Informatique (hardware et software)	14'270'449.22	25.00%	4.0	3'567'610.74
Equipements mobiliers	11'558'512.37	20.00%	5.0	2'311'702.47
<b>Totaux</b>	<b>419'451'436.48</b>	<b>4.05%</b>	<b>24.7</b>	<b>16'987'492.72</b>

Pour connaître l'entier de l'effort d'amortissement, il faut encore additionner l'amortissement des subventions d'investissements également classé par nature, soit à la rubrique 36 (3660 de CHF 17'760'116.06 précisément). La variation prise alors globalement entre ces deux rubriques est de - CHF 458'391.22.

**Par rapport aux comptes 2015**, la différence globale (rubr. 3300.00 et 3660.00) est de - CHF 1'099'040.22. Cet écart provient quasi exclusivement de l'effet conjugué de l'évolution annuelle des montants des subventions (- CHF 1'104'879.94) par rapport au solde à amortir. Cette variation, certes plus forte, était déjà attendue lors des prévisions émises lors de l'établissement du plan financier 2012-16.

**Charges financières**

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>34</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>7'042'800</b>	<b>6'975'683.65</b>	<b>-67'116.35</b>	<b>-0.95%</b>
340	Charges d'intérêts	6'977'600	6'439'820.42	-537'779.58	-7.71%
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	3'200	2'879.00	-321.00	-10.03%
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	62'000	45'497.00	-16'503.00	-26.62%
349	Différentes charges financières	0	487'487.23	487'487.23	-

La baisse - CHF 67'116.35 des **charges financières** découle de deux effets contraires : de taux d'intérêts toujours à des niveaux historiquement encore plus bas et de la persistance de taux négatifs (rubrique 349). Au 31 décembre 2016, les engagements à court terme ont augmenté de + CHF 10,0 mios et ceux à long terme ont diminué de CHF 10,0 mios à 230,0 mios. Le taux moyen de l'ensemble des dettes

consolidées qui intègre également la protection contre l'évolution des taux d'intérêts (swaps) est proche de 2,25%. La mesure de recapitalisation de la Caisse de pensions y exerce une forte influence (taux de 3% sur 30 ans). Ce taux moyen est également à mettre en relation avec la durée des emprunts qui est de 11,7 ans.

Par **frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs**, il faut entendre les droits de garde pour les dépôts des titres.

Les **charges pour biens-fonds, patrimoine financier** permettent de préciser l'appartenance de ces charges au patrimoine financier. Cette dépense concerne les charges de maintien de la valeur des places de parc de l'ancien dépôt Warteck à Delémont, ainsi que les charges d'une partie des locaux du Service des arts et métiers (- CHF 16'052.15). C'est leur appartenance au patrimoine financier qui exige ce niveau de détail supplémentaire. Aucune autre variation significative n'est à signaler par rapport au budget.

Enfin, les **différentes charges financières**, nouvelles, dès l'entrée en vigueur de taux d'intérêts négatifs, reprennent les charges y relatives (CHF 487'487.23) par rapport aux swaps.

**Par rapport aux comptes 2015, les charges financières** sont très stables (+ CHF 2'342.13). **Les charges d'intérêts** diminuent de - CHF 101'282.67, mais il faut encore tenir compte d'intérêts négatifs (CHF 110'193.35). Cette charge supplémentaire est compensée partiellement par des recettes en provenance des intérêts reçus lors d'emprunts. L'année 2016 a été marquée par un faible recours à l'emprunt. Ainsi, ces recettes sont limitées à CHF 20'333.30 alors qu'elles se chiffraient à CHF 167'666.70 en 2015 (rubrique 449 autres revenus financiers).

L'évolution du total des intérêts passifs depuis 2001 (y compris intérêts négatifs dès 2015) est la suivante :

Année	Intérêts <sup>1</sup> (mios)	Evolution (%)	En pour-cent des impôts <sup>2</sup>
2001	19,76	-3,8	10,1
2002	19,27	-2,5	9,1
2003	17,03	-11,6	8,0
2004	17,37	2,0	8,1
2005	15,66	- 9,8	6,3
2006	13,38	- 14,5	5,3
2007	11,50	-14,1	4,3
2008	10,82	-5,9	3,9
2009	9,30	-14,0	3,3
2010	7,98	- 14,2	2,8
2011	6,94	- 13,0	2,4



Année	Intérêts <sup>1</sup> (mios)	Evolution (%)	En pour-cent des impôts <sup>2</sup>
2012	5,65	- 18,6	1,8
2013	4,92	-13,0	1,5
2014	6,47	+31,7	1,9
2015	6,72	+3,8	2,0
2016	6,89	+2,5	2,1

<sup>1</sup> Intérêts en lien avec les swaps comptés en net

<sup>2</sup>Total des impôts cantonaux, directs et indirects (rubrique 40).

### Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>35</b>	<b>ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>10'694'800</b>	<b>11'033'082.72</b>	<b>338'282.72</b>	<b>3.16%</b>
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	34'000	167'302.24	133'302.24	392.07%
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	10'660'800	10'865'780.48	204'980.48	1.92%

L'origine des fonds est différenciée entre fonds et financements spéciaux de **capitaux propres** et ceux de **capitaux de tiers**. Les derniers nommés se cantonnent usuellement au Fonds de la coopération et aux liens avec le Territoire de Belfort (CHF 22'800.00 ; diminution de - CHF 9'200.00). L'année 2016 est marquée par le retour de deux attributions : Fonds de promotion du sport (CHF 104'457.25 ; augmentation des recettes en lien avec la Loterie romande et maîtrise des charges), mais également une attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles (CHF 38'044.99).

Les **attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre** augmentent pour des facteurs uniques de + CHF 204'980.48. Le Fonds cantonal pour l'emploi qui détaille ses attributions et prélèvements pour chacun de ses programmes y participe pour + CHF 60'816.55. De même, l'alimentation de l'Etat augmente de + CHF 219'559.25. Le Fonds cantonal de péréquation financière enregistre une diminution de son attribution de - CHF 150'700.85.

**Par rapport aux comptes 2015**, il s'agit d'une diminution globale des attributions aux différents fonds pour - CHF 343'031.37. Les principales variations sont imputées :

- au Fonds de réserve forestier (anticipation ; avec - CHF 561'922.70) ;

- au Fonds de la coopération (- CHF 219'398.86) ;
- au Fonds pour l'emploi (attribution :- CHF 153'261.03 ; mais alimentation de l'Etat : + CHF 216'393.93) ;
- au Fonds de promotion du sport (+ CHF 104'457.25) ;
- et au Fonds de péréquation cantonale (+ CHF 179'887.60).

### Charges de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>36</b>	<b>CHARGES DE TRANSFERT</b>	<b>431'857'300</b>	<b>431'717'800.73</b>	<b>-139'499.27</b>	<b>-0.03%</b>
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	15'755'500	15'518'498.05	-237'001.95	-1.50%
361	Dédommagements à des collectivités publiques	79'036'800	82'014'578.16	2'977'778.16	3.77%
362	Péréquation financière et compensation des charges	14'621'000	13'632'848.00	-988'152.00	-6.76%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	304'536'700	302'782'269.06	-1'754'430.94	-0.58%
365	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	0	0.00	0.00	-
366	Amortissements, subventions d'investissements	17'897'300	17'760'116.06	-137'183.94	-0.77%
369	Différentes charges de transfert	10'000	9'491.40	-508.60	-5.09%

La rubrique reprend, comme son libellé l'indique, l'ensemble des transferts effectués au bénéfice d'autres niveaux de collectivités publiques (Confédération, communes), syndicats, entreprises ou même de tiers (y compris les ménages).

La rubrique 36 **charges de transfert** reste, de loin, la plus importante, tant en valeurs absolues qu'en importance avec quelques 57,31% (contre 56,39% en 2014) des charges réelles de l'Etat. Elle affiche pourtant encore une très légère diminution de - CHF 139'499.27, soit un écart de - 0,03% confirmant l'estimation budgétaire délicate d'une rubrique particulièrement dynamique. L'écart est encore plus faible que l'année dernière, à périmètre comptable constant (+ 0,11%). Du point de vue des charges, la maîtrise de la rubrique 36 reste le principal défi à court terme quant à l'atteinte d'un équilibre durable. Les charges supplémentaires se chiffrent à CHF 15,8 mios (+ 3,80%). Si une telle progression, comme observée dans les comptes 2016, n'est pas compensée par des recettes correspondantes, elle n'est financièrement pas soutenable et explique l'évolution défavorable du résultat par rapport à 2015.

Les comptes terminent à - CHF 237'001.95 pour la rubrique **quotes-parts de revenus destinées à des tiers**. La part des communes au produit de l'impôt sur les travailleurs frontaliers diminue de - CHF 396'197.00 francs (cf. rubrique 613.3602.11 et son commentaire de détail).

Les **dédommagements à des collectivités publiques** progressent de + CHF 2'977'778.16 et représentent la principale variation positive de la rubrique.

Les hospitalisations extérieures présentaient déjà une hausse de + CHF 4'160'187.70 à CHF 36,4 mios de francs au bouclage 2015. Il est logique que le budget 2016, établi avant leur clôture, n'ait pu en tenir compte. La variation est donc importante à + CHF 4'154'891.50, mais pour un total relativement proche de CHF de 37,6 mios. Les importantes progressions annuelles passées pourraient être plutôt derrière nous. Les premières mesures prises paient.

L'ensemble des filières de la formation professionnelle délivrée par des hautes écoles à l'extérieur du canton affiche encore un solde négatif de - CHF 987'840.67. Plusieurs types d'écoles présentent pourtant une forte variation :

- universités cantonales avec - CHF 166'460.00 ;
- formation professionnelle initiale BEJUNE avec - CHF 293'015.00 ;
- et filières HE-ARC avec - CHF 459'545.37.

La nouvelle imputation des stages de formation du personnel soignant ASSC & ASE pèse pour - CHF 195'000.00 car la charge a été finalement imputée sous une rubrique 3636 (coordination et nature plus adéquate).

La **péréquation financière et compensation des charges (système cantonal)** enregistre une diminution de - CHF 988'152.00. Cette variation s'explique quasi exclusivement par la comptabilisation en net alors que la budgétisation s'opère en brut; les prestations délivrées restant strictement identiques. Les dépenses à charge du Fonds de péréquation financière diminuent de - CHF 838'090.00, celles du Fonds stratégique (péréquation financière également; établi sur une moyenne au budget) de - CHF 150'000.00.

Tout d'abord, rappelons que les **subventions à des collectivités et à des tiers** représentent CHF 302'782'269.06 ou quelques 40,19% des charges réelles de l'Etat (40,03% en 2015, 40,22% en 2014). Par rapport au budget, les comptes sont à nouveau plus bas de - CHF 1'754'430.94 ou - 0,58%. On retrouve à nouveau le même effet qu'aux comptes 2015. Cette rubrique stratégique pour l'équilibre financier général de l'Etat continue de progresser. Le taux annuel de croissance affiche à nouveau un taux largement supérieur à la moyenne avec + 2,56% au lieu de - 0,25%, voire + 1,64% (sans alimentation unique de la provision pour risques conjoncturels en 2015).

Les principales progressions se trouvent :

- aux institutions sociales jurassiennes avec + CHF 2'230'159.47 ;
- au solde dû aux communes à la répartition des charges de l'action sociale avec + CHF 1'315'826.88, les dépenses dites "communales" progressant plus vite que les dépenses "dites cantonales". Il s'agit notamment des crèches et de l'aide individuelle;
- à l'Association jurassienne d'accueil des migrants (AJAM) avec + CHF 1'284'279.50;
- au financement des soins avec + CHF 1'144'782.84. A considérer globalement avec le résultat financier des établissements médico-sociaux en amélioration de - CHF 457'227.10, mais également avec les autres établissements jurassiens répertoriés pour + CHF 125'805.10;
- au financement de l'Hôpital du Jura (+ CHF 738'191.05);
- et aux dépenses d'assistance (+ CHF 595'259.03);

Les principales baisses sont :

- les prestations complémentaires à l'AVS/AI avec - CHF 2'803'320.51 ;
- le financement de l'ensemble des unités psychiatriques (- CHF 1'948'175.86) à considérer globalement avec les hospitalisations extérieures depuis la fermeture en juillet 2014 de l'Unité hospitalière médico-psychologique);
- la subvention aux transports publics (- CHF 928'270.15);
- les bourses d'étude (- CHF 876'145.00);
- les subventions d'assainissements à charge du Fonds de gestion des déchets avec - CHF 544'250.00 ;
- et la subvention aux écoles privées (- CHF 500'466.00).

Il n'y a aucune **réévaluation des participations du patrimoine administratif**.

Concernant les **amortissements des subventions d'investissements** (cf. première explication de la présente rubrique 36 mais également celle de la rubrique 33), le taux d'amortissement linéaire retenu est de 10 %. L'exception à ce principe se réfère aux subventions accordées à la Confédération concernant la reprise par cette dernière de la propriété de l'A16 qui sont amorties à raison de 2,5 % par année. Pour cette rubrique, les amortissements 2015 ont été évalués ainsi :

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2016	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2016
Subventions à la Confédération	59'506'382.98	2.50%	40.0	1'487'657.87
Subventions aux cantons	292'222.22	10.00%	10.0	29'221.55
Subventions aux communes	61'465'219.69	10.00%	10.0	6'146'523.11
Subventions aux entreprises publiques	44'985'838.84	10.00%	10.0	4'498'583.49
Subventions aux entreprises privées	51'036'304.23	10.00%	10.0	5'103'630.88
Subventions aux org. privés sans but lucratif	900'000.00	10.00%	10.0	90'000.00
Subventions aux ménages privés	3'775'901.00	10.00%	10.0	377'589.70
Subventions à l'étranger	272'058.55	10.00%	10.0	26'909.46
<b>Totaux</b>	<b>222'233'927.51</b>	<b>7.99%</b>	<b>12.5</b>	<b>17'760'116.06</b>

Enfin, pour terminer, les **différentes charges de transfert** regroupent uniquement la redistribution de la taxe CO<sub>2</sub> (selon la masse salariale). On peut noter que pour une part, ce montant est porté directement en déduction de la masse salariale des enseignants et donc allège également la part des communes via la répartition des charges de l'enseignement. La comptabilisation suit ici le principe du produit brut (pour la charge). Le montant est plus qu'aléatoire, tant les informations à son sujet sont rares.

**Par rapport aux comptes 2015**, comme déjà indiqué dans le propos introductif, la rubrique 36 augmente de + CHF 15,8 mios ou + 3,80%. Une majeure partie de ces charges concerne des tâches qui "s'imposent" aux cantons et sont structurelles, tout en s'inscrivant dans la durée. Les défis futurs de financement se situent dans cette rubrique et particulièrement la sous-rubrique 363.

Les principales augmentations par rapport aux comptes 2015 sont :

- la contribution cantonale au Fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) pour + CHF 6'299'000.00 ;
- le solde dû aux communes à la répartition des charges (sociales) pour + CHF 2'693'696.76 ;
- les prestations complémentaires à l'AVS/AI pour + CHF 1'720'619.54 ;
- les subventions aux institutions sociales avec + CHF 1'564'479.41 ;
- les dédommagements à la formation professionnelle (élèves jurassiens dans les hautes écoles) avec + CHF 1'339'127.95 ;
- les hospitalisations extérieures pour + CHF 1'244'703.80 ;
- les dépenses à charge du Fonds péréquation financière pour + CHF 1'240'094.00 ;
- le financement des soins pour + CHF 1'195'029.01, à considérer globalement avec les établissements médico-sociaux avec - CHF 1'045'055.05 ;
- la contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie pour + CHF 1'140'000.00 ;
- les subventions à l'AJAM (Association d'accueil des migrants) pour + CHF 1'111'947.08 ;
- les services sociaux régionaux pour + CHF 850'000.00 ;

- les dépenses d'assistance pour + CHF 779'948.28 ;
- les dépenses à charge du Fonds du tourisme pour + CHF 394'860.60 ;
- les subventions aux ménages et aux privés (Fonds emploi) pour + CHF 323'331.20 ;
- l'assistance, secteur insertion, pour + CHF 278'560.46 ;
- les institutions sociales jurassiennes pour + CHF 218'260.40.

A l'inverse, les principales diminutions de la rubrique 36 concernent :

- l'Hôpital du Jura avec - CHF 352'487.19, il s'agit de la variation globale qui prend en compte le service d'ambulance comptabilisé dès 2016 dans un autre compte pour CHF 1'971'758.46) ;
- les amortissements des subventions d'investissements avec - CHF 1'104'879.94 ;
- la part des communes à l'impôt des frontaliers avec - CHF 918'751.00 ;
- l'ensemble des unités psychiatriques jurassiennes avec - CHF 907'664.85 ;
- les subventions d'assainissements à charge du fonds gestion déchets avec - CHF 568'523.00 ;
- les subventions d'exploitation aux entreprises de transports publics avec - CHF 524'903.00 ;
- les bourses d'études et d'apprentissages avec - CHF 353'565.00 ;
- les subventions aux institutions scolaires extracantonales avec - CHF 345'461.65 ;
- les subventions d'exploitation aux écoles privées avec - CHF 326'688.80 ;
- les subventions à la Fondation Pérène avec - CHF 228'375.00 ;
- et les subventions LPR Jura avec - CHF 211'325.80.

### **Subventions redistribuées**

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	111'317'900	110'955'613.61	-362'286.39	-0.33%

Cette catégorie de dépenses est **neutre** à l'égard du compte de résultats, puisqu'elle a son pendant dans la colonne des revenus (subventions à redistribuer : rubrique 47). Contrairement aux exercices 2014 et 2015, la comparaison peut se faire sur un périmètre identique (rubriques 36 et 37).

Si, globalement, la rubrique 37 affiche une très grande stabilité avec - 0,33% ou - CHF 362'286.39 sur CHF 111,3 mios, ses composantes affichent des variations contraires importantes. La politique régionale au Service de l'économie (- CHF 1'094'459.00), les conventions-programmes en matière d'environnement

(- CHF 200'599.29) et les contributions aux personnes secourues des cantons d'origine (- CHF 221'280.15) s'inscrivent en baisse. Par contre, les subventions fédérales pour le Parc régional du Doubs et l'agglomération de Delémont (+ CHF 764'215.00), mais également en matière de protection civile (+ CHF 265'016.95) affichent des hausses sensibles.

**Par rapport aux comptes 2015**, on observe également, globalement et logiquement, la même stabilité des subventions redistribuées, mais pour + CHF 0,3 mio. L'essentiel de la variation par rapport au budget tient à une moindre diminution des subventions fédérales redistribuées en matière de LPR (- CHF 547'241.70 au de - CHF 1,1 mio).

### Charges extraordinaires

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>38</b>	<b>CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>
389	Attribution(s) au capital propre	0	0.00	0.00	-

Cette catégorie (38) est rarement utilisée. Ce n'était pas prévu et cela n'a pas été le cas en 2016. L'exercice 2015 comportait une attribution de CHF 17,0 mios à la réserve pour risques conjoncturels.

### Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>334'500</b>	<b>307'200.00</b>	<b>-27'300.00</b>	<b>-8.16%</b>
391	Prestations de services	276'500	249'200.00	-27'300.00	-9.87%
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500.00	0.00	0.00%
393	Frais administratifs et d'exploitation	34'500	34'500.00	0.00	0.00%
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000.00	0.00	0.00%

Ce poste est également compensé par son pendant dans la colonne des produits (rubrique 49). Avec une variation de - CHF 27'300.00 à la rubrique 391 **Prestations de services**, les imputations internes se différencient uniquement du budget 2016 et des comptes 2015 par la reprise du secrétariat de la Commission de gestion et des finances par le Secrétariat du Parlement, la Trésorerie restant en soutien. Pour rappel, la rubrique 391 concerne encore l'estimation du travail des huissiers et reprend essentiellement des frais de gestion (épizooties, péréquation, tourisme et déchets pour CHF 200'000.00). Les rubriques 392, 393 et 395 concernent l'imputation des coûts calculés du Fonds de la pêche.



## E) REVENUS

### Revenus fiscaux

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>40</b>	<b>REVENUS FISCAUX</b>	<b>331'104'000</b>	<b>334'533'134.35</b>	<b>3'429'134.35</b>	<b>1.04%</b>
400	Impôts directs, personnes physiques	230'300'000	229'684'547.30	-615'452.70	-0.27%
401	Impôts directs, personnes morales	48'450'000	48'877'477.05	427'477.05	0.88%
402	Autres impôts directs	22'850'000	26'507'946.25	3'657'946.25	16.01%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	29'504'000	29'463'163.75	-40'836.25	-0.14%

La rubrique **revenus fiscaux** a été moins marquée par des événements uniques ou extraordinaires en 2016 qu'en 2015 (amnistie fiscale et versement à double de la part aux excédents des bénéficiaires de la BNS).

Au final, **la rubrique 40** présente un résultat global inférieur aux prévisions avec - CHF 4,4 mios ou - 0,48% tranchant avec les années précédentes (+ 3,21 % en 2015 et + 3,76% en 2014). Ce faible écart confirme la qualité de la prévision, mais aussi la stagnation annoncée. La baisse linéaire annuelle du barème fiscal de 1% a repris en 2016 (estimation d'un effet d'environ CHF 2,0 mios pour les personnes physiques et + CHF 0,5 mio pour les personnes morales pour les comptes de l'Etat).

Après deux années consécutives, les **impôts directs des personnes physiques** affichent une diminution (- CHF 0,6 mios ou - 0,27%). La rubrique « amendes fiscales » progresse globalement de + CHF 0,7 mio par rapport au budget (grâce aux rappels d'impôts et amnistie ordinaires plutôt que réellement aux amendes). Le produit de l'impôt sur la fortune (+ CHF 2,7 mios) compense la diminution enregistrée sur les revenus (- CHF 3,7 mios). L'impôt à la source progresse de + CHF 0,3 mio. L'impôt des frontaliers est un peu plus faible (- CHF 0,6 mio, mais supérieur aux comptes 2015 à CHF 24,4 mios).

Après avoir atteint un montant de CHF 51-52 mios en 2014 et 2015, l'ensemble du produit de **l'impôt sur les personnes morales** est légèrement supérieur à la prévision budgétaire (+ CHF 0,4 mio ou + 0,88% ; impôt sur le capital des SA et Sàrl), mais confirme la baisse annoncée, notamment du bénéfice des SA et Sàrl (CHF 40,0 mios comme au budget, mais CHF 43,4 mios en 2015).

Les **autres impôts directs** affichent une impressionnante augmentation de + CHF 3,7 mios ou + 16,00 %. Les impositions spéciales sont en hausse de

+ CHF 0,4 mio, l'impôt sur les gains de loterie augmente de + CHF 0,3 mio. Le poste toujours très volatil des droits de mutation et gages immobiliers affiche une augmentation de + CHF 1,0 mio ou + 10,03 %. Des autres recettes de même type, à savoir les gains immobiliers, s'avèrent supérieures au budget avec CHF + 1,9 mio ou + 47,93%. Les imprévisibles successions et donations (+ CHF 17'386.00) sont stables.

Enfin, la dénomination **impôts sur la propriété et sur la dépense** se réfère principalement à la taxe sur les véhicules qui correspond au budget avec - CHF 40'827.75 sur CHF 29,5 mios. Ces recettes dépendent du parc de véhicules et notamment de son poids (principaux critères de détermination).

**Par rapport aux comptes 2015**, la diminution de la rubrique 40 est de - CHF 6,6 mios ou - 1,92%, retombant au niveau des comptes 2014 (CHF 334,5 mios au lieu de CHF 334,4 mios). Pour les raisons évoquées précédemment, l'exercice 2015 était réellement extraordinaire. Toutefois, la stagnation globale des revenus fiscaux cantonaux est confirmée (+ CHF 6,6 mios en 2015 ; + CHF 17,2 mios en 2014 ; + CHF 5,8 mios en 2013 ; + CHF 22,2 mios enregistrée entre les comptes 2011 et 2012). Les évolutions particulières sont traditionnellement très volatiles et parfois largement contraires. L'évolution défavorable du produit des personnes physiques reste la principale explication (- CHF 7,7 mios ou - 3,26%), s'ajoutant à celle des personnes morales (- CHF 2,8 mios ou - 5,47%). Comme pour la comparaison au budget, ce sont les impôts spéciaux qui compensent avec une progression de + CHF 3,5 mios ou + 15,01%. La taxe sur les véhicules confirme sa progression historique avec + CHF 0,5 mio.

Les principales variations 2015/2016 sont les suivantes :

	<u>En francs</u>	<u>En %</u>
Amnistie fiscale (rappels ordinaires et amendes)	-8'501'910.45	-80.34%
Amendes fiscales (personnes physiques)	-564'358.00	-26.28%
Impôt (+ variations) sur le revenu des pers. physiques	-167'933.55	-0.09%
Impôt sur le bénéfice des autres personnes morales	64'107.30	34.40%
Impôt sur les gains de loterie	138'977.40	28.67%
Impôt sur le capital des SA et SARL	213'366.75	3.50%
Impôt à la source 2016	387'163.41	5.78%
Impôt (+variations) sur la fortune des pers. physiques	449'198.10	2.61%
Taxes des véhicules à moteur	541'033.15	1.87%
Impôt des frontaliers	666'250.40	2.81%
Impôt sur les successions et donations	689'321.10	26.23%
Droits de mutation et gages immobiliers	969'819.30	9.36%
Impôt sur les gains immobiliers	1'662'575.90	39.08%

Les variations pour les impositions spéciales, les gains immobiliers, les droits de mutation et les impôts de successions sont dues à des facteurs imprévisibles (nombre et importance des cas) qui peuvent fortement varier d'une année à l'autre. Il faut bien avoir à l'esprit le caractère temporaire de ces montants.

Les apports positifs des exercices précédents (SA, Sàrl, amnistie, revenu des personnes physiques) trouvent donc leur épilogue. La stagnation des revenus prédomine les années 2014-2017, hors événements extraordinaires. La base d'impôt progresse grâce à des éléments nettement moins stables. A terme, la réalisation obligée de la réforme des entreprises III va complètement changer le paysage fiscal et peut-être économique suisse dès 2019, voire même avant, car les sociétés anticipent partiellement.

## Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>41</b>	<b>REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS</b>	<b>2'083'600</b>	<b>7'905'741.60</b>	<b>5'822'141.60</b>	<b>279.43%</b>
410	Revenus régaliens	652'500	663'675.50	11'175.50	1.71%
411	Banque Nationale Suisse	0	5'867'798.00	5'867'798.00	-
412	Revenus de concessions	1'431'100	1'374'268.10	-56'831.90	-3.97%

Cette rubrique, pour notre canton, regroupe essentiellement notre part au bénéfice de la **Banque nationale suisse**, dont nous sommes actionnaires-proprétaires. Pour mémoire, sa valeur a été réduite de - 60% dès 2012. Le volume de son bilan (plus important que le produit intérieur brut suisse) influence le résultat annuel de l'institut qui peut varier ainsi de plusieurs dizaines de milliards et donc le versement de la part rétrocédée aux cantons et à la Confédération. A l'été 2015, le versement n'était pas budgétisé, ce en fonction des résultats trimestriels précédents fortement déficitaires. Grâce à une politique accommodante de mise en provision pour réserves monétaires et surtout à la disponibilité et à l'utilisation de la réserve pour distributions futures, un versement complet a eu lieu l'année suivante lors de l'assemblée générale. Le montant encaissé ces dernières années a été très variable (entre aucun versement en 2014 et le double en 2015) et peut totalement changer la physionomie des budgets et des comptes.

Les **revenus régaliens** (rubrique 410 ; chasse, pêche, sels) affichent une légère augmentation de + CHF 11'175.50 ou + 1,71 %.

Les **revenus de concessions** (auberges, concessions hydrauliques, armes, explosifs, Fonds des déchets et Fonds des dommages causés par les éléments) s'inscrivent en diminution et confirment la décreue des derniers comptes avec - CHF 56'831.90, dont - CHF 124'187.50 pour le seul Fonds pour la gestion des déchets et + CHF 71'030.35 en matière de droits d'eau et concessions hydrauliques.

**Par rapport aux comptes 2015**, la diminution est de - CHF 5'890'879 et s'explique quasi exclusivement par l'effet BNS et son double versement lors de l'exercice précédent.

## Revenus des biens

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>42</b>	<b>TAXES</b>	<b>41'412'400</b>	<b>42'136'116.31</b>	<b>723'716.31</b>	<b>1.75%</b>
420	Taxes d'exemption	700'000	677'530.00	-22'470.00	-3.21%
421	Emoluments administratifs	19'279'500	19'813'215.10	533'715.10	2.77%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	776'300	868'832.13	92'532.13	11.92%
423	Ecolages et taxes de cours	1'331'900	1'137'566.40	-194'333.60	-14.59%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'402'000	1'467'311.19	65'311.19	4.66%
425	Recettes sur ventes	2'781'300	2'172'652.21	-608'647.79	-21.88%
426	Remboursements	12'728'300	13'556'835.82	828'535.82	6.51%
427	Amendes	2'413'100	2'442'173.46	29'073.46	1.20%

La rubrique **taxes** progresse de + CHF 0,7 mio ou + 1,75%.

Sous **taxes d'exemption**, les taxes d'exemption de constructions d'abris en faveur du Fonds des contributions de remplacement représentent l'unique écriture avec une variation de - CHF 22'470.00.

Les **émoluments administratifs** augmentent largement de + CHF 533'715.10 ou + 2,77%. Le Registre foncier et du commerce affiche une solide hausse de + CHF 240'417.75. Les trois Offices des faillites et poursuites suivent avec + CHF 221'284.64. Les émoluments et autres frais judiciaires prononcés par l'ensemble de la justice progressent de + CHF 162'559.23. Le Service de la population soutient la progression avec + CHF 141'300.35. La principale baisse concerne à nouveau la Police cantonale avec - CHF 291'915.08 (situation proche des comptes 2015).

Les **recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions** augmentent de + CHF 92'532.13. La variation provient essentiellement des journées de détentions facturées (+ CHF 56'935.75).

Les **écolages et taxes de cours** peuvent afficher une forte variation contraire d'année en année. Ils diminuent de - CHF 194'333.60. Une écriture du Fonds cantonal pour l'emploi concernant la participation de privés aux cours pour - CHF 138'203.60 explique l'essentielle de cette différence. Toutes les variations d'écolages scolaires ou de la formation post-obligatoire sont moindres et surtout se compensent.

Les **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services** progressent de + CHF 65'311.19 principalement par le Fonds cantonal pour l'emploi qui affiche une variation de + CHF 67'753.35.

Les **recettes sur ventes** affichent une diminution marquée de - CHF 608'647.79 par rapport au budget. La persistance de difficultés sur le marché du bois, mais également la remise par fermage des Forêts domaniales pèsent pour - CHF 504'941.00, le reste de l'effet est extrêmement varié et diffus.

Les **remboursements** augmentent de + CHF 828'535.82 ou + 6,51%. Au titre d'une variation significative, il peut être retenu :

- le domaine routier. Ainsi, le Centre d'entretien A16 affiche + CHF 525'933.05, dont les remboursements de dégâts (CHF 129'021.35) et l'utilisation de personnel cantonal (CHF 396'911.70). A contrario, les remboursements dans le domaine routier cantonal diminuent eux de - CHF 340'663.25, dont les remboursements de frais (- CHF 128'902.95) et la restitution de l'utilisation par l'unité territoriale IXb (- CHF 211'760.30);
- les remboursements liés à la formation professionnelle avec + CHF 203'455.05 (dont CHF 48'310.00 de bourses d'études) ;
- le Fonds cantonal pour l'emploi avec + CHF 200'454.95 ;
- l'archéologie A16 avec + CHF 122'859.60.

Ces principales variations démontrent également le lien fort avec la Confédération et la faible marge de manœuvre à disposition.

Enfin, les **amendes** sont globalement stables à + CHF 29'073.46 ou + 1,20%, dont + CHF 259'220.00 au Ministère public, mais - CHF 240'751.49 pour les amendes d'ordre de la Police.

**Par rapport aux comptes 2015**, les taxes, qui avaient fortement progressé lors du dernier exercice (+ CHF 3,9 mios ou + 9,94%), diminuent globalement de - CHF 581'655.85 ou - 1,36%. L'évolution est toujours très contrastée et compensatoire entre les sous-rubriques. Si les recettes sur ventes diminuent particulièrement de -CHF 894'134.94 et les émoluments administratifs de - CHF 450'177.34, les amendes progressent de + CHF 468'892.47.

C'est le domaine routier qui présente les plus fortes variations par rapport à 2015 et souvent contraires. Globalement, il présente une diminution de - CHF 626'872.89 (Constructions routières : - CHF 652'448.24 ; Route nationale : - CHF 403'925.00 ; Centre A16 : + CHF 429'500.35). Les autres variations significatives ne sont pas réellement des surprises : la confirmation de la diminution annoncée des émoluments du Service de la consommation et des affaires vétérinaires avec - CHF 426'719.75 ou le retour à une

situation normale en termes de recettes pour le Fonds forestier dit « pour anticipation » avec - CHF 561'922.70 (recette unique en 2015).

### Revenus divers

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>43</b>	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>141'500</b>	<b>118'095.00</b>	<b>-23'405.00</b>	<b>-16.54%</b>
430	Revenus d'exploitation divers	118'500	91'468.40	-27'031.60	-22.81%
431	Activation de prestations propres	20'000	23'626.60	3'626.60	18.13%
439	Autres revenus	3'000	3'000.00	0.00	0.00%

La rubrique, comme sa variation, est peu importante par rapport à l'ensemble de ses consœurs. L'écart 2016 s'explique par les **revenus d'exploitation divers** issus essentiellement des produits provenant du Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 21'320.30) et l'**activation de prestations propres** du Centre d'entretien A16 (+ CHF 3'626.60).

Les **autres revenus** concernent une écriture à la Division technique.

**Par rapport aux comptes 2015**, la diminution est de - CHF 20'265.15 ou - 14,64 %. La différence résulte principalement, comme au budget, de produits du Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 17'499.75) et de l'activation de prestations pour - CHF 4'943.20.

## Revenus financiers

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>44</b>	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>9'954'300</b>	<b>9'537'848.88</b>	<b>-416'451.12</b>	<b>-4.18%</b>
440	Revenus des intérêts	3'020'900	2'546'390.14	-474'509.86	-15.71%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	50'000	153'232.00	103'232.00	206.46%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	277'400	255'602.00	-21'798.00	-7.86%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	91'200	114'716.60	23'516.60	25.79%
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'887'000	2'876'670.00	-10'330.00	-0.36%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'290'000	1'252'497.45	-37'502.55	-2.91%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'337'800	2'318'407.39	-19'392.61	-0.83%
449	Autres revenus financiers	0	20'333.30	20'333.30	-

Les **revenus financiers** diminuent globalement de - CHF 416'451.12 ou - 4,18%.

Les **revenus des intérêts** régressent de - CHF 474'509.86 francs, dont - CHF 469'639.35 pour les intérêts sur les créances.

Les **gains réalisés du patrimoine financier** représentent un peu plus du triple de la valeur historique moyenne portée au budget, soit une augmentation de + CHF 103'232.00 (vente du matériel du laboratoire et des véhicules des forêts domaniales).

Les **revenus de participations du patrimoine financier** sont en très légère diminution de - CHF 21'798.00. La rubrique reprend essentiellement les dividendes des actions dont la part excède les 51% au capital de la Banque cantonale.

Le **produit des biens-fonds du patrimoine financier** concerne les quelques loyers du patrimoine financier. Il n'y a guère de variation annuellement. En fait, la différenciation entre patrimoine administratif (de loin le plus important) et financier s'opère ici dès le budget 2012.

Les **revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif** sont tout proches du budget avec - CHF 10'330.00 en provenance essentiellement des dividendes de la BCJ pour le 51% du capital (stables ; le solde figure au patrimoine financier).



Les **revenus financiers d'entreprises publiques** (participation de l'Etablissement cantonal d'assurance -ECA-, rémunération de la garantie de la Banque cantonale du Jura -BCJ- et dividende BNS) diminuent de - CHF 37'502.55. La variation 2016 porte sur la redevance de l'Etablissement cantonal d'assurance.

Le **produit des biens-fonds du patrimoine administratif** (produits des locations d'immeubles ou de salles) diminue légèrement de - CHF 19'392.61 par un léger affaiblissement du produit des locations des bâtiments de l'Etat (- CHF 9'616.56) et des locations de salles des divisions du CEJEF avec - CHF 6'134.45.

Sous **autres revenus financiers** figurent les intérêts négatifs des emprunts.

**Par rapport aux comptes 2015**, les **revenus financiers** diminuent également mais de seulement - CHF 57'758.02.

Les **revenus des intérêts** baissent encore légèrement (- CHF 129'646.36, dont - CHF 108'657.07 au titre des créances). Pour les mêmes raisons qu'évoquées précédemment, les **gains comptables liés à la réalisation au patrimoine financier** augmentent de + CHF 152'032.00 après une année 2015 à CHF 1'200.00. La participation de l'ECA progresse de + CHF 163'537.45 (mesure OPTIMA-128). Par contre, les locations de l'Etat (- CHF 227'428.76) enregistrent effectivement la perte de la location de la HEP-BEJUNE. Finalement, il y a moins d'intérêts « négatifs » dans les autres revenus financiers avec - CHF 147'333.40.

### Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>45</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>11'217'900</b>	<b>10'541'751.25</b>	<b>-676'148.75</b>	<b>-6.03%</b>
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0.00	0.00	-
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux de capital propre	11'217'900	10'541'751.25	-676'148.75	-6.03%

Les prélèvements équivalent, pour chaque fonds, à la différence entre la somme des charges et celle des revenus. Les variations que l'on trouve ici ne sont qu'une conséquence comptable des variations expliquées dans l'ensemble des rubriques précitées. L'exercice 2016 est une année que l'on peut qualifier de « normale », de

moyenne, c'est-à-dire sans événement « extraordinaire » comme un versement important à des communes nouvellement fusionnées, par exemple. Globalement, les prélèvements sont moindres de - CHF 0,7 mio par rapport aux prévisions, ce qui permet de ménager au passage la capacité propre d'autofinancement.

Traditionnellement, les **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux de capitaux de tiers** (cf. détails de la rubrique 35) limitent leur variation d'un budget à l'autre à une portion congrue. L'année 2016 n'y déroge pas, puisque ni le Fonds pour la promotion du sport, ni le Fonds de soutien aux formations professionnelles n'ont eu recours à un quelconque prélèvement.

Ce sont donc exclusivement les **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux de capital propre** qui diminuent. Deux écarts significatifs sont particulièrement à signaler : - CHF 725'016.89 pour le Fonds de gestion des déchets et + CHF 280'375.80 pour le Fonds de l'emploi (mesures SECO et cantonales).

Toutes les autres variations sont inférieures à CHF 150'000.00.

**Par rapport aux comptes 2015**, la rubrique 45 augmente de quelques + CHF 308'195.01 ou + 3,01%.

Au niveau des **fonds de tiers**, vu l'absence de prélèvement, la différence est logiquement du même niveau et pour les mêmes raisons que 2015.

Les variations concernent les **fonds de capital propre** (+ CHF 463'735.75). La principale variation positive concerne le Fonds de péréquation financière avec + CHF 434'591.00. Ensuite, le Fonds du tourisme suit avec + CHF 413'530.80. A contrario, les principales diminutions suivantes sont relevées au Fonds pour la gestion des déchets (- CHF 404'711.48).

## Revenus de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>46</b>	<b>REVENUS DE TRANSFERT</b>	<b>388'125'700</b>	<b>385'538'932.34</b>	<b>-2'586'767.66</b>	<b>-0.67%</b>
460	Quotes-parts à des revenus	37'447'000	40'255'133.78	2'808'133.78	7.50%
461	Dédommagements de collectivités publiques	104'061'000	100'954'728.30	-3'106'271.70	-2.99%
462	Péréquation financière et compensation des charges	171'353'000	170'514'791.00	-838'209.00	-0.49%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	75'107'700	73'625'723.11	-1'481'976.89	-1.97%
469	Différents revenus de transfert	157'000	188'556.15	31'556.15	20.10%

A l'image de la rubrique 36 (cf. commentaires ad hoc), il s'agit de la rubrique de recettes la plus importante en termes absolus, devant les revenus fiscaux (rubrique 40). Elle illustre aussi bien la répartition des tâches Etat-communes (transferts des communes à l'Etat) que la dépendance vis-à-vis de l'extérieur, particulièrement envers les autres cantons et, bien entendu, par rapport à la Confédération. Dès l'exercice 2014, la rubrique était marquée par un important changement d'affectation comptable avec un transfert des subventions fédérales pour le développement agricole (- CHF 11,3 mios) à la rubrique 47 (et donc 37) des subventions fédérales à redistribuer (cf. commentaire introductif de la rubrique 37). En 2016, on retrouve une diminution globale des **revenus de transfert** de - CHF 2'586'767.66 ou - 0,67% à CHF 385,5 mios. Certaines variations étaient largement attendues (diminution du paiement issu de la RPT suite à la décision des Chambres fédérales de réduire la dotation de base de CHF 165 mios ; diminution des subventions A16 ; contrainte financière plus forte pour l'exploitation de l'autoroute ; stagnation de certaines participations des communes en lien avec la volonté de maîtrise des charges). D'autres écarts (plus rares) représentent de réelles bonnes surprises dont la durabilité n'est pourtant pas garantie.

A ce propos, les **quotes-parts à des revenus** augmentent de + CHF 2'808'133.78 (+ 7,50%), fruit de multiples mouvements compensatoires. Si la part à l'IFD confirme les bons chiffres du précédent bouclage (que le budget établi ne pouvait préalablement anticiper) avec + CHF 1,1 mio, la part au produit des huiles minérales progresse contre toute attente de + CHF 1,9 mio. Ne marquant qu'un léger repli, la part à l'impôt anticipé (- CHF 123'753.00) et la part à la redevance poids lourds (- CHF 103'069.50) sont plus proches des prévisions qu'en moyenne historique.

Les **dédommagements de collectivités publiques** diminuent de - CHF 3'106'271.70. Une meilleure maîtrise des charges signifie également des économies pour les cofinanceurs. Ainsi, les répartitions des charges des communes à l'enseignement

(- CHF 1'156'057.00) et aux transports publics (- CHF 259'094.00) s'inscrivent en large diminution. Les communes participent un peu plus en matière de chômage avec + CHF 175'950.00. L'offre de prestations de l'Unité territoriale IXb (exploitation et entretien de l'A16) trouve également un moins bon soutien fédéral avec - CHF 1'633'962.90 tout comme les subventions A16 (construction) avec - CHF 1'033'304.10. L'archéologie et la formation professionnelle font exception avec respectivement + CHF 175'331.25 et + CHF 296'244.00. Les écolages versés par les autres cantons aux divisions du CEJEF progressent de + CHF 146'567.00.

Les montants issus de la **péréquation financière et compensation des charges** s'avèrent inférieurs au budget pour - CHF 838'209.00. L'effet concerne essentiellement la péréquation financière cantonale. L'alimentation du Fonds cantonal de péréquation financière par les communes jurassiennes financièrement fortes présente une baisse de - CHF 688'198.00. Cet effet est comptable car le budget est établi en brut et les comptes en net (certaines communes paient et reçoivent en même temps, ce qui explique la majorité de l'écart lorsque l'on considère l'effet net). Le solde de la différence entre les charges et les revenus reste le même, les prestations restant strictement identiques. Le moindre niveau d'aide du Fonds de soutien stratégique (- CHF 150'000.00) explique la différence. Enfin, pour l'anecdote, l'écart pour la péréquation fédérale correspond à l'arrondi pour - CHF 11.00 sur CHF 163,5 mio. Cette recette à l'importance fondamentale pour le « ménage » de l'Etat est en diminution depuis 2014.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers** reviennent à un niveau de variation ordinaire avec - CHF 1'481'976.89. Vu la multitude, l'importance et la différenciation des flux composant cette rubrique, il y a des compensations. Les principales variations négatives sont :

- la participation des communes aux prestations complémentaires pour - CHF 755'831.00;
- les subventions fédérales pour prestations complémentaires pour - CHF 477'816.00 ;
- les subventions fédérales du domaine de l'environnement pour - CHF 222'308.25 ;
- les subventions fédérales du domaine de la formation professionnelle pour - CHF 185'045.00 (à relativiser avec le commentaire de la rubrique 461 ; ventilation comptable par nature; légère amélioration globalement) ;
- et les subventions fédérales dans le domaine du développement du territoire pour - CHF 175'967.05 (notamment énergie).

A l'inverse, la principale variation positive concerne les dédommagements et subventions fédérales (Fonds de l'emploi) pour + CHF 405'349.40.

Les **différents revenus de transfert** augmentent de + CHF 31'556.15 et concernent essentiellement le produit de la taxe CO<sub>2</sub> (+ CHF 14'276.65), par nature difficilement

estimable, mais également le remboursement de subventions pour l'amélioration et la construction de logements (+ CHF 17'279.50).

**Par rapport aux comptes 2015**, la variation est de + CHF 1'512'948.93 ou + 0,39% sur CHF 385,5 mios et confirme la tendance générale à la stagnation des revenus. L'augmentation globale des revenus, hors événements extraordinaires, est d'environ + 0,6%. La question est l'adéquation sur la durée d'un tel taux avec l'évolution globale des charges, dont certaines très dynamiques comme la santé, le social, la prévoyance sociale, la mobilité ou encore la formation dans un contexte économique atone et très incertain.

Les principales variations positives par rapport à l'exercice précédent se trouvent :

- à la part à l'impôt sur les huiles minérales avec + CHF 2'105'581.83 ;
- aux subventions fédérales pour le Fonds cantonal pour l'emploi avec + CHF 1'146'173.17 ;
- aux subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie pour + CHF 1'035'999.00;
- aux recettes en faveur du Fonds de péréquation financière avec + CHF 805'503.00;
- aux subventions fédérales pour prestations complémentaires pour + CHF 643'907.00;
- à la part des communes à la répartition des charges de l'enseignement avec + CHF 448'946.95;
- à la part à l'impôt fédéral direct avec + CHF 421'141.48 ;
- à la part des communes aux prestations complémentaires avec + CHF 349'867.00;
- à la redevance poids lourds avec + CHF 304'853.50 ;
- à la part des communes à la santé scolaire (psychiatrie et enseignants spécialisés) avec + CHF 227'743.62 ;
- et au dédommagement des communes au Fonds de l'emploi pour + CHF 222'929.00.

A l'inverse, les principales variations défavorables se trouvent :

- au paiement issu de la péréquation financière Confédération / cantons avec - CHF 3'299'454.00 ;
- aux subventions fédérales en faveur des fouilles archéologiques A16 avec - CHF 905'988.95 ;
- à la part à l'impôt anticipé avec - CHF 882'554.00 ;
- aux subventions fédérales A16 (construction) avec - CHF 406'992.35 ;
- à l'offre d'entretien de l'A16 (de l'unité territoriale) avec - CHF 367'967.85 ;
- et aux subventions fédérales en faveur de la formation professionnelle (système forfaits) avec - CHF 210'782.00.

### Subventions à redistribuer

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	111'317'900	110'955'613.61	-362'286.39	-0.33%

Ces subventions sont le pendant, dans la colonne des produits, des subventions redistribuées (rubrique 37). Les remarques faites à propos de celles-ci valent également pour les subventions à redistribuer.

### Revenus extraordinaires

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	10'781'000	1'391'262.80	-9'389'737.20	-87.10%
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'151'000	1'257'944.75	106'944.75	9.29%
483	Revenus divers extraordinaires	130'000	133'318.05	3'318.05	2.55%
489	Prélèvements sur le capital propre	9'500'000	0.00	-9'500'000.00	-100.00%

Cette catégorie **revenus fiscaux extraordinaires** regroupe essentiellement les actes de défaut de biens (CHF 1,2 mio) pour + CHF 104'630.60. Le budget 2016 incorporait une écriture unique extraordinaire de CHF 9,5 mios au titre du prélèvement sur la réserve de politique budgétaire (dénomination comptable officielle). L'absence de prélèvement aux comptes explique totalement le solde de l'écart.

**Par rapport à 2015**, la variation de + CHF 304'784.45 a toujours pour origine les rachats d'actes de défaut de biens (+ CHF 176'224.35), ainsi qu'essentiellement le produit extraordinaire unique lié à la dissolution planifiée du Concordat intercantonal sur le commerce du bétail. L'élimination de notes de crédits prescrites de l'Office des véhicules ne représente qu'une variation de quelques milliers de francs.

Les critères d'appartenance sont les mêmes que pour la rubrique 38 (cf. commentaire ad hoc).

## Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>334'500</b>	<b>307'200.00</b>	<b>-27'300.00</b>	<b>-8.16%</b>
491	Prestations de services	276'500	249'200.00	-27'300.00	-9.87%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500.00	0.00	0.00%
493	Frais administratifs et d'exploitation	34'500	34'500.00	0.00	0.00%
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000.00	0.00	0.00%

Ce poste est le pendant de la rubrique 39, où la prestation fournie est mise à charge (cf. commentaire ad hoc rubrique 39).

### III. COMPTE D'INVESTISSEMENT

Les investissements nets 2016 de l'Etat s'élèvent à 28,5 mios alors que le budget se basait sur 35,1 mios. Celui-ci était inférieur de 9,7 mios à la tranche 2016 (44,8 mios) du plan financier adopté par le Parlement pour les années 2012 – 2016.

Des investissements inférieurs aux prévisions ont favorisé une augmentation du degré d'autofinancement 2016. Ce degré d'autofinancement s'établit à 95,7 % alors que le budget prévoyait 80,9 %. L'insuffisance de financement se monte à 1,2 mio au lieu de 6,8 mios. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2017 s'élèvera ces prochaines années à 2,6 mios.

#### A) INVESTISSEMENTS NETS

	<b>BUDGET 2016</b>	<b>COMPTES 2016</b>	<b>DIFFERENCE</b>	
Investissements nets	35'129'300	28'522'846.09	- 6'606'453.91	- 18.81 %

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- divers décalages temporels de chantiers pour l'aménagement des routes cantonales (- 3,2 mios) ;
- divers décalages temporels pour l'aménagement et la construction de bâtiment (- 1,5 mio) ;
- la procédure de recherche de fonds privés pour le théâtre du Jura engendre un retardement du versement du capital de fondation, conformément à la décision parlementaire (- 1,2 mio) ;
- une baisse des dépenses pour les équipements et applications informatiques (- 0,8 mio) ;
- des subventions fédérales reçues pour des projets réalisés avant 2016 dans le domaine de l'environnement et reçues en 2016 provoque une baisse du montant net des investissements nets (- 0,5 mio) ;



- moins de subventions cantonales ont été versées dans le domaine de l'environnement (- 0,5 mio) ;
- des décalages temporels pour les subventions dans le domaine de l'énergie (- 0,4 mio) ;
- le niveau inférieur de dépense pour l'A16 (- 0,3 mio) ;
- un décalage temporel pour les subventions LPR (- 0,2 mio) ;
- le décalage sur 2016 de travaux liés au bâtiment de l'Avenir 33 (+ 2,2 mio);

**B) INVESTISSEMENTS BRUTS REALISES SUR LE TERRITOIRE CANTONAL**

	<b>COMPTES 2014</b>	<b>COMPTES 2015</b>	<b>BUDGET 2016</b>	<b>COMPTES 2016</b>
Dépenses brutes	53'572'493.83	45'978'395.28	50'697'800	39'866'294,32
Participation fédérale à la construction de l'A16 <sup>1</sup>	100'267'671.45	73'024'937.06	45'100'000	34'771'148.15
<b>Investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal</b>	<b>153'840'165.28</b>	<b>119'003'332.34</b>	<b>95'797'800</b>	<b>74'637'442.47</b>

Les investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal sont bien inférieurs aux prévisions budgétaires (- 19,2 mios; - 20,00 %). Cela est dû à une diminution des travaux A16 ainsi qu'à un niveau d'investissement cantonal moins important que prévu.

---

<sup>1</sup> Y compris frais de personnel

**C) RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT**

<i>Départements</i>	<b>BUDGET 2016</b>	<b>COMPTES 2016</b>			<b>DIFFERENCES</b>	
	<i>Invest. net</i>	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Invest. net</i>	<i>Investissement net</i>	
Chancellerie	200'000	200'839.20		200'839.20	+ 839.20	+ 0.42 %
Intérieur	640'000	750'471.68	97'371.40	653'100.28	+ 13'100.28	+ 2.05 %
Economie et santé	3'078'500	8'023'410.00	5'179'643.00	2'843'767.00	- 234'733.00	- 7.62 %
Environnement	23'186'600	23'867'853.08	4'817'153.82	19'050'699.26	- 4'135'900.74	- 17.84 %
Formation, culture et sports	4'047'000	3'798'754.66	1'249'280.01	2'549'474.65	- 1'497'525.35	- 37.00 %
Finances	3'977'200	3'224'965.70		3'224'965.70	- 752'234.30	- 18.91 %
<b>Totaux</b>	<b>35'129'300</b>	<b>39'866'294.32</b>	<b>11'343'448.23</b>	<b>28'522'846.09</b>	<b>- 6'606'453.91</b>	<b>- 18.81 %</b>

Les écarts principaux sont les suivants :

- **Département de l'économie et de la santé** (- 0,2 mio) : un décalage temporel d'une subvention LPR explique cet écart;
- **Département de l'environnement** (- 4,1 mios) : cette variation s'explique principalement par des écarts temporels sur les différents aménagements de routes cantonales (- 3,2 mios), des décalages temporels pour l'aménagement et la construction de bâtiment (- 1,5 mio), des subventions fédérales reçues plus importantes pour l'Office de l'environnement (- 0,5 mio), moins de subventions cantonales versées dans le domaine de l'environnement (- 0,5 mio) et de l'énergie (- 0,4 mio), un niveau de dépense inférieure pour l'A16 (- 0,3 mio) et le décalage sur 2016 de travaux liés au bâtiment de l'Avenir 33 (+ 2,2 mio);
- **Département de la formation, de la culture et des sports** (- 1,5 mio) : cet écart provient du report du versement du capital de fondation pour le projet de théâtre du Jura (- 1,2 mio) ainsi que de la Fondation Jules Thurmann (- 0,1 mio) et d'une partie de la subvention pour l'Ecole jurassienne du bois (- 0,1 mio) ;
- **Département des finances** (- 0,8 mio) : des dépenses informatiques moins importantes que prévu engendre cet écart.

## D) RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

RUBRIQUES	BUDGET 2016	COMPTES 2016	DIFFERENCE	
<b>5 DEPENSES</b>	<b>50'697'800</b>	<b>39'866'294.32</b>	<b>-10'831'505.68</b>	<b>- 21.36 %</b>
50 Immobilisations corporelles	25'518'200	21'671'816.38	- 3'846'383.62	- 15.07 %
54 Prêts	1'213'000	1'117'080.00	- 95'920.00	- 7.91 %
55 Participations et capital social	2'500'000	410'000.00	- 2'090'000.00	- 83.60 %
56 Subventions accordées	10'507'500	8'865'044.73	- 1'642'455.27	- 15.63 %
57 Subventions redistribuées	10'899'100	7'752'707.21	- 3'146'392.79	- 28.87 %
58 Attribution aux fonds spéciaux	60'000	49'646.00	- 10'354.00	- 17.26 %
<b>6 RECETTES</b>	<b>15'568'500</b>	<b>11'343'448.23</b>	<b>- 4'225'051.77</b>	<b>- 27.14 %</b>
60 Transfert au patrimoine financier	0	24'945.00	+ 24'945.00	
63 Subventions acquises	1'491'900	1'329'709.61	- 162'190.39	- 10.87 %
64 Remboursements de prêts	2'247'500	2'116'852.01	- 130'647.99	- 5.81 %
66 Remboursements de subventions	40'000	21'863.00	- 18'137.00	- 45.34 %
67 Subventions à redistribuer	10'899'100	7'752'707.21	- 3'146'392.79	- 28.87 %
68 Prélèvements sur les fonds	890'000	97'371.40	- 792'628.60	- 89.06 %
<b>INVESTISSEMENTS NETS</b>	<b>35'129'300</b>	<b>28'522'846.09</b>	<b>- 6'606'453.91</b>	<b>- 18.81 %</b>

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **investissements propres** sont inférieurs de 3,8 mios aux prévisions. Cela s'explique par des écarts sur les chantiers routiers (- 4,0 mios) et immobiliers (+ 0,8 mio) et sur les équipements et applications informatiques (- 0,8 mio) ;
- le report de versement du capital de fondation pour le Théâtre du Jura et Jules Thurmann engendre une sous-utilisation budgétaire pour les **participations et capital social** de 2,1 mios ;
- la différence de - 1,6 mio pour les **subventions accordées** provient de subventions moins élevées qu'attendues dans le domaine énergétique (- 0,6 mio), de l'environnement (- 0,5 mio), de l'économie (- 0,2 mio) et des transports (-0,2 mio) ;
- Le report du versement du capital de la Fondation pour le Théâtre du Jura induit une absence de prélèvement sur le financement spécial prévu (- 0,8 mio).



## **DEUXIEME PARTIE**

**COMPTES DES SERVICES  
ET  
COMMENTAIRES DETAILLES**

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Chancellerie d'Etat	10,640,629.90	3,231,906.67	10,643,400	3,099,200	10,726,590.87	3,065,366.75

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Chancellerie d'Etat	200,839.20		200,000		119,681.50	

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>100</b>	<b>Chancellerie</b>	<b>1,192,668.46</b>	<b>452,522.86</b>	<b>1,261,300</b>	<b>445,000</b>	<b>1,296,335.24</b>	<b>483,103.10</b>
100.3000.00	Conseil consultatif des Jurassiens de l'extérieur	9,948.70		14,000		10,034.40	
100.3010.00	Traitements du personnel	779,331.40		804,500		716,249.65	
100.3050.00	Assurances sociales	49,187.40		51,200		45,089.35	
100.3051.00	Caisse de pensions	69,233.20		65,600		60,789.95	
100.3053.00	Assurance-accidents	1,443.95		1,500		1,256.50	
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	22,241.65		23,200		20,373.40	
100.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	7,337.25		7,700		6,730.55	
100.3090.00	Formation du personnel	1,800.00		2,300		110.00	
100.3100.00	Fournitures de bureau	27,695.60		24,000		178,624.35	
100.3102.00	Journal officiel	193,143.51		230,000		206,750.24	
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	370.55		400		360.60	
100.3130.00	Prestations de service	8,033.65		11,400		25,029.40	
100.3137.00	Impôts et taxes	11,620.25		12,000		11,705.65	
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2,588.25		3,500		2,797.90	
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8,693.10		10,000		10,433.30	
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel		136,718.96		143,000		140,680.80
100.4260.00	Remboursements de frais		5,421.05		2,000		29,832.25
100.4260.01	Insertions au Journal officiel		310,382.85		300,000		312,590.05



## 100 CHANCELLERIE

### Indications de détail

3100.00	Matériel de vote	27'160.85
	Fournitures de bureau, imprimés	<u>534.75</u>
		<u><u>27'695.60</u></u>

3130.00	Droits d'auteur	2'863.65
	Affranchissement du courrier, téléphone	2'761.60
	Traductions et divers	1'882.00
	Cotisations	<u>526.40</u>
		<u><u>8'033.65</u></u>

### Principales variations par rapport au budget

3051.00 3'633.20

La détermination du budget prenait un taux moyen, comme par le passé, mais, dès 2014, le taux de cotisation est individualisé en fonction de l'âge, ce qui explique l'écart par service.

Cf. commentaires généraux, chiffre II, lettre D, rubrique 30.

3100.00 3'695.60

Matériel de vote plus important en raison du nombre de votations cantonales (deux au lieu d'une au budget).

3102.00	-36'856.49
4250.00	-6'281.04
4260.01	10'382.85

Abonnements en baisse (rubr. 4250.00), mais augmentation des insertions (4260.01) pour des coûts d'impression en diminution (3102.00).

4260.00 3'421.05

Note de crédit (5'029.25 francs) pour les annonces 2016 est plus élevée que les années précédentes.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>101 Gouvernement</b>	<b>2,965,944.45</b>	<b>37,068.00</b>	<b>2,952,900</b>	<b>29,000</b>	<b>2,931,105.18</b>	<b>38,946.10</b>
101.3000.00 Traitements des membres du Gouvernement	1,107,812.50		1,099,100		1,099,126.50	
101.3010.00 Traitements secrétaires de départements	749,121.35		630,700		678,331.45	
101.3050.00 Assurances sociales	115,495.45		105,600		110,764.05	
101.3051.00 Caisse de pensions des membres du GVT	413,189.00		397,500		407,718.35	
101.3053.00 Assurance-accidents	2,831.40		2,600		2,518.05	
101.3054.00 Cotisations allocations familiales	53,023.75		48,700		50,952.05	
101.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	17,462.65		16,100		16,791.10	
101.3090.00 Formation	9,000.00		9,000		9,000.00	
101.3099.00 Autres charges de personnel	3,126.65		4,000		4,643.75	
101.3100.00 Fournitures de bureau	11,175.25		9,000		4,327.60	
101.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	2,233.75		1,900		1,803.00	
101.3110.00 Mobilier, machines	2,548.80					
101.3130.00 Prestations de service	72,873.80		80,700		80,006.85	
101.3132.00 Etudes, expertises	182,435.10		215,000		137,456.85	
101.3132.01 Assemblée interjurassienne	70,767.75		100,000		139,534.40	
101.3134.00 Assurances véhicules	469.40		500		423.60	
101.3151.00 Entretien véhicules	4,815.20		17,000		5,771.75	
101.3170.00 Frais de représentation et de réceptions	145,232.65		199,500		181,935.83	
101.3199.00 Indemnités			10,000			
101.3611.00 Dédommagements aux cantons et aux concordats	2,330.00		6,000			
101.4260.00 Remboursements d'indemnités et divers		37,068.00		29,000		38,946.10

## 101 GOUVERNEMENT

### Indications de détail

3130.00	Cotisations *	57'642.00
	Téléphone	11'790.20
	Affranchissement du courrier et divers	<u>3'441.60</u>
		<u>72'873.80</u>

\* Conférence des gouvernements cantonaux, Conférence des gouvernements de la Suisse du Nord-Ouest, Conférence des gouvernements de la Suisse occidentale, Fondation CH et divers.

3132.00	Expertises sur l'appartenance cantonale de Moutier	63'000.00
	Expertises diverses et mandats	24'435.10
	FISTAT : mandat interjurassien	75'000.00
	FISTAT : Observatoire stat. transfrontalier	15'000.00
	FISTAT/OFS : enquête salaires	<u>5'000.00</u>
		<u>182'435.10</u>

3170.00	Frais forfaitaires de représentation	47'500.00
	Frais de réception et déplacement hors canton	70'313.60
	Manifestations relations publiques (Gouv.)	20'080.00
	Représentation intérêts jurassiens à Berne	<u>7'339.05</u>
		<u>145'232.65</u>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 118'421.35

+ 0,50 poste de secrétaires. Remplacements (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif du personnel") dont remboursement partiel au Service des ressources humaines. Nombre de stagiaires sous-évalué au budget à 2 au lieu de 4-5 /en fin d'année).

3110.00 2'548.80

Remplacement du beamer.

3130.00	-7'826.20	Diminution des frais de port (suppression des cartes de vœux papier).
3132.00	-32'564.90	Le nombre et la réalisation effective des études et mandats sont toujours très difficiles à prévoir. Moitié moins d'expertises diverses que prévu.
3132.01	-29'232.25	Diminution de l'activité de l'AIJ.
3151.00	-12'184.80	Comme en 2015, les réparations des véhicules ont pu être effectuées par le Service des infrastructures. Le budget 2016 n'en tenait pas encore compte.

3170.00	-54'267.35	L'année 2016 finit plus bas que 2015 (- 36'703.18 francs ). Aucun événement particulier en 2016.
3199.00	-10'000.00	Le budget avait tenu compte des dernières indemnisations et dépens mis à charge de l'Etat. Il n'en a rien été en 2016.
4260.00	8'068.00	Première année de législature. Renouvellement quasi complet. Maintien du niveau global des rémunérations des représentations.



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>110 Secrétariat du Parlement</b>	<b>1,280,583.35</b>	<b>40.00</b>	<b>1,396,100</b>		<b>1,331,063.55</b>	<b>40.00</b>
110.3000.00 Indemnités du Parlement	895,598.95		943,600		884,343.25	
110.3000.02 Traitements du magistrat	142,752.35		142,800		142,752.35	
110.3010.00 Traitements du personnel	107,033.10		103,700		104,258.60	
110.3050.00 Assurances sociales	42,307.55		56,200		44,480.90	
110.3051.00 Caisse de pensions	23,167.95		22,000		22,023.45	
110.3053.00 Assurance-accidents	1,362.00		1,700		1,470.65	
110.3054.00 Cotisations allocations familiales	19,060.75		25,400		20,032.35	
110.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	2,278.80		2,300		2,230.15	
110.3100.00 Fournitures de bureau	2,437.45		9,900		10,684.45	
110.3101.00 Enregistrements séances plénières	1,931.35		1,500		14,362.60	
110.3102.00 Imprimés et frais d'impression	10,888.90		17,100		16,493.05	
110.3103.00 Abonnements divers	355.55		400		345.60	
110.3130.00 Prestations de service	4,082.45		12,900		14,232.05	
110.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	3,126.20		4,300		1,805.70	
110.3199.00 Frais divers	1,000.00		1,800		1,048.40	
110.3910.00 Imputations internes pour prestations de services	23,200.00		50,500		50,500.00	
110.4250.00 Ventes		40.00				40.00

## 110 SECRETARIAT DU PARLEMENT

### Indications de détail

3000.00	Séances plénières	172'044.00
	Bureau	18'252.00
	Séances de groupes	419'556.00
	Commissions permanentes	98'364.00
	Indemnités annuelles	125'750.00
	Représentations diverses	31'816.65
	Assemblée parlementaire de la Francophonie	29'816.30
		<u>895'598.95</u>
3102.00	Journal des débats	
3130.00	Affranchissement du courrier	980.25
	Téléphone et divers	2'242.20
	Cotisations	860.00
		<u>4'082.45</u>
3910.00	Valeur du travail des huissiers qui œuvrent pour le Parlement et du soutien de la Trésorerie générale à la commission de gestion et des finances	
	Recettes correspondantes au 120.4910.00 et 600.4910.00.	

### Principales variations par rapport au budget

3000.00	-48'001.05
	Multiples variations contraires. Globalement au niveau 2015.
3100.00	-7'462.55
	Baisse importante des frais de copies grâce au Parlement sans papier.
3130.00	-8'817.55
	Baisse importante des frais de port grâce au Parlement sans papier.
3910.00	-27'300.00
	Reprise du secrétariat CGF directement par le Secrétariat du Parlement. Soutien ponctuel de la Trésorerie générale.

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
110 <b>Secrétariat du Parlement</b>	100,621.65		100,000			
110.5060.00 Mobilier, machines, équipement	100,621.65		100,000			



## 110 SECRÉTARIAT DU PARLEMENT

### Indication de détail

5060.00 Nouveau beamer et adaptation de l'installation de la salle du Parlement à la technologie numérique

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>115 Protection des données</b>	<b>261,730.15</b>	<b>184,656.35</b>	<b>291,300</b>	<b>205,500</b>	<b>306,028.60</b>	<b>216,192.05</b>
115.3000.00 Jetons de présence - commission	1,659.60		2,000		1,532.40	
115.3010.00 Traitements du personnel	172,294.40		177,300		173,527.85	
115.3050.00 Assurances sociales	10,901.95		11,100		11,024.35	
115.3051.00 Caisse de pensions	16,165.80		14,900		16,090.80	
115.3053.00 Assurance-accidents	332.55		300		346.90	
115.3054.00 Cotisations allocations familiales	4,910.40		5,000		4,945.55	
115.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	1,619.55		1,700		1,631.15	
115.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel	690.00		1,500		1,814.60	
115.3100.00 Fournitures de bureau			500		1,863.40	
115.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	3,132.55		4,000		3,351.05	
115.3130.00 Prestations de services de tiers	7,608.15		31,000		47,498.35	
115.3160.00 Loyers	12,000.00		12,000		12,000.00	
115.3170.00 Dédommagements, frais de déplacement	4,415.20		4,000		4,402.20	
115.3910.00 Imputations internes pour prestations de services	26,000.00		26,000		26,000.00	
115.4210.00 Emoluments administratifs				500		
115.4611.00 Dédommagements des cantons		184,656.35		205,000		216,192.05

## 115 PREPOSE A LA PROTECTION DES DONNEES ET A LA TRANSPARENCE

### Indications de détail

3000.00 La commission siège à la Chaux-de-Fonds. Selon le volume d'activité. Bien que comptabilisée sous le même centre d'imputation, cette commission en est totalement indépendante.

3130.00 Mandat(s)	0.00
Maintenance du site internet	1'738.65
Cotisation préposés suisses	4'249.00
Téléphone et affranchissement	1'466.10
Divers	154.40
	<hr/>
	7'608.15
	<hr/> <hr/>

3160.00 Charges de loyers et de conciergerie calculées

3910.00 Charges calculées en matière d'informatique (11'000 francs; rubr. 770.4910.00) et de services de soutien (15'000 francs; rubr. 600.4910.00).

### Principales variations par rapport au budget

3130.00 -23'391.85

Les frais dépendent de la nature et du nombre des dossiers. Forte variation possible, notamment en termes de mandats (rubr. 3130.00; nombre et prix). Pas de recours aux mandats externes.

4611.00 -20'343.65

Hors frais nets de la commission (rubr. 3000.00), 71% de la charge nette est financé par le canton de Neuchâtel.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>120</b>	<b>Economat cantonal</b>	<b>1,704,190.39</b>	<b>1,235,012.30</b>	<b>1,564,600</b>	<b>1,159,500</b>	<b>1,483,509.28</b>	<b>1,048,356.15</b>
120.3010.00	Traitements du personnel	488,591.80		481,800		453,859.90	
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1,350.00		1,400		1,350.00	
120.3050.00	Assurances sociales	30,026.85		29,700		28,797.40	
120.3051.00	Caisse de pensions	50,977.70		45,400		47,363.40	
120.3053.00	Assurance-accidents	915.95		900		856.35	
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	13,524.50		13,400		12,918.90	
120.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,459.50		4,400		4,212.15	
120.3090.00	Formation du personnel			500			
120.3100.00	Fournitures de bureau	130,185.84		140,000		142,330.12	
120.3104.00	Moyens d'enseignement	741,251.30		600,000		564,324.95	
120.3110.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	11,775.95					
120.3130.00	Prestations de service	115,734.80		126,000		110,776.80	
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10,975.00		11,100		11,165.30	
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	113.40					
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	90,670.85		90,000		91,785.91	
120.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	10,801.20		15,000		9,710.15	
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2,835.75		5,000		4,057.95	
120.4250.00	Ventes d'imprimés		31,939.85		30,000		31,153.90
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement		749,829.20		750,000		664,496.65
120.4260.00	Remboursements de frais		443,743.25		370,000		343,205.60
120.4910.00	Imputations internes pour prestations de services		9,500.00		9,500		9,500.00

## 120 ECONOMAT CANTONAL

### Indications de détail

3130.00	Affranchissement du courrier	23'805.35
	Téléphone	1'409.45
	Mandat de courtage	90'000.00
	Cotisations	<u>520.00</u>
		<u><u>115'734.80</u></u>

3137.00 TVA due à une élimination ponctuelle de matériel

3150.00	Machines à photocopier centrales	86'281.30
	Machines de bureau	<u>4'389.55</u>
		<u><u>90'670.85</u></u>

4910.00 Valeur du travail (coût calculé) des huissiers qui œuvrent pour le Parlement.

### Principales variations par rapport au budget

3100.00 -9'814.16

Niveau 2014-2015. Gestion de stock rigoureuse.  
Baisse de prix suite à l'abandon du taux plancher.

3104.00 141'251.30

4250.01 -170.80

Achats (obligatoires), stockage, mais revente sur plusieurs années.

3110.00 11'775.95

Achat d'une machine à affranchir. La Poste passe au numérique dès le 1<sup>er</sup> janvier 2017.

3130.00 -10'265.20

Frais effectifs d'affranchissement et de déménagement plus bas.

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
120	Economat cantonal	100,217.55		100,000		119,681.50	
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, véhicules	100,217.55		100,000		119,681.50	

**120 ÉCONOMAT CANTONAL**

**Indication de détail**

5060.00 Achat de mobilier

100'217.55

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>130 Service de l'information et de la communication</b>	<b>1,097,375.85</b>	<b>104,116.20</b>	<b>1,130,900</b>	<b>9,700</b>	<b>1,019,528.10</b>	<b>39,008.40</b>
130.3010.00 Traitements du personnel	605,582.55		639,800		551,546.55	
130.3050.00 Assurances sociales	39,541.10		40,300		35,330.20	
130.3051.00 Caisse de pensions	61,149.95		51,200		55,329.90	
130.3053.00 Assurance-accidents	1,200.35		1,200		1,033.50	
130.3054.00 Cotisations allocations familiales	17,819.35		18,300		15,912.85	
130.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	5,712.05		6,000		5,208.15	
130.3090.00 Formation du personnel			4,000		3,407.70	
130.3100.00 Fournitures de bureau	21.70				20.80	
130.3102.00 Reliures et fournitures de bureau	2,490.30		2,500		1,471.30	
130.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	13,345.90		15,000		15,502.00	
130.3130.00 Actions promotion, prestations de service	329,951.60		329,600		314,796.05	
130.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements, réceptions	6,561.00		8,000		4,969.10	
130.3635.00 Subventions promotion de l'image du Jura	14,000.00		15,000		15,000.00	
130.4250.00 Ventes d'imprimés				200		100.00
130.4260.00 Remboursements de frais		21,004.40		9,500		12,162.00
130.4610.10 Subventions fédérales A16		83,111.80				26,746.40



## 130 SERVICE DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION

### Indications de détail

3130.00	Actions de communication :	
	Campagne "tags végétaux" Bâle	174'499.90
	Honoraires Agence communication N° 10	28'350.00
	JUrnal Cahier spécial Marché-Concours ZH	42'484.00
	Evénements: A16 - Campus	14'822.05
	Tour de France - magazine l'Equipe	18'812.00
	Ambassadeurs Jura l'original	3'861.00
	Revue Jura l'original	102'117.05
	Matériel promotionnel	4'341.65
	Affranchissement du courrier	2'818.85
	Téléphone	3'142.10
	Fonds LPR projet Concept communication (financement)	-50'000.00
	Fonds LORO du Gouvernement (financement)	-15'297.00
		<u>329'951.60</u>

### Principales variations par rapport au budget

3090.00	-4'000.00
---------	-----------

Aucune formation externe en 2016.

4260.00	11'504.40
---------	-----------

La majeure partie des recettes provient du courtage publicitaire lié à la revue "Jura l'original". La vente d'articles publicitaires complète les recettes.

4610.10	83'111.80
---------	-----------

Reprise de la communication A16 et du personnel qui lui est lié (mesure OPTI-MA 009).

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>760</b>	<b>Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes</b>	<b>291,521.60</b>	<b>12,550.00</b>	<b>310,000</b>	<b>42,000</b>	<b>310,507.10</b>	<b>57,040.00</b>
760.3000.00	Jetons de présence	735.00		1,500		920.00	
760.3000.01	Conseil de la famille			1,500		100.00	
760.3010.00	Traitements du personnel	190,211.10		193,300		207,090.80	
760.3050.00	Assurances sociales	12,100.50		12,400		13,173.05	
760.3051.00	Caisse de pensions	18,044.55		16,300		17,864.25	
760.3053.00	Assurance-accidents	349.45		400		391.85	
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5,450.25		5,700		5,909.65	
760.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	1,795.90		1,900		1,946.70	
760.3090.00	Formation du personnel	3,300.00		3,300			
760.3100.00	Fournitures bureau	942.55		1,500		822.00	
760.3102.00	Publications, impression, campagne, publicité	12,927.85		15,000		15,111.70	
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	583.00		1,200		1,174.40	
760.3130.00	Etudes et prestations de service	34,646.95		44,000		34,065.85	
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5,434.50		6,000		6,936.85	
760.3636.00	Subventions aux associations	5,000.00		5,000		5,000.00	
760.3637.00	Prix Egalité			1,000			
760.4260.00	Remboursements de frais		12,550.00		12,000		27,040.00
760.4611.00	Dédommagements d'autres cantons - Antenne interju de l'égalité				30,000		30,000.00

## 760 BUREAU DE L'EGALITE ENTRE FEMMES ET HOMMES

### Indications de détail

3102.00	Brochure d'égal à égalE	4090.10
	Action Femmes en politique	1'497.50
	Autres actions de sensibilisation, dépliants, impressions	<u>7'340.25</u>
		<u><u>12'927.85</u></u>
3130.00	Mandats de rédaction et de graphisme	2'404.80
	Actions du groupe Violence	100.00
	Affranchissement du courrier et téléphone	3'034.15
	Projet "Les métiers techniques au féminin"	25'000.00
	Cotisations	<u>4'108.00</u>
		<u><u>34'646.95</u></u>

3636.00 Subvention à Sibir'elles

3637.00 Prix Egalité tous les deux ans

### Principales variations par rapport au budget

3000.01 -1'500.00

Transfert du budget dès 2016 à l'action sociale.

3130.00 -9'353.05

Proche du montant 2014 (37'865.40 francs) et 2015 (34'065.85 francs).

3637.00 -1'000.00

Faute de candidatures, le prix n'a pu être décerné.  
Une formule plus élargie est relancée en 2017.

4611.00 -30'000.00

Collaboration avec le Canton de Berne momentanément interrompue.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>790 Délégué à la coopération</b>	<b>850,643.93</b>	<b>209,969.24</b>	<b>727,800</b>	<b>200,000</b>	<b>1,033,974.74</b>	<b>168,141.87</b>
790.3010.00 Traitements du personnel	288,725.15		166,300		502,217.25	
790.3050.00 Assurances sociales	17,993.20		10,300		31,248.70	
790.3051.00 Caisse de pensions	32,109.45		17,700		47,742.00	
790.3053.00 Assurance-accidents	545.60		300		906.90	
790.3054.00 Cotisations allocations familiales	8,112.00		4,600		14,066.15	
790.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	2,683.45		1,600		4,678.85	
790.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel	2,762.25				3,055.00	
790.3100.00 Fournitures de bureau	795.70		1,500		813.90	
790.3130.00 Prestations de service	3,716.70		8,500		4,643.20	
790.3170.00 Frais de déplacements, réceptions	14,266.16		17,000		11,393.05	
790.3635.01 Dépenses projet Interreg IVc					27.30	
790.3638.00 Aide au tiers-monde	478,934.27		500,000		413,182.44	
790.4611.00 Remboursements de frais						10,914.50
790.4630.00 Subventions fédérales		20,502.10				636.15
790.4630.01 Subventions fédérales - projet Cameroun		189,467.14		200,000		156,591.22

## 790 SERVICE DE LA COOPERATION

### Indications de détail

3638.00	Coopération avec le Cameroun, soins de santé primaire et de développement rural	378'934.27
	Fédération interjurassienne de coopération et de développement	<u>100'000.00</u>
		<u><u>478'934.27</u></u>

4630.01 Part de la Confédération aux projets de coopération au Cameroun

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 122'425.15  
+ 1,08 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3130.00 -4'783.30

Lié à la réduction des effectifs de COP.

3638.00 -21'065.73  
4630.01 -10'532.86

La libération des fonds à destination des projets au Cameroun s'effectue selon un calendrier qui s'écarte parfois du calendrier initial. Mais sur la durée, les recettes (4630.01) couvrent totalement les dépenses.

4630.00 20'502.10

Solde de la subvention au projet Locfood.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>791 Fonds de la coopération</b>	<b>995,971.72</b>	<b>995,971.72</b>	<b>1,008,500</b>	<b>1,008,500</b>	<b>1,014,539.08</b>	<b>1,014,539.08</b>
791.3050.00 Assurances sociales					12.00	
791.3053.00 Assurance-accidents					.40	
791.3054.00 Cotisations allocations familiales					5.40	
791.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie					1.80	
791.3102.00 Imprimés, publications			500		10.50	
791.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	380.35		500		388.40	
791.3109.00 Autres charges de matériel et de marchandises	316.05		500		563.60	
791.3130.00 Prestations de services de tiers	20,000.00		20,000		40,000.00	
791.3170.00 Frais de déplacement et autres frais	27,453.90		38,000		22,478.90	
791.3501.00 Attributions aux fonds des capitaux de tiers	22,800.00		32,000		32,400.00	
791.3635.00 Dépenses à charge Fonds coopération - Interreg	158,249.75		160,000		294,409.20	
791.3636.00 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	167,821.90		171,000		180,450.78	
791.3637.00 Subventions aux personnes privées	180,000.00		180,000		180,000.00	
791.3638.00 Subventions à l'étranger	418,949.77		406,000		263,818.10	
791.4260.00 Recettes Fds coopération - Interreg		57,556.78				12,460.00
791.4260.01 Recettes en faveur du Fds coopération		3.30				
791.4510.00 Prélèvement sur Fonds de la coopération		938,411.64		1,008,500		1,002,079.08

## 791 FONDS DE LA COOPERATION

### Indications de détail

3130.00 Projet intercantonal de santé mentale  
en Bosnie-Herzégovine

3501.00 Coopération de proximité (Fonds de  
coop. culturel RCJU - Territoire de Belfort)

3635.00 Interreg IV

3636.00 Arcjurassien.ch	80'000.00
Rhin Supérieur	43'291.90
Coopération de proximité	15'000.00
Fédération Wallonie-Bruxelles	9'530.00
Divers (Cours des miracles)	20'000.00
	<hr/>
	167'821.90
	<hr/> <hr/>

3637.00 Stages (Eurodyssée, Leonardo, Pass'Jeunes, Québec,  
Belgique, etc.).

### Principales variations par rapport au budget

3170.00 -10'546.10

Activités momentanément réduites liées au changement au niveau COP  
ainsi qu'à la réforme institutionnelle en France.

3501.00 -9'200.00

Nouvel arrêté du Gouvernement en 2016 de 22'800 francs au lieu de  
32'000 francs.

3638.00 12'949.77

Factures en faveur de la ligne Delle-Belfort payées jusqu'à épuisement du  
solde du Fonds de la coopération.

4260.00

57'556.78

Recettes relatives au décompte final du projet Francovelosuisse Interreg IV.

4510.00

-70'088.36

Prélèvement correspond à la part à l'impôt des frontaliers (cf. rubrique 613.3510.01). Différence entre les recettes et les charges du fonds.

Toutefois, conformément à la décision du Parlement, un montant de 414'304.32 francs est directement prélevé sur le fonds au titre de l'aménagement de la ligne ferroviaire Delle-Belfort (rubrique 3638.00).





Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Département de l'intérieur	204,930,447.52	86,511,285.88	201,723,600	86,330,200	193,953,500.78	82,906,377.72

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Département de l'intérieur	750,471.68	97,371.40	740,000	100,000	647,206.00	96,368.15

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>210 Service de l'action sociale</b>	<b>62,370,976.77</b>	<b>2,066,166.43</b>	<b>57,482,400</b>	<b>2,228,900</b>	<b>55,033,811.30</b>	<b>2,335,155.86</b>
210.3000.00 Jetons de présence	1,325.00		2,000		930.00	
210.3010.00 Traitements du personnel	1,613,952.60		1,640,300		1,661,880.60	
210.3050.00 Assurances sociales	98,475.80		104,500		95,556.25	
210.3051.00 Caisse de pensions	117,770.75		131,200		142,744.55	
210.3053.00 Assurance-accidents	2,988.55		3,100		2,849.15	
210.3054.00 Cotisations allocations familiales	44,354.80		47,300		42,889.30	
210.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	14,673.85		15,600		14,282.80	
210.3090.00 Formation du personnel	9,330.00		15,000		13,380.00	
210.3100.00 Fournitures de bureau	2,102.85		2,500		2,104.65	
210.3102.00 Imprimés, publications	146.00		500		71.50	
210.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	1,077.55		1,500		1,470.15	
210.3130.00 Prestations de services de tiers, téléphones	33,261.45		35,000		27,957.20	
210.3130.01 Cotisations à des associations	61,474.20		60,000		58,355.03	
210.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	9,966.90		9,000		7,042.65	
210.3158.00 Maintenance de logiciel	3,780.00		7,000		2,977.60	
210.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	32,438.75		33,000		25,945.90	
210.3199.00 Autres charges d'exploitation	4,500.00		6,100		6,000.00	
210.3632.00 Solde dû aux communes répart. charges	15,115,826.88		13,800,000		12,422,130.12	
210.3634.00 Services sociaux régionaux	5,850,000.00		5,850,000		5,000,000.00	
210.3634.01 Politique de la jeunesse	21,946.18		22,500		21,491.72	
210.3636.00 Institutions sociales jurassiennes	18,676,621.90		18,860,900		18,458,361.50	
210.3636.01 Subventions aux institutions sociales	8,730,159.47		6,500,000		7,165,680.06	
210.3636.02 Subventions à l'AJAM	4,247,279.50		2,963,000		3,135,332.42	
210.3636.03 Fondation aide et soins à domicile	2,936,000.00		2,936,000		2,950,000.00	
210.3636.04 Pro Senectute - repas à domicile	420,000.00		420,000		387,600.00	
210.3636.05 Centre de santé sexuelle - Planning familial	200,000.00		200,000		212,000.00	
210.3636.06 Subventions à des inst. à caractère soc.	32,400.00		32,400		41,000.00	
210.3636.09 Subvention stages formation ASSC-ASE	129,455.00					
210.3637.00 Dépenses d'assistance	2,495,259.03		1,900,000		1,715,310.75	
210.3637.01 Prest. d'aide aux victimes d'infractions	292,503.05		309,000		285,273.20	
210.3637.02 Assistance - secteur insertion	593,186.86		775,000		314,626.40	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
210.3702.00 Contr.cant/pays orig.pers.secourues red.	578,719.85		800,000		818,567.80	
210.4210.00 Emoluments		2,360.00		4,000		5,273.90
210.4221.00 Remboursements de dépenses d'assistance		30,624.53		7,000		11,786.00
210.4221.01 Remboursements LAVI		5,626.25		20,000		7,831.00
210.4260.00 Remboursements de tiers		2,476.40		2,000		14,963.90
210.4600.90 Part aux revenus de la Confédération		235,113.40		250,000		240,980.40
210.4601.10 Parts à des recettes		72,361.00		73,000		72,850.00
210.4611.00 Contributions autres cantons aux inst.JU		213,877.00		150,000		243,116.30
210.4612.00 Part des communes à l'aide à domicile		925,008.00		922,900		919,786.56
210.4701.00 Contr. des cantons origine des pers.sec.		578,719.85		800,000		818,567.80

## 210 SERVICE DE L'ACTION SOCIALE

### Indications de détail

3636.00	Institut Saint-Germain, Delémont	2'400'000.00
	Addiction Jura	2'200'000.00
	Fondation Les Castors	10'300'000.00
	Caritas Jura	2'470'000.00
	Centre Rencontres	797'075.90
	Association PINOS	430'000.00
	Refacturation des stages ASSC-ASE	-129'455.00
	Pro Infirmis	76'950.00
	Maison "La Puce Verte"	47'500.00
	Junorah	26'500.00
	Association jurass. coordination bénévolat	20'000.00
	Service auteurs de violence conjugale	10'450.00
	Pro Juventute, Conseil et aide 147	7'176.00
	Ligue jurassienne contre le rhumatisme	7'125.00
	Ass. Interprof. maltraitance (mineurs)	7'000.00
	Consultation conjugale	6'300.00
		<u>18'676'621.90</u>

3636.01	Placements pour dépendances	148'246.70
	Placements sociaux - enfants	4'131'389.77
	Placements sociaux - adultes	92'584.00
	Placements pour raison d'invalidité	4'357'939.00
		<u>8'730'159.47</u>

3636.06	Diverses associations et institutions, Pro Infirmis étant intégrée à la rubrique 3636.00.	
3637.00	Assistance dans les cantons	2'047'629.10
	Assistance probation	83'807.98
	Créances irrécouvrables LAMal	332'603.85
	Autres assistances - PAFA	31'218.10
		<u>2'495'259.03</u>
4600.90	Part aux recettes du Casino	
4601.10	Part de l'impôt des loteries pour lutte contre le jeu excessif	

### **Principales variations par rapport au budget**

3632.00

1'315'826.88

Solde arithmétique lié à la répartition des charges 2015 après affectation de la part des communes dans différentes rubriques comptables. Estimation basée sur un pronostic des dépenses de l'Etat et des communes 2015 non encore connues au moment de l'élaboration du budget 2016.

Progression plus rapide des dépenses communales (création de nouvelles places dans les crèches et unités d'accueil pour écoliers et augmentation des situations d'aide sociale individuelles).

La charge 2016 est 2'693'696.76 francs plus haute qu'en 2015.

3636.00

-184'278.10

Les institutions subissent une diminution de 5% par rapport à 2014 pour répondre à la mesure OPTI-MA 015.

Addiction Jura et l'institut St-Germain ont des besoins supplémentaires.

Globalement, vu la masse, les comptes 2016 sont stables.

Les recettes de la refacturation des stages ASSC-ASE neutralisent la charge à la rubrique 3636.09.

3636.01

2'230'159.47

Par rapport aux comptes 2015, coût moyen par journée passant de 219 francs en 2015 à 235 francs en 2016 et augmentation de 3'440 journées par rapport à 2015, principalement dans le domaine des mineurs.

3636.02

1'284'279.50

Les revenus continuent (notamment fédéraux) de ne pas couvrir les charges d'asile.

Augmentation du nombre de réfugiés statutaires de plus de 5 ans et des personnes admises provisoirement depuis plus de 7 ans totalement à charge du canton.

Clair report de charges de la Confédération sur les cantons.

3636.09

129'455.00

En déduction de la rubrique 3636.00.

3637.00	595'259.03	4221.01	-14'373.75
Comptabilisation du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2016 étant donné l'abandon de la refacturation en avril 2017.		Dépend des cas et de leur importance. Particulièrement imprévisible.	
3637.02	-181'813.14	4600.90	-14'886.60
Coût des mesures d'insertion inférieur aux prévisions grâce au soutien financier externe du projet créativité (rubr. 3637.02).		Part au produit de l'impôt sur les maisons de jeu. Diminution des rentrées. Confirmation de la tendance.	
3702.00	-221'280.15	4611.00	63'877.00
4701.00	-221'280.15	Rentrées en lien avec des placements extracantonaux à l'Institut St-Germain.	
Remboursements des cantons d'origine pendant les deux premières années de domiciliation dans un autre canton. Difficilement prévisible. Remboursements aux communes jurassiennes qui ont versé les prestations.			
4210.00	-1'640.00		
Année sans grand renouvellement des autorisations d'exploiter.			
4221.00	23'624.53		
Remboursement d'assistance de probation, notamment des prestations AI.			





Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>211</b>	<b>Avances et recouvrements de pensions alimentaires</b>	<b>699,227.10</b>	<b>157,159.75</b>	<b>739,400</b>	<b>159,400</b>	<b>749,486.52</b>	<b>171,245.30</b>
211.3010.00	Traitements du personnel	118,649.80		147,900		119,572.50	
211.3050.00	Assurances sociales	7,507.50		9,700		7,596.45	
211.3051.00	Caisse de pension	6,040.80		8,100		6,477.20	
211.3053.00	Assurance-accidents	228.95		300		226.00	
211.3054.00	Cotisations allocations familiales	3,381.55		4,400		3,407.80	
211.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	1,115.30		1,400		1,124.00	
211.3130.00	Prestations de service	300.00		1,600		200.00	
211.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	825.50		2,000		913.65	
211.3637.00	Pertes sur avances de pensions alimentaires non récupérées	561,177.70		564,000		609,968.92	
211.4210.00	Emoluments		30.00		1,500		454.00
211.4612.00	Part des communes pertes sur avances		157,129.75		157,900		170,791.30

## 211 AVANCES ET RECOUVREMENTS DE PENSIONS ALIMENTAIRES

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 -29'250.20

- 0,3 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

4210.00 -1'470.00

Arrêt de la Cour civile de la RCJU du 12 juillet 2016 dans lequel il est dit qu'une collectivité publique qui défend ses intérêts en procédure par l'intermédiaire de l'un de ses services n'a pas droit à l'allocation de dépens.

4612.00 -770.25

28,0% des éliminations (rubrique 211.3637.00).

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>220</b>	<b>Office des assurances sociales</b>	<b>97,628,182.15</b>	<b>54,986,255.00</b>	<b>100,175,700</b>	<b>56,043,300</b>	<b>94,491,456.55</b>	<b>52,921,660.00</b>
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1,111,932.16		987,100		940,692.15	
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	487,804.30		565,600		384,052.00	
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	48,280,679.49		51,084,000		46,560,059.95	
220.3633.01	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie	45,600,000.00		45,600,000		44,460,000.00	
220.3633.02	Frais de poursuites assurance-maladie	251,878.50		255,000		253,808.70	
220.3637.01	Allocations familiales pour personnes sans activité lucrative	1,895,887.70		1,684,000		1,892,843.75	
220.4630.00	Subvention fédérales pour prestations complémentaires		13,737,084.00		14,214,900		13,093,177.00
220.4630.01	Subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie		21,735,781.00		21,562,000		20,699,782.00
220.4632.00	Part des communes aux PC		11,226,669.00		11,982,500		10,876,802.00
220.4632.01	Part des communes à la réduction des primes d'assurance-maladie		7,755,872.00		7,812,400		7,722,071.00
220.4632.02	Part des communes aux allocations familiales pour personnes sans activité lucrative		530,849.00		471,500		529,828.00

## 220 OFFICE DES ASSURANCES SOCIALES

3633.00	-2'803'320.51
4630.00	-477'816.00
4632.00	-755'831.00

### Indications de détail

- 3613.00 Il s'agit de la participation cantonale aux frais d'administration de la Caisse de compensation du canton du Jura pour les tâches cantonales suivantes :
- prestations complémentaires AVS/AI
  - réduction des primes de l'assurance maladie et contrôle de l'affiliation LAMal
  - allocations familiales aux personnes sans activité lucrative
  - gestion de l'Office des assurances sociales

Le nombre de bénéficiaires de prestations complémentaires a augmenté en 2016 comparé à 2015, mais le montant moyen des prestations a diminué, d'où l'écart constaté par rapport au budget (rubr. 3633.00). Les subv. fédérales (rubr. 4630.00) et la participation des communes à hauteur de 32.5 % de la charge nette (rubr. 4632.00) sont inférieures aux montants budgétés, de par le fait de dépenses moins importantes que prévu initialement.

3633.01	0.00
4630.01	173'781.00
4632.01	-56'528.00

### Principales variations par rapport au budget

3613.00 124'832.16

Volume de tâches en hausse.  
Application du droit d'option LAMal pour les travailleurs frontaliers.  
Adaptation informatique en lien avec la participation financière des bénéficiaires de prestations complémentaires pour leurs soins à domicile.

L'enveloppe pour la réduction des primes maladie est à nouveau complètement utilisée (rubr. 3633.01). Le subventionnement fédéral est meilleur de 5% (rubr. 4630.01), ce qui permet de stabiliser la participation des communes au niveau 2015 (rubr. 4632.01).  
Une forte hausse des primes LAMal est à nouveau constatée en 2017 (+ 8,9 %).

3637.01	211'887.70
4632.02	59'349.00

3630.00 -77'795.70

Depuis l'entrée en vigueur au 1.1.2013 de la modification de la LAFam octroyant des allocations familiales aux indépendants, les montants diminuent fortement.

Comme en 2015, la principale explication reste l'affiliation a posteriori des demandeurs d'asile. Adaptation du budget dès 2017.  
Transfert de charges entre l'aide sociale et cette rubrique.  
28,0% à charge des communes (rubr. 4632.02).

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte</b>	<b>2,081,407.10</b>	<b>166,668.11</b>	<b>1,985,100</b>	<b>157,200</b>	<b>1,746,120.11</b>	<b>93,371.82</b>
630.3000.00 Salaires, indemnités journalières et jetons de présence membres d'autorités et de commissions	962.50		6,000		2,899.20	
630.3010.00 Traitements du personnel	1,359,511.05		1,362,400		1,228,135.55	
630.3050.00 Assurances sociales	84,398.40		86,700		76,754.15	
630.3051.00 Caisse de pensions	117,255.75		99,300		99,892.65	
630.3053.00 Assurance-accidents	2,362.60		2,600		2,215.50	
630.3054.00 Cotisations allocations familiales	38,181.45		39,200		34,539.05	
630.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	12,602.85		12,900		11,384.65	
630.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel	2,140.00		20,000		2,810.00	
630.3100.00 Matériel de bureau	2,109.00		3,000		824.45	
630.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	4,024.80		4,000		2,224.00	
630.3130.00 Prestations de services de tiers	404,763.00		275,000		236,925.31	
630.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	6,527.70		14,000		8,937.30	
630.3199.00 Autres charges d'exploitation	46,568.00		60,000		38,578.30	
630.4210.00 Emoluments administratifs		108,460.95		90,000		90,337.45
630.4260.00 Remboursements de tiers		177.20		2,200		5,858.00
630.4612.00 Dédommagements des communes		58,029.96		65,000		2,823.63-

## 630 AUTORITE DE PROTECTION DE L'ENFANT ET DE L'ADULTE

### Indications de détail

3130.00	Curateurs, mandats, mesures	365'446.60
	Frais de port, téléphone, copies, autres	<u>39'316.40</u>
		<u><u>404'763.00</u></u>

3199.00 -13'432.00

Diminution par rapport au budget, mais cette rubrique comprenant l'assistance judiciaire gratuite, les enquêtes sociales et les expertises s'inscrit plus haut que les comptes 2015, mais au niveau des comptes 2014.

### Principales variations par rapport au budget

3000.00 -5'037.50

En fonction du volume et des affaires à traiter.

3130.00	129'763.00
4210.00	18'460.95
4260.00	-2'022.80
4612.00	-6'970.04

Difficulté d'estimation des frais des curateurs. + 85,7% par rapport à 2015 ou + 130'446.60 francs par rapport au budget pourtant établi en forte hausse. Les émoluments (rubr. 4210.00) ou remboursements (rubr. 4260.00) ne parviennent pas à compenser car les pupilles n'ayant pas de revenus ou de fortune suffisants, les collectivités financent le solde via la répartition des charges de l'action sociale (rubr. 4612.00; communes 28%).

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>705</b>	<b>Ministère public</b>	<b>4,795,914.81</b>	<b>1,888,046.44</b>	<b>4,806,300</b>	<b>1,552,000</b>	<b>5,240,208.53</b>	<b>1,814,495.25</b>
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	985,732.20		983,000		978,914.35	
705.3010.00	Traitements du personnel	988,690.60		821,100		1,060,786.00	
705.3050.00	Assurances sociales	120,894.35		111,000		128,085.10	
705.3051.00	Caisse de pensions	173,389.20		150,500		171,187.25	
705.3053.00	Assurance-accidents	3,510.25		3,100		3,471.10	
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	54,695.50		50,500		58,067.10	
705.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	17,852.35		16,600		19,051.70	
705.3090.00	Formation du personnel	5,340.00		18,000		17,201.20	
705.3100.00	Fournitures de bureau	8,181.85		10,000		7,248.35	
705.3102.00	Reliures, abonnements	3,876.75		3,500		4,496.75	
705.3103.00	Achats d'ouvrages	2,247.90		6,000		2,642.25	
705.3130.00	Prestations de service	2,259,592.06		2,400,000		2,542,099.21	
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	46,425.00		50,000		30,747.15	
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10,591.10		13,000		13,040.20	
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	114,895.70		170,000		203,170.82	
705.4210.00	Emoluments		726,660.70		650,000		722,554.00
705.4260.00	Remboursements de frais		2,165.74		2,000		1,853.75
705.4270.00	Amendes judiciaires		1,159,220.00		900,000		1,090,087.50



## 705 MINISTERE PUBLIC

### Indications de détail

3130.00	Frais Police cantonale (interventions, transports, etc.)	951'827.50
	Analyses, hôpitaux et médecins	370'554.05
	Autres moyens d'enquête	140'845.76
	Frais de détention	525'182.80
	Indemnités de dépens et frais d'interprètes	271'181.95
		<u>2'259'592.06</u>

3130.00	-140'407.94
3135.00	-3'575.00
4210.00	76'660.70
4270.00	259'220.00

Les charges sont tributaires du volume d'affaires ainsi que de la nature des procédures (rubr. 3130.00). Ainsi, les frais de détention diminuent alors que ceux de police stagnent entre 2015 et 2016.

Après avoir atteint un pic en 2013 avec 2,7 mios de francs, les charges (rubr. 3130.00) continuent leur décade.

Globalement, les recettes augmentent de + 4,0%, améliorant à nouveau la couverture des charges.

3199.01 Rappel : transfert du Tribunal de première instance

3199.01	-55'104.30
---------	------------

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 167'590.60

+ 1,56 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3090.00 -12'660.00

Les cours (CAS) auxquels auraient dû participer deux commis-greffiers n'ont pas été dispensés par ERAJ Neuchâtel.

Forte progression et volatilité ces dernières années des honoraires des mandataires désignés d'office pour les justiciables sans ressources. Trois gros dossiers avaient chargé l'exercice 2015.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>706</b>	<b>Tribunal cantonal</b>	<b>2,331,054.85</b>	<b>167,318.85</b>	<b>2,283,800</b>	<b>224,000</b>	<b>2,265,976.70</b>	<b>148,446.85</b>
706.3000.00	Traitements des magistrats	899,932.05		901,200		901,208.75	
706.3001.00	Indemnités aux juges non permanents et membres de commissions	33,510.40		30,000		30,120.80	
706.3010.00	Traitements du personnel	774,422.30		671,900		703,800.80	
706.3050.00	Assurances sociales	104,938.75		97,600		101,380.50	
706.3051.00	Caisse de pensions	164,404.75		152,200		159,101.55	
706.3053.00	Assurance-accidents	2,735.35		2,700		2,565.60	
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	47,704.00		44,500		46,225.25	
706.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	15,659.45		14,700		15,160.20	
706.3090.00	Formation du personnel	6,140.00		7,000		3,720.00	
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	8,800.00		8,000		11,960.00	
706.3100.00	Fournitures de bureau	5,520.35		6,500		5,796.10	
706.3102.00	Imprimés, publications	7,832.20		8,500		7,378.55	
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	33,318.70		36,000		34,370.15	
706.3130.00	Prestations de services, taxes et frais de procédure	51,454.60		123,000		97,548.65	
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes ccp	24,577.70		20,000		23,590.30	
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11,077.90		10,000		8,978.75	
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	139,026.35		150,000		113,070.75	
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés		124,869.85		155,000		108,332.45
706.4250.00	Abonnements revue de jurisprudence		3,980.75		5,000		4,313.30
706.4250.02	Publicité revue de jurisprudence		1,000.00		1,000		1,000.00
706.4260.00	Remboursements de frais		29,048.25		50,000		28,501.10
706.4260.01	Contributions pour cours aux avocats et notaires stagiaires		4,100.00		5,000		2,000.00
706.4270.00	Amendes judiciaires		4,320.00		8,000		4,300.00

## 706 TRIBUNAL CANTONAL

### Indications de détail

3130.00	Affaires pénales et criminelles	37'469.95
	Affaires civiles	928.80
	Affaires administratives	9'896.40
	Cotisations	3'159.45
		<hr/>
		51'454.60
		<hr/> <hr/>
3199.01	Affaires civiles	23'226.05
	Affaires pénales et criminelles	74'547.40
	Affaires administratives	41'252.90
		<hr/>
		139'026.35
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3001.00 3'510.40

Plus de recours à des juges suppléants. Les juges permanents n'étant pas en mesure de fonctionner, pour des raisons d'incompatibilité.

3010.00 102'522.30

+ 0,62 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3130.00 -71'545.40

3199.01 -10'973.65

4210.00 -30'130.15

4260.00 -20'951.75

4270.00 -3'680.00

Globalement et historiquement, le résultat comptable reste largement tributaire de l'importance des affaires qui tend à se réduire.

Le montant des frais liés aux affaires, elles-mêmes par nature imprévisibles, est 47,3% inférieur à 2015.

L'assistance judiciaire (rubr. 3199.00) est à contre-tendance puisqu'en augmentation par rapport à 2015 (+ 23,0%).

Contrairement au budget, les recettes augmentent globalement de + 12,1% par rapport aux comptes 2015.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>707 Tribunal des mineurs</b>	<b>957,968.95</b>	<b>155,399.45</b>	<b>1,199,000</b>	<b>184,600</b>	<b>1,331,955.30</b>	<b>137,000.35</b>
707.3000.00 Traitements des juges et magistrats	68,692.50		86,600		85,362.55	
707.3001.00 Jetons de présence aux juges, suppléants			1,500		3,120.00	
707.3010.00 Traitements du personnel	372,151.50		382,500		372,324.95	
707.3050.00 Assurances sociales	27,719.05		29,500		28,627.75	
707.3051.00 Caisse de pensions	42,897.80		45,300		48,837.30	
707.3053.00 Assurance-accidents	967.00		900		939.10	
707.3054.00 Cotisations allocations familiales	12,524.40		13,300		12,929.00	
707.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,134.75		4,400		4,282.70	
707.3090.00 Formation du personnel	2,240.00		3,000		560.00	
707.3100.00 Fournitures de bureau	1,208.75		1,500		891.65	
707.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	887.30		1,400		532.05	
707.3111.00 Acquisition de machines, appareils	600.00		800			
707.3130.00 Frais d'enquêtes	28,839.30		88,000		417,606.40	
707.3130.01 Prestations de service	8,684.60		9,300		6,606.90	
707.3135.00 Placements dans les établissements spécialisés	437,045.55		525,000		345,837.70	
707.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	7,055.05		6,000		3,497.25	
707.4210.00 Emoluments, frais judiciaires prononcés		6,550.30		7,000		2,890.00
707.4250.00 Ventes		118.00		400		202.00
707.4260.00 Participation parents et remboursements de frais		24,853.90		33,000		45,400.30
707.4270.00 Amendes judiciaires		7,310.00		5,000		2,560.00
707.4612.00 Part des communes aux frais d'exécution		116,567.25		139,200		85,948.05

## 707 TRIBUNAL DES MINEURS

### Principales variations par rapport au budget

3130.00	-116'839.30	4270.00	2'310.00
---------	-------------	---------	----------

La participation au déficit de l'établissement "Aux Léchaies" pour les années 2014 et 2015 a été finalement de 200'821.00 francs au lieu de 346'840.00 francs de la première estimation et de l'application complète du concordat. En outre, un montant de Fr. 61'043.00 a été payé s'agissant d'une contribution extraordinaire à l'excédent des charges des "Léchaies" pour le 1<sup>er</sup> semestre 2016. Les mesures prises en cours d'année 2015 par l'institution précitée ont permis de mieux occuper les locaux et le personnel, donc de réduire le déficit.

Montant des amendes dépend très largement des dossiers et de la solvabilité des familles.

4612.00	-22'632.75
---------	------------

28% des frais admis de la rubrique 3135.00 : 416'311.65 francs.  
Le résultat de l'année 2015 était vraiment exceptionnellement faible.

3135.00	-87'954.45
---------	------------

A considérer globalement avec la rubr. 3130.00.  
Diminution substantielle des frais effectifs de placements.

4260.00	-8'146.10
---------	-----------

Moindres participations des parents et des institutions.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>708</b>	<b>Tribunal de première instance</b>	<b>5,019,425.55</b>	<b>1,390,610.80</b>	<b>4,683,200</b>	<b>1,280,000</b>	<b>5,489,955.10</b>	<b>1,514,225.05</b>
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	944,054.80		951,800		941,305.25	
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	17,352.50		30,000		44,574.90	
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	2,360.00		2,500		4,520.00	
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	2,880.00		3,500		1,240.00	
708.3010.00	Traitements du personnel	1,346,304.15		1,267,100		1,416,624.85	
708.3050.00	Assurances sociales	144,637.70		138,700		149,256.95	
708.3051.00	Caisse de pensions	204,907.30		191,300		209,666.95	
708.3053.00	Assurance-accidents	4,071.10		4,000		4,109.45	
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	65,501.05		63,000		67,536.55	
708.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	21,502.00		20,800		22,242.20	
708.3090.00	Formation du personnel	990.00		4,000		2,010.00	
708.3100.00	Fournitures de bureau	8,928.40		10,000		8,657.20	
708.3102.00	Imprimés, publications			2,500		1,156.20	
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	13,493.95		18,000		16,061.70	
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	227,889.25		80,000		80,658.10	
708.3130.01	Frais en affaires civiles et administratives	54,684.75		40,000		78,047.20	
708.3130.02	Frais en matière pénale	240,457.50		300,000		485,199.95	
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7,060.90		6,000		8,315.65	
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1,712,350.20		1,550,000		1,948,772.00	
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés		1,266,478.38		1,150,000		1,375,666.10
708.4260.00	Remboursements de frais		92,772.42		90,000		90,768.95
708.4270.00	Amendes judiciaires		31,360.00		40,000		47,790.00

## 708 TRIBUNAL DE PREMIERE INSTANCE

### Indications de détail

3103.00	Abonnements dont Swisslex Documentation professionnelle	10'486.35 3'007.60
		<u>13'493.95</u>
3130.00	Désinfection archives Affranchissement du courrier Téléphone et divers	148'250.90 74'934.95 4'703.40
		<u>227'889.25</u>
3130.02	Expertises comptables, moyens d'enquête et autres expertises Analyses médicales et soins médicaux Frais de police (transports, interventions) Frais de détention Indemnités (dépens, témoins, interprètes)	
3199.00	Affaires civiles Affaires pénales Affaires administratives	1'011'121.40 698'939.85 2'288.95
		<u>1'712'350.20</u>

### Principales variations par rapport au budget

3001.00 -12'647.50

Moins besoin de juges suppléants pour le tribunal pénal, ainsi que de juges extraordinaires dans le domaine pénal. L'année 2015 était exceptionnelle.

3010.00 79'204.15

+ 0,84 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3130.00 147'889.25  
3130.01 14'684.75  
3130.02 -59'542.50

En temps normal, les charges sont largement tributaires de la complexité des procédures. L'année 2016 a été marquée par un événement extraordinaire et unique à la rubrique 3130.00.

Il a fallu de manière urgente déménager et traiter les archives contaminées par des bactéries (urgences : santé des collaborateurs, conservation et accès aux archives). Explication de l'écart sur rubrique.

Globalement, les charges pour les affaires pénales (rubr. 3130.02) et civiles et administratives (rubr. 3130.01) reviennent à un niveau normal après avoir explosé en 2015. Diminution de 47,6%.

3199.00	162'350.20
---------	------------

Mais en diminution par rapport à 2015 de - 236'421.80 francs.  
Le domaine pénal en explique l'essentiel.  
Mesures OPTI-MA 138, 139 et 140.

4210.00	116'478.38
4260.00	2'772.42
4270.00	-8'640.00

Les revenus, comme les dépenses auxquelles ils sont liés, sont imprévisibles.  
Par rapport à 2015, les recettes de la rubrique 42 diminuent de -123'614.25 francs  
Soit environ du même montant que les frais liés (rubriques 3130.OX)  
marqués pourtant par un événement extraordinaire.  
Enfin, les charges d'assistance revenant à des valeurs plus supportables, la couverture des coûts s'améliore en 2016.





Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>710</b>	<b>Service du registre foncier et du registre du commerce</b>	<b>924,010.10</b>	<b>13,455,398.05</b>	<b>868,900</b>	<b>12,183,000</b>	<b>899,511.55</b>	<b>12,302,626.35</b>
710.3010.00	Traitements du personnel	716,097.20		686,600		699,459.20	
710.3050.00	Assurances sociales	45,271.25		42,500		44,263.35	
710.3051.00	Caisse de pensions	68,763.00		58,800		66,489.60	
710.3053.00	Assurance-accidents	1,364.10		1,300		1,267.45	
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	20,408.95		19,200		19,934.50	
710.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	6,705.90		6,300		6,574.90	
710.3090.00	Formation du personnel			500			
710.3100.00	Fournitures de bureau	5,456.70		7,000		5,120.05	
710.3130.00	Prestations de service	10,318.90		11,200		9,713.70	
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2,192.10		2,500		2,167.85	
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2,179.40		1,500		3,652.40	
710.3600.00	Parts de la Confédération aux émoluments RC	45,252.60		31,500		40,868.55	
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers		11,332,952.20		10,300,000		10,363,132.90
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier		1,665,083.75		1,500,000		1,525,327.95
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce		393,334.00		318,000		356,225.50
710.4260.00	Remboursements de frais		64,028.10		65,000		57,940.00

## 710 SERVICE DU REGISTRE FONCIER ET DU REGISTRE DU COMMERCE

### Principales variations par rapport au budget

3600.00	13'752.60
---------	-----------

15% des émoluments fédéraux doivent être reversés à la Confédération (art. 23 al. 1 Ord. sur les émoluments en matière de RC : RS 221.411.1).

4023.00	1'032'952.20
4210.00	165'083.75

Les transactions, les montants et donc les estimations sont hautement volatils. Après un effondrement en 2014 (9,0 mios au lieu de 10,6 mios au budget), l'année 2015 (10,4 mios) avait été totalement dans la cible du budget. 2016 marque un nouveau niveau record. Les 12,0 mios inscrits en 2017 restent possibles, mais l'objectif est ambitieux. A terme, les prévisions restent incertaines. Il en va de même pour les émoluments du Registre foncier (rubr. 4210.00).

4210.01	75'334.00
---------	-----------

Après une brève rupture, la tendance haussière reprend. Augmentation des réquisitions de 13.6% par rapport à 2015.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>720 Service de la population</b>	<b>2,934,573.24</b>	<b>2,464,284.60</b>	<b>3,047,400</b>	<b>2,303,800</b>	<b>2,981,177.34</b>	<b>2,611,220.59</b>
720.3000.00 Jetons de présence	1,880.00		2,500		1,495.00	
720.3010.00 Traitements du personnel	1,344,891.05		1,397,900		1,333,368.95	
720.3050.00 Assurances sociales	85,092.20		89,100		82,958.70	
720.3051.00 Caisse de pensions	111,219.65		105,100		106,654.70	
720.3053.00 Assurance-accidents	2,524.00		2,700		2,424.65	
720.3054.00 Cotisations allocations familiales	38,346.45		40,300		37,283.70	
720.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	12,683.40		13,300		12,248.15	
720.3090.00 Formation du personnel	1,050.00		2,000		2,034.30	
720.3100.00 Fournitures de bureau	13,201.20		13,800		11,611.90	
720.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	781.55		1,000		492.15	
720.3130.00 Prestations de tiers	153,990.23		269,600		177,334.96	
720.3130.01 Programme d'intégration cantonal (PIC)	609,000.00		604,000		609,000.00	
720.3153.00 Entretien de matériel informatique	18,240.21		18,700		18,718.73	
720.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	10,148.40		17,400		13,087.15	
720.3199.01 Frais de justice et de dépens					3,565.50	
720.3600.10 Part de la Confédération aux émoluments pour passeports	531,524.90		470,000		568,898.80	
720.4210.00 Emoluments de la police des étrangers		444,069.95		420,000		459,999.95
720.4210.01 Emoluments de l'état civil		465,462.20		450,000		473,946.21
720.4210.02 Emoluments passeports, légalisations		914,768.20		813,000		983,935.08
720.4260.00 Remboursements de frais		68,226.95		85,000		58,525.05
720.4260.01 Débours		89,981.30		80,000		87,504.30
720.4630.00 Subventions fédérales		481,776.00		455,800		547,310.00

## 720 SERVICE DE LA POPULATION

### Indications de détail

3130.00	Frais de refoulement d'étrangers	21'279.50
	Frais de traduction et auditions requérants	1'122.80
	Frais de poursuites	45.20
	Authentification de documents étrangers	5'669.05
	Frais de port	23'933.10
	Frais de téléphone	5'633.60
	Etablissement des cartes de séjour	25'812.78
	Commissions sur encaissements cartes	7'372.05
	Accueil des ressortissants ouïgours	54'343.55
	Cotisations	7'590.00
	Divers	1'188.60
		<u>153'990.23</u>

3130.01	<b>Programme d'intégration cantonal</b>	
	[financement au minimum paritaire entre le Canton et la Confédération]	
	Prime information	100'324.60
	Centre de compétence	1'319.65
	Lutte contre le racisme	27'211.85
	Programme COMMUNICA	356'000.00
	Encouragement préscolaire	8'160.00
	Employabilité	30'406.80
	Interprétariat	32'000.00
	Intégration sociale	29'666.50
	Solde financement SEM	23'910.60
		<u>609'000.00</u>

3600.10	Police des étrangers	74'407.00
	Passeports	457'117.90
		<u>531'524.90</u>

4630.00	Bureau d'aide au retour (CVR)	46'262.00
	Remboursements de la Confédération dans le domaine de l'asile	116'685.00
	Programme d'intégration cantonal (PIC)	318'829.00
		<u>481'776.00</u>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00	-53'008.95
	- 0,41 poste (cf. 3 <sup>e</sup> partie "Effectif personnel").
3130.00	-115'609.77
	Evolution des frais de renvoi des étrangers reste favorable.
	Archivage électronique des documents de l'état civil reporté à 2017.

3170.00	-7'251.60
---------	-----------

Frais de déplacement inférieurs aux prévisions.

3600.10	61'524.90
---------	-----------

4210.02	101'768.20
---------	------------

Emoluments encaissés pour la délivrance des passeports supérieurs aux prévisions, ce qui engendre également une augmentation des émoluments rétrocédés à la Confédération (rubr. 3600.10).

4210.00	24'069.95
---------	-----------

- 15'930 francs par rapport à 2015. La diminution continue, mais moins fortement.

4210.01	15'462.20
---------	-----------

- 8'484.01 francs par rapport à 2015.

4630.00	25'976.00
---------	-----------

Remboursements de la Confédération dans le domaine de l'asile supérieurs aux prévisions.



Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>730</b>	<b>Police cantonale</b>	<b>19,644,468.71</b>	<b>3,036,710.88</b>	<b>19,504,000</b>	<b>3,653,200</b>	<b>18,972,689.13</b>	<b>2,797,032.32</b>
730.3010.00	Traitements du personnel	14,556,226.10		13,936,400		13,957,181.40	
730.3049.00	Indemnités, chiens de police	465,800.05		591,000		490,143.15	
730.3050.00	Assurances sociales	922,331.65		919,400		897,395.10	
730.3051.00	Caisse de pensions	1,449,778.00		1,336,500		1,291,960.70	
730.3053.00	Assurance-accidents	27,755.00		27,500		26,474.65	
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	415,568.25		415,800		402,925.45	
730.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	136,878.20		136,400		132,924.65	
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	279,023.30		310,000		351,260.40	
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	2,640.65		34,000		8,163.25	
730.3099.00	Visites médicales	270.30		3,000			
730.3100.00	Fournitures de bureau	31,643.35		32,000		28,680.90	
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	167,018.04		233,000		190,790.42	
730.3103.00	Documentation professionnelle	4,148.95		5,000		4,670.80	
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	12,088.25		20,000		18,316.35	
730.3110.00	Equipements et appareils	140,648.54		170,000		80,793.55	
730.3112.00	Uniformes	183,942.45		250,000		237,937.63	
730.3113.00	Matériel informatique	28,148.81		72,700		22,157.90	
730.3130.00	Prestations de service	356,502.89		375,500		303,890.96	
730.3133.00	Taxes programme amendes	20,950.00		45,000		14,881.20	
730.3134.00	Assurances véhicules	14,978.90		16,700		13,990.15	
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	7,200.00		7,000		7,000.00	
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	13,251.48		15,000		15,991.01	
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	169,163.88		231,000		182,268.90	
730.3160.00	Entreposage des véhicules de désincarcération	4,000.00		4,000		4,000.00	
730.3169.00	Locations	17,302.80		23,000		12,659.10	
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	175,658.88		240,000		232,280.91	
730.3632.00	Subventions aux communes pour mesures de radioactivité	1,050.00		1,100			
730.3635.00	Subvention institutions privées	11,000.00		23,500		22,850.00	
730.3636.00	Subvention propres établissements	29,499.99		29,500		21,100.60	



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
730.4120.00 Permis d'armes et d'explosifs		42,075.00		48,700		49,965.00
730.4210.00 Emoluments interventions de police		846,169.74		1,100,000		862,094.88
730.4210.01 Emoluments dossiers alarme		196,785.00		178,000		193,235.00
730.4210.02 Emoluments prestations en faveur de tiers		220,865.18		264,500		247,188.45
730.4210.03 Emoluments prestations en faveur des communes		137,765.00		151,000		126,460.25
730.4250.00 Ventes				2,000		
730.4260.00 Remboursements de frais		56,700.65		115,000		113,237.80
730.4270.00 Amendes d'ordre		1,159,248.51		1,400,000		727,450.49
730.4630.00 Subventions fédérales		377,101.80		394,000		477,400.45

## 730 POLICE CANTONALE

### Indications de détail

3090.00	Formation continue personnel POC	168'889.15	3130.00	Téléphone	54'243.65
	Formation des aspirants	<u>110'134.15</u>		Affranchissement du courrier et taxes	45'880.60
		<u>279'023.30</u>		Remboursement frais de téléphone agents	36'815.00
				Programme amendes	9'309.43
				Transports de détenus	54'750.00
				Prestations diverses	32'108.35
				Traductions	735.00
				Cotisations	<u>122'660.86</u>
3101.00	Carburant	93'795.06			<u>356'502.89</u>
	Pneus	14'732.40			
	Munition	41'509.05			
	Matériel photographique, groupe accidents et Service d'identité judiciaire	16'654.43			
	Matériel divers	<u>327.10</u>	3151.00	Entretien et maintenance des radios	15'164.07
		<u>167'018.04</u>		Entretien des véhicules	84'921.20
				Désincarcération	6'400.00
				Entretien équipement A16	50'460.15
				Entretien équipement police	<u>12'218.46</u>
3110.00	Mobilier, machines	136'169.79			<u>169'163.88</u>
	Matériel de désincarcération	<u>4'478.75</u>			
		<u>140'648.54</u>			

3635.00	CR Tramelan pour les Franches-Montagnes	7'500.00
	Spéléo-secours suisse	<u>3'500.00</u>
		<u>11'000.00</u>

3090.00	-30'976.70
3091.00	-31'359.35

Moins d'aspirants. Effort sur la formation du personnel.

3636.00	Indemnités à la fanfare de la Police	28'499.99
	Divers	<u>1'000.00</u>
		<u>29'499.99</u>

3101.00	-65'981.96
---------	------------

Baisse généralisée des charges, majoritairement de matériel (pneus, essence). Niveau encore plus bas qu'en 2015 avec - 23'772.38 francs.

3105.00	-7'911.75
---------	-----------

Le budget tentait de répondre à la tendance observée. Les comptes sont heureusement meilleurs. Obligation légale. Aucune marge.

### Principales variations par rapport au budget

3010.00	619'826.10
3049.00	-125'199.95
3051.00	113'278.00

+ 1,58 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").  
Effets des nouvelles évaluations (forte progression) et mise à plat des indemnités (rubr. 3049). Effet complet qu'en 2017.  
L'augmentation des traitements (14,6 mios au total) se répercute mécaniquement sur les charges sociales, particulièrement sur la caisse de pensions.

3110.00	-29'351.46
---------	------------

Effort de renouvellement du matériel d'intervention moindre que prévu.

3112.00	-66'057.55
---------	------------

Moindre utilisation pour l'ensemble du corps de police.

3133.00	-24'050.00	4250.00	-2'000.00
---------	------------	---------	-----------

Moindres frais pour le programme Epsilon.

Aucun produit des ventes en 2016.

3151.00	-61'836.12	4260.00	-66'123.50
---------	------------	---------	------------

Moins de frais d'entretien des radios par rapport à 2015.  
L'écart est essentiellement dans les frais de communication.

Refacturation prestations diverses. Niveau très bas.

3170.00	-64'341.12		
---------	------------	--	--

Moindres frais de déplacement et de représentation.

4270.00	-240'751.49		
---------	-------------	--	--

Report des soldes encaissés au Ministère public (non-paiements dans les délais, dénonciations).  
Augmentation de + 431'798.02 francs par rapport à 2015.

3635.00	-12'500.00		
---------	------------	--	--

Centre de renfort de La Chaux-de-Fonds en moins.

4210.00	-253'830.26		
4210.01	18'785.00		
4210.02	-43'634.82		
4210.03	-13'235.00		

Moindres rentrées qu'escompté (- 291'915.08 francs).  
Stabilité par rapport à 2015 (- 27'393.66 francs).



Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>730</b> <b>Police cantonale</b>	<b>653,100.28</b>		<b>640,000</b>		<b>598,837.85</b>	<b>48,000.00</b>
730.5060.00 Véhicules, équipements et appareils	653,100.28		640,000		598,837.85	
730.6160.00 Remboursements de tiers						48,000.00

## 730 POLICE CANTONALE

### Indications de détail

5060.00 Véhicules	345'991.28
Equipements de police	<u>307'109.00</u>
	<u><u>653'100.28</u></u>

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>735</b>	<b>Section de la protection de la population et de la sécurité</b>	<b>1,895,105.34</b>	<b>1,745,006.83</b>	<b>1,919,600</b>	<b>1,575,800</b>	<b>1,610,540.20</b>	<b>1,383,969.89</b>
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	41,878.25		74,500		46,915.25	
735.3010.00	Traitements du personnel	467,639.25		560,900		514,386.25	
735.3049.00	Autres allocations	1,245.60				4,982.40	
735.3050.00	Assurances sociales	29,640.40		36,400		31,396.80	
735.3051.00	Caisse de pensions	43,600.95		43,600		41,600.55	
735.3053.00	Assurance-accidents	902.90		1,100		922.90	
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	13,350.45		16,500		14,102.50	
735.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,432.20		5,400		4,620.45	
735.3090.00	Cours de formation	63,510.80		116,500		85,310.50	
735.3100.00	Fournitures de bureau	5,214.35		7,200		4,532.55	
735.3101.00	Autres marchandises	15,633.64		45,000		11,891.00	
735.3110.00	Mobilier, machines	23,523.73		24,000		28,210.95	
735.3130.00	Prestations de service	78,128.87		103,500		73,765.12	
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	8,122.70		12,000		9,826.40	
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	4,350.65		11,000		5,648.70	
735.3150.00	Entretien d'objets mobiliers			2,000		363.60	
735.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2,431.20		8,000		7,608.60	
735.3160.00	Loyers	4,162.15		4,000		4,329.85	
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9,072.30		10,000		9,824.70	
735.3510.00	Attribution au Fonds des contributions de remplacement	516,113.50		500,000		521,074.95	
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50,000.00		50,000		50,000.00	
735.3632.00	Subventions aux communes à charge du Fonds des contributions de remplacement	161,416.50		200,000		43,485.03	
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5,718.00		8,000		6,454.00	
735.3702.00	Subventions fédérales redistribuées aux communes PCI	345,016.95		80,000		89,287.15	
735.4200.00	Taxes exemption constructions abris en faveur fonds des contr. de remplacement		677,530.00		700,000		564,560.00
735.4210.00	Emoluments		30,820.00		29,800		26,550.00



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
735.4260.00 Remboursements de frais		17,242.00		31,000		33,794.00
735.4270.00 Amendes		14,950.70		20,000		16,340.00
735.4600.00 Part du Canton à la taxe militaire		467,108.88		500,000		448,513.49
735.4612.00 Contributions communales PCI		192,338.30		215,000		204,925.25
735.4700.20 Subventions fédérales à redistribuer aux communes PCI		345,016.95		80,000		89,287.15

## 735 SECTION DE LA PROTECTION DE LA POPULATION ET DE LA SECURITE

### Indications de détail

3000.00 Séances et Exercices EMCC	721.30
Cours de répétition PCi et compléments de soldes PCi	29'880.90
Indemnités membres EM et chefs matériel	<u>11'276.05</u>
	<u><u>41'878.25</u></u>

3090.00 Formation de base et de cadres PCi

3130.00 Affranchissement du courrier	16'470.70
Avances de frais de poursuites pour la taxe d'exemption	39'516.10
Alarme automatique feu (matériel)	2'688.15
Frais BVR et téléphone	5'883.87
Prestations diverses PCI	4'213.55
Cotisations	<u>9'356.50</u>
	<u><u>78'128.87</u></u>

3170.00 Frais de libération des obligations  
militaires, frais de séance PPS

3614.00 Financement des centres de renfort avec  
l'Etablissement cantonal d'assurance.

### Principales variations par rapport au budget

3000.00 -32'621.75

Montant dans la moyenne des dernières années.

3010.00 -93'260.75

- 1,02 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3049.00 1'245.60

Allocation(s) peuvent varier en fonction des remplacements et des droits.

3090.00	-52'989.20
Formation de base moins dispensée que prévu.	
3101.00	-29'366.36
Légère remontée par rapport à 2015. Proche du niveau 2014.	
3130.00	-25'371.13
L'augmentation par rapport à 2015 concerne les frais de poursuites.	
3632.00	-38'583.50
4200.00	-22'470.00
3510.00	16'113.50
Attribution au fonds (rubr. 3510.00) résulte de la différence entre les recettes (rubr. 4200.00) et les charges (rubr. 3632.00). Augmentation de l'attribution car les charges baissent plus rapidement que les recettes.	

3702.00	265'016.95
4700.20	265'016.95
Subventions fédérales pour amélioration d'abris non prévues.	
4210.00	1'020.00
4260.00	-13'758.00
Les frais de poursuites s'inscrivent en baisse par rapport au budget, également par rapport à 2015 (- 12'282.00 francs).	
4270.00	-5'049.30
Différence porte sur le nombre de tireurs ayant effectué ou pas leurs tirs obligatoires.	
4612.00	-22'661.70
Contribution de trois francs par habitant.	

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
735	<b>Section de la protection de la population et de la sécurité</b>	97,371.40	97,371.40	100,000	100,000	48,368.15	48,368.15
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	97,371.40		100,000		38,643.95	
735.5720.00	Subventions d'investissements redistribuées aux communes et syndicats intercommunaux					9,724.20	
735.6700.00	Subventions fédérales à redistribuer						9,724.20
735.6870.00	Prélèvement sur Fonds des contributions de remplacement		97,371.40		100,000		38,643.95

## 735 SECTION DE LA PROTECTION DE LA POPULATION ET DE LA SÉCURITÉ

### Indication de détail

5060.00 Nouveau matériel d'intervention Pci

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>780 Service des ressources humaines</b>	<b>3,648,132.85</b>	<b>4,832,260.69</b>	<b>3,028,800</b>	<b>4,785,000</b>	<b>3,140,612.45</b>	<b>4,675,928.09</b>
780.3000.00 Autorité de conciliation	680.00		3,000		946.00	
780.3010.00 Traitements du personnel	1,597,401.25		1,624,300		1,625,995.25	
780.3010.01 Salaires du personnel du pool de réserve	467,445.75		398,700		454,101.85	
780.3010.02 Réévaluations de fonctions et autres indemnités	632,700.00					
780.3030.00 Service civil	121,015.45		50,000		110,932.30	
780.3050.00 Assurances sociales	141,947.50		127,900		133,107.65	
780.3051.00 Caisse de pensions	164,380.55		144,700		165,071.05	
780.3053.00 Assurance-accidents	4,176.35		3,700		4,449.35	
780.3054.00 Cotisations allocations familiales	59,227.60		57,900		58,803.20	
780.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	19,513.10		19,100		19,469.65	
780.3090.00 Formation permanente de l'administration	201,129.45		285,000		222,809.20	
780.3091.00 Recherche de personnel, formation, cadeaux	64,823.55		73,000		71,823.45	
780.3100.00 Fournitures de bureau	2,499.75		2,500		3,917.25	
780.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	1,425.60		2,200		1,954.90	
780.3110.00 Appareils			6,000		34,479.70	
780.3130.00 Honoraires et prestations de service	107,070.05		164,400		159,599.30	
780.3132.00 Honoraires gestion ressources humaines	10,010.00		15,000		14,870.00	
780.3134.00 Primes d'assurances de choses	6,405.00		6,400		6,405.00	
780.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	10,813.00		10,000		9,185.15	
780.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	25,977.50		25,000		32,958.15	
780.3699.00 Redistribution taxe sur le CO2	9,491.40		10,000		9,734.05	
780.4260.00 Remboursement de salaires par assurances		14,430.90		5,000		
780.4260.01 Remboursements allocations perte de gain		2,293,349.20		2,300,000		2,232,434.00
780.4260.02 Remboursements de frais APG maladie		1,907,010.59		2,100,000		1,992,773.14
780.4260.03 Remboursements de frais		444,628.60		200,000		282,679.95
780.4610.10 Subventions fédérales A16		8,564.75		30,000		1,589.65-
780.4699.00 Recette provenant de la taxe sur le CO2		164,276.65		150,000		169,630.65

## 780 SERVICE DES RESSOURCES HUMAINES

### Indications de détail

3090.00	Formation permanente	138'239.65	3130.00	Affranchissement du courrier	29'185.90
	Formation des apprentis	<u>62'889.80</u>		Mesures de santé et sécurité du travail	16'672.85
		<u>201'129.45</u>		Service d'appui et de conseil aux employés	11'052.20
				Gestion des salaires et des temps	9'668.15
				Frais d'avocats	5'376.15
				Téléphone	5'159.50
				Enquête de rémunération	4'495.50
				Mandats divers	3'672.00
				Expertises psychologiques	3'435.20
				Stages chômage, divers	<u>18'352.60</u>
					<u>107'070.05</u>
3091.00	Annonces pour recherche de personnel	43'356.35			
	Formation, cadeau retraites, frais funéraires	<u>21'467.20</u>			
		<u>64'823.55</u>	4260.00	Actions récursoires	
3110.00	Timbreuses. Rien en 2016		4260.01	APG militaires fonctionnaires	82'011.00
				APG militaires enseignants	56'684.95
				APG autres circonstances	327'405.95
				APG maternité fonctionnaires	370'483.70
3130.00	Ci-contre			APG maternité enseignants	635'852.85
				SUVA non prof. fonctionnaires	108'721.35
				SUVA non prof. enseignants	46'284.15
				SUVA professionnels fonctionnaires	25'031.55
3170.00	Frais de déplacement et autres frais du personnel	15'537.50		Accidents non prof. fonctionnaires	311'755.70
	Séjours linguistiques des apprentis	6'900.00		Accidents non prof. enseignants	223'351.70
	Participations JOB ABO	<u>3'540.00</u>		Accidents professionnels fonctionnaires	48'208.15
		<u>25'977.50</u>		Accidents professionnels enseignants	<u>57'558.15</u>
					<u>2'293'349.20</u>

4260.02	APG maladie enseignants	658'763.90
	APG maladie employé d'Etat et apparentés	<u>1'248'246.69</u>
		<u><u>1'907'010.59</u></u>

Au lieu d'être ventilés sur les unités correspondantes, les montants sont centralisés et prennent en compte également les charges salariales.

3030.00 71'015.45

4260.03	Ristourne sur la cotisation CAF 2015	196'633.50
	Frais de gestion des salaires d'institutions paraétatiques	145'112.25
	Cours facturés aux communes et institutions	24'840.00
	Commission impôt à la source	12'638.35
	Cours interentreprises	11'120.00
	Autres remboursements	<u>54'284.50</u>
		<u><u>444'628.60</u></u>

Confirmation du dépassement aux derniers comptes. Mesure de limitation va être mise en place en 2017.

3090.00 -83'870.55

Valeur globale plus basse que le budget et les comptes 2015 ou 2014. Augmentation autant dans la formation permanente que celle des apprentis.

### Principales variations par rapport au budget

3010.01 68'745.75

+ 1,29 poste sur le pool de réserve (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3110.00 -6'000.00

Aucun remplacement en 2016, notamment de timbreuses.

3010.02 632'700.00

Nouvelle position comptable. Elle reprend les incidences de la réévaluation de fonctions (moratoire pendant 5 ans; décisions) pour 445'800 francs et l'attribution à la nouvelle provision pour les heures supplémentaires (186'900 francs) à prendre en compte au titre de l'exercice 2016.

3130.00 -57'329.95

L'écart s'explique par de multiples variations, parfois contraires. On peut citer principalement la variation des temps et des horaires, le service d'appui et de conseil aux employés ou encore les expertises psychologiques.



4260.00	9'430.90
---------	----------

Montant moyen pour les actions récursoires au budget.

4260.01	-6'650.80
4260.02	-192'989.41
4260.03	244'628.60

Globalement, les recettes sont stables avec - 40'612.91 francs.

Présentation comptable en trois comptes:

- assurances accidents et APG (militaire, maternité), rubr. 4260.01;
- assurance APG-maladie, rubrique 4260.02;
- autres remboursements de frais (unités hors Etat -frais de gestion-, remboursements divers, etc.), rubrique 4260.03.

+ 137'101.30 francs par rapport à 2015, dont 196'633.50 francs de ristourne d'allocations familiales.

Globalement, très proche de l'année 2015. La stabilité prédomine.  
Pas de réelle tendance ou d'inversion.

4610.10	-21'435.25
---------	------------

Moindre activité, pour ne pas dire fin de l'activité subventionnée.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Département de l'économie et de la santé	268,891,362.24	126,167,041.36	267,091,700	126,008,700	268,411,681.94	124,610,205.36

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Département de l'économie et de la santé	8,023,410.00	5,179,643.00	7,680,500	4,602,000	7,539,577.75	5,548,164.00

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>200 Service de la santé publique</b>	<b>125,103,992.50</b>	<b>1,398,463.75</b>	<b>122,013,900</b>	<b>1,247,000</b>	<b>124,960,513.22</b>	<b>1,162,428.62</b>
200.3000.00 Jetons de présence	2,620.00		4,500		2,904.20	
200.3010.00 Traitements du personnel	1,309,346.30		1,376,300		1,321,410.75	
200.3050.00 Assurances sociales	78,759.65		86,800		81,720.70	
200.3051.00 Caisse de pensions	111,531.35		117,400		113,225.00	
200.3053.00 Assurance-accidents	2,333.85		2,600		2,369.15	
200.3054.00 Cotisations allocations familiales	35,595.00		39,300		36,965.05	
200.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	11,890.45		13,000		12,352.40	
200.3090.00 Formation du personnel	2,410.00		11,000		2,825.00	
200.3100.00 Fournitures de bureau	1,112.30		1,500		1,834.80	
200.3101.00 Autres marchandises	526.00		2,000		3,617.75	
200.3102.00 Imprimés	500.00		1,000		500.00	
200.3103.00 Revues professionnelles, abonnements	1,102.70		2,000		1,383.05	
200.3130.00 Prestations de service	232,674.91		285,000		265,011.24	
200.3130.01 Cotisations à des associations	134,589.90		155,000		130,132.17	
200.3132.00 Expertises, études, mandats	353,576.40		690,000		487,967.40	
200.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	3,627.50		4,500		3,716.05	
200.3158.00 Maintenance de logiciels	20,394.95		41,000		8,684.20	
200.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	51,799.25		24,000		19,798.65	
200.3611.00 Formation du personnel soignant stages ASSC & ASE			195,000			
200.3611.01 Hospitalisations extérieures	37,604,891.50		33,450,000		36,360,187.70	
200.3611.02 Centre de dépistage du cancer du sein BEJUNE	39,753.29		82,000		71,100.31	
200.3611.03 Equipe mobile en soins palliatifs BEJUNE	183,063.43		210,000		262,862.30	
200.3631.00 Unité d'hospitalisation pour adolescents	787,957.70		750,000		787,199.90	
200.3634.01 Hôpital du Jura	54,357,191.05		53,619,000		56,681,436.70	
200.3634.02 Subventions à des organismes de santé	3,060,612.74		3,078,000		1,088,854.28	
200.3634.03 Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2,264,022.73		2,200,000		2,242,356.00	
200.3634.04 Unité hospitalière médico-psychologique Hôpital de jour (nouvelles prestations)	1,070.80		1,000,000		602,387.80	
200.3634.05 Unité hospitalière de psychogériatrie (UCG aïgue)	1,185,212.40		1,700,000		1,259,990.40	
200.3634.06 Unité d'accueil psycho-éducative	1,819,023.54		1,900,000		1,678,467.19	
200.3634.07 Centre médico-psychologique - enfants	662,169.34		800,000		858,639.32	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
200.3634.08 Centre médico-psychologique - adultes	782,367.63		1,100,000		980,448.38	
200.3634.09 Autres établissements hospitaliers JU répertoriés	1,425,805.10		1,300,000		1,281,583.60	
200.3636.00 Etablissements médico-sociaux	1,548,772.90		2,006,000		2,593,827.95	
200.3636.01 Fondation aide et soins à domicile	3,047,000.00		3,047,000		3,050,000.00	
200.3636.02 Centre de puériculture jurassien	490,000.00		505,000		500,000.00	
200.3636.03 Fondation O2	255,000.00		255,000		255,000.00	
200.3636.09 Subvention stages formation ASSC-ASE	130,905.00					
200.3637.00 Financement des soins	13,104,782.84		11,960,000		11,909,753.83	
200.4210.00 Emoluments		29,643.40		20,000		27,428.00
200.4260.00 Remboursements de frais		341,280.41		330,000		335,204.30
200.4612.00 Parts des communes à des répartitions		1,027,539.94		897,000		799,796.32

## 200 SERVICE DE LA SANTE PUBLIQUE

### Indications de détail

3130.00	Dentiste de confiance, médecins délégués	80'525.90	3611.01	Hôpitaux psychiatriques	5'534'414.37
	Vaccinations scolaires ordinaires	71'583.60		Hôpitaux universitaires bâlois	15'207'153.66
	Vaccinations HPV	40'734.20		Hôpitaux universitaires vaudois et genevois	1'990'597.05
	Contrôles d'entourage	26'181.51		Réseau de l'île SA	3'667'680.96
	Affranchissement du courrier	5'565.55		Autres hôpitaux (y compris hôpitaux privés)	<u>11'205'045.46</u>
	Téléphone	5'594.50			<u>37'604'891.50</u>
	Elimination déchets et autres prestations	2'489.65			
		<u>232'674.91</u>			
3132.00	Registre des tumeurs	110'000.00	3634.02	Centrale d'appels sanitaires urgents 144	920'000.00
	Optimisation de la psychiatrie jurassienne	83'497.50		Service de sauvetage (ambulances)	1'950'000.00
	Analyse CASU 144 Jura	37'764.00		Groupe Sida Jura	103'000.00
	Inspections des EMS et UVP (NE)	23'661.15		Relève des médecins généralistes	<u>87'612.74</u>
	Contrôle des spécialités de comptoir	22'736.55			<u>3'060'612.74</u>
	Médecine catastrophe	20'412.55			
	Campagne JUNE promotion de la santé	14'925.00			
	Proches aidants	12'005.35			
	Rubrique santé dans la presse (H-JU)	10'000.00			
	ODim (retraitement matériel stérile)	8'019.05			
	Médiatrice (Droit des patients)	6'262.10			
	Autres mandats (Ajuste, qualité, radon)	4'293.15			
		<u>353'576.40</u>			

3636.00	EMS et UVP de l'Hôpital du Jura	800'000.00
	Résidence Les Cerisiers	-29'982.10
	Résidence Claire-Fontaine	150'000.00
	Résidence La Courtine	225'000.00
	Foyer Les Planchettes	200'000.00
	Fondation Clair-Logis	175'000.00
	Divers	28'755.00
		<u>1'548'772.90</u>

3637.00	Financement des soins des EMS	5'936'268.10
	Financement des soins à domicile (infirmières et Fondation pour les soins à domicile)	4'067'583.89
	Financement des soins des unités de vie psychogériatriques	3'100'930.85
		<u>13'104'782.84</u>

4260.00	Vaccinations scolaires ordinaires	76'270.30
	Vaccinations HPV	48'495.00
	Gestion CMP et divers	216'515.11
		<u>341'280.41</u>

4612.00	Unité d'accueil psycho-éducative	525'970.81
	Honoraires dentiste de confiance	16'430.83
	Enseignants spécialisés à l'Unité pédopsychiatrique (Villa Blanche)	485'138.30
		<u>1'027'539.94</u>

#### **Principales variations par rapport au budget**

3010.00 -66'953.70

- 0,53 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3130.00 -52'325.09

Vaccination HPV moins importante que prévu et moins de défraiements aux médecins délégués pour le traitement des garanties des hospitalisations extérieures grâce à une amélioration organisationnelle.

3132.00 -336'423.60

Planification médico-sociale, Bureau d'information et d'orientation (BIO) et Cybersanté (mises en place reportées).  
Création du registre des tumeurs JUNE (RJNT) : amélioration organisationnelle.

3158.00 -20'605.05  
 Participation jurassienne éventuelle au logiciel Méthadon reportée (migration des données access sur une plateforme courant 2017).

3170.00 27'799.25  
 Organisation de trois assemblées générales suisses (décision après établissement du budget).

3611.00 -195'000.00  
 Imputation à la rubrique 3636.09.

3611.01 4'154'891.50  
 Participation de 55% pour toutes les hospitalisations des patients jurassiens. Augmentation du nombre de cas d'hospitalisations hors canton, aussi bien dans les établissements universitaires qu'en psychiatrie (fermeture de l'UHMP en juillet 2014) et augmentation des tarifs.

3611.02 -42'246.71  
 Augmentation du nombre de mammographies réalisées qui a eu un impact positif sur les recettes. Y compris les coûts supplémentaires liés à l'étude de faisabilité concernant le dépistage systématique du cancer du côlon.

3631.00 37'957.70  
 3634.03 64'022.73  
 3634.04 -998'929.20  
 3634.05 -514'787.60  
 3634.06 -80'976.46  
 3634.07 -137'830.66  
 3634.08 -317'632.37

Une appréciation globale des institutions psychiatriques montre que les comptes sont inférieurs au budget de 1'948'175.86 francs. La fermeture de l'UHMP a entraîné un report des coûts sur des hospitalisations extérieures (3611.01). Les comptes des institutions cantonales de psychiatrie sont globalement inférieurs au budget, ce qui est lié en partie aux difficultés de recrutement (postes non repourvus) et à des recettes supérieures aux prévisions pour le CMPA (3634.08) et l'UAP (3634.06). Les projets de nouvelles prestations (3634.04) sont reportés dans le temps, essentiellement l'ouverture d'un hôpital de jour pour adultes.



3634.01	738'191.05	3636.09	130'905.00
<p>Activité plus importante que prévu en soins aigus ainsi que pour les lits d'attente de placement (LAPR). Rappel: financement par l'Etat à 55% (sans UHMP et UHP). Réduction importante des prestations d'intérêt général.</p>		<p>Nouvelle imputation des stages. Comme au budget 2017. A considérer globalement avec les rubriques 210.3636.09, 500.3636.00, 545.3010.01 et 545.4260.00.</p>	
3634.09	125'805.10	4612.00	130'539.94
<p>Nombre de patients jurassiens traités à la Clinique Le Noirmont en augmentation.</p>		<p>Autant l'augmentation du déficit de l'UAP (par rapport au budget et aux comptes) que la mise à la répartition d'une partie des frais généraux des infirmières scolaire expliquent la variation (par rapport aux comptes).</p>	
3636.00	-457'227.10		
3637.00	1'144'782.84		
<p>Couverture complète des exigences légales dès 2015. Compensation de l'augmentation du budget via une diminution des subventions aux EMS et UVP (rubr. 3636.00). Le financement des soins (rubr. 3637.00) progresse de 1,2 mio par rapport à 2015 (lourdeur en hausse des soins à la personne âgée). La charge globale augmente de 0,7 mio par rapport au budget et de seulement 149'973.96 francs par rapport à 2015. Mesure OPTI-MA 043.</p>			

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
200 Service de la santé publique					75,655.75	
200.5640.00 Subventions d'investissement à l'Hôpital du Jura					75,655.75	



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>201 Clinique dentaire scolaire</b>	<b>240,269.95</b>	<b>122,215.06</b>	<b>225,200</b>	<b>120,100</b>	<b>214,249.62</b>	<b>110,228.61</b>
201.3010.00 Traitements du personnel	179,990.95		170,900		164,054.20	
201.3050.00 Assurances sociales	11,388.90		10,800		10,422.35	
201.3051.00 Caisse de pensions	16,126.00		10,100		13,184.50	
201.3053.00 Assurance-accidents	347.40		300		310.10	
201.3054.00 Cotisations allocations familiales	5,129.75		4,900		4,675.55	
201.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	1,691.85		1,600		1,542.10	
201.3100.00 Fournitures de bureau	224.25		500		89.75	
201.3101.00 Matériel d'exploitation, fournitures	2,132.70		3,000		1,469.25	
201.3106.00 Matériel médical	1,707.70		4,000		1,573.92	
201.3130.00 Prestations de service	425.70		1,000		664.30	
201.3134.00 Assurances	234.70		300		211.80	
201.3151.00 Entretien machines, appareils, véhicule	6,145.10		3,000		1,327.80	
201.3158.00 Maintenance logiciel	1,272.95		1,500		1,080.00	
201.3160.00 Location secrétariat	9,276.00		9,300		9,276.00	
201.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	4,176.00		4,000		4,368.00	
201.4220.00 Contributions aux traitements		4,160.05		15,000		4,138.50
201.4612.00 Contributions des communes		118,055.01		105,100		106,090.11

## 201 CLINIQUE DENTAIRE SCOLAIRE

### Principales variations par rapport au budget

3151.00	3'145.10
---------	----------

Remplacement du scialytique (lampe servant à éclairer en bouche) et réparation du bras du tube radio.

4220.00	-10'839.95
---------	------------

Priorité à la prophylaxie (gratuite).

4612.00	12'955.01
---------	-----------

Moitié de la charge nette de la clinique dentaire scolaire.  
A noter que les charges (renouvellement plus cher de personnel) augmentent et les recettes stagnent en 2015.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>202 Service de santé scolaire</b>	<b>586,718.75</b>	<b>303,957.10</b>	<b>602,700</b>	<b>311,800</b>	<b>598,471.65</b>	<b>309,334.75</b>
202.3000.00 Jetons de présence			300			
202.3010.00 Traitements du personnel	456,799.95		466,100		472,341.50	
202.3050.00 Assurances sociales	28,775.85		29,500		30,048.35	
202.3051.00 Caisse de pensions	39,992.35		38,400		40,028.30	
202.3053.00 Assurance-accidents	864.25		900		894.00	
202.3054.00 Cotisations allocations familiales	12,960.90		13,300		13,480.15	
202.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,272.60		4,200		4,446.05	
202.3090.00 Formation du personnel	5,341.40		5,000		2,982.80	
202.3100.00 Fournitures de bureau	587.30		1,000		768.65	
202.3101.00 Matériel d'exploitation, fournitures	65.80		500		258.10	
202.3102.00 Imprimés, publication	1,083.00		500			
202.3106.00 Matériel sanitaire			500			
202.3116.00 Appareils médicaux	49.70		3,000		1,749.60	
202.3130.00 Prestations de service	7,734.15		9,000		9,601.10	
202.3132.00 Mandats de supervision, mandats externes	4,400.65		4,000		3,682.25	
202.3133.00 Forfaits ordinateurs portables	6,988.45		8,000			
202.3156.00 Entretien des appareils médicaux	966.40		500		1,665.60	
202.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	15,836.00		18,000		16,525.20	
202.4260.00 Dédommagements de tiers		12,000.00		12,000		12,000.00
202.4612.00 Contributions des communes		291,957.10		299,800		297,334.75

## 202 SERVICE DE SANTE SCOLAIRE

### Indications de détail

3130.00	Ecole secondaire de la Courtine, Bellelay (communes de Lajoux et Les Genevez)	3'319.15
	Téléphone et divers	4'415.00
		<hr/>
		7'734.15
		<hr/> <hr/>

4260.00 Contrat de prestations avec la Fondation rurale interjurassienne

### Principales variations par rapport au budget

3116.00 -2'950.30

Remplacement de matériel nécessaire en 2016 très limité.

4612.00 -7'842.90

Clé de répartition de l'enseignement (63,5% à charge des communes),  
selon charges admises.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>230</b>	<b>Service de la consommation et des affaires vétérinaires SCAV</b>	<b>2,045,132.29</b>	<b>499,168.15</b>	<b>2,136,000</b>	<b>498,600</b>	<b>2,547,046.92</b>	<b>885,661.40</b>
230.3000.00	Jetons de présence	85.00		700		100.00	
230.3010.00	Traitements du personnel	1,010,696.20		972,100		1,493,702.63	
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	309,697.95		330,000		289,552.05	
230.3050.00	Assurances sociales	86,440.24		81,900		97,414.00	
230.3051.00	Caisses de pensions	89,213.40		70,800		107,227.00	
230.3053.00	Assurance-accidents	2,519.31		2,500		2,871.75	
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	38,996.16		37,000		43,897.45	
230.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	12,770.16		9,100		14,579.35	
230.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6,182.00		15,000		14,896.30	
230.3100.00	Fournitures de bureau	548.55		3,000		2,146.30	
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2,268.17		6,000		51,588.56	
230.3102.00	Imprimés, publications	2,489.40		3,500		3,173.60	
230.3111.00	Appareils de laboratoire et ustensiles	4,955.55		6,000		137.70	
230.3120.00	Elimination de déchets	2,573.00		3,000		1,405.00	
230.3130.00	Prestations de services de tiers	248,827.30		253,500		128,020.65	
230.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	22,237.35		88,000		62,740.20	
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	234.70		600		211.80	
230.3137.00	Impôts et taxes (TVA taux forfaitaire)	10,085.35		12,000		9,955.40	
230.3138.00	Contribution à la formation	3,981.00		4,000		3,608.00	
230.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5,722.90		4,000		58,875.53	
230.3158.00	Maintenance logiciel	7,107.60		6,000		5,055.50	
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14,111.90		16,000		18,850.70	
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	163,389.10		211,300		137,037.45	
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail		1,450.00		2,000		300.00
230.4210.00	Emoluments administratifs		303,394.30		310,000		730,114.05
230.4250.00	Ventes (TVA)		60.00		800		141.50
230.4260.00	Remboursements de frais		9,624.80		2,800		32,449.85
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales		67,980.00		68,000		65,630.00



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
230.4610.10 Subventions fédérales A16						7,026.00
230.4830.00 Revenus divers extraordinaires		66,659.05		65,000		
230.4910.00 Imputations internes pour prestations de services		50,000.00		50,000		50,000.00

## 230 SERVICE DE LA CONSOMMATION ET DES AFFAIRES VETERINAIRES

### Indications de détail

3101.00	Produits de laboratoire	0.00	3132.00	Accréditations (inspectorat ISO 17020)	15'225.60
	Petit matériel de laboratoire	613.05		Expertises, études, mandats occasionnels	0.00
	Essence véhicules et divers	1'161.20		Mandat radioprotection	3'388.00
	Remboursement échantillons	493.92		Inspections pharmacies vétérinaires	3'623.75
		<u>2'268.17</u>			<u>22'237.35</u>
3130.00	Prestations protection des animaux	14'172.35	3151.00	Entretien et réparation des appareils	5'145.00
	Rétribution mandat AJAPI	52'670.00		Entretien du véhicule	577.90
	Convention chimiste cantonal Neuchâtel	27'500.00			<u>5'722.90</u>
	Secrétariat Association suisse des vétérinaires cantonaux	3'500.00	3158.00	Hébergement et migration 2016 - SIGARE LIMSOPHY, logiciel denrées alimentaires	
	Affranchissement	7'495.80			
	Téléphone	8'394.45	3634.00	Participation de l'Etat à la Caisse des épizooties. Cf. tableau de répartition (centre d'imputation 231)	
	Frais de poursuite	3'412.50			
	Analyses laboratoire sous-traitées	129'555.15			
	Autres prestations de tiers	1'297.05			
	Cotisations	830.00			
		<u>248'827.30</u>			

### **Principales variations par rapport au budget**

3030.00	-20'302.05	3634.00	-47'910.90
---------	------------	---------	------------

Charge est à mi-chemin du budget et des comptes 2015 (+ 20'145.90 fr.).

Cf. calculation selon les coûts effectifs de la Caisse des épizooties. Voir tableau de répartition.  
Correspondance avec la rubrique 231.4634.00.

3090.00	-8'818.00
---------	-----------

Personnel interne a eu moins de recours à la formation.

4260.00	6'824.80
---------	----------

Remboursement de frais liés aux activités en matière de protection des animaux (frais de séquestres). Plusieurs cas particuliers dans la même année.

3100.00	-2'451.45
3101.00	-3'731.83
3102.00	-1'010.60
3111.00	-1'044.45

La diminution des activités du laboratoire influence les montants liés à l'acquisition du matériel et des fournitures utilisés pour effectuer les analyses. Adaptation budgétaire prend du temps.

3132.00	-65'762.65
---------	------------

Le budget prévoyait un mandat pour coordonner les travaux liés au développement de LIMSOPHY finalement assumé par du personnel interne et un autre mandat lié à la fermeture du laboratoire non utilisé. Baisse globale des charges.

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
230	Service de la consommation et des affaires vétérinaires SCAV		9,945.00				
230.6060.00	Transfert de biens meubles dans le patrimoine financier		9,945.00				

## 230 SERVICE DE LA CONSOMMATION ET DES AFFAIRES VÉTÉRINAIRES

### Indication de détail

6060.00 Transfert du matériel de laboratoire au patrimoine financier  
en vue de sa vente

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>231 Caisse des épizooties</b>	<b>716,311.95</b>	<b>716,311.95</b>	<b>730,800</b>	<b>730,800</b>	<b>592,065.60</b>	<b>592,065.60</b>
231.3030.00 Indemnités aux intervenants	98,413.65		140,000		93,024.45	
231.3050.00 Assurances sociales	5,273.55		9,300		4,372.60	
231.3053.00 Assurance-accidents	171.66		300		126.10	
231.3054.00 Cotisations allocations familiales	2,359.61		4,200		1,977.80	
231.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	527.81		1,100		564.35	
231.3090.00 Formation des intervenants	3,679.00		4,500		2,210.00	
231.3100.00 Fournitures de bureau	56.20		3,000		335.80	
231.3101.00 Blocs et matériel pour revente	2,934.80		4,000		4,770.95	
231.3106.00 Médicaments, vaccins	18,352.65		20,000		12,437.60	
231.3130.00 Analyses et prestations de service	144,066.16		182,000		159,707.82	
231.3137.00 Elimination de déchets carnés (GZM)	202,143.80		170,000		197,889.25	
231.3170.00 Frais de déplacement et autres frais			1,000		777.90	
231.3510.00 Attribution au fonds de la Caisse des épizooties	174,990.56		91,400		61,640.73	
231.3611.00 Dédommagements aux cantons et aux concordats			5,000			
231.3635.00 Subventions pour pertes d'animaux	13,342.50		45,000		2,230.25	
231.3910.00 Imputation interne à charge Caisse des épizooties	50,000.00		50,000		50,000.00	
231.4210.00 Emoluments administratifs		3,203.20		4,000		2,171.20
231.4250.00 Ventes d'imprimés et autres		805.50		500		663.00
231.4260.00 Remboursements de frais		44,922.60		44,000		41,357.90
231.4270.00 Amendes		900.00		1,000		2,100.00
231.4630.00 Subventions fédérales		47,337.00		65,000		51,489.00
231.4634.00 Contribution cantonale à la Caisse des épizooties		163,389.10		211,300		137,037.45
231.4637.00 Contributions des propriétaires à la lutte contre les épizooties		389,095.55		340,000		357,247.05
231.4830.00 Revenus divers extraordinaires		66,659.00		65,000		

## 231 CAISSE DES EPIZOOTIES

### Indications de détail

3106.00	Traitements contre le varroa (abeilles)	
3130.00	Lutte contre l'IBR-LBE	27'374.30
	Lutte contre l'ESB	12'444.65
	Service sanitaire pour les petits ruminants et lutte contre la CAE	11'040.70
	Lutte contre la rickettsiose et la chlamydirose	5'506.90
	Lutte contre la brucellose	7'550.25
	Service sanitaire porcin, maladie d'Aujeszki	13'845.75
	Leucose	17'401.15
	Lutte contre la BVD	27'479.35
	Surveillance de la métrite contagieuse	2'352.25
	Surveillance des maladies des abeilles	5'568.55
	Analyses autres épizooties	3'862.10
	AGRIDEA - gestion des cotisations	7'790.85
	Affranchissement du courrier	1'147.56
	Frais de poursuites	701.80
		<u>144'066.16</u>
4260.00	Déchets carnés refacturés	44'397.30
	Divers	525.30
		<u>44'922.60</u>

### Principales variations par rapport au budget

3030.00	-41'586.35
3130.00	-37'933.84
3137.00	32'143.80

L'année 2016 s'inscrit dans la continuité de 2015. Comme pour 2015, l'établissement du budget n'avait pas encore pu prendre en compte l'augmentation des tarifs d'élimination des déchets carnés (rubr. 3137.00), pourtant la situation épizootique est restée très favorable.

Les niveaux d'interventions (rubr. 3030.00) et de prestations (rubr. 3130.00) restent comparables.

3635.00	-31'657.50
---------	------------

Pas de cas d'épizootie majeur en 2016. Comme en 2015.

3510.00	83'590.56
4637.00	49'095.55

Résultante d'une situation épizootique saine. Les recettes totales (y compris la contribution cantonale) étant supérieures aux charges totales, la Caisse des épizooties enregistre

une attribution (rubr. 3510.00) au lieu du prélèvement prévu (rubr. 4510.00).  
Les contributions des propriétaires (rubr. 4637.00) s'inscrivent en hausse  
par rapport au budget et aux comptes 2015.

4630.00	-17'663.00
---------	------------

Situation très proche de l'année 2015.

4634.00	-47'910.90
---------	------------

Cf. calculations selon les coûts effectifs de la Caisse  
des épizooties. Voir tableau de répartition (cf. page suivante).  
La contribution de l'Etat augmente également par rapport aux  
comptes 2015.



REMBOURSEMENT DES DEPENSES DE LA CAISSE DES EPIZOOTIES PAR L'ETAT SELON ART. 75, AL.2 (RSJU 916.51)

LIBELLES	RUBRIQUES	DEPENSES	RUBRIQUES	RECETTES	COUT NET	REMBOURSEMENT PAR L'ETAT
INDEMNITES AUX VETERINAIRES	231.3030.00	98'413.65	231.4630.00	47'337.00	51'076.65	25'538.33
SALAIRES, CHARGES SOCIALES	231.3050.00 231.3053.00 231.3054.00 231.3055.00	5'273.55 171.66 2'359.61 527.81			8'332.63	4'166.32
FORMATION	231.3090.00	3'679.00			3'679.00	1'839.50
IMPRIMES ET FOURNITURES	231.3100.00 231.3101.00	56.20 2'934.80			2'991.00	1'495.50
MEDICAMENTS, VACCINS	231.3106.00	18'352.65			18'352.65	9'176.33
ANALYSES ET PRESTATIONS	231.3130.00	144'066.16			144'066.16	72'033.08
ELIMINATION DE CADAVRES D'ANIMAUX (2% A CHARGE DE L'ETAT; CF. CI-DESSOUS)	231.3137.00	202'143.80	231.4260.00.01 231.4634.00	44'397.30 4'042.88	153'703.62	38'425.91
DEDOMMAGEMENTS	231.3170.00	0.00			0.00	0.00
SUBVENTIONS POUR PERTES D'ANIMAUX	231.3635.00	13'342.50			13'342.50	6'671.25
FRAIS D'ELIMINATION DES ANIMAUX SAUVAGES A CHARGE DE L'ETAT (2%)						4'042.88
TOTAL PART DE L'ETAT (arrondi aux 5 centimes pour l'imputation)						163'389.08

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>300 Service de l'économie et de l'emploi ECO</b>	<b>8,125,179.95</b>	<b>2,398,227.05</b>	<b>9,894,900</b>	<b>3,486,100</b>	<b>8,873,921.98</b>	<b>2,475,342.35</b>
300.3000.00 Jetons de présence			1,000			
300.3010.00 Traitements du personnel	1,306,473.65		1,257,100		1,395,461.05	
300.3050.00 Assurances sociales	83,943.65		79,000		87,467.95	
300.3051.00 Caisse de pensions	126,128.30		113,800		130,556.50	
300.3053.00 Assurance-accidents	2,447.00		2,400		2,462.05	
300.3054.00 Cotisations allocations familiales	37,921.40		35,700		39,467.05	
300.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	12,506.85		11,800		13,042.60	
300.3090.00 Formation du personnel	6,605.00		1,000			
300.3100.00 Fournitures de bureau	1,140.45		1,500		822.30	
300.3101.00 Matériel d'exploitation, fournitures	517.70		1,500		104.85	
300.3102.00 Imprimés, publications	195.70		1,500			
300.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	3,312.30		4,000		3,787.20	
300.3130.00 Promotion économique et prestations	1,741,428.73		2,063,400		1,924,446.57	
300.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	69,479.52		75,000		58,765.30	
300.3634.06 Dépenses à charge du fonds du tourisme	1,489,736.75		1,611,000		1,094,876.15	
300.3635.00 Subventions LPR Jura	142,841.75		426,100		354,167.55	
300.3635.10 Aides au développement économique	1,538,092.70		1,555,000		1,648,689.16	
300.3636.00 Autres subventions	6,000.00		6,000		6,000.00	
300.3637.00 Subv. amélioration et construction de logements	832,559.50		850,000		872,323.00	
300.3700.00 Rbt à Conf. et communes subv. logem.	40,208.00		20,000		10,600.00	
300.3705.00 Subventions fédérales LPR redistribuées	633,641.00		1,728,100		1,180,882.70	
300.3910.06 Imputation interne à charge du Fonds du tourisme	50,000.00		50,000		50,000.00	
300.4260.00 Remboursements de frais		110,361.80		20,000		12,009.50
300.4510.06 Prélèvement sur le fonds du tourisme		567,637.55		625,000		154,106.75
300.4600.06 Recettes en faveur du fonds du tourisme		972,099.20		1,036,000		990,769.40
300.4635.00 Subventions des entreprises privées						71,424.00
300.4690.00 Remboursements de subventions pour amélioration et constr. logements		24,279.50		7,000		5,550.00
300.4700.00 Subventions fédérales LPR à redistribuer		633,641.00		1,728,100		1,180,882.70
300.4705.00 Subv.constr. logements remb. par tiers à redistribuer		40,208.00		20,000		10,600.00

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
300.4910.00 Imputations internes pour prestations de services		50,000.00		50,000		50,000.00

### 300 SERVICE DE L'ECONOMIE

#### Indications de détail

3130.00	Actions de promotion économique		3634.06	Jura Tourisme	300'000.00
	(salons/foires, séminaires, missions)	132'641.57		Jura & Trois-Lacs	483'308.00
	Publicité, supports promotionnels	22'119.81		Subvention Jura Rando	73'945.25
	Contribution à BaselArea	150'000.00		Subvention AREF (réseau équestre)	35'000.00
	Mandat Switzerland Global Enterprise	11'451.00		Subvention AJSF (Ski de fonds & raquettes)	35'000.00
	Mandats techniques et projets spécifiques	23'178.40		Subvention VTT	25'000.00
	Garantie de couverture incubateurs SJE	153'672.80		Fondation SuisseMobile	14'000.00
	Creapole - mandat gestion admin. et financière SJE	30'780.00		Upper Rhine Valley	4'413.60
	Creapole SA	350'000.00		Projet Signalisation A16	3'775.40
	LPR / CDEP-SO (Suisse occidentale)	112'576.00		Projet Jura-Pass	20'000.00
	LPR / NO (Nord-Ouest)	542'045.40		Projet Didocentre (accueil)	32'000.00
	Offices de cautionnement	114'909.70		Etude Amélioration entrée Nord Etang Gruère	10'000.00
	Secrétariat (tel, copies, poste...)	13'781.25		Cotisation OFS	794.00
	Traductions	2'527.85		LPR / Mobilité douce	44'974.05
	Divers	81'744.95		LPR / Musée de la distillation	161'932.75
		<u>1'741'428.73</u>		LPR / TalentsLab + Pôle compétences tour.	40'778.70
				LPR / Les Cabanes dans les arbres	137'136.00
				LPR / Du Champ à l'assiette	20'440.95
				Prise en charge d'intérêts hôtellerie	47'238.05
3170.00	Frais de déplacement du personnel	19'720.95			<u>1'489'736.75</u>
	Dédommagements, frais de réception	10'874.90			
	Frais de voyage pour promotion	38'883.67			
		<u>69'479.52</u>			

3635.00	Créativité	20'836.70
	Système industriel Arc Ju	63'132.35
	Management régional Arc Ju	14'000.00
	Tourisme Arc Ju	8'804.70
	Pré-études patinoire Porrentruy	36'068.00
		<u>142'841.75</u>

3635.10	Prise en charge d'intérêts	120'705.55
	Participation d'entreprises aux foires	292'601.80
	Aides pour création d'emplois	794'589.85
	Prise en charge partielle de loyers	212'488.75
	Autres aides (projets de recherche, start up, propriété intellectuelle)	67'706.75
	Divers mandats	50'000.00
		<u>1'538'092.70</u>

3636.00 Fédération romande des consommateurs

4600.06	Part à l'impôt du Casino	881'675.50
	Part aux patentes d'auberges	90'423.70
		<u>972'099.20</u>

**Principales variations par rapport au budget**

3101.00	-982.30
3102.00	-1'304.30

Baisse globale des charges.

3130.00	-321'971.27
---------	-------------

Diminution générale des dépenses par rapport au budget, notamment pour la promotion (- 150'000 fr.), communication et pub (- 50'000 fr.), projets LPR appuis technolog. (- 120'000 fr.).

3634.06	121'263.25
3910.06	0.00
4600.06	-63'900.80
4510.06	-57'362.45

Baisse des dépenses et des recettes par rapport au budget.  
Prélèvement (rubr. 4510.06) en baisse.

3635.00	-283'258.25
---------	-------------

Projets non démarrés et reportés sur 2017 ou décalage dans la réalisation de projets.

3700.00	20'208.00
4705.00	20'208.00
4690.00	17'279.50

Subventions pour l'amélioration du logement remboursées en raison du non-maintien de la destination première, impossible à prévoir.

3705.00	-1'094'459.00
4700.00	-1'094'459.00

Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat.

4260.00	90'361.80
---------	-----------

Cette différence concerne la part salariale correspondant à 0.7 EPT dans le cadre du Management régional qui s'élève à CHF 90'000.00. Ce montant est payé par une subvention LPR fédérale (300.3705.00).



Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>300 Service de l'économie et de l'emploi</b>	<b>700,500.00</b>	<b>909,795.00</b>	<b>925,500</b>	<b>890,000</b>	<b>9,156.00</b>	<b>1,172,945.00</b>
300.5450.00 Prêts LIM - aux privés	213,000.00		213,000			
300.5560.00 Participation au capital de SIP NWCH	400,000.00		400,000			
300.5620.00 Subventions LIM - communes					9,156.00	
300.5650.00 Subventions d'investissements NPR	87,500.00		312,500			
300.6420.00 Remboursements prêts LIM - communes		381,095.00		400,000		464,145.00
300.6440.00 Remboursements prêts LIM - sociétés d'économie mixte		323,000.00		290,000		323,000.00
300.6450.00 Remboursement prêts LIM - privés		205,700.00		200,000		224,700.00
300.6650.00 Remboursement de subventions d'investissements NPR						161,100.00



### 300 SERVICE DE L'ÉCONOMIE

#### Principales variations par rapport au budget

5650.00 - 225'000.00

Décision parlementaire concernant Regiotech plus tardive qu'attendu.

6420.00 + 18'905.00

6440.00 - 33'000.00

6450.00 - 5'700.00

Répartition comptable des remboursements légèrement différentes à celle prévue lors de l'établissement du budget.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>310 Service de l'économie et de l'emploi AMT</b>	<b>3,759,650.29</b>	<b>1,087,588.40</b>	<b>3,648,900</b>	<b>1,051,400</b>	<b>3,581,054.27</b>	<b>1,065,975.91</b>
310.3000.00 Jetons de présence	2,510.00		2,600		2,195.00	
310.3010.00 Traitements du personnel	1,124,970.15		1,198,300		1,150,953.45	
310.3050.00 Assurances sociales	71,609.80		75,100		72,440.00	
310.3051.00 Caisse de pensions	116,870.30		116,300		112,559.25	
310.3053.00 Assurance-accidents	2,140.20		2,300		2,091.90	
310.3054.00 Cotisations allocations familiales	32,254.15		34,000		32,596.75	
310.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	10,636.75		11,200		10,749.95	
310.3090.00 Formation du personnel	660.00		1,000		2,710.00	
310.3100.00 Fournitures de bureau	2,945.55		4,700		4,867.10	
310.3101.00 Carburant et matériel	1,561.34		4,300		2,312.75	
310.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	1,680.25		2,500		1,304.60	
310.3111.00 Machines, appareils, véhicules	2,391.75					
310.3112.00 Vêtements de travail			500		109.00	
310.3130.00 Prestations de service	118,537.40		130,500		114,722.50	
310.3134.00 Primes d'assurances de choses	356.40		400		321.40	
310.3151.00 Entretien d'objets mobiliers	454.20		500		785.25	
310.3160.00 Locations	11,079.45		13,500		14,894.35	
310.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	16,526.30		21,900		17,489.60	
310.3181.00 Pertes sur créances (éliminations)	3,778.70		10,000		15,621.00	
310.3510.00 Alimentation du fonds cantonal pour l'emploi	2,235,359.25		2,015,800		2,018,995.32	
310.3600.10 Part de la Confédération aux émoluments de métrologie	3,328.35		3,500		3,335.10	
310.4120.00 Patentes d'auberges		182,957.65		180,000		172,120.25
310.4210.00 Emoluments administratifs		53,386.00		46,400		52,847.00
310.4210.01 Autres patentes et permis		294,506.20		301,500		276,528.50
310.4240.00 Emoluments métrologie et OTR		93,239.50		92,000		88,170.85
310.4250.00 Ventes		420.00		500		380.00
310.4260.00 Remboursements de frais		418,129.05		403,000		432,526.31
310.4270.00 Sanctions liper		24,950.00		28,000		43,403.00
310.4270.01 Sanctions LTN		20,000.00				

### 310 SERVICE DE L'ECONOMIE ET DE L'EMPLOI - ARTS ET METIERS ET DU TRAVAIL

Voir le centre d'imputation 315 pour le Fonds cantonal pour l'emploi.

#### Indications de détail

3130.00	Collaboration Jura - Neuchâtel dans le domaine de l'hygiène du travail	28'316.35
	Association interprofessionnelle des commissions paritaires jurassiennes	75'000.00
	Affranchissement du courrier	4'138.35
	Téléphone	5'359.15
	Avance certificats cafetiers et remise	693.00
	Frais de poursuites, élimination doc. , divers	1'233.55
	Cotisations	3'797.00
		<u>118'537.40</u>
3160.00	Camions métrologie, appareil de contrôle des gaz, locations bouteilles de gaz	
4260.00	Indemnisation pour les activités de prévention des accidents professionnels	164'693.25
	Part fédérale à la loi de libre circulation des personnes et au travail au noir	250'074.45
	Divers	3'361.35
		<u>418'129.05</u>

#### Principales variations par rapport au budget

3010.00	-73'329.85
	- 0,50 poste (cf. 3 <sup>e</sup> partie "Effectif personnel").
3181.00	-6'221.30
	Créances éliminées nettement inférieures aux prévisions.

3510.00	219'559.25
---------	------------

Avec le processus acompte-décompte, la participation des communes peut différer sur les années (répartition paritaire au final). Aucune reconstitution de l'alimentation du fonds en 2016 (Etat ou communes).

4270.01	20'000.00
---------	-----------

Nouvelle rubrique créée après l'élaboration du budget. Les sanctions liées au travail au noir ont été budgétisées sous la rubrique 4210.01.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>315</b>	<b>Fonds cantonal pour l'emploi</b>	<b>13,799,894.75</b>	<b>13,799,894.75</b>	<b>12,811,800</b>	<b>12,811,800</b>	<b>12,521,677.98</b>	<b>12,521,677.98</b>
315.3000.00	Membres des commissions	799.60		1,400		764.80	
315.3000.01	Membres des commissions	650.20		500		737.20	
315.3010.00	Traitements du personnel	3,466,158.00		3,487,200		3,321,204.60	
315.3010.01	Traitements du personnel	2,353,740.75		2,243,700		2,256,060.25	
315.3050.00	Assurances sociales	215,609.70		228,100		204,797.15	
315.3050.01	Assurances sociales	146,899.10		142,600		143,725.50	
315.3051.00	Caisse de pensions	872,629.20		330,300		313,387.20	
315.3051.01	Caisse de pensions	495,505.80		189,600		206,417.55	
315.3053.00	Assurance-accidents	6,624.35		7,900		6,851.00	
315.3053.01	Assurance-accidents	10,994.75		37,100		23,457.50	
315.3054.00	Cotisations allocations familiales	98,133.10		105,600		92,996.60	
315.3054.01	Cotisations allocations familiales	66,853.20		63,900		65,293.85	
315.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	32,361.90		32,300		30,672.95	
315.3055.01	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	22,049.60		15,800		20,874.80	
315.3090.00	Formation du personnel	19,699.10		58,500		14,014.00	
315.3090.01	Formation du personnel	27,105.90		9,300		18,224.40	
315.3100.00	Matériel de bureau	25,217.35		47,000		27,079.15	
315.3100.01	Matériel de bureau	13,992.80		9,900		15,309.10	
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	373,740.40		343,700		415,517.30	
315.3102.00	Imprimés, publications	12,114.35		43,000		16,024.35	
315.3102.01	Imprimés, publications	567.00		200		4,339.45	
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	7,486.45		13,500		7,272.30	
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines	804.55		1,000		440.60	
315.3104.01	Matériel didactique	11,231.00		28,300		5,572.30	
315.3110.00	Machines et appareils de bureau	10,068.00		80,500		9,269.65	
315.3110.01	Machines et appareils de bureau	1,397.05		2,500		11,390.70	
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	267,565.90		270,800		390,980.45	
315.3112.01	Acquisition de vêtements	9,331.45		3,500		8,668.80	
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique	4,065.40		15,000		1,093.25	
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique	29,103.80		7,800		25,281.25	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
315.3118.00 Logiciels et licences	961.20		2,000			
315.3118.01 Logiciels et licences	6,534.00		7,500		40,348.80	
315.3120.00 Energie et éliminations des déchets	26,892.75		41,000		29,851.35	
315.3120.01 Energie et éliminations des déchets	52,561.85		41,000		40,059.25	
315.3130.00 Prestations de services de tiers	92,364.85		138,000		79,406.15	
315.3130.01 Prestations de services de tiers	23,983.55		11,100		21,569.20	
315.3131.00 Frais de projets CII	5,074.90		10,000		1,691.60	
315.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	39,600.00		72,000		39,600.00	
315.3132.01 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.					11,345.05	
315.3133.00 Charges d'utilisation pour informatique	.10		51,000		37,755.50	
315.3134.00 Primes d'assurances de choses	1,497.85		2,000		1,351.20	
315.3134.01 Primes d'assurances de choses	19,340.55		19,000		16,608.50	
315.3137.01 Impôts et taxes (TVA)	18,073.60		17,000		14,911.90	
315.3144.00 Acquisitions et transformations immobilières	7,643.40		6,500		20,822.55	
315.3150.00 Entretien appareils & machines de bureau	261.35		4,000		597.60	
315.3151.01 Entretien des véhicules	57,832.40		72,800		66,035.50	
315.3153.00 Entretien de matériel informatique	39,084.50		12,500		1,644.40	
315.3153.01 Entretien de matériel informatique	12,724.40		8,500		16,278.20	
315.3158.00 Entretien immobilisations incorporelles	11,918.60		14,700		5,248.80	
315.3158.01 Entretien immobilisations incorporelles (logiciels)	13,737.05		20,000		8,472.60	
315.3160.00 Loyers	243,769.20		285,000		242,325.20	
315.3160.01 Loyers	193,003.35		191,300		194,502.00	
315.3161.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	27,260.00				27,260.00	
315.3161.01 Locations de machines	1,091.35		1,500		310.00	
315.3162.00 Mensualités de leasing opérationnel			40,000			
315.3170.00 Frais de déplacement et autres frais	29,340.30		38,000		21,880.25	
315.3170.01 Frais de déplacement et autres frais	13,030.70		13,400		15,160.30	
315.3199.00 Autres charges d'exploitation	21,141.25		52,800		13,293.95	
315.3199.01 Autres charges d'exploitation	15,449.40		24,900		18,621.80	
315.3431.00 Conciergerie et entretien	34,947.85		51,000		34,904.80	
315.3510.00 Attribution au Fds cant. pour l'emploi	60,816.55				1,091.58	
315.3510.01 Attribution au Fds cant. pour l'emploi					212,986.00	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
315.3630.01 Subventions à la Confédération	1,699,425.00		1,508,000		1,523,324.00	
315.3637.01 Subventions aux ménages et aux privés	2,428,033.15		2,234,800		2,104,701.95	
315.4231.01 Participations de privés aux cours		427,396.40		565,600		608,449.90
315.4240.01 Revenus provenant des prestations de service		119,753.35		52,000		70,326.00
315.4250.00 Ventes		150.00				1,900.00
315.4250.01 Ventes		110,585.15		90,000		116,511.05
315.4260.00 Remboursements de tiers		30,840.60		3,400		83,908.75
315.4260.01 Remboursements de tiers		173,014.35				113,512.35
315.4309.01 Autres revenus d'exploitation		88,679.70		110,000		106,179.45
315.4432.00 Sous-locations				3,000		3,660.00
315.4510.00 Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi		60,816.65				
315.4510.01 Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi		2,235,359.15		2,015,800		2,233,033.25
315.4612.01 Dédommagements des communes		2,191,750.00		2,015,800		1,968,821.00
315.4630.00 Subventions de la Confédération		5,321,733.90		5,311,000		4,514,683.18
315.4630.01 Subventions de la Confédération		3,039,815.50		2,645,200		2,700,693.05

### 315 FONDS CANTONAL POUR L'EMPLOI

Pour les comptes XXXX.00 (OIFE), les montants budgétisés se font sur la base de l'enveloppe maximale octroyée par le SECO. La différence entre le budget et les coûts réels résulte uniquement de la marge que nous avons par rapport à l'enveloppe maximale et qui est répartie sur chaque rubrique.

Le niveau de détail est tel qu'il est renoncé à la partie "indications de détail", surtout dans l'optique d'une gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme (programmes et actions) comme le chômage.

#### Principales variations par rapport au budget

3XXX.XX	988'094.75
4XXX.XX	988'094.75

Les charges totales augmentent de 988'094.75 francs (passage de 12'811'800 francs à 13'799'894.75 francs), tout comme les revenus (comme tout fonds, il doit y avoir équilibre entre les charges et les revenus). L'Etat et les communes en prennent chacun 2'235'359.25 francs (prélèvement net au fonds sans attribution du 3510 et 3510.01). La participation de l'Etat est au 310.3510.00 et la participation des communes au 315.4612.01. Le processus acompte-décompte (à N+1) appliqué aux communes implique une différence entre le budget et les comptes. A terme, il y a parité avec l'Etat. L'alimentation au Fonds (communes et Etat) passe par contre directement via le bilan de l'Etat.

3510.00	60'816.55
4510.00	60'816.65
4510.01	219'559.15
4612.01	175'950.00

Cf. explication ci-dessus.

La charge nette pour les partenaires augmente de 219'559.25 francs.

La participation des communes (rubr. 4612.00) affiche temporairement une différence, du fait du processus acompte-décompte (mai année suivante).

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>320 Service de l'économie rurale</b>	<b>114,514,211.81</b>	<b>105,841,215.15</b>	<b>115,027,500</b>	<b>105,751,100</b>	<b>114,522,680.70</b>	<b>105,487,490.14</b>
320.3000.00 Jetons de présence	1,340.00		3,500		2,340.00	
320.3010.00 Traitements du personnel	1,338,742.60		1,348,500		1,371,784.85	
320.3030.00 Préposés à l'agriculture	92,085.00		120,000		145,440.00	
320.3050.00 Assurances sociales	87,776.35		93,800		90,273.60	
320.3051.00 Caisse de pensions	144,789.05		133,900		137,476.55	
320.3053.00 Assurance-accidents	2,656.85		2,800		2,658.45	
320.3054.00 Cotisations allocations familiales	39,572.70		42,400		40,595.30	
320.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	12,989.95		12,900		13,378.35	
320.3090.00 Formation du personnel et des experts	7,635.00		12,500		7,777.50	
320.3100.00 Fournitures de bureau	599.25		2,000		1,700.25	
320.3102.00 Imprimés			2,000			
320.3103.00 Littérature spécialisée, magazines, abonnements	2,634.90		2,500		2,394.75	
320.3110.00 Appareils	179.10		1,000			
320.3130.00 Honoraires et prestations de service	300,199.06		356,200		271,275.25	
320.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	51,354.00		73,000		42,793.75	
320.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	5,359.00		5,600		5,912.50	
320.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	29,302.60		41,500		30,742.30	
320.3611.00 Ecolages versés à d'autres cantons	40,530.00		69,300		36,283.00	
320.3634.00 Fondation rurale interjurassienne	4,319,000.00		4,319,000		4,319,000.00	
320.3635.00 Subventions pour l'élevage du bétail	1,045,702.00		1,068,500		1,041,697.80	
320.3635.01 Autres subventions à l'agriculture	212,607.10		479,200		347,466.95	
320.3635.02 Identification et commercialisation spécialisées	50,000.00		66,000		66,000.00	
320.3635.05 Subventions cantonales	1,247,579.40		1,506,200		1,387,086.75	
320.3703.00 Projet pilote contr. qualité paysage FM	8,347.55					
320.3705.00 Subventions fédérales redistribuées	105,473,230.35		105,265,200		105,158,602.80	
320.4210.00 Emoluments		173,174.50		170,000		19,443.95
320.4250.00 Ventes				100		
320.4260.00 Remboursements de frais		71,035.15		75,800		95,186.90
320.4630.00 Subv. féd. pour développement agr.		115,427.60		240,000		214,256.49



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
320.4700.00 Subventions fédérales à redistribuer		105,481,577.90		105,265,200		105,158,602.80

## 320 SERVICE DE L'ECONOMIE RURALE

### Indications de détail

3130.00	Traitement de données au Service romand de vulgarisation agricole	265'153.10
	Lutte contre le feu bactérien	12'435.03
	Téléphone, fax, ports	18'333.00
	Cotisations à des associations	2'593.00
	Frais poursuites et autres prestations	1'684.93
		<u>300'199.06</u>
3132.00	Délégations de tâches (AJAPI et autres)	50'000.00
	Expertises particulières	1'354.00
		<u>51'354.00</u>
3170.00	Personnel du service	20'467.30
	Experts, commissions, contrôles qualité écologique et divers	8'835.30
		<u>29'302.60</u>

3635.00	<b>Chevaux :</b>	
	Primes individuelles	170'284.00
	Subventions à l'exportation	81'750.00
	Autres primes et divers	91'463.40
	<b>Bovins :</b>	
	Marché du bétail	581'940.00
	Primes individuelles	48'556.60
	Autres primes et divers	31'065.00
	<b>Menu bétail :</b>	
	Primes individuelles	35'443.00
	Frais de concours, mise en valeur, autres primes et divers	1'000.00
		<u>4'200.00</u>
		<u>1'045'702.00</u>
3635.01	Haute Ecole Suisse d'agronomie	179'800.10
	Ecoles diverses et examens de maîtrise	12'025.00
	Cotisations à des associations	20'234.00
	Divers	548.00
		<u>212'607.10</u>

3635.02	Convention IOC	11'000.00
	Associations des paysannes - aides aux petits marchés et autres (Clos du Doubs et Saignelégier)	6'000.00
	Labels de provenance (Interprof. Damassine)	8'000.00
	Fédération Jurassienne d'Apiculture	5'000.00
	Interprofession Tête de moine	20'000.00
		<u>50'000.00</u>

3635.05	Réseaux écologiques (10%)	441'546.70
	Qualité écologique et paysage (10%)	625'514.00
	Protection ressources sol-air-eau (20%)	47'618.50
	Prestations à caractère écologique	132'900.20
		<u>1'247'579.40</u>

4630.00	Prestations à caractère écologique	93'964.40
	Divers	21'463.20
		<u>115'427.60</u>

### Principales variations par rapport au budget

3030.00 -27'915.00

Les mandats des préposés ont été revus et l'ordonnance concernée a été modifiée.

Moins de contrôles que prévu ont été confiés aux préposés.

3132.00 -21'646.00

Les mandats confiés à des tiers ont été moins importants que ce qui était prévu.

3635.01 -266'592.90

Les tarifs d'écolages ont été revus à la baisse et le nombre d'élèves moins important que prévu.

3635.02 -16'000.00

Les requêtes ont été moins importantes que les années précédentes.

3635.05	-258'620.60
4630.00	-124'572.40

Les paiements directs pour la promotion de la biodiversité qualité niveau 3 n'ont pas été introduits comme la Confédération l'avait préalablement annoncé.

De plus, les contributions liées aux contrats LPN ont été revues à la baisse.

3703.00	8'347.55
---------	----------

Solde des derniers frais liés au projet pilote.

3705.00	208'030.35
4700.00	216'377.90

Les paiements directs ont été plus élevés que ce qui a été budgété.  
Les prévisions dans ce domaine restent difficiles à évaluer et il s'agit de montants redistribués.



Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>320 Service de l'économie rurale</b>	<b>7,322,910.00</b>	<b>4,259,903.00</b>	<b>6,755,000</b>	<b>3,712,000</b>	<b>7,454,766.00</b>	<b>4,375,219.00</b>
320.5440.00 Prêts pour l'aide aux exploitations paysannes	150,000.00		150,000		50,000.00	
320.5450.00 Prêts de développement rural	100,000.00		100,000		150,000.00	
320.5650.00 Subventions à des tiers pour des améliorations foncières	2,965,000.00		2,965,000		3,040,000.00	
320.5650.01 Dépenses à charge fds amél. foncières	12,217.00		20,000		27,488.00	
320.5750.00 Subventions fédérales pour améliorations foncières redistribuées	4,046,047.00		3,460,000		4,121,805.00	
320.5870.00 Attribution au fonds d'améliorations foncières	49,646.00		60,000		65,473.00	
320.6310.00 Subventions d'investissements des cantons		9,040.00				
320.6450.00 Remboursement de prêts de développement rural		142,953.00		172,000		160,453.00
320.6450.01 Remboursement prêts pour améliorations foncières		40,000.00		40,000		40,000.00
320.6650.00 Recettes en faveur du fonds d'améliorations foncières		21,863.00		40,000		52,961.00
320.6700.00 Subventions fédérales pour améliorations foncières à redistribuer		4,046,047.00		3,460,000		4,121,805.00

## 320 SERVICE DE L'ÉCONOMIE RURALE

### Indications de détail

5450.00	Quatre prêts pour la diversification agricole	
5650.00	Génie rural	1'965'000.00
	Constructions rurales	981'920.00
	Projets de développement régionaux agricoles	<u>18'080.00</u>
		<u><u>2'965'000.00</u></u>
5650.01	Restitution à la Confédération de subsides accordés à des améliorations foncières suite à des désaffectations	
6450.01	Remboursements de prêts pour des projets de développement rural octroyés par le fonds d'améliorations foncières	
6650.00	Restitutions de subsides accordés à des améliorations foncières, suite à des désaffectations ou à des ventes avec gain	

### Principales variations par rapport au budget

5650.01	- 7'783.00
5870.00	- 10'354.00
6650.00	- 18'137.00
	Subventions versées et remboursements moins importants que prévu.
6310.00	- 9'040.00
	Participation du Canton de Berne au subventionnement du projet Margueritte.
6450.00	- 29'047.00
	Remboursements moins importants que planifiés.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	Département de l'environnement	76,377,058.08	82,343,781.46	81,534,800	84,375,800	73,498,559.86	81,928,053.04



Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	Département de l'environnement	23,867,853.08	4,817,153.82	32,147,100	8,960,500	30,869,214.60	5,012,409.37

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>400 Service du développement territorial</b>	<b>23,702,699.60</b>	<b>11,442,561.00</b>	<b>24,346,300</b>	<b>11,186,300</b>	<b>17,030,028.32</b>	<b>10,497,277.80</b>
400.3000.00 Jetons de présence de commissions	6,625.00		9,000		7,525.00	
400.3010.00 Traitements du personnel	3,186,841.75		3,136,300		3,211,332.50	
400.3050.00 Assurances sociales	198,220.85		200,700		195,200.45	
400.3051.00 Caisse de pensions	285,019.20		260,200		281,930.20	
400.3053.00 Assurance-accidents	10,024.50		14,000		28,549.20	
400.3054.00 Cotisations allocations familiales	89,528.55		90,800		87,792.55	
400.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	29,542.10		29,900		29,015.80	
400.3090.00 Formation du personnel	10,310.85		11,000		3,648.60	
400.3100.00 Fournitures de bureau	15,950.15		20,000		20,963.70	
400.3102.00 Imprimés, publications			1,000			
400.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	2,304.80		3,000		2,914.72	
400.3111.00 Acquisition de machines, appareils	4,399.95		3,500			
400.3118.00 Licences informatiques	11,977.35		18,500		4,520.45	
400.3130.01 Prestations de services de tiers	850,297.45		1,152,500		655,345.50	
400.3130.02 Cotisations à des associations	93,331.55		95,400		88,072.55	
400.3132.00 Honoraires conseillers externes	8,439.40		11,000		11,698.80	
400.3150.00 Entretien d'objets mobiliers			1,000			
400.3151.00 Entretien machines et vélos	462.50		500		201.00	
400.3158.00 Maintenance du SIT	15,349.95		17,000		15,349.95	
400.3170.00 Dédommagements, frais de déplacement	29,298.25		38,000		37,249.50	
400.3199.00 Frais divers	988.45				19,162.65	
400.3610.00 Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6,299,000.00		6,300,000			
400.3632.00 Subventions en faveur des communes	488,575.65		700,000		553,752.70	
400.3634.00 Subventions d'exploitation aux entr. de transports publics	9,294,729.85		10,223,000		9,819,632.85	
400.3634.02 Participation aux communautés tarifaires	683,132.30		692,100		667,053.50	
400.3634.03 Subventions aux transports nocturnes	181,000.00		181,000		181,864.00	
400.3635.00 Subventions aux entreprises privées			20,000			
400.3702.00 Subv. féd.redistribuées pour mens. cadastrales	266,234.20		240,000		306,352.15	
400.3702.01 Subv. féd. pour Parc régional du Doubs	1,641,115.00		876,900		800,900.00	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
400.4210.00 Emoluments		670,718.10		642,500		745,742.70
400.4250.00 Ventes		124.15		1,000		210.00
400.4260.00 Remboursements de frais		41,608.65		42,600		44,913.55
400.4600.00 Redevance poids lourds		7,236,930.50		7,340,000		6,932,077.00
400.4610.10 Subventions fédérales A16		15,181.55		15,000		30,064.00
400.4611.00 Contributions des cantons et concordats		90,209.90		87,800		90,913.50
400.4612.00 Parts des communes aux transports publics		1,260,906.00		1,520,000		1,334,680.00
400.4630.02 Subventions fédérales RDPPF		119,645.00		113,000		146,000.00
400.4630.03 Subventions fédérales pour zones AIC		74,887.95		87,500		35,424.90
400.4630.04 Subventions fédérales énergie (LPR)		25,000.00		195,000		30,000.00
400.4634.00 Subventions des entreprises publiques				25,000		
400.4700.00 Subv. féd. pour mens.cadastrales à redistribuer		266,234.20		240,000		306,352.15
400.4700.01 Subv. féd. pour Parc régional du Doubs à redistribuer		1,641,115.00		876,900		800,900.00

**400 SERVICE DU DEVELOPPEMENT TERRITORIAL (FUSION ANCIENS 400 et 440)****Indications de détail**

3130.01	<b>Développement territorial</b>	
	Révision des surfaces d'assolement	5'400.00
	Mandats et études diverses (site Web, etc.)	21'546.00
	Révision du plan directeur cantonal	6'733.35
	Guide, études juridiques, LCAT	4'727.00
		<hr/>
	Sous-total	38'406.35
	 <b>Aménagement du territoire</b>	
	Plans sectoriels (paysage, décharges, etc.)	3'420.75
		<hr/>
	Sous-total	3'420.75
	 <b>Permis de construire</b>	
	Divers	2'600.50
		<hr/>
	Sous-total	2'600.50
	 <b>Subtotal à reporter</b>	 <b>44'427.60</b>

**Subtotal à reporter****44'427.60****Cadastre et géoinformation**

Application de la Lgé	403'000.00
Mapfish	10'000.00
Divers	750.00
	<hr/>
	413'750.00

**Mobilité et transports**

Concordat intercantonal sur les téléskis	3'678.70
Communauté tarifaire intégrale	32'632.80
Conception directrice des transports publics	6'032.60
Etude ligne Bienne-Delémont/Bâle-Belfort	14'769.00
Etude infrastr. CFF des cantons de NWCH	44'977.25
Restructuration de l'offre 2016. Suivi	24'275.55
Plan sectoriel itinéraires cyclables (PSIC)	18'360.05
Microrecensement mobilité/transports	9'500.00
Accompagnement PRODES 2030	15'079.40
Etude 2 <sup>ème</sup> rail Grellingen	20'119.30
Gefco Courgenay	9'012.00
CFF Glovelier, passage sous-voie	27'000.00
Avenir ligne CJ	6'102.05
Divers	2'189.55
	<hr/>
Sous-total	233'728.25

**Subtotal à reporter****691'905.85**

	<b>Subtotal à reporter</b>	<b>691'905.85</b>		
3130.01	<b>Energie</b>		3632.00	Mensuration
	Mise en œuvre de la politique énergétique (mandat EDJ) dont 25'000 francs sont financés par la LPR	95'000.00		25'166.45
	Comptabilité énergétique des bâtiments de l'Etat	11'199.60		Plans d'aménagement
	Stratégie énergétique cantonale, poursuite d'études et mise en œuvre	8'100.00		110'000.00
	Société jurassienne d'électricité	1'566.65		Parc naturel régional du Doubs
	Informations en lien avec la révision de la LEn et les subventions	1'815.30		75'000.00
	Externalisation dossiers programme bâtiments	6'951.85		Agglomération de Delémont
	Divers	3'000.00		20'000.00
				Zones AIC + friches (projets LPR)
				106'419.00
				Transports publics
				151'990.20
				Energie
				<u>0.00</u>
				<u>488'575.65</u>
	Sous-total	<u>127'633.40</u>	3634.02	Participation cantonale vagabond
				501'280.00
				Frais de gestion et promotion vagabond
				111'713.45
				Participation aux frais d'horaire
				3'780.00
				Participation cantonale à la promotion de la Communauté tarifaire Jura
				60'000.00
				Participation Libero
				3'858.00
				Participation à la Communauté tarifaire de la Suisse du Nord-Ouest
				<u>2'500.85</u>
				<u>683'132.30</u>
	<b>Unité du développement durable</b>			
	Actions de promotion et mise en œuvre de projets	<u>215.50</u>		
	Sous-total	215.50		
	<b>Affranchissement, téléphone</b>	<u>30'542.70</u>		
	<b>Total rubrique 3130.01</b>	<u><u>850'297.45</u></u>		

**Principales variations par rapport au budget**

		3150.00	-1'000.00
3010.00	50'541.75	Rien en 2016.	
+ 0,05 poste (cf. 3 <sup>e</sup> partie "Effectif personnel").			
		3199.00	988.45
3102.00	-1'000.00	Une indemnité a été versée selon décision de justice suite à des décisions administratives rendues.	
Aucune publication sous cette rubrique.			
		3632.00	-211'424.35
3118.00	-6'522.65	La partie "Energie" avec - 140'000 francs explique l'essentiel de l'écart par rapport au budget. Par rapport à 2015, la rubrique s'inscrit en baisse de - 65'177.05 francs. Les variations sont multiples et contraires. La plus importante concerne la mensuration (- 120'077.65 francs; conforme au budget). Les zones AIC augmentent de 58'419.00 francs par rapport à 2015.	
Moins d'acquisition et maintenance de logiciels que planifié.			
3130.01	-302'202.55		
La rubrique est subdivisée en huit sous-rubriques d'importance très variée. Les écarts sont très importants et contraires. Seul le domaine "cadastre et géo-information" progresse avec + 259'750 francs. Effet contrebalancé par la sous-utilisation du domaine "mobilité et transports" avec - 315'271.75 francs. L'énergie est un tiers plus basse que la valeur du budget (- 66'366.60). Les frais d'affranchissement sont complètement dans la cible. Les autres domaines s'inscrivent en forte baisse. Certaines études dépendent de partenaires et des porteurs de projets (vacances de postes).			
		3634.00	-928'270.15
		4612.00	-259'094.00
Négociations toujours complexes et difficiles mais dont le résultat financier est favorable également pour les communes. Mesure OPTI-MA 069. L'amélioration par rapport à 2015 est de 0,5 million de francs. Les communes voient leur participation diminuer (rubr. 4612.00).			

3635.00	-20'000.00
4634.00	-25'000.00

Programme officiellement lancé en 2017 au lieu de 2016 comme prévu initialement.  
Deux entreprises intéressées pour l'heure.

3702.00	26'234.20
3702.01	764'215.00
4700.00	26'234.20
4700.01	764'215.00

Recettes fédérales identiques correspondantes aux rubriques  
4700.00 et 4700.01.

Forte volatilité des montants en matière de mensuration (rubr.  
3702.00).

Le projet d'agglomération de Delémont est considéré pour la variation des  
rubriques 3702.01/4700.01 (pas budgétisé).

4600.00	-103'069.50
---------	-------------

Retrouve le niveau de l'année 2011.  
Tarifs revus à la hausse dès 2017. Budget à 7,9 mios.

4630.04	-170'000.00
---------	-------------

Le subventionnement fédéral en matière d'énergie suit la variation  
enregistrée à la rubrique 3632.00.

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial</b>	<b>2,713,217.58</b>	<b>1,637,682.00</b>	<b>3,761,000</b>	<b>2,095,500</b>	<b>3,898,710.00</b>	<b>2,203,598.00</b>
400.5620.00	Subventions aux communes pour infrastructures des transports publics	231,060.00		336,000		528,940.00	
400.5640.01	Subventions pour les projets CJ	16,448.00				530,500.00	
400.5640.02	Subventions d'infrastructures CFF					396,000.00	
400.5670.00	Subventions pour la réhabilitation de l'habitat					19,000.00	
400.5670.01	Subventions d'assainissement et d'encouragement énergétiques	733,455.00		1,300,000		1,166,360.00	
400.5680.00	Participation liaison Delémont-Belfort	811,014.58		925,000			
400.5770.00	Subventions fédérales redistribuées	921,240.00		1,200,000		1,257,910.00	
400.6300.00	Subventions fédérales		340,932.00		520,000		565,158.00
400.6440.00	Remboursement prêts pour amélioration technique CJ		375,510.00		375,500		380,530.00
400.6700.00	Subventions fédérales à redistribuer		921,240.00		1,200,000		1,257,910.00



## 400 SERVICE DU DÉVELOPPEMENT TERRITORIAL

### Indications de détail

- 5620.00 Subvention pour la gare routière de Delémont
- 5640.01 Part cantonale à la mise en conformité à la Lhand  
du quai CJ en gare de La Chaux-de-Fonds
- 5670.01 Programme cantonal d'encouragement des investissements  
dans le domaine de l'énergie
- 6300.00 Contributions de la Confédération au programme  
d'encouragement des investissements dans le domaine de  
l'énergie selon l'art. 15 de la loi fédérale sur l'énergie
- 6440.00 Remboursement (3 % par an) des prêts sans intérêt  
accordés aux CJ pour les améliorations techniques  
(matériel roulant)

### Principales variations par rapport au budget

- 5620.00 - 104'940.00  
Décalage temporel.
- 5640.01 + 16'448.00  
Montant non inscrit au budget / dépense liée.
- 5670.01 - 566'545.00  
6300.00 - 179'068.00  
Décalages temporels.
- 5680.00 - 113'985.42  
Décalage temporel.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>401 Fonds cant.compensation article 5 LAT</b>	<b>9,390.20</b>	<b>9,390.20</b>				
401.3010.00 Traitements du personnel	7,925.45					
401.3050.00 Assurances sociales	501.50					
401.3051.00 Caisse de pensions	617.80					
401.3053.00 Assurance-accidents	45.10					
401.3054.00 Cotisations allocations familiales	225.85					
401.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	74.50					
401.4510.00 Prélèvement sur le fonds de compensation art. 5 LAT		9,390.20				

#### **401 FONDS CANTONAL DE COMPENSATION DE L'ARTICLE 5 LAT**

Ce nouveau centre d'imputation a été ouvert pour couvrir la problématique (en devenir) de la compensation des surfaces à bâtir (zonage et dézonage). L'exercice 2016 prend en compte les tout premiers montants, très faibles.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>410 Office de l'environnement</b>	<b>11,487,459.52</b>	<b>5,507,103.88</b>	<b>13,259,300</b>	<b>6,554,400</b>	<b>12,042,543.55</b>	<b>6,306,131.94</b>
410.3000.00 Jetons de présence	3,320.00		7,900		4,620.00	
410.3010.00 Traitement du personnel	3,935,699.73		4,093,400		4,096,431.78	
410.3049.00 Autres indemnités	5,643.75		7,300		7,146.15	
410.3050.00 Assurances sociales	262,051.90		255,600		260,173.45	
410.3051.00 Caisse de pensions	381,297.66		362,400		392,118.05	
410.3053.00 Assurance-accidents	22,289.68		33,100		48,068.10	
410.3054.00 Cotisations allocations familiales	118,298.95		115,600		117,239.00	
410.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	38,512.30		38,400		38,198.80	
410.3090.00 Formation du personnel	10,800.00		10,000		4,690.00	
410.3100.00 Fournitures de bureau	16,820.00		18,600		14,558.45	
410.3101.00 Carburant et matériel	28,480.73		95,000		40,239.35	
410.3102.07 Imprimés, publications à charge du fonds gestion déchets			4,600		1,349.00	
410.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	16,368.45		20,200		15,912.85	
410.3111.00 Appareils et équipements de service	7,790.15		39,700		8,009.00	
410.3120.00 Eau, énergie, combustibles	5,159.50		8,000		2,641.80	
410.3120.07 Traitement des déchets à charge du fonds gestion déchets	132,825.40		210,000		158,400.80	
410.3120.08 Energie à charge fds fourniture eau potable	38,538.20		43,000		34,922.20	
410.3130.00 Rétrib. gardes et prestations de service	198,574.50		237,100		178,581.74	
410.3130.01 Exécution de travaux par des tiers	9,701.58		12,000		11,663.53	
410.3130.07 Divers mandats à charge fonds gestion déchets	676,821.21		900,000		638,909.04	
410.3132.00 Etudes et mandats	1,123,100.81		1,437,000		770,675.24	
410.3134.00 Primes d'assurances de choses	2,446.20		2,300		2,244.50	
410.3137.00 Impôts et taxes	11,930.25		22,000		15,231.96	
410.3140.08 Entretien terrains à charge fonds fourniture eau potable	200.00		200		200.00	
410.3142.00 Entretien cours d'eau, étangs et bassins	92,863.95		108,000		133,389.37	
410.3151.00 Entretien d'objets mobiliers & véhicules	76,674.00		99,700		64,075.20	
410.3151.08 Entretien machines à ch. fds fourniture eau potable	54,244.90		57,200		34,802.25	
410.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	56,643.20		66,800		48,746.25	
410.3190.00 Prestations en dommages et intérêts	302,056.55		241,000		240,280.10	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
410.3190.39 Dépenses à charge fds dommages éléments	1,230.00		10,000			
410.3199.00 Indemnités pour dommages et cotisations	168,724.88		62,500		182,515.30	
410.3510.00 Alimentation du fonds de la pêche	177,778.65		187,000		198,523.83	
410.3510.08 Attribution fonds fourniture eau potable	21,052.90		14,600		46,149.15	
410.3510.39 Attribution au fds pour dommages élément	15,762.60		7,000		17,912.10	
410.3611.00 Participation à études intercantionales	61,962.00		88,600		44,296.75	
410.3612.00 Dédommagements aux triages forestiers	646,260.15		666,000		694,421.55	
410.3612.23 Dépenses à charge fonds projets de reboisement A16	65,665.30		10,000		10,460.00	
410.3632.00 Subventions aux communes pour la protection de la nature	428,901.18		618,500		513,703.30	
410.3632.07 Subventions d'assainissements à charge du fonds gestion déchets	150,750.00		695,000		719,273.00	
410.3632.31 Dépenses à charge du fonds pour la conservation de la forêt			10,000		23,000.00	
410.3635.00 Subventions pour la promotion du bois	25,000.00		25,000		25,000.00	
410.3636.00 Subventions pêche, protection nature, chasse	51,425.00		64,000		52,425.00	
410.3636.01 Contribution Etat formation personnel forestier	23,132.60		27,500		10,424.55	
410.3636.02 Contribution Etat - formation diverse	1,560.00		7,800		1,532.00	
410.3702.00 Subventions fédérales redistribuées liées à des conventions-programmes	1,969,100.71		2,169,700		2,069,389.06	
410.3910.07 Imputation interne à charge du Fonds pour la gestion des déchets	50,000.00		50,000		50,000.00	
410.4100.00 Permis de chasse		517,664.68		507,500		525,716.28
410.4120.00 Droits d'eau et concessions hydrauliques		486,430.35		415,400		423,570.30
410.4120.07 Recettes en faveur du fonds pour la gestion des déchets		645,812.50		770,000		798,636.25
410.4120.39 Recettes en faveur du fonds des dommages causés par les éléments		16,992.60		17,000		17,912.10
410.4210.00 Emoluments		311,359.00		280,000		426,666.89
410.4250.00 Ventes imprimés et autre matériel		2,651.40		300		1,405.50-
410.4250.01 Ventes de gibier		2,554.50		8,000		5,888.00
410.4250.08 Recettes en faveur du fonds pour la fourniture d'eau potable de secours		114,036.00		115,000		116,073.60
410.4260.00 Remboursements de frais		354,901.93		422,300		402,748.81
410.4510.07 Prélèvement sur le fonds pour la gestion des déchets		364,584.11		1,089,600		769,295.59

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
410.4510.23 Prélèvement sur le fonds pour projets de reboisements A16		65,665.30		10,000		10,460.00
410.4510.31 Prélèvement sur le fonds pour reboisements				10,000		23,000.00
410.4610.10 Subventions fédérales A16		26,701.55		22,000		24,679.60
410.4630.00 Subventions fédérales		464,991.75		547,600		531,426.96
410.4630.01 Subventions fédérales pour la formation professionnelle		7,700.00		32,000		9,000.00
410.4634.00 Part ECA au cadastre des dangers		47,957.50		30,000		45,074.00
410.4700.00 Subventions fédérales à redistribuer liées à des conventions-programmes		1,969,100.71		2,169,700		2,069,389.06
410.4910.00 Imputations internes pour prestations de services		50,000.00		50,000		50,000.00
410.4920.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		15,500.00		15,500		15,500.00
410.4930.00 Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		34,500.00		34,500		34,500.00
410.4950.00 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés		8,000.00		8,000		8,000.00

## 410 OFFICE DE L'ENVIRONNEMENT

### Indications de détail

3101.00	Gaz spéciaux mesures air	2'822.72	3142.00	Entretien Etang Gruère	26'139.35
	Maïs répulsif	7'974.70		Entretien d'autres réserves naturelles	48'807.90
	Carburant	12'560.81		Lutte contre les néophytes	<u>17'916.70</u>
	Marques à gibier, munition et divers	<u>5'122.50</u>			<u>92'863.95</u>
		<u>28'480.73</u>			
3130.00	Gardes auxiliaires chasse	102'366.05	3151.00	Entretien des appareils de mesure et stations (air et eau)	68'492.95
	Téléphone	29'978.65		Entretien des véhicules	7'438.00
	Divers	2'169.55		Entretien limnigraphe et matériel de chasse	743.05
	Redevance hydraulique	3'855.30		Participation aux centres de renfort	<u>0.00</u>
	Prestations experts pour dommages	25'579.20			<u>76'674.00</u>
	Cotisations diverses	<u>34'625.75</u>			
		<u>198'574.50</u>			
3130.01	Frais de port				
3132.00	Voir le détail à la page suivante.				

3132.00 **Domaine Nature**

Campagnes IBCH (contrôle hydrologique)	5'994.00
Plan d'entretien des sites batraciens d'importance nationale (65% subv. fédérales)	14'669.00
Suivi efficacité projet Gruère (65%)	79'932.30
Suivi Leuchorrinia pectoralis (50%)	8'081.55
Plan d'action Maculinea rebelli (50%)	10'000.00
Plan d'action Cerambyx cerdo (50%)	9'970.05
Investig. plan action Petit Rhinolophe (50%)	5'020.95
Investig. plan d'action Grand Murin (50%)	7'525.20
Détermination largeur naturelle (périmètre cantonal) - espace à réserver au cours d'eau	69'604.15
Suivi du plan d'action lièvre (50%)	6'906.40
Passe à poissons St-Ursanne (100% swissgrid)	124'648.66
Inventaire des sites batraciens (40%)	14'906.55
Plan de gestion des sites batraciens (Martinet, Tayment) (65%)	22'819.20
Divers	30.00
Plan d'action Bacchante (50%)	34'990.15
Détermination largeur naturelle cours d'eau (périmètre-test)	12'360.55
Plan de gestion "Banné" (100%)	9'400.00
Projet "chouette hulotte"	1'950.40
	<hr/>
<i>Total à reporter du domaine Nature</i>	<i>438'809.11</i>

*Report*

*438'809.11*

**Domaine Eaux et environnement**

Analyses ENV	143'896.70
PCB Birse	-3'579.05
Cadastre géologique	6'847.20
Contrôle des chauffages industriels (NE)	6'120.00
Mandat turbidité Allaine UniNE	108'659.30
Analyses des eaux	4'434.00
Volet Pseaux assainissement	90'995.00
Pseaux Franches-Montagnes	5'959.35
Pseaux Delémont	10'690.25
Expertise bruit aéroport	3'152.95
	<hr/>

*Total du domaine Eaux et environnement*

*377'175.70*

**Domaine Forêt**

Bilan de la réorganisation des structures de gestion et des triages à l'échelle cantonale	15'164.15
Pâturages boisés : suivi des réouvertures réalisées et enseignements	8'380.00
Elaboration d'un plan d'action d'urgence en cas de catastrophe forestière	20'769.20
Contrôle de la durabilité en forêt	40'615.10
Santé des forêts (buix, capricorne, érable, ...)	15'000.00
Groupe travail révision de la loi sur les forêts	3'240.00
	<hr/>

*Total du domaine Forêt*

*103'168.45*

*Total à reporter*

*919'153.26*



3132.00	Total reporté	919'153.26	3611.00	Ecole intercantonale de Lyss	30'442.50
	<b>Direction - unités transversales</b>			Ozone, Cercl'air	335.00
	Cartes dangers: compléments et expertises	23'742.00		Fonds pour la recherche bois - OFEV	6'575.00
	Cartographie hauteur d'eau(x)	110'176.55		Etude "Ressources en eau des marais"	5'000.00
	Plan cantonal d'alertes objectifs crues	43'293.70		Mesures de la qualité de l'air - collaboration intercantonale	4'109.50
	Sécurité des barrages Lucelle et Bonfol	0.00		Directive intercantonale eaux usées	1'500.00
	Forêts protectrices : données de bases et suivi des projets	9'729.20		Etude Birse	14'000.00
	Expertises diverses	17'006.10			<u>61'962.00</u>
	<i>Total du domaine Direction, unités transvers.</i>	203'947.55			
	<b>Total global rubrique 3132.00</b>	<b><u>1'123'100.81</u></b>	3632.00	Nature - hors conventions-programmes (CP)	0.00
3199.00	Accidents hydrocarbures	163'222.68		Forêts - hors conventions-programmes (CP)	10'180.00
	Dégâts non imputables au gibier	500.00		Forêts - CP/base de planification forestière	30'236.53
	Cotisations diverses	5'002.20		Forêts - CP/soins aux jeunes peuplements	220'505.00
		<u>168'724.88</u>		Nature - CP/Biodiv. Ilôts vieux bois, arbres	28'177.90
				Nature - valorisation biotopes	32'899.80
				Nature - CP/Relations publiques	25'000.00
				Nature - CP/Biotopes d'importance régionale	19'336.00
				Nature - CP/Espèces	20'755.95
				Nature - CP/Réseaux OQE	0.00
				Forêts - CP/ Biodiv. et pâturages boisés	41'810.00
					<u>428'901.18</u>

3632.07	Stands de tir	0.00
	Aires exploitation	<u>150'750.00</u>
		<u><u>150'750.00</u></u>
3636.00	Chasse	40'000.00
	Diverses associations	<u>11'425.00</u>
		<u><u>51'425.00</u></u>

3702.00	<b>Economie forestière</b>	
	- gestion optimale (triaux)	117'720.00
	- logistique bois	19'888.20
	- outils de planification	101'700.00
	- soins culturaux	359'248.50
	- ouvrages de protection	
	- formation pratique	20'570.00
	<b>Biodiversité en forêt</b>	
	- valorisation biotopes	250'576.45
	- pâturages boisés	50'035.00
	<b>Nature et paysage</b>	
	- relations publiques (Cerlatez, signalisation)	75'000.00
	- biotopes, espèces	408'603.76
	- réseaux	
	- revitalisation	9'765.00
	<b>Ouvrages de protection eaux</b>	
	- données de base sur les dangers	<u>555'993.80</u>
		<u><u>1'969'100.71</u></u>

4260.00	Décharge de Bonfol	134'682.75
	Accidents hydrocarbures	107'033.55
	Indemnité forfaitaire relative aux composés organiques volatils	29'000.00
	Plan de gestion forestière	11'481.80
	Cours formation minimale et apprentis forestiers	44'170.99
	Refacturation Labo	5'984.00
	Prestation ENV eau A16	20'000.00
	Autres remboursements de frais	2'548.84
		<hr/>
		354'901.93
		<hr/> <hr/>
4630.00	Données de base sur les dangers	10'072.30
	Passe à poissons St-Ursanne	124'648.66
	Biotopes, espèces	161'587.94
	Subv. dommage causé par Lynx	400.00
	Revitalisation cours d'eau	9'765.00
	Participation OFROU (stat.air)	22'598.65
	CP Gestion de la forêt	85'919.20
	Turbidité Allaine	50'000.00
		<hr/>
		464'991.75
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 -157'700.27

+ 0,30 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel"). Mais 1,0 EPT est réimputé au 415 Fonds de la pêche. L'effectif est donc en diminution au 410. Augmentation de la rubrique est essentiellement liée aux versements du compte épargne-temps.

3101.00 -66'519.27

Confirmation de la tendance à la baisse des derniers comptes. Aucune mesure de signalisation n'a été effectuée (réserves naturelles et protection des eaux au budget pour 31'000 francs). Idem pour la "sensibilisation apron" (au budget 20'000 francs) par manque de temps /personnel.

3102.07 Cf. page suivante.

3111.00 -31'909.85

Achat de divers matériels n'a pas eu lieu.

3102.07	-4'600.00
3120.07	-77'174.60
3130.07	-223'178.79
3632.07	-544'250.00
3910.07	0.00
4120.07	-124'187.50
4510.07	-725'015.89

Vue globale des flux en lien avec le Fonds des déchets.

Dépenses globalement en baisse par rapport au budget (- 849'203.39 francs), mais surtout liées au fait qu'aucun assainissement de site n'a été réalisé en 2016 (retards d'investigation et priorisation) par rapport aux comptes 2015 (- 259'999.90 francs).

2016 est marquée par un moindre recours à des subventions.

Les revenus 2016 sont inférieurs à 2015 (- 152'823.75 fr.).

La subvention OTAS est en baisse sur 2016 par rapport à 2015 (- 100'000 francs).

3120.08	-4'461.80
3140.08	0.00
3151.08	-2'955.10
3510.08	6'452.90
4250.08	-964.00

Vue globale des flux en lien avec le Fonds de fourniture en eau potable.

Des recettes et des charges un peu moins importantes améliorent l'attribution. Stabilité.

3130.00	-38'525.50
3130.01	-2'298.42

L'engagement de 4 gardes faunes assistants était prévu, seulement deux ont été engagés. Les 2 candidats suivants seront engagés en 2017

3132.00	-313'899.19
---------	-------------

Domaine Nature : dans l'ensemble réalisation de la majorité des projets budgétisés (24'000 de dépenses en moins que prévu).

Domaine Eau et Env. : comptes 2016 plus bas que budget de - 229'000 fr., dont 186'000 francs en trop pour le labo et non réalisation de la synthèse du plan sectoriel des eaux pour 50'000 francs.

Domaine Forêt : plusieurs projets prévus n'ont pas pu être réalisés (manque de temps et personnel) : concept logistique (10'000 fr.), études forestières (20'000 fr.), études sur les pâturages boisés pour le rajeunissement naturel (18'000 francs).

Domaine Direction : dans l'ensemble, réalisation de la majorité des projets budgétisés (11'000 francs de dépenses en moins que prévu).

3137.00	-10'069.75
---------	------------

Confirmation de la baisse amorcée les années précédentes. Externalisation des forêts domaniales a également un impact.

3151.00 -23'026.00  
 Participation au Centre de renfort de Porrentruy en suspens (10'000 francs). Diminution des pannes sur station air (15'000 francs).

3190.00 61'056.55  
 Imputation directe par nature des dépenses découlant de la faune sauvage, vu la dissolution du fonds ad hoc.  
 Augmentation de 25% des dégâts liés à la faune sauvage.

3190.39 -8'770.00  
 3510.39 8'762.60  
 4120.39 -7.40  
 Vue globale des flux en lien avec le Fonds de protection contre les dommages des éléments. Dépenses variables en fonction des dommages.

3199.00 106'224.88  
 4260.00 -67'398.07  
 Plus de dédommagements suite à des accidents impliquant des hydrocarbures. Refacturation à la rubr. 4260.00 (107'033.55 francs). Facturation des analyses de laboratoire directement aux STEP (voir impact également dans 3132.00).

3510.00 -9'221.35  
 Diminution de la charge (coût) de la pêche pour le canton. Cf. centre d'imputation 415.

3611.00 -26'638.00  
 Différentes études n'ont pu être effectuées (projet intercantonal de photos aériennes, étude qualité du Doubs, Ozone avec la participation à Plateforme, mesure de l'air, etc.).

3612.23 55'665.30  
 4510.23 55'665.30  
 Compensation forestière A16 pour la commune du Clos du Doubs et la Fondation jurassienne territoires naturels (FJTN).

3632.00 -189'598.82  
 Autant la variation par rapport au budget qu'aux comptes concernent le domaine de la forêt. La cause principale reste un marché où l'offre dépasse la demande.

3632.31	-10'000.00	4120.00	71'030.35
4250.31	0.00		
4510.31	-10'000.00		
Dépenses très apériodiques. Montants moyens au budget. Pas de charges en 2016. Le commentaire pourrait être valable pour le Fonds projets de reboisements A16.			
		4210.00	31'359.00
		Si l'on tient compte des 3 gros dossiers exceptionnels facturés en 2015, Carrière Lachat (56'995 fr.), Géo Energie (41'568 fr.) et OFROU OPAir (22'599 fr.), la rubrique serait presque équivalente à celle de 2015.	
3636.00	-12'575.00		
Dépenses en ligne avec le budget et pratiquement identiques à celles de 2015.			
		4250.00	2'351.40
		Double de candidats chasseurs (16) en 2016 par rapport à 2015 (8) et augmentation de la facturation pour les plans et cartes des stations.	
3636.02	-6'240.00		
Pas de contribution financière au cours cantonal de formation des sapeurs-pompiers payée en 2015 (facture 2014 de 13'921 francs).			
		4250.01	-5'445.50
		Baisse des ventes liée à l'interdiction de vendre le gibier tombé déjà mort.	
3702.00	-200'599.29		
4700.00	-200'599.29		
Difficulté particulière de se projeter au budget, notamment sur 4 ans. Par rapport à 2015, diminution des moyens pour la forêt (- 0,7 mio) et augmentation en faveur de la base sur les dangers (+ 0,5 mio). Légère augmentation des moyens pour la nature (+ 0,1 mio).		4260.00	
		Cf. variation de la rubrique 3199.00.	

4630.00 -82'608.25

S'étendant sur 4 ans, un décalage des montants sur les années est tout à fait possible. C'est le cas en 2016.  
Certaines subventions acquises pour la période 2016-19 n'ont été comptabilisées qu'en mars 2017 en même temps que le rapport annuel qui doit être transmis à l'OFEV. Montant total manquant d'environ 136'860 francs.

4630.01 -24'300.00

Pas de formation minimale des ouvriers et au maniement des tronçonneuses.

4634.00 17'957.50

Niveau 2015. Stabilité.

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>410 Office de l'environnement</b>	<b>4,297,386.46</b>	<b>2,595,943.57</b>	<b>8,661,100</b>	<b>5,983,500</b>	<b>5,020,876.91</b>	<b>1,835,099.77</b>
410.5020.00 Acquisition de terrains et aménagement de berges	195,036.90		228,000		620,520.40	
410.5060.00 Véhicules et appareils	18,490.00		30,000			
410.5620.00 Subventions aux communes	2,027,896.90		2,550,000		2,722,969.10	
410.5720.00 Subv. féd. redistribuées liées aux conventions-programme	1,868,012.66		5,853,100		1,496,437.41	
410.5720.02 Crédits d'investissement fédéraux redistribués	187,950.00				180,950.00	
410.6300.00 Subventions fédérales		574,501.26		130,400		157,712.36
410.6320.00 Contributions des communes		34,520.35				
410.6700.00 Subv. féd. à redistribuer liées aux conventions-programme		1,856,011.66		5,853,100		1,486,352.41
410.6700.02 Crédits d'investissement fédéraux à redistribuer		187,950.00				180,950.00
410.6750.00 Subventions d'investissements des entreprises privées à redistribuer		12,001.00				10,085.00



## 410 OFFICE DE L'ENVIRONNEMENT

### Indications de détail

5020.00	Valorisation des biotopes	176'655.65
	Revitalisation des hauts et bas marais	16'322.65
	Mesures pour les espèces prioritaires	2'058.60
		<hr/>
		195'036.90
		<hr/> <hr/>
5060.00	Remplacement d'un véhicule	
5620.00	Épuration des eaux usées	807'763.00
	Alimentation en eau potable	273'832.00
	Offre de base (LFO)	251'217.00
	Soins aux forêts protectrices	209'148.00
	Cours d'eau projets mixtes	172'591.90
	Offre de base dangers	144'040.10
	Dessertes forestières	136'396.00
	Dessertes hors forêts	22'304.00
	Protection des forêts	10'604.90
		<hr/>
		2'027'896.90
		<hr/> <hr/>
6300.00	Subventions fédérales pour :	
	Revitalisation	302'071.79
	Domaine nature	149'664.75
	Biotopes	109'674.57
	Soins au forêts protectrices	12'060.85
	Protection des espèces	1'029.30
		<hr/>
		574'501.26
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

5020.00	- 32'963.10
	Coût des mesures moins important qu'attendu.
5060.00	- 11'510.00
	Report d'un remplacement planifié en 2016 d'un deuxième véhicule.
5620.00	- 522'103.10
	Moins de subventions à verser que prévu car moins de subventions reçues (RPT) - budget 2016 effectué alors que les conventions-programmes n'avaient pas été validées par l'OFEV.
6300.00	+ 444'101.26
	Soldes de décompte de subventions sur des projets antérieurs (projets financés avant 2016).
6320.00	- 34'520.35
	Solde négatif pour la participation des communes aux projets de protection des crues (programme de relance).

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>411 Forêts domaniales</b>	<b>414,385.89</b>	<b>222,379.45</b>	<b>799,700</b>	<b>784,000</b>	<b>1,341,419.55</b>	<b>1,085,148.50</b>
411.3010.00 Traitements du personnel	143,003.40		114,900		261,570.20	
411.3050.00 Assurances sociales	8,814.70		7,100		16,349.20	
411.3051.00 Caisse de pensions	7,205.80		11,100		22,903.00	
411.3053.00 Assurance-accidents	930.35		8,700		10,868.25	
411.3054.00 Cotisations allocations familiales	4,075.55		3,200		7,334.15	
411.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	1,344.20		1,100		2,418.85	
411.3090.00 Formation du personnel et des apprentis			300			
411.3100.00 Fournitures de bureau			200		115.65	
411.3101.00 Carburant, pneus et matériel forestier	2,134.50		3,000		8,502.10	
411.3111.00 Appareils et outillage			800		223.05	
411.3120.00 Eau, énergie, combustibles	2,278.50		800		1,508.55	
411.3130.00 Honoraires et prestations de service	3,680.60		13,600		8,129.70	
411.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts					7,101.00	
411.3134.00 Primes d'assurances de choses	951.70		700		832.70	
411.3137.00 Impôts et taxes	12,910.00		12,500		12,902.10	
411.3145.00 Entretien immeubles / routes forestières	46,031.70		57,000		69,873.70	
411.3145.01 Frais d'exploitation et soins aux forêts	125,628.49		540,000		279,841.15	
411.3145.02 Frais pour travaux d'intérêt général (social, nature, etc...)			20,000			
411.3151.00 Entretien d'objets mobiliers	1,356.40		3,000		6,685.55	
411.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	40.00		1,700		8,337.95	
411.3510.48 Attribution au fonds de réserve forestier (anticipation)	54,000.00				615,922.70	
411.4250.00 Ventes de bois		97,236.60		552,000		317,899.55
411.4250.01 Vente de bois d'énergie		9,822.40		60,000		22,778.45
411.4250.48 Recettes en faveur du fonds de réserve forestier (anticipation)		54,000.00				615,922.70
411.4260.00 Remboursements pour travaux et d'APG		4,761.75				19,844.05
411.4470.00 Loyers et fermages		21,881.15		20,000		25,421.15
411.4610.00 Remboursement de droits de douane sur l'essence		4,577.55		6,500		5,538.20
411.4630.00 Subventions fédérales pour dommages et mesures sylvicoles		30,100.00		145,500		75,244.40

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
411.4635.00 Subventions des entreprises privées						2,500.00

## 411 FORETS DOMANIALES

### Principales variations par rapport au budget

3xxx.xx	-385'314.11
4xxx.xx	-561'620.55

L'exercice 2016 correspond à une année de transition dans l'externalisation par fermage des forêts domaniales (conservation de la propriété, mais transmission de la possession et donc de l'exploitation, soit des charges et revenus en lien avec les forêts domaniales).

Ce qui explique que les comptes de charges et de revenus ne soient pas encore complètement à zéro comme pour le budget 2017. Seules les quelques activités régaliennes de l'Etat ont été conservées et transférées au centre d'imputation 410 avec l'extension .11 en mémoire du centre d'imputation 411.

3510.48	54'000.00
4250.48	54'000.00

Répartition d'une partie du produit de la vente de matériel en fonction de son financement de l'époque par le Fonds de réserve forestier (ou d'anticipation). Solde de 48'000 francs figure à la rubrique 600.4411.00 au titre de gain comptable du patrimoine financier.



Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>411 Forêts domaniales</b>		<b>15,000.00</b>			<b>49,006.00</b>	
411.5010.00 Construction pistes à machines					34,006.00	
411.5060.00 Véhicules et appareils					15,000.00	
411.6060.00 Transfert de biens meubles dans le patrimoine financier		15,000.00				

## 411 FORÊTS DOMANIALES

### Indications de détail

6060.00 Transfert de trois véhicules au patrimoine financier en vue de leur vente.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>415 Fonds cantonal de la pêche</b>	<b>319,893.87</b>	<b>319,893.87</b>	<b>336,800</b>	<b>336,800</b>	<b>349,513.19</b>	<b>349,513.19</b>
415.3000.00 Commission de la pêche			300			
415.3010.00 Traitements du personnel	92,943.62		92,200		86,173.92	
415.3049.00 Inconvénients de service	956.25		600		663.85	
415.3050.00 Assurances sociales	5,786.60		5,600		5,310.70	
415.3051.00 Caisse de pensions	7,921.64		8,400		8,435.30	
415.3053.00 Assurance-accidents	853.27		700		1,034.50	
415.3054.00 Cotisations allocations familiales	2,608.75		2,600		2,390.70	
415.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	853.05		600		787.20	
415.3090.00 Formation du personnel	600.00		1,000			
415.3100.00 Matériel de bureau	2,111.95		2,000		1,015.20	
415.3101.00 Autres marchandises	891.14		3,500		2,459.50	
415.3101.01 Matériel d'exploitation, fournitures	1,034.40				464.70	
415.3103.00 Littérature spécialisée, magazines			100		96.00	
415.3111.00 Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	1,698.85		1,500		16,113.10	
415.3120.00 Alimentation (électricité pisciculture)	57.80		300		419.40	
415.3130.00 Prestations de services de tiers	8,151.60		8,500		5,913.77	
415.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	4,350.00		7,000		8,224.20	
415.3142.00 Entretien des piscicultures			2,000			
415.3151.00 Entretien de machines, appareils	172.95		6,000		732.30	
415.3160.00 Loyers	900.00		900		1,291.50	
415.3170.00 Frais de déplacement et autres frais	1,002.00		3,500		2,254.35	
415.3611.00 Participation à des études intercantionales			5,000		21,000.00	
415.3636.00 Subventions aux sociétés de pêche	129,000.00		126,500		126,733.00	
415.3920.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	15,500.00		15,500		15,500.00	
415.3930.00 Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	34,500.00		34,500		34,500.00	
415.3950.00 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés	8,000.00		8,000		8,000.00	
415.4100.01 Permis de pêche et autres patentes		133,987.82		127,000		132,357.06



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
415.4210.00 Emoluments administratifs		2,328.30		5,000		3,902.40
415.4260.00 Remboursements de tiers		5,799.10		15,000		11,597.90
415.4510.00 Prélèvement du Fonds de la pêche		177,778.65		187,000		198,523.83
415.4630.00 Subventions de la Confédération				2,800		3,132.00

## 415 FONDS CANTONAL DE LA PECHE

### Indications de détail

4510.00 Résultante entre les dépenses plus importantes que les revenus.

3611.00 -5'000.00

Report de l'étude sur la protection de l'écrevisse.

### Principales variations par rapport au budget

3101.00 -2'608.86

3101.01 1'034.40

Globalement, les achats de petit matériel sont moindres.

4100.01 6'987.82

Par rapport aux comptes 2015, la hausse est également de + 1'630.76 francs.

3132.00 -2'650.00

3142.00 -2'000.00

Etude sur la faune aquatique - étude toxostome (petit poisson; rubr. 3132.00)  
a été remplacée par un travail de la fédération sur la pisciculture de l'Allaine.

4260.00 -9'200.90

Manque la redevance annuelle Franco-Suisse (6'000 francs; en 2017).

3151.00 -5'827.05

A nouveau, peu d'entretien du matériel de pêche et du véhicule.

4510.00 -9'221.35

Diminution du coût total net de la pêche à charge de l'Etat  
(cf. 410.3510.00). - 20'745.18 francs par rapport aux comptes 2015.

3170.00 -2'498.00

Peu de frais de déplacement.

4630.00 -2'800.00

Pas de droit à une subvention fédérale en 2016.



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>420 SIN Constructions routières</b>	<b>12,585,872.42</b>	<b>14,302,686.12</b>	<b>12,504,300</b>	<b>12,822,000</b>	<b>13,209,434.35</b>	<b>12,880,429.26</b>
420.3010.00 Traitements du personnel	6,054,565.45		6,224,600		5,829,866.30	
420.3049.00 Prestations en nature, habillement	22,333.80		30,000		21,460.40	
420.3050.00 Assurances sociales	378,087.05		394,500		361,335.05	
420.3051.00 Caisse de pensions	586,838.55		555,200		544,926.05	
420.3053.00 Assurance-accidents	97,049.75		105,800		112,509.15	
420.3054.00 Cotisations allocations familiales	170,431.20		178,400		162,274.55	
420.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	56,312.40		57,100		53,389.55	
420.3090.00 Formation du personnel	16,988.70		28,000		15,910.75	
420.3099.00 Autres charges de personnel	1,193.90		1,000		1,271.65	
420.3100.00 Fournitures de bureau	3,081.37		6,000		5,654.00	
420.3101.00 Signalisation	150,629.30		175,000		170,035.55	
420.3101.01 Matériaux et matériel d'entretien	764,059.30		950,000		820,138.60	
420.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	6,966.85		2,500		3,707.65	
420.3111.00 Appareils et outillage	23,375.80		32,000		24,199.55	
420.3120.00 Eau, énergie, combustibles	11,101.60		18,000		14,715.85	
420.3130.00 Marquages routiers	246,588.15		265,000		291,651.85	
420.3130.01 Mandats et prestations de service	600,480.95		608,500		1,035,828.10	
420.3130.02 Cotisations à des associations	17,746.35		17,700		17,619.30	
420.3133.00 Logiciels informatiques	42,263.70		15,000		36,498.05	
420.3134.00 Primes d'assurance des véhicules	27,365.70		27,000		24,599.60	
420.3137.00 Taxes poids lourds	79,266.20		70,000		88,520.75	
420.3141.00 Entretien hivernal	345,538.25		275,000		419,356.10	
420.3141.01 Entretien des routes	2,666,919.50		2,200,000		2,925,549.95	
420.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	13,871.55		13,000		13,337.25	
420.3151.00 Entretien machines, appareils, véhicules	101,656.45		135,000		97,543.75	
420.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	29,998.60		30,000		28,851.00	
420.3632.00 Subventions aux communes pour entretien des routes	71,162.00		90,000		88,684.00	
420.4210.00 Emoluments		69,513.00		40,000		56,300.00
420.4250.00 Ventes		25,054.50		50,000		68,115.70
420.4260.00 Remboursements de frais		495,097.05		624,000		458,795.70

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
420.4260.10 Restitution de l'Unité territoriale IXb		708,239.70		920,000		1,360,687.94
420.4600.05 Part à l'impôt sur les huiles minérales		8,332,513.50		6,380,000		6,226,931.67
420.4610.10 Subventions fédérales A16		8,658.40		20,000		11,990.05
420.4630.00 Subventions fédérales		4,663,609.97		4,788,000		4,697,608.20

## 420 SIN - CONSTRUCTIONS ROUTIERES

### Indications de détail

3099.00 Frais médicaux

3101.01 Fournitures remise en état des revêtements	42'591.20
Pneus	32'324.80
Carburant	308'975.40
Pièces détachées pour réparations	275'859.95
Matériel pour l'entretien des routes, béton, sable, huile, produits de nettoyage et matériel divers	80'851.30
Lames d'usure pour chasse-neige et divers	<u>23'456.65</u>
	<u><u>764'059.30</u></u>

3130.00 Travaux de marquage (dont pistes cycl.)	244'108.00
Peinture pour pré-marquage et divers	<u>2'480.15</u>
	<u><u>246'588.15</u></u>

3130.01 Réseau cantonal radio Polycom	227'671.00
Ouvrages d'art, vérifications structurelles	57'640.50
Affranchissement et communications	36'180.10
Etudes particulières	92'765.35
Prestations UTIX et divers	<u>186'224.00</u>
	<u><u>600'480.95</u></u>

3141.00 Acquisition de fondants chimiques	345'538.25
Transport de sel	<u>0.00</u>

3141.01 Entretien des canalisations, vidange et curage de dépotoirs	216'764.40
Taxes pour élimination des déchets	353'635.45
Transport des déchets des balayeuses	1'332.25
Entretien des revêtements, travaux d'infrastructure et de renforcement	770'187.55
Travaux ponctuels de gravillonnage et rebouchage des nids de poules	392'548.90
Auscultation des chaussées et banque de données routières	45'427.80
Déblaiement de la neige	526'736.05
Entretien routes communales	17'344.55
Entretien divers	25'506.35
Protection des batraciens et divers	16'336.85
Route internationale Lucelle-Kloesterli	-1'045.40
Entretien des itinéraires cyclables	14'627.90
Travaux confiés à des tiers et divers	245'877.90
Entretien des filets de protection	19'707.20
Auscultation des chaussées	16'654.00
Frais non remboursés par assurances	<u>5'277.75</u>
	<u><u>2'666'919.50</u></u>

3151.00	Véhicules et machines	70'729.75
	Appareils de mesures La Roche	<u>30'926.70</u>
		<u><u>101'656.45</u></u>

4260.00	Dédommagements divers :	
	Glissières de sécurité	85'341.85
	Signalisation et balises	33'566.15
	Remboursement ECA/H-JU et CGFR pour le réseau cantonal radio	108'083.85
	Salage	6'030.25
	Prestations pour UTIX	222'641.45
	Autres prestations	<u>39'433.50</u>
		<u><u>495'097.05</u></u>

**Principales variations par rapport au budget**

3010.00 -170'034.55

- 0,87 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3090.00 -11'011.30

Programme de formation pour la section "Entretien"  
moins étoffé qu'attendu.

3101.00 -24'370.70

Moins de remplacement de la signalisation.

3101.01 -185'940.70

Moins d'utilisation de carburant et moins de pannes.

3103.00 4'466.85

Plus d'acquisitions de livre.

3111.00 -8'624.20

Moins de besoin pour les sections administrative et technique.

3120.00 -6'898.40

Diminution des coûts d'énergie.

3130.00 -18'411.85

Moins de travaux de marquage routier.

3133.00 27'263.70

Part cantonale pour le logiciel de comptabilité analytique.

3137.00 9'266.20

Plus de kilomètres parcourus.

3141.00	70'538.25	4260.00	-128'902.95
Plus de besoin que prévu.		Prestations fournies à l'Unité territoriale moins importantes.	
3141.01	466'919.50	4260.10	-211'760.30
Entretien (hivernal notamment) plus important qu'attendu.		Correction du décompte 2015 des coûts facturés à l'Unité territoriale (voire également rubrique 422.3161.00).	
3151.00	-33'343.55	4600.05	1'952'513.50
Réparations d'équipements moins élevées qu'attendu.		4630.00	-124'930.03
3632.00	-18'838.00	La part à l'impôt fédéral aux huiles minérales (rubr. 4600.05) augmente fortement.	
Moins de coûts des communes.		Baisse des subventions fédérales liées aux routes cantonales, assainissement du bruit routier et dangers naturels.	
4210.00	29'513.00	4610.10	-11'341.60
Augmentation liée à un effet volume.		Prestations fournies pour l'A16 moins importantes que prévu.	
4250.00	-24'945.50		
Moins de ventes réalisées.			





Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>420 SIN Constructions routières</b>	<b>6,731,380.15</b>	<b>461,932.15</b>	<b>10,325,000</b>	<b>881,500</b>	<b>7,106,399.90</b>	<b>660,573.60</b>
420.5010.00 Aménagement du réseau routier	1,398,668.20		4,845,000		2,636,901.40	
420.5010.01 Maintenance du réseau routier	3,897,728.45		3,900,000		3,289,047.90	
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	302,773.85		500,000		294,631.00	
420.5060.00 Equipements et véhicules	366,830.85		400,000		234,244.70	
420.5620.00 Subventions aux communes pour l'aménagement de routes	540,786.00		540,000		540,127.00	
420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires	56,000.45		80,000		77,490.00	
420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle	39,820.80		20,000		10,000.00	
420.5720.00 Subventions fédérales pour l'aménagement de routes redistribuées	128,771.55		40,000		23,957.90	
420.6300.00 Subventions fédérales pour l'aménagement de routes		223,495.30		791,500		460,667.30
420.6320.00 Part des communes à l'aménagement du réseau routier		109,665.30		50,000		175,948.40
420.6700.00 Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer		128,771.55		40,000		23,957.90

## 420 SECTION DES CONSTRUCTIONS ROUTIÈRES

### Indications de détail

5010.00	Aménagement du réseau routier H18 :		
	- Le Noirmont - Le Boéchet	142'333.65	
	- Traversée du Noirmont	105'015.55	
	- Etudes H18 en général	54'517.25	
	- Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont	32'916.90	334'783.35
	Projets d'agglomération de Delémont :		
	- Courroux, route cantonale	54'971.75	
	- Delémont Sud-Est, étude	12'692.95	67'664.70
	St-Ursanne, réfection du pont St-Jean		689'941.45
	Porrentruy, rues Trouillat, Gravier et Merguin		258'690.95
	Aménagement des pistes cyclables		71'358.55
	Etudes pour PGEE et OPAM		56'480.50
	Mesures écologiques (batraciens, etc.)		36'167.25
	Etudes et acquisitions de terrain		6'565.80
	Fontenais, traversée		-122'984.35
			<u>1'398'668.20</u>
5060.00	Véhicules		178'983.20
	Lames à neige		113'163.30
	Epareuses		68'662.60
	Divers équipements		6'021.75
			<u>366'830.85</u>

5010.01	Maintenance du réseau routier :	
	Les Breuleux - Peuchapatte	526'166.05
	Saint-Ursanne - Les Enfers	513'763.85
	Réfection d'ouvrages d'art	471'814.50
	Les Breuleux - Cerneux-Veusil	324'282.15
	Danger naturel, chutes de pierres	301'205.00
	Courrendlin - Vicques	241'733.50
	Les Emibois - Le Roselet, réfection	237'364.00
	St-Ursanne - Les Malettes, réfection	228'942.80
	Essertfallon-Epiquerez, réfection	169'941.60
	Route de Tariche, réfection	163'801.20
	Maintenance du réseau routier	139'704.60
	Miécourt, sortie côté Charmoille	122'570.80
	Courtételle, pont sur la Sorne	83'164.50
	Delémont, route de Rossemaison	73'542.20
	Epauvillers, participation	59'586.00
	Courtedoux, rue Combatte, réfection	54'274.75
	Glovelier, giratoire Eglise, réfection	49'871.80
	Lugnez, centre, réfection	34'933.90
	Vendlincourt, porte d'entrée Nord	25'697.30
	Bourrignon - Lucelle, glissement	25'466.60
	Buix, réfection traversée	23'826.10
	Alle, carrefour Est	11'951.70
	Develier-Dessus, affaissement	4'540.70
	Choindez, mur le long de la Birse	2'576.50
	Saulcy - Lajoux, réfection	2'121.00
	Les Muriaux, réfection PS CJ	1'677.00
	Le Peu Péguignot, réfection PS CJ	1'677.00
	Delémont, girtoire Jumbo, réfection	1'155.90
	Courtételle - Courtemelon, reprofilage	375.45
		<u>3'897'728.45</u>

5620.00	Subventions aux communes pour :	
	- Aménagement routes	238'190.00
	- Trottoirs	197'266.00
	- Eclairage public	<u>105'330.00</u>
		<u><u>540'786.00</u></u>

6300.00	Subventions fédérales pour :	
	Assainissement du bruit routier	147'117.35
	Protection contre les chutes de pierres	39'203.40
	Piste cyclable Courrendlin - Châtillon	24'300.00
	Mesures écologiques	10'974.55
	Piste cyclable Courroux - Vicques	<u>1'900.00</u>
		<u><u>223'495.30</u></u>

6320.00	Subventions communales pour :	
	Traversée du Noirmont	147'612.50
	St-Ursanne - Les Malettes (partic. ASA)	25'000.00
	Traversée de Fontenais	<u>-62'947.20</u>
		<u><u>109'665.30</u></u>

### Principales variations par rapport au budget

5010.00 - 3'446'331.80  
Divers décalages temporels (Le Noirmont - Le Boéchet, traversée du Noirmont, itinéraire cyclable Delémont - Soyhières, Porrentruy, Les Breuleux - Cerneux-Veusil, mesures écologiques)

5010.03 - 197'226.15  
Décalages temporels.

5060.00 - 33'169.15  
Décalages temporels.

5620.01 - 23'999.55  
Décalages temporels.

5680.00 + 19'820.80  
Décalage temporel.

6300.00 - 568'004.70  
Moins de mesures écologiques et subventions pour le pont St-Jean à St-Ursanne plus octroyées.

6320.00 + 59'665.30  
Solde net sur décomptes finaux de divers chantiers (traversée du Noirmont et de Fontenais).



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>421 SIN route nationale A16</b>	<b>1,523,817.14</b>	<b>1,474,782.75</b>	<b>1,819,200</b>	<b>2,473,500</b>	<b>2,270,964.95</b>	<b>2,239,620.30</b>
421.3010.00 Traitements du personnel	1,121,435.30		1,226,600		1,748,268.15	
421.3049.00 Prestations en nature, habillement			500			
421.3050.00 Assurances sociales	74,700.25		77,200		110,979.05	
421.3051.00 Caisse de pensions	111,946.95		130,900		165,310.85	
421.3053.00 Assurance-accidents	1,791.40		7,600		13,315.95	
421.3054.00 Cotisations allocations familiales	33,843.80		34,900		50,672.35	
421.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	11,140.00		11,500		15,753.90	
421.3090.00 Formation du personnel	1,535.70		6,000		3,020.70	
421.3100.00 Fournitures de bureau	6,104.88		9,000		2,222.00	
421.3101.00 Carburant, pneus et matériel	19,071.35		25,000		21,810.85	
421.3102.00 Imprimés pour information	48,923.11		168,000		16,797.60	
421.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	3,107.25				6,554.00	
421.3111.00 Mobilier, machines			2,000		118.15	
421.3120.00 Eau, énergie, combustible	10,578.40		16,000		15,750.00	
421.3130.00 Prestations de service	17,216.90		19,000		20,756.55	
421.3134.00 Primes d'assurances de choses	4,173.80		4,000		3,853.20	
421.3151.00 Entretien d'objets mobiliers	6,634.60		19,500		9,940.65	
421.3161.00 Loyers	47,035.80		46,500		56,118.30	
421.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	4,577.65		15,000		9,722.70	
421.4250.00 Ventes		74,570.85		75,500		28,455.05
421.4260.00 Remboursements de frais A16		45,534.00		10,000		449,459.00
421.4470.00 Fermages		18.00-				18.00
421.4610.10 Subventions fédérales A16		1,354,695.90		2,388,000		1,761,688.25

## 421 SIN - ROUTE NATIONALE A16

### Indications de détail

3101.00 Carburant	9'051.50
Pneus	302.15
Pièces de rechange et divers	<u>9'717.70</u>
	<u><u>19'071.35</u></u>

3120.00 Chauffage et énergie des locaux à la rue  
Saint-Maurice à Delémont

3130.00 Affranchissement du courrier	2'920.85
Téléphone	<u>14'296.05</u>
	<u><u>17'216.90</u></u>

3161.00 Location rue Saint-Maurice

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 -105'164.70

- 0,35 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3090.00 -4'464.30

Moins de formation(s).

3101.00 -5'928.65

Moins de frais.

3102.00 -119'076.89

Frais d'inauguration et de documents de synthèse  
moins élevés.

3120.00 -5'421.60

Moins d'énergie.

3151.00 -12'865.40

Moins d'entretien.

3170.00 -10'422.35

Moins de déplacements.

4260.00 -35'534.00

Baisse des prestations A16 fournies à UTIX.

4610.10 -1'033'304.10

En fonction des charges salariales qui servent de base au calcul du subventionnement.





Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
421 SIN route nationale A16	1,789,067.64		2,100,000		3,573,266.29	
421.5010.00 Participation cantonale construction A16	1,789,067.64		2,100,000		3,573,266.29	

## 421 SECTION DE LA ROUTE NATIONALE A16

### Indications de détail

5010.00 Le montant total des travaux se répartit ainsi :

- Section 1 (Plate-forme douanière de Boncourt)	34'596.80
- Section 2 (frontière française - Porrentruy Ouest)	6'659'141.25
- Section 3 (évitement de Porrentruy)	284'318.90
- Section 4 (Porrentruy Est - Courgenay)	-1'232.45
- Section 5 (Courgenay - Glovelier, y c. évitement de St-Ursanne)	843'328.35
- Section 6 (Glovelier - Delémont Ouest)	2'903'801.10
- Section 7 (évitement de Delémont)	38'759.35
- Section 8 (Delémont Est - frontière bernoise)	<u>30'231'811.00</u>
	<u><u>40'994'524.30</u></u>

Dont :	- Prestations de tiers	35'684'697.30
	- Frais de personnel	5'309'827.00

La part nette cantonale s'élève donc à CHF 1 789 067.54 soit 5.01 % des prestations de tiers pour la construction de l'autoroute A16.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>422</b>	<b>SIN centre d'entretien A16</b>	<b>10,705,261.05</b>	<b>11,733,396.75</b>	<b>12,420,600</b>	<b>12,837,800</b>	<b>11,599,431.08</b>	<b>11,676,807.45</b>
422.3010.00	Traitements du personnel	3,232,769.25		3,317,100		3,099,296.70	
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	18,027.35		22,000		18,023.70	
422.3050.00	Assurances sociales	203,008.50		208,400		192,167.40	
422.3051.00	Caisse de pensions	284,045.75		280,100		255,730.20	
422.3053.00	Assurance-accidents	59,358.30		54,200		62,645.25	
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	91,464.15		94,200		86,314.55	
422.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	30,165.55		29,900		28,423.75	
422.3090.00	Formation du personnel	10,419.25		18,000		26,754.40	
422.3099.00	Autres charges de personnel	1,390.00		1,000			
422.3100.00	Fournitures de bureau	1,746.30		3,000		2,491.95	
422.3101.00	Matériel service hivernal	84,390.65		148,000		146,225.55	
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	750.10		1,000			
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	61,647.50		176,000		58,060.35	
422.3101.03	Matériel pour service technique	60,463.55		60,000		56,421.00	
422.3101.04	Matériel de signalisation	13,963.90		12,000		11,627.55	
422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	114,493.20		40,000		54,704.05	
422.3103.00	Abonnement	917.65		1,000		1,008.20	
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	27,113.00		30,000		42,258.70	
422.3113.00	Matériel informatique	69.85		3,000		1,182.40	
422.3120.00	Eau, énergie, combustibles	165,000.80		180,000		173,552.60	
422.3120.01	Energie A16	1,413,600.30		1,500,000		1,468,472.35	
422.3130.00	Prestations de service	138,463.15		39,000		123,586.69	
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UTIX	410,588.50		485,000		496,247.30	
422.3133.00	Logiciels informatiques	64,416.20		60,000		108,965.60	
422.3137.00	Impôts et taxes	499,782.20		543,000		466,353.75	
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	30,766.90		60,000		35,345.35	
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	660,356.00		800,000		620,567.30	
422.3141.02	Travaux de tiers pour l'entretien des surfaces vertes	4,513.90		10,000		3,026.90	
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	934,898.10		1,200,000		1,086,734.10	
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	115,483.60		129,000		126,442.50	
422.3141.05	Travaux de tiers pour compensations écologiques	267,947.40		275,000		248,460.80	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
422.3141.06 MI - mesures individuelles	602,255.20		950,000		852,498.00	
422.3141.07 RP - réparations	207,729.20		170,000		249,081.70	
422.3141.08 SV - services, sécurité, police constr., plaintes, demandes F1	13,669.15		10,000		26,436.20	
422.3141.09 CP - commandes de prestations de F1	129,679.65		380,000		69,933.15	
422.3144.00 Entretien technique du Centre A16	88,660.20		156,000		73,144.50	
422.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	3,719.70		10,500		3,652.80	
422.3151.00 Entretien outillage et appareils			2,000		237.60	
422.3161.00 Coût d'utilisation des véhicules UTIX	619,724.35		920,000		1,192,756.84	
422.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	37,802.75		42,200		30,599.35	
422.4260.00 Remboursements pour dégâts		269,021.35		140,000		152,035.10
422.4260.01 Prestations du personnel UTIX aux chantiers A16		545,411.70		148,500		232,897.60
422.4310.00 Recettes diverses		23,626.60		20,000		28,569.80
422.4610.10 Offre entretien A16		9,350,471.20		10,714,300		9,398,021.70
422.4610.11 MI - mesures individuelles		663,440.65		1,000,000		951,847.95
422.4610.12 RP - réparations		269,595.95		210,000		339,839.05
422.4610.13 SV - services		99,772.60		120,000		82,141.60
422.4610.14 CP - commandes prestations de F1		505,457.95		480,000		492,727.45
422.4610.15 UT divers tiers		6,598.75		5,000		1,272.80-

## 422 SIN - CENTRE D'ENTRETIEN A 16

Travaillant sous (un) contrat de prestations pour financer ses multiples tâches dont certaines sont très apériodiques et difficilement prévisibles, la section peut rencontrer d'importantes variations favorables comme défavorables. Les écarts les plus importants seront expliqués.

### Indications de détail

3120.00 Eau, énergie et combustible du Centre d'entretien

3120.01 Energie pour les installations A16

3141.01	Canalisations, vidanges	80'608.25
	Lavage	199'543.20
	Curage et vidange chaussées	137'684.60
	Curage et vidange sous-sol des tunnels	103'499.10
	Nettoyage des déshuileurs	104'488.75
	Taxes de recyclage boues et déchets	34'532.10
		<hr/>
		660'356.00
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 -84'330.75

- 0,98 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3090.00 -7'580.75

Moins de cours, notamment pour la sécurité au travail.

3101.00 -63'609.35

Dépenses directement en lien avec la météo hivernale.

3101.02 -114'352.50

Moins de dépenses.

3101.05 74'493.20

4260.00 129'021.35

Dépenses en lien avec la fréquence et l'intensité des accidents.

Remboursement à la rubrique 4260.00, dans laquelle figurent en plus les prestations de personnel.

3120.00	-14'999.20
Frais d'énergie des bâtiments moins élevés que prévu.	
3120.01	-86'399.70
Frais d'énergie des installations A16 moins élevés que prévu.	
3130.00	-75'536.85
Part jurassienne au mandat portant sur la réorganisation de l'UTIX.	
3130.01	-74'411.50
Facturations prestations RCJU.	
3137.00	-43'217.80
TVA à payer selon recettes effectives.	

3141.00	-29'233.10
3141.01	-139'644.00
3141.02	-5'486.10
3141.03	-265'101.90
3141.04	-13'516.40
3141.05	-7'052.60

Charges liées à l'entretien moins élevées que prévu.

3141.06	-347'744.80
4610.11	-336'559.35

Refacturation via le contrat de prestations, y compris prestations de personnel.

3141.07	37'729.20
4610.12	59'595.95

Refacturation via le contrat de prestations, y compris prestations de personnel.

3141.08	3'669.15
4610.13	-20'227.40

Refacturation via le contrat de prestations, y c. prestations de personnel.

3141.09	-250'320.35	4610.10	-1'363'828.80
4610.14	25'457.95		
<p>Refacturation via le contrat de prestations.  Peu de prestations de tiers. Refacturation des travaux effectués par le personnel de l'UTIX.</p>		<p>Revenus en correspondance des charges; selon contrat de prestations et neutralisation du bénéfice sur ce contrat (bénéfice mis en transitoire).</p>	
3144.00	-67'339.80		
<p>Frais d'entretien moins élevés.  Recettes équivalentes à la rubrique 420.4260.10.</p>			
3161.00	-300'275.65		
<p>Correction du décompte 2015 des coûts facturés à l'Unité territoriale (voir également rubrique 420.4260.10)</p>			
3170.00	-4'397.25		
<p>Moins de déplacements effectués.</p>			
4260.01	396'911.70		
<p>Travaux refacturés plus importants que prévu. Prestations du personnel UTIX effectuées pour les routes cantonales et pour l'achèvement de l'A16.</p>			





Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
422      SIN centre d'entretien A16	656,006.30		400,000		60,643.75	
422.5060.00 Equipements et véhicules	656,006.30		400,000		60,643.75	

**422 SECTION DU CENTRE D'ENTRETIEN A16**

**Indications de détail**

5060.00 Véhicules	584'473.25
Divers équipements	45'025.45
Lames à neige	<u>26'507.60</u>
	<u><u>656'006.30</u></u>

**Principale variation par rapport au budget**

5060.00	+ 256'006.30
Décalages temporels.	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>430 SIN Bâtiments et domaines</b>	<b>11,924,257.15</b>	<b>2,797,313.54</b>	<b>12,320,500</b>	<b>2,776,000</b>	<b>11,859,836.75</b>	<b>2,755,891.40</b>
430.3010.00 Traitements du personnel	961,740.95		882,500		906,552.05	
430.3010.01 Traitements des concierges	2,870,627.75		3,193,500		2,894,335.60	
430.3043.00 Indemnités de logement	18,000.00		18,000		18,000.00	
430.3050.00 Assurances sociales	233,545.00		257,800		257,915.20	
430.3051.00 Caisse de pensions	345,781.30		276,400		325,027.85	
430.3053.00 Assurance-accidents	8,978.50		11,800		15,101.65	
430.3054.00 Cotisations allocations familiales	105,192.50		116,600		117,642.10	
430.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	34,753.25		38,400		35,246.10	
430.3090.00 Formation du personnel	9,507.40		10,000		8,215.00	
430.3100.00 Fournitures de bureau	4,137.65		4,000		4,597.15	
430.3101.00 Produits de nettoyage et matériel	151,211.30		180,000		175,263.40	
430.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	2,343.75		3,000		2,579.15	
430.3111.00 Appareils et équipements	45,517.75		55,000		50,262.25	
430.3120.00 Eau, énergie, combustibles	1,796,433.95		2,010,000		1,800,921.30	
430.3130.00 Prestations de service	28,740.45		25,500		27,832.50	
430.3132.00 Honoraires conseillers externes, experts	51,793.65		60,000		67,226.95	
430.3134.00 Assurance immobilière	226,717.35		234,000		226,623.60	
430.3137.00 Taxes communales	176,555.75		150,000		139,456.65	
430.3144.00 Entretien des bâtiments de l'Etat	2,324,268.10		2,220,000		2,233,721.70	
430.3151.00 Entretien des appareils	11,044.30		14,000		14,999.95	
430.3160.00 Loyers	2,490,312.35		2,530,000		2,509,873.60	
430.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	16,505.00		19,000		15,843.70	
430.3431.00 Entretien courant, biens-fonds PF	489.30		1,000		3,061.95	
430.3439.00 Autres charges des biens-fonds PF	10,059.85		10,000		9,537.35	
430.4250.00 Ventes		9,860.95		10,000		11,419.75
430.4260.00 Remboursements de frais		141,413.10		100,000		87,071.45
430.4430.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF		47,118.60		21,000		21,475.55
430.4463.00 Participation ECA		463,537.45		500,000		300,000.00
430.4470.00 Loyers (PA)		2,135,383.44		2,145,000		2,335,924.65

## 430 SIN - BATIMENTS ET DOMAINES

### Indications de détail

3101.00	Achat de petit matériel et de produits d'entretien et de nettoyage pour tous les bâtiments administratifs ou scolaires de l'Etat	
3111.00	Machines et appareils de conciergerie	
3120.00	Ce poste regroupe les frais de l'ensemble des bâtiments de l'Etat à l'exception du Centre sportif de Porrentruy et des routes nationales	
	- chauffage	775'317.25
	- eau	109'683.90
	- électricité	694'371.80
	- charges dans bâtiments de tiers	217'061.00
		<u>1'796'433.95</u>
3130.00	Nettoyages par des tiers	352.30
	Port, téléphone, divers	12'462.45
	Cotisations et divers	15'925.70
		<u>28'740.45</u>

3144.00	Chantiers dans les bâtiments de l'Etat	939'507.95
	Réparations et entretiens divers	901'566.60
	Contrats de maintenance d'installations	354'768.15
	Aménagements extérieurs, fleurs	126'278.40
	Révision de citernes	2'147.00
		<u>2'324'268.10</u>
3160.00	Beau-Site, Porrentruy	389'884.00
	Morépoint E, Delémont	330'450.80
	Rue des Moulins, Delémont	294'468.00
	St-Maurice, Delémont (SIN)	34'438.00
	St-Michel, Delémont	235'846.80
	Personnes morales, Les Breuleux	160'056.00
	Rue de l'Avenir, Delémont	166'918.20
	Office des véhicules, Porrentruy	108'250.00
	Office des véhicules, Saignelégier	24'400.00
	Police judiciaire, Delémont	132'000.00
	Service de l'informatique, Le Noirmont	196'992.00
	Route de Moutier, Delémont	200'764.80
	Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	71'740.00
	Ecoles, salles de classe	42'500.00
	Poste police, Gare CFF, Delémont	10'232.00
	Ateliers de formation, rue St-Randoald	72'000.00
	Autres locations, arrondi	19'371.75
		<u>2'490'312.35</u>

3431.00 Rubriques comptables MCH2 montrant le détail des  
 3439.00 objets liés au patrimoine financier.

3111.00 -9'482.25

Moins d'acquisitions que prévu.

4470.00	Fondation rurale interjurassienne	880'000.00
	HEP-BEJUNE (jusqu'au 31.07.2016)	197'500.00
	Résidence les Cerisiers	250'000.00
	Foyer Décours, Chevenez	170'280.00
	Salles Ecoles du CEJEF	79'480.25
	Autres loyers	354'687.65
	Fermages	103'435.54
		<hr/>
		2'035'383.44
		<hr/> <hr/>

3120.00 -213'566.05

Principalement, économies sur frais de chauffage.

3132.00 -8'206.35

Etudes moins importantes que prévu.

3134.00 -7'282.65

Rabais octroyé en matière d'assurance immobilière.

**Principales variations par rapport au budget**

3010.00 79'240.95

+ 0,64 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3137.00 26'555.75

Taxe unique STEP pour nouveau bâtiment EFAT Porrentruy.

3010.01 -322'872.25

- 5,46 postes (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3160.00 104'268.10

Hausse de l'entretien courant, notamment suite à un dégât d'eau.

3101.00 -28'788.70

Moins de produits de nettoyage.

3144.00 -39'687.65

Baisse des coûts de locations, principalement de la Halle d'expertises des véhicules à Porrentruy.

4260.00 41'413.10

Participation d'une assurance à un sinistre (dégât d'eau).

4430.00 26'118.60

Droit de superficie pour le Campus Strate J.

4463.00 -36'462.55

Montant versé en fonction du résultat brut de l'ECA.

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>430 SIN Bâtiments et domaines</b>	<b>7,680,794.95</b>	<b>106,596.10</b>	<b>6,900,000</b>		<b>11,160,311.75</b>	<b>313,138.00</b>
430.5040.00 Constructions et transformations de bâtiments	7,680,794.95		6,900,000		11,160,311.75	
430.6300.00 Subventions fédérales		106,596.10				148,138.00
430.6804.00 Recettes investissement extraordinaires pour les terrains bâtis						165,000.00



## 430 SECTION DES BÂTIMENTS ET DOMAINES

### Indications de détail

5040.00	Division Santé, Social et Arts, Avenir 33 Delémont (Carto 23)	5'983'415.15
	Division Technique, Porrentruy, assainissement des façades	1'055'826.50
	Morépont 2, Delémont, réfection toiture	157'779.75
	Serres jardin botanique, Porrentruy, couverture polycarbonate	94'706.00
	Morépont 2, Delémont, réaménagement rez-de-chaussée	79'889.15
	Prison, Delémont, réhabilitation	53'257.20
	Courtemelon, chemin d'accès (sécurité)	38'043.00
	Justice 2, Delémont, mesure de sécurité	34'922.00
	Division technique, Porrentruy, téléphonie	33'418.00
	Château, Porrentruy, mur de soutènement	32'569.00
	Hôtel des Halles, Porrentruy, fenêtres	31'367.00
	Banné, Porrentruy, étude future implantat.	30'189.20
	Morépont 2, Delémont, remplacement WC	23'585.65
	Ecole de culture générale, Delémont, fenêtres	21'380.00
	Office des véhicules, Delémont, porte de sécurité	7'525.00
	Banné, Porrentruy, mur soutènement	2'602.00
	Château, Porrentruy, divers	320.35
		<hr/>
		7'680'794.95
		<hr/> <hr/>

6300.00	Prisons, Porrentruy, solde	88'155.00
	Morépont 2, Delémont, réfection toiture	15'870.00
	Fours à Chaux, St-Ursanne, solde	2'571.10
		<hr/>
		106'596.10
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

5040.00 + 780'794.95  
 Décalages temporels de travaux (chantier de l'Avenir 33 principalement, mais compensé partiellement par d'autres projets retardés, par exemple centre d'entretien cantonal, local informatique aux Prés Roses, assainissement façades Division technique Porrentruy).

6300.00 + 106'596.10  
 Décalages temporels subventions prison Porrentruy.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>740 Office des véhicules</b>	<b>3,704,021.24</b>	<b>34,534,273.90</b>	<b>3,728,100</b>	<b>34,605,000</b>	<b>3,795,388.12</b>	<b>34,137,233.20</b>
740.3010.00 Traitements du personnel	2,513,433.50		2,533,400		2,576,204.45	
740.3050.00 Assurances sociales	157,445.70		159,200		160,432.55	
740.3051.00 Caisse de pensions	236,136.55		219,100		236,191.05	
740.3053.00 Assurance-accidents	13,905.30		4,700		4,737.45	
740.3054.00 Cotisations allocations familiales	70,935.30		72,000		72,072.10	
740.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	23,382.55		23,800		23,889.10	
740.3090.00 Formation du personnel	20,789.40		25,000		6,960.85	
740.3100.00 Fournitures de bureau	38,521.54		45,000		43,286.00	
740.3101.00 Matériel d'exploitation, fournitures	24,869.80		26,200		25,022.95	
740.3101.01 Achats de plaques et autres march.	61,084.60		50,000		52,176.55	
740.3101.02 Matériel d'exploitation, fournitures	1,287.80		8,000		4,010.60	
740.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	1,727.10		3,700		2,672.90	
740.3110.00 Appareils			9,000		1,616.80	
740.3111.00 Machines, appareils et véhicules	459.00		4,000		7,018.85	
740.3112.00 Prestations en nature, habillement	2,425.85		4,000		4,087.65	
740.3130.00 Prestations de service	284,876.80		288,200		285,259.68	
740.3132.00 Assurance qualité	2,706.50		7,000		4,574.09	
740.3134.00 Primes d'assurances	73,889.30		73,800		98,436.60	
740.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	1,835.15		2,900		2,472.35	
740.3151.00 Appareils techniques	19,067.20		19,800		29,375.30	
740.3158.00 Entretien des immobilisations incorporel les	10,536.55		18,800		14,730.65	
740.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	12,094.25		13,000		13,897.90	
740.3190.00 Prestations en dommages et intérêts	2,870.75				1,569.45	
740.3600.21 Part Confédération aux vignettes auto.	16,687.40		19,000		21,054.20	
740.3600.22 Part Confédération autorisation spéciale	5,135.00		3,000		4,465.00	
740.3600.23 Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	104,918.35		90,000		94,673.05	
740.3611.00 Dédommagement au canton de Neuchâtel	3,000.00		5,500		4,500.00	
740.4030.00 Taxes des véhicules à moteur		29,459,172.25		29,500,000		28,918,139.10
740.4031.00 Taxes bateaux		3,991.50		4,000		3,796.00
740.4210.00 Emoluments		5,067,796.00		5,100,000		5,207,226.00

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
740.4803.00 Impôts extraordinaires sur la propriété		3,314.15		1,000		8,072.10

## 740 OFFICE DES VEHICULES

### Indications de détail

3130.00	Téléphone	11'625.90	4030.00	Taxes automobiles	29'161'843.25
	Taxes postales	215'781.35		Taxes cyclomoteurs (à la rubr. 4210.00)	
	Honoraires	2'000.00		Assurances cyclomoteurs (à la rubr. 4210.00)	
	Frais de poursuites	53'833.45		Vignettes autoroutières	79'756.60
	Elimination de documents et divers	1'317.60		Redevances poids lourds	202'938.35
	Cotisations	318.50		Divers	14'634.05
		<u>284'876.80</u>			<u>29'459'172.25</u>
3134.00	Assurances cyclomoteurs	41'564.65	4031.00	Taxes bateaux (uniquement)	3'991.50
	Assurances RC	32'324.65			
		<u>73'889.30</u>			
3150.00	Considérer également le détail des rubriques 3151.00 et 3158.00.		4210.00	Expertises	1'485'278.30
				Permis de circulation, plaques et autorisations diverses	2'238'450.00
				Plaques aux enchères	34'820.00
				Permis de conduire	815'043.25
				Mesures administratives	283'405.10
				Débours, rappels, poursuites, divers	184'925.60
				Autorisations manifestations	25'873.75
					<u>5'067'796.00</u>

**Principales variations par rapport au budget**

3101.01 11'084.60

Renouvellement du stock de plaques minéralogiques  
(contre émolument à la rubrique 740.4210.00).

3101.02 -6'712.20

Concerne des achats d'essence en 2016. Pas d'action de prévention.

3110.00 -9'000.00

Montant moyen mis au budget n'a pas été utilisé.  
A mettre également en rapport avec les charges d'entretien à la  
rubrique 3151.00 liée aux appareils techniques.

3111.00 -3'541.00

Les valeurs moyennes n'ont pas été atteintes en 2016.

3132.00 -4'293.50

L'audit prévu aura lieu début 2017 (recertification).

3190.00

2'870.75

Rubrique et montant imprévisibles par nature, particulièrement si apériodiques. Un cas de dommages et intérêts.

3600.21

-2'312.60

3600.22

2'135.00

3600.23

14'918.35

Obligation légale de rétrocession en fonction de l'évolution du parc véhicules. Refacturation complète. Redistribution.

3611.00

-2'500.00

Nouvelle convention avec le canton de Neuchâtel revue à la baisse.  
Délai d'adaptation des budgets suivants.

4030.00

-40'827.75

Proche du budget. + 1,9% par rapport aux comptes 2015.

4210.00

-32'204.00

Proche du budget. Légère diminution -2,7% par rapport à 2015.  
Moins d'expertises, de permis et d'immatriculations.

4803.00

2'314.15

Il s'agit de l'élimination des notes de crédit prescrites.



Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	Département de la formation de la culture et des sports	226,357,727.14	90,661,217.69	227,810,600	91,326,100	226,122,276.87	91,164,607.44



Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	Département de la formation de la culture et des sports	3,798,754.66	1,249,280.01	5,953,000	1,906,000	3,079,433.75	1,287,292.04

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>500 Service de l'enseignement</b>	<b>20,256,235.52</b>	<b>10,830,216.15</b>	<b>19,882,100</b>	<b>11,052,000</b>	<b>21,517,153.42</b>	<b>10,820,391.10</b>
500.3000.00 Jetons de présence	455.00		11,000		9,015.00	
500.3010.00 Traitements du personnel	2,072,741.80		2,005,800		2,089,170.90	
500.3050.00 Assurances sociales	128,612.00		126,300		127,763.50	
500.3051.00 Caisse de pensions	168,868.50		152,900		167,739.95	
500.3053.00 Assurance-accidents	3,735.60		3,700		3,787.70	
500.3054.00 Cotisations allocations familiales	58,081.35		57,200		57,570.85	
500.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	19,303.60		18,900		19,099.45	
500.3090.00 Formation du personnel	1,972.45		10,000		7,252.00	
500.3090.01 Recherche et développement	47,265.20		80,000		59,015.10	
500.3100.00 Fournitures bureau	1,459.30		11,000		3,583.70	
500.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	1,206.70		1,000		1,039.20	
500.3130.00 Honoraires et prestations de service	132,040.91		162,500		134,429.50	
500.3130.01 Mesures pédagothérapeutiques	4,286,207.51		3,325,000		4,685,294.17	
500.3130.02 Prestations activités scolaires particulières	10,810.30		10,000		9,296.90	
500.3130.03 Prestations Centre de compétence Delta	522,997.25		650,000		440,079.80	
500.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts	54,000.00				504.20	
500.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	9,122.50		12,000		8,862.70	
500.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	43,268.00		64,000		54,270.80	
500.3631.00 Subventions à des institutions intercantionales	253,292.00		253,300		298,137.00	
500.3632.00 Subventions aux bibliothèques	57,535.00		57,000		57,455.00	
500.3635.00 Subventions d'exploitation aux écoles privées	1,857,034.00		2,357,500		2,183,722.80	
500.3636.00 Subventions aux institutions JU	9,621,625.00		9,613,000		9,850,000.00	
500.3636.01 Subventions aux institutions scolaires extracantoniales	904,601.55		900,000		1,250,063.20	
500.4210.00 Emoluments pour actes administratifs		5,336.00		4,000		2,250.00
500.4260.00 Remboursements de frais		1,075.75		2,000		1,084.95
500.4612.00 Part des communes		10,823,804.40		11,046,000		10,817,056.15

## 500 SERVICE DE L'ENSEIGNEMENT

### Indications de détail

3090.01	CEVES cellule évaluation et statistique	17'256.00	3130.01	Prestations du CETL	130'540.00
	PISA, contribution annuelle	6'426.00		Prestations en logopédie	3'461'549.15
	Ateliers scientifiques et techniques EPFL	10'000.00		Prestations en psychomotricité	187'658.60
	Autres projets	13'583.20		Autres prestations (traitements)	149'530.00
		<u>47'265.20</u>		Indemnités transport (Hôpital de jour/parents)	322'600.00
				Autres frais divers (y c. informatiques)	34'329.76
					<u>4'286'207.51</u>
3130.00	Affranchissement du courrier	17'419.80			
	Téléphone (SEN et psychomotricité)	10'353.65			
	Serveur suisse en éducation	11'400.00	3170.00	Conseillers pédagogiques et employés	38'540.45
	Projet SIEF	61'873.81		Membres des commissions	99.40
	Contribution FICD (éducation citoyenneté)	20'000.00		Frais de déplacement d'élèves, frais de	
	Autres mandats (3)	5'000.00		réception et divers	4'628.15
	Autres projets et divers	5'993.65			<u>43'268.00</u>
		<u>132'040.91</u>			
			3631.00	Conférence intercantonale de l'instruction	
				publique de la Suisse romande et du Tessin	199'724.00
				Contribution spéciale pour nouvelle unité	
				des moyens d'enseignement	53'568.00
					<u>253'292.00</u>

3635.00	Collège Saint-Charles, Porrentruy	933'734.00
	Ecole Sainte-Ursule, Porrentruy	841'000.00
	Ecole Saint-Paul, Porrentruy	82'300.00
	Subventions pour placements d'élèves	0.00
		<u>1'857'034.00</u>

3010.00 66'941.80

- 0,49 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").  
Mutations plus chères que prévu.

3636.00 Fondation Pèrène

3130.01 961'207.51

3636.01	Centre régional d'apprentissages spécialisés, La Chaux-de-Fonds	785'469.58
	Fondation Perceval, Saint-Prex	-21'349.35
	Institut St-Joseph, Villars-Sur-Glâne	93'184.57
	Centre de pédagogie curative du Jura bernois	2'262.95
	Fondation Glânoise, Romont	34'753.30
	Transports liés aux placements	10'280.50
		<u>904'601.55</u>

Les comptes 2014 affichaient un dépassement important. 2015 affichait un pic à 4,7 mios. Le budget 2016 reprenait l'objectif d'OPTI-MA. Finalement, les comptes 2016 bouclent avec 399'086.66 francs de mieux que 2015 (essentiellement en matière de logopédie). Un groupe de travail a été nommé. Des effets supplémentaires sont attendus en 2017.

3130.03 -127'002.75

Retour au niveau 2014. L'année 2015 était très basse.

### Principales variations par rapport au budget

3000.00 -10'545.00

Décompte partiel. Imputation à la rubrique 3090.01 pour les groupes temporaires.

3132.00 54'000.00

Mandat d'analyse du fonctionnement et de réorganisation du SEN. Début de la mise en œuvre. Demande de crédit supplémentaire et information complète.

3170.00 -20'732.00

En lien avec la variation de la rubrique 3000.00.  
Vacance de postes, notamment dans les fonctions de conseillers  
pédagogiques.

3635.00 -500'466.00

En fonction de l'évolution du nombre d'élèves et du coût de l'élève public.  
Le nombre d'élèves s'inscrit en baisse.

4612.00 -222'195.60

63,5 % des montants des postes 3130.01, 3130.02, 3130.03,  
3636.00 et 3636.01.

Dès 2015, la rubrique centralise également la neutralisation des effets  
OPTI-MA du domaine de l'enseignement à reporter sur les communes.

Un premier décompte provisoire prenait en compte 508'000 francs pour 2015.

Enfin, un montant de 381'000 francs a été admis définitivement pour  
l'année 2015 au décompte de la répartition des charges 2016.

De même, une nouvelle estimation de 1'155'000 francs au lieu de 1'681'000  
francs a été prise en compte au titre de la répartition des charges 2016.

Ajustement définitif de l'économie 2016 au décompte 2017, selon la procédure arrêtée.

La neutralisation des effets des autres mesures OPTI-MA pour les communes  
se trouve à la rubrique 613.3602.11.

La procédure de prise en compte (acompte-décompte) est la même.

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement</b>	<b>800,899.00</b>		<b>800,000</b>		<b>800,185.00</b>	
500.5620.00	Subventions aux communes pour construction et transformation d'écoles	800,899.00		800,000		800,185.00	

## 500 SERVICE DE L'ENSEIGNEMENT

### Indications de détail

5620.00	Porrentruy, restaurant scolaire collège Thurmann	388'000.00
	Delémont, extension du collège	376'000.00
	La Baroche, rénovation halle gymnastique et école primaire de Miécourt	21'765.00
	Porrentruy, réaménagement de la bibliothèque du collège St-Charles	14'568.00
	Haute-Sorne, aménagement d'une bibliothèque à l'école primaire de Glovelier	<u>566.00</u>
		<u><u>800'899.00</u></u>

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>501 Ecoles enfantines</b>	<b>9,839,040.05</b>	<b>6,157,966.40</b>	<b>10,030,900</b>	<b>6,369,600</b>	<b>9,849,233.35</b>	<b>6,155,319.35</b>
501.3020.00 Traitements du corps enseignant	8,258,802.40		8,490,700		8,291,177.80	
501.3050.00 Assurances sociales	520,146.20		540,900		511,077.55	
501.3051.00 Caisse de pensions	730,149.25		667,800		723,499.30	
501.3053.00 Assurance-accidents	15,368.35		16,200		15,001.95	
501.3054.00 Cotisations allocations familiales	234,324.80		224,600		229,300.75	
501.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	77,424.45		80,700		76,318.30	
501.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	2,824.60		10,000		2,857.70	
501.4612.00 Part des communes aux dépenses générales		6,157,966.40		6,369,600		6,155,319.35



## 501 ECOLES ENFANTINES

### Principales variations par rapport au budget

3020.00 -231'897.60

+ 2,27 postes (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.

Estimation globale du budget. Très proche de la valeur 2015, malgré un effectif en apparence augmentation.

3170.00 -7'175.40

Dès 2015, suppression du remboursement des frais de déplacement aux remplaçants.

4612.00 -211'633.60

Part des communes (63,5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel.

Fruit de multiples décomptes et répartitions, le résultat final des comptes de la répartition des charges de l'enseignement diffère du budget.

Pourtant, le décompte global 2016 à charge des communes est de 70'125'590.33 francs au lieu des 70'091'328.00 francs annoncés à l'acompte 2016.

La différence est de 0,049%. Le décompte 2016 atteint 110,4 mios pour l'Etat et les communes avec la mesure OPTI-MA 125.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>502 Ecoles primaires</b>	<b>47,928,477.51</b>	<b>29,890,429.00</b>	<b>47,958,500</b>	<b>30,341,900</b>	<b>46,887,933.10</b>	<b>29,237,952.00</b>
502.3020.00 Traitements du corps enseignant	38,141,438.00		38,328,800		37,208,416.05	
502.3050.00 Assurances sociales	2,359,818.30		2,441,900		2,257,165.50	
502.3051.00 Caisse de pensions	3,180,893.10		2,968,300		3,063,115.30	
502.3053.00 Assurance-accidents	69,014.70		73,200		65,973.45	
502.3054.00 Cotisations allocations familiales	1,063,173.00		1,104,100		1,011,003.90	
502.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	350,157.00		364,200		336,743.30	
502.3104.00 Centre d'émulation et de compétences bilingues	8,318.15		25,000		11,664.85	
502.3130.00 Projet SIEF	192,867.71		200,000		186,582.15	
502.3130.01 Sessions bilingues					59,136.05	
502.3161.00 Locations	46,645.90		77,000		46,335.05	
502.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	49,708.50		100,000		47,661.55	
502.3632.00 Participation aux communes pour transports d'élèves	2,296,518.15		2,100,000		2,424,656.95	
502.3632.01 Subventions aux communes pour moyens d'enseignement	168,339.00		170,000		168,289.00	
502.3632.02 Contributions aux écoles pour activités culturelles et sociales	1,586.00		6,000		1,190.00	
502.4612.00 Part des communes aux dépenses générales		29,890,429.00		30,341,900		29,237,952.00

## 502 ECOLES PRIMAIRES

### Principales variations par rapport au budget

3020.00	-187'362.00
3051.00	212'593.10

+ 6,51 postes (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.  
Cf. commentaire introductif de la rubrique 501.3020.00.

Les cotisations à la caisse de pensions (rubr. 3051.00) dépendent essentiellement de l'âge (moyen) du personnel et, avec le rajeunissement opéré en 2015, l'effet est particulièrement important, surtout que le budget s'appuyait également sur un taux de cotisation moyen.

3104.00	-16'681.85
---------	------------

Frais liés aux actions menées.

3170.00	-50'291.50
---------	------------

Dès 2015, suppression du remboursement des frais de déplacement aux remplaçants.

3632.00	196'518.15
---------	------------

Diminution de - 128'138.80 francs par rapport à 2015.

4612.00	-451'471.00
---------	-------------

Part des communes (63,5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>503 Ecoles secondaires</b>	<b>35,390,529.63</b>	<b>22,163,757.40</b>	<b>35,342,400</b>	<b>22,407,500</b>	<b>35,774,402.75</b>	<b>22,374,905.25</b>
503.3020.00 Traitements du corps enseignant	27,907,928.65		27,969,900		28,416,929.70	
503.3050.00 Assurances sociales	1,758,227.30		1,781,600		1,796,194.75	
503.3051.00 Caisse de pensions	2,532,126.25		2,371,200		2,546,032.20	
503.3053.00 Assurance-accidents	52,549.10		53,400		52,325.50	
503.3054.00 Cotisations allocations familiales	791,939.25		805,600		807,215.60	
503.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	261,546.75		265,700		266,620.20	
503.3130.00 Projet SIEF	71,341.43		80,000		69,001.75	
503.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	6,714.80		30,000		10,414.40	
503.3170.01 Dédommagements Sports-Arts-Etudes	5,880.00		15,000		5,940.00	
503.3611.00 Ecolages des élèves versés à d'autres cantons	686,731.00		700,000		683,945.60	
503.3632.00 Participation aux communes pour transports des élèves	1,252,310.10		1,200,000		1,053,540.45	
503.3632.01 Subventions aux communes pour moyens d'enseignement	62,735.00		66,000		64,569.00	
503.3632.02 Contributions aux écoles pour activités culturelles et sociales	500.00		4,000		1,673.60	
503.4230.00 Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes		28,650.00		24,000		40,130.00
503.4230.01 Ecolages des élèves hors canton		21,588.00		2,000		8,650.00
503.4612.00 Part des communes aux dépenses		22,113,519.40		22,381,500		22,326,125.25

## 503 ECOLES SECONDAIRES

### Indications de détail

3611.00	Elèves de Lajoux et Les Genevez à Bellelay	592'641.00
	Elèves à Bâle-Campagne	29'250.00
	Elèves SAE à l'extérieur	13'840.00
	Elèves à Laufon (prolongation scolarité)	51'000.00
		<u>686'731.00</u>

3170.00 -23'285.20

Dès 2015, suppression du remboursement des frais de déplacement aux remplaçants.

3632.00 52'310.10

Montants effectifs ne sont complètement connus que lors du décompte en février de l'année suivante (admis à la répartition des charges).

### Principales variations par rapport au budget

3020.00	-61'971.35
3051.00	160'926.25

- 1,90 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

Cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel".

Les remarques des rubriques 3020.00 des centres d'imputations 501 et 502 restent pleinement valables.

Le recours à du personnel temporaire à l'heure peut expliquer une partie de la différence. L'essentiel tient aux classes, annuités et taux d'occupation effectifs.

4230.00 4'650.00  
4230.01 19'588.00

Selon l'effectif des élèves. Variation provient également du décalage entre année civile et scolaire (facturation).

4612.00 -267'980.60

Les communes financent le 63,5% des charges admises.  
En lien avec l'évolution des charges de personnel.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>504 Centre d'émulation informatique du Jura</b>	<b>497,467.30</b>	<b>278,723.80</b>	<b>508,300</b>	<b>281,500</b>	<b>490,888.45</b>	<b>279,043.30</b>
504.3010.00 Traitements du personnel	25,267.45		25,300		25,267.45	
504.3020.00 Traitements du corps enseignant	365,852.25		370,700		367,337.95	
504.3050.00 Assurances sociales	24,520.30		25,000		24,760.05	
504.3051.00 Caisse de pensions	37,332.75		36,900		36,920.00	
504.3053.00 Assurance-accidents	737.45		700		724.25	
504.3054.00 Cotisations allocations familiales	11,044.25		11,300		11,125.40	
504.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	3,629.95		3,700		3,541.10	
504.3100.00 Fournitures de bureau			1,500		75.55	
504.3102.00 Imprimés, publications			500			
504.3103.00 Littérature spécialisée, magazines			200			
504.3113.00 Matériel informatique	155.00		1,500		307.95	
504.3130.00 Honoraires et prestations de service	22,275.85		26,000		15,986.95	
504.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	6,652.05		5,000		4,841.80	
504.4612.00 Part des communes aux dépenses générales		278,723.80		281,500		279,043.30

## 504 CENTRE D'EMULATION INFORMATIQUE DU JURA

### Indications de détail

3130.00	Prestations du Centre MITIC interjurassien	17'646.35	4612.00	-2'776.20
	Prestations diverses	2'319.05		
	Frais de port, photocopies et divers	<u>2'310.45</u>		
		<u>22'275.85</u>		

Part des communes suit l'évolution des coûts effectifs (cf. rubr. 3020.00 et les charges sociales 3050-55).

### Principales variations par rapport au budget

3100.00	-1'500.00
3102.00	-500.00
3103.00	-200.00

Dépenses peuvent passer directement par la rubrique 504.3130.00, suivant avec quel partenaire le travail est réalisé.  
Faibles dépenses dans l'absolu.

3130.00	-3'724.15
---------	-----------

Décalage dans la facturation par le Canton de Berne qui engage la majorité des coûts de fonctionnement et d'acquisition du CMIJ (Centre Mitic InterJurassien).

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>505</b>	<b>Centre d'orientation scolaire et professionnelle et de psychologie scolaire</b>	<b>1,861,370.20</b>	<b>170,607.50</b>	<b>1,884,000</b>	<b>203,800</b>	<b>1,950,135.20</b>	<b>219,505.70</b>
505.3010.00	Traitements du personnel	1,487,335.55		1,508,400		1,565,808.85	
505.3050.00	Assurances sociales	94,252.45		94,900		97,832.75	
505.3051.00	Caisse de pensions	131,122.45		109,900		133,791.95	
505.3053.00	Assurance-accidents	2,750.75		2,800		2,892.35	
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	42,452.55		42,900		43,917.05	
505.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	14,039.70		14,200		14,484.85	
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	12,002.50		18,400		14,628.45	
505.3100.00	Fournitures bureau	8,827.45		9,000		8,946.80	
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	18,776.35		25,000		19,898.00	
505.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	653.65					
505.3130.00	Prestations de service	13,769.20		14,600		12,617.25	
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	35,387.60		43,900		35,316.90	
505.4240.00	Redevances d'utilisation		46,670.00		42,000		40,950.00
505.4250.00	Ventes d'imprimés		80.00		200		
505.4260.00	Remboursements de frais		117,818.50		111,600		118,892.70
505.4630.00	Subv. fédérales projet case management		6,039.00		50,000		59,663.00



## 505 CENTRE D'ORIENTATION SCOLAIRE ET PROFESSIONNELLE ET DE PSYCHOLOGIE SCOLAIRE

### Principales variations par rapport au budget

3090.00	-6'397.50	4260.00	6'218.50
Pas de formation continue sur l'autisme (congé maternité et démission de la titulaire).		Augmentation de la demande en rapport avec les prestations élargies (expertises) et nouveau mandat de prestations payantes (AvenirFormation).	
3103.00	-6'223.65	4630.00	-43'961.00
Charges globalement moindres.		Le projet de case management est terminé.	
3170.00	-8'512.40		
Déplacements très variables en fonction du lieu de provenance des demandes. Suppression de la structure "Accompagnement de projets formation professionnelle".			
4240.00	4'670.00		
Honoraires de rédaction facturés à la Conférence suisse des directeurs cantonaux de l'instruction publique (CDIP) pour la rédaction de travaux documentaires.			

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>510</b>	<b>Service de la formation des niveaux secondaire II et tertiaire</b>	<b>46,615,834.85</b>	<b>2,936,892.75</b>	<b>48,583,900</b>	<b>3,075,600</b>	<b>45,646,136.73</b>	<b>3,208,890.30</b>
510.3000.00	Jetons de présence membres de commission	19,072.50		18,500		14,593.75	
510.3000.01	Cours pour formateur en entreprise	30,277.50		21,000		18,428.50	
510.3010.00	Traitements du personnel	1,714,589.55		1,699,800		1,696,102.70	
510.3050.00	Assurances sociales	123,711.30		106,600		116,707.00	
510.3051.00	Caisse de pensions	158,125.50		135,500		162,572.00	
510.3053.00	Assurance-accidents	3,842.10		3,200		3,729.10	
510.3054.00	Cotisations allocations familiales	55,987.90		48,200		52,650.40	
510.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	16,568.50		15,900		15,823.05	
510.3090.01	Formation du personnel	100.00		1,000		1,075.00	
510.3100.00	Fournitures de bureau	17,878.15		21,400		18,006.80	
510.3102.00	Imprimés, publications	10,751.80		15,000		5,641.45	
510.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	355.55		300		345.60	
510.3130.00	Prestations de service	221,559.35		284,500		278,003.75	
510.3130.01	Manifestations, expositions, comptoirs	21,459.40		28,000		21,692.60	
510.3139.00	Frais de procédures de qualification	1,050,309.90		1,020,000		999,421.45	
510.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	40,722.40		39,700		40,984.40	
510.3611.01	Mesures de transition (10e année)	22,210.00		56,400		36,550.00	
510.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2,802,485.00		3,095,500		2,847,738.00	
510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	781,600.00		767,800		942,890.00	
510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	736,000.00		778,000		611,162.00	
510.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	528,216.00		494,000		461,442.00	
510.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	949,128.00		977,000		796,620.00	
510.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	466,810.00		492,600		497,880.00	
510.3611.08	Filières préparatoires	38,820.00		88,600		102,654.45	
510.3611.09	Filières HE-ARC	11,420,454.63		11,880,000		11,078,023.80	
510.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	257,933.50		234,400		262,851.45	
510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	6,752,629.20		6,743,000		5,963,553.53	
510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	833,051.00		800,000		723,767.65	
510.3611.14	Universités cantonales	9,333,540.00		9,500,000		9,278,725.50	
510.3611.15	Frais de formation hors convention	296,582.00		300,000		276,473.00	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
510.3631.00 Subventions institutions intercantionales	178,858.22		171,000		186,018.00	
510.3635.00 Subventions écoles privées (EJCM)	1,600,000.00		1,600,000		1,600,000.00	
510.3635.01 Subventions au Bibliobus	424,000.00		424,000		430,000.00	
510.3635.02 Subventions cours interentreprises	1,031,140.00		1,000,000		957,260.00	
510.3635.03 Subventions cours formation continue	165,155.00		171,000		136,114.90	
510.3637.00 Bourses d'études et d'apprentissages	4,423,855.00		5,300,000		4,777,420.00	
510.3637.01 Bourses pour cas de rigueur	71,920.00		90,000		79,000.00	
510.3637.02 Aides diverses aux apprentis et élèves	16,135.90		24,000		16,214.90	
510.3705.00 Subventions fédérales redistribuées			138,000		138,000.00	
510.4210.00 Emoluments		300.00		100		
510.4230.00 Contributions aux examens		158,932.00		170,000		154,878.00
510.4250.00 Ventes d'imprimés		1,239.00		1,500		1,515.20
510.4260.00 Remboursements de frais		292,145.05		137,000		246,195.10
510.4260.01 Remboursements de bourses		98,310.00		50,000		70,202.30
510.4401.00 Intérêts de prêts d'études		12,173.70		20,000		11,915.70
510.4630.00 Subventions fédérales aux bourses		222,838.00		223,000		224,447.00
510.4630.01 Subventions fédérales en faveur de la formation prof. (système forfaits)		2,150,955.00		2,336,000		2,361,737.00
510.4700.00 Subventions fédérales à redistribuer				138,000		138,000.00

## 510 SERVICE DE LA FORMATION DES NIVEAUX SECONDAIRES II ET TERTIAIRE

### Indications de détail

3130.00	Affranchissement du courrier	22'889.00
	Cours de robotique EPFL	40'000.00
	Ateliers scientifiques	10'000.00
	Mandat filières de formation école supérieure	675.65
	Mandat filières de formation hautes écoles	678.30
	Inauguration Campus Strate J	20'211.20
	Mandat CABI	30'000.00
	Nouvelle formation postgrade CABI/UniNE	50'000.00
	Journées Européennes des Métiers d'Art	9'761.95
	Divers mandats	7'439.70
	Téléphone et divers	10'519.40
	Cotisations diverses	15'292.00
	Séance plénière CIIP	4'092.15

221'559.35

3139.00	Indemnités journalières, frais de déplacement et cours pour expert-e-s	547'027.55
	Frais de matériel	88'290.45
	Frais d'examens hors canton	410'311.60
	Validation des acquis	4'680.30

1'050'309.90

3611.02	Berne, Bienne et Lyss	286'185.00
	ceff Moutier, St-Imier, Tramelan	1'312'305.00
	La Chaux-de-Fonds et Le Locle	577'825.00
	Neuchâtel, Cernier et Colombier	626'170.00

2'802'485.00

3611.03	Fribourg	54'000.00
	Genève	61'300.00
	Vaud	634'200.00
	Bâle-Campagne	24'800.00
	Lucerne	7'300.00

781'600.00

3611.05	Genève	112'500.00
	Fribourg	31'500.00
	Valais	10'000.00
	Vaud	313'000.00
	Bâle-Campagne	20'316.00
	Bâle-Ville	8'000.00
	Grisons	4'900.00
	Soleure	13'000.00
	Tessin	5'000.00
	Zürich	10'000.00

528'216.00

3611.07	Bâle-Ville	23'500.00	3611.13	Argovie	236'448.95
	Laufon (maturité gymnasiale bilingue)	349'300.00		Berne	18'487.50
	Fribourg	19'050.00		Fribourg	34'350.00
	Tessin	12'400.00		Lucerne	135'001.25
	Valais	7'800.00		Tessin	24'166.65
	Vaud	54'760.00		Valais	5'233.35
		<u>466'810.00</u>		Vaud	141'850.00
				Zurich	237'513.30
					<u>833'051.00</u>
3611.09	Contributions HES (y compris HE-ARC)	8'745'182.93	3631.00	Conférence des directeurs cantonaux de l'instruction publique (contribution annuelle + frais d'exécution de divers accords intercantonaux)	105'363.00
	CLP - Excédent charges ARC	1'806'361.00		Centre suisse de services Formation professionnelle	68'585.00
	Indemnités étudiant-e-s Santé	150'095.00		Conseil suisse d'accréditation	2'123.00
	Découvert, amortissement	80'000.00		Autres conférences	2'787.22
	Mandat de prestations (module complémentaire et maturité spécialisée santé)	627'750.00			<u>178'858.22</u>
	Activation VLAN HE-ARC	11'065.70			
		<u>11'420'454.63</u>			
3611.10	Hautes écoles spécialisées du Canton de Berne		3637.02	Apprenti-e-s et étudiant-e-s méritant-e-s	8'350.00
				Echanges linguistiques (frais de transports)	6'600.50
				Tremplin / Appui scolaire aux apprenti-e-s	800.00
				Divers	385.40
					<u>16'135.90</u>

### Principales variations par rapport au budget

3000.01	9'277.50	3611.01	-34'190.00
		3611.02	-293'015.00
Légère augmentation du nombre de périodes d'enseignement, selon exigences fédérales et décalage temporel de la facturation des interventions du personnel du COS.		3611.03	13'800.00
		3611.04	-42'000.00
		3611.05	34'216.00
		3611.06	-27'872.00
		3611.07	-25'790.00
		3611.08	-49'780.00
3130.00	-62'940.65	3611.09	-459'545.37
		3611.10	23'533.50
Plusieurs mandats différés dans le temps ou moins élevés que prévu, notamment CABI, promotion de l'apprentissage, filières de formation en école supérieure ou en haute école.		3611.11	9'629.20
		3611.13	33'051.00
		3611.14	-166'460.00
		3611.15	-3'418.00

3130.01 -6'540.60  
Participation pour l'édition 2016 du Salon interjurassien de la formation moins élevée que celle budgétisée.

3139.00 30'309.90  
Hausse du nombre de candidats et augmentation des frais d'examens hors canton.

Les prévisions d'effectifs sont très difficiles, notamment la réalité des choix des personnes diffère d'une année à l'autre.  
L'année 2016 est marquée par une diminution globale de - 987'840.67 francs par rapport au budget, mais de + 1'339'127.95 francs par rapport à 2015. Le total est de 35,2 mios contre 33,9 mios (35,1 mios en 2014). L'année 2015 était donc exceptionnelle. 2016 retrouve la progression. Le domaine est coutumier des variations contraires, voire d'une année à l'autre. L'année 2016 est principalement marquée par deux variations. Par rapport à 2015, le montant de la HE-Arc (rubr. 3611.09) progresse de + 0,3 mio. La volonté de stabiliser les charges se confirme. La HEP-BEJUNE (rubr. 3611.11) progresse de + 0,8 mio (ouverture Strate J notamment).

3635.02	31'140.00	4260.00	155'145.05
<p>Subvention en rapport avec le nombre de jours de cours (en lien avec les ordonnances de formation) et le montant forfaitaire journalier fixé dans les différentes professions. Hausse du nombre de jours de cours et du forfait journalier dans différentes professions. + 73'880.00 francs par rapport à 2015.</p>		<p>Part LPR attribuée à la 1<sup>ère</sup> étape du projet "PROentreprises" (+ 92'200 francs). Participation pour cours formateur-trice-s en entreprise (+ 8'200 francs). Le solde (+ 54'745.05 francs) représente une augmentation des remboursements de frais de procédure de qualification à charge des candidat-e-s ou d'autres cantons et des contributions aux frais d'enseignement à charge d'entreprises formatrices.</p>	
3637.00	-876'145.00	4260.01	48'310.00
<p>Malgré les modifications légales introduites relevant les minimas accordés, le montant total diminue encore largement. Conjoncture et mutations de personnel influencent le montant distribué. Mise en place d'un nouveau logiciel comptable.</p>		<p>Montant dépend des abandons de formation. L'effet comptable des transitoires est important.</p>	
3637.01	-18'080.00	4630.01	-185'045.00
<p>Montant le plus faible de ces cinq dernières années. A l'image de la rubr. 3637.00.</p>		<p>La contribution forfaitaire versée à la RCJU en 2016 par le SEFRI se monte à 9'137'514 francs (9'279'836 francs en 2015). 6'345'455 francs sont ventilés aux différentes divisions du CEJEF (rubr. 4610), 441'846 francs à la FRI et 13'706 francs à ECR. Restent ici les forfaits des élèves fréquentant d'autres écoles que celles des divisions du CEJEF ou de la FRI, ainsi que la part des subventions attribuées pour l'organisation des cours interentreprises (3,0%), pour l'organisation des examens (3,0%), pour la formation continue à des fins professionnelles (4,0%) et pour les prestations particulières (1,0%). Globalement, 2016 a vu une diminution des apprenti-e-s et une légère hausse des forfaits fédéraux, par rapport aux prévisions du budget.</p>	
3705.00	-138'000.00		
4700.00	-138'000.00		
<p>Décalage dans le temps du projet "PROentreprises" (service de conseil et de placement d'apprenti-e-s) et de ce fait, de la participation fédérale du Secrétariat d'Etat à la formation, à la recherche et à l'innovation (SEFRI) qui est conditionnée par les étapes fixées.</p>			

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>510</b>	<b>Service de la formation des niveaux secondaire II et tertiaire</b>	<b>854,080.00</b>	<b>648,594.01</b>	<b>1,050,000</b>	<b>770,000</b>	<b>739,545.00</b>	<b>773,281.04</b>
510.5470.00	Prêts d'études transformables	615,645.00		600,000		487,015.00	
510.5470.01	Prêts d'études remboursables	38,435.00		150,000		72,530.00	
510.5660.00	Subvention en faveur de l'EJCM					180,000.00	
510.5660.01	Subvention en faveur de l'Ecole JU du bois	200,000.00		300,000			
510.6470.00	Transformations de prêts d'études		527,615.00		600,000		515,745.00
510.6470.01	Remboursements de prêts d'études		120,979.01		170,000		257,536.04



## 510 SERVICE DE LA FORMATION DES NIVEAUX SECONDAIRE II ET TERTIAIRE

### Principales variations par rapport au budget

5470.00 + 15'645.00

5470.01 - 111'565.00

6470.00 - 72'385.00

6470.01 - 49'020.99

Evaluation délicate lors de l'établissement du budget (obligation légale dépendante des demandes et des situations fiscales et familiales).

5660.01 - 100'000.00

Décalage temporel.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>511</b>	<b>Fonds pour le soutien aux formations professionnelles</b>	<b>1,004,707.04</b>	<b>1,004,707.04</b>	<b>1,000,500</b>	<b>1,000,500</b>	<b>1,133,828.40</b>	<b>1,133,828.40</b>
511.3010.00	Traitements du personnel	48,397.60		54,600		55,636.10	
511.3050.00	Assurances sociales	3,671.75		3,400		4,213.70	
511.3051.00	Caisse de pensions	4,012.35		3,800		4,090.80	
511.3053.00	Assurance-accidents	151.65		100		132.85	
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1,603.45		1,600		1,890.75	
511.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	454.65		500		522.80	
511.3100.00	Matériel de bureau			5,000			
511.3130.00	Frais d'administration	3,288.60				3,257.25	
511.3130.01	Frais de perception	29,581.55		30,000		29,399.65	
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais					319.50	
511.3500.50	Attribution au fonds pour le soutien aux formations professionnelles	40,044.99		2,000			
511.3635.00	Subventions cours interentreprises	568,780.00		600,000		601,860.00	
511.3635.01	Subventions procédures de qualification	115,683.00		110,000		111,162.00	
511.3635.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	22,400.00		15,000		13,300.00	
511.3635.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	6,200.00		30,000		4,000.00	
511.3635.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	68,582.25		30,000		78,025.00	
511.3635.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	45,752.00		59,500		176,360.00	
511.3635.08	Subventions stages domaine santé-social	32,903.20		40,000		36,458.00	
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	13,200.00		15,000		13,200.00	
511.4240.00	Contributions au fonds		1,004,257.04		1,000,000		1,007,382.45
511.4309.00	Recettes diverses		450.00		500		400.00
511.4500.50	Prélèvement sur le fonds pour le soutien aux formations professionnelles						126,045.95

## 511 FONDS POUR LE SOUTIEN AUX FORMATIONS PROFESSIONNELLES

### Principales variations par rapport au budget

Globalement les variations de charges et de revenus encore plus, sont très limitées compte tenu des montants et des politiques en jeu.

3500.50

38'044.99

Les revenus étant légèrement supérieurs aux charges, le fonds fait l'objet d'une attribution en 2016.

La rubrique 3500.50 est utilisée car il s'agit de fonds de tiers et non de capitaux propres.

Tous les détails peuvent être obtenus à l'adresse suivante :  
<http://www.jura.ch/fonds>

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>520 Office de la culture</b>	<b>5,470,144.95</b>	<b>699,010.85</b>	<b>5,605,000</b>	<b>632,900</b>	<b>5,476,763.77</b>	<b>606,278.95</b>
520.3000.00 Jetons de présence	2,800.00		10,000		6,220.00	
520.3010.00 Traitements du personnel	1,197,046.95		1,237,300		1,288,156.95	
520.3050.00 Assurances sociales	76,932.00		78,100		79,515.45	
520.3051.00 Caisse de pensions	122,958.05		115,400		122,104.55	
520.3053.00 Assurance-accidents	2,336.35		2,300		2,324.45	
520.3054.00 Cotisations allocations familiales	34,670.80		35,300		35,801.35	
520.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	11,523.75		11,700		11,861.25	
520.3090.00 Formation du personnel			2,000		200.00	
520.3100.00 Fournitures de bureau	8,755.70		11,100		8,526.45	
520.3102.00 Impression Jurassica et CAJ	47,425.80		47,500		26,112.90	
520.3103.00 Documentation professionnelle Acquisition pour ArCJ	490.40		1,500		2,893.15	
520.3109.00 Autres charges de matériel	39,613.85		22,000		19,065.85	
520.3110.00 Appareils et matériel	3,886.35		5,500		11,994.00	
520.3130.00 Mandats et prestations de service	159,444.35		162,800		148,515.64	
520.3130.01 Mandats pour archéologie cantonale	600,981.15		600,000		655,725.50	
520.3130.02 Jurassica - fonctionnement - gestion	471,604.55		430,000		424,860.85	
520.3132.00 Mandats d'experts	137,629.15		201,000		125,359.85	
520.3150.00 Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	1,000.00		1,000			
520.3151.00 Entretien véhicules	7,173.20		7,500		4,133.68	
520.3159.00 Entretien d'oeuvres d'art, reliures, restaurations	29,636.35		37,000		51,861.45	
520.3160.01 Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3,000.00		3,000		815.48	
520.3160.02 Loyer centre gestion collections archéo	54,000.00		54,000		54,000.00	
520.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	24,219.40		32,000		29,217.75	
520.3199.00 Contributions diverses pour DAC	176.00		1,000		675.00	
520.3636.00 Subventions aux associations culturelles	891,602.00		891,000		853,357.00	
520.3636.01 Subventions aux musées	616,500.00		621,000		596,000.00	
520.3636.02 Subventions allouées par commissions spécifiques	82,999.20		90,000		97,863.35	
520.3636.03 Subventions aux associations de protection	21,500.00		22,000		21,000.00	
520.3636.04 Cours de Miracles	76,000.00		76,000		75,847.10	
520.3636.05 Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150,000.00		150,000		165,000.00	

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
520.3636.07 Jurassica - subventions à des tiers	399,376.60		450,000		440,888.77	
520.3636.08 Subventions supra-cantoniales pour DAC	106,863.00		108,000		107,866.00	
520.3636.09 Fondation pour le Théâtre du Jura	73,000.00		73,000			
520.3637.00 Bourses pour ateliers artistiques	15,000.00		15,000		9,000.00	
520.4250.00 Ventes d'imprimés		2,040.00		2,500		2,218.00
520.4260.00 Remboursements de frais		96,022.10		400		672.70
520.4600.90 Part aux revenus de la Confédération		440,837.75		500,000		451,838.25
520.4630.00 Subventions fédérales		30,000.00		30,000		60,000.00
520.4630.11 Subventions fédérales pour fouilles archéologiques		130,111.00		100,000		91,550.00

## 520 OFFICE DE LA CULTURE

### Indications de détail

3102.00	Impression Jurassica	5'927.55
	Impression Cahiers d'archéologie (no 37) et autres publications archéologiques	<u>41'498.25</u>
		<u>47'425.80</u>
3130.00	ArCJ	34'380.25
	Délégué à la culture, offre culturelle scolaire	81'050.00
	Mandat "mur de pierre sèche"	17'793.80
	CMH : organisation journées euro patrimoine	3'815.30
	Téléphone, ports	15'023.40
	Divers	<u>7'381.60</u>
		<u>159'444.35</u>
3130.01	Personnel temporaire pour travaux archéol.	535'006.40
	Fouille Courtételle, St-Maurice et St-Ursanne	29'093.65
	Frais sondages et petites interventions	0.00
	Mandats d'études	30'920.90
	Base de données	<u>5'960.20</u>
		<u>600'981.15</u>

3132.00 Cf. page suivante

3636.00	Université populaire jurassienne	119'237.00
	Société jurassienne d'émulation	63'080.00
	Fédération ass. cult. Franches-Montagnes	21'850.00
	Scène animation théâtre Delémont	6'080.00
	Fédération jur. sociétés de théâtre amateur	5'700.00
	Orchestre de Chambre jurassien, Delémont	4'750.00
	Orchestre de la ville de Delémont	4'750.00
	Crescendo	23'750.00
	Ass. des écrivains neuchâtelois et jurassiens	950.00
	Fédération jurassienne de musique	24'700.00
	Fédération des patoisants	2'850.00
	Union des chanteurs jurassiens	1'280.00
	Centre culturel régional Delémont (CCRD)	100'000.00
	Centre culturel du district Porrentruy (CCDP)	150'000.00
	Espace d'art contemporain (les halles)	23'750.00
	Espace culturel Café du Soleil, Saignelégier	71'250.00
	Centre jeunesse et culture, Delémont	42'750.00
	Atelier de gravure, Moutier	57'000.00
	Espace culturel La Nef, Le Noirmont	11'400.00
	Coordination Jeune Public	71'250.00
	Institut jurassien sciences, lettres et arts	7'125.00
	Ensemble de cuivres jurassien	14'250.00
	Musique des Lumières	19'000.00
	AICC- Fest'hiver et éviDanse	27'750.00
	Extrapol	<u>17'100.00</u>
		<u>891'602.00</u>

3132.00	Mandats ArCJ	37'266.15
	Microfilmage et scannage	0.00
	Chef de projet SIGMA	11'122.35
	Maintenance AGORA	1'484.55
	Désinfection et désacidification documents	66'960.00
	Interreg V "patrimoines franco-suisses en partage	9'500.00
	Mandats divers	11'296.10
		<hr/>
		137'629.15
		<hr/> <hr/>

3636.01	Musée jurassien d'art et d'histoire, Delémont	251'000.00
	Musée de l'Hôtel-Dieu, Porrentruy	181'000.00
	Musée rural jurassien, Les Genevez	29'000.00
	Musée jurassien des arts, Moutier	85'000.00
	Musée Chappuis-Fähndrich	33'000.00
	Musée suisse de la distillation	28'000.00
	Musées d'importance régionale	9'500.00
		<hr/>
		616'500.00
		<hr/> <hr/>

3636.02	Subventions allouées par la commission culturelle interjurassienne et les commissions spécifiques aux affaires culturelles	
3636.03	Centre jurassien d'archives et de recherches économiques	12'000.00
	Autres associations (4)	9'500.00
		<hr/>
		21'500.00
		<hr/> <hr/>

4600.90 Part à l'impôt du Casino

**Principales variations par rapport au budget**

3109.00 17'613.85

Conditionnement d'archives (Tribunal de première instance).

3130.01 981.15

4630.11 30'111.00

Charges dans l'estimation budgétaire, recettes meilleures. Pourtant :

- l'activité réelle des chantiers peut largement différer des prévisions car sujette à de multiples impondérables, notamment par des découvertes plus importantes.
- obligation fédérale et cantonale de continuer les investigations.
- obtention partielle de subventions fédérales, avec un certain décalage temporel.

3130.02 41'604.55

3636.07 -50'623.40

Charge globale est en baisse par rapport au budget.  
Ecritures uniques en vue du transfert du personnel chargé la rubrique 3130.02.

3132.00 -63'370.85

Programme de microfilmage et scannage non effectué (- 30'000 fr.),  
incidence sur chef de projet SIGMA (- 38'000 fr.).

3636.02 -7'000.80

CiLi (littérature), 18'000 francs au lieu de 20'000 (budget).  
CiCaS (arts de la scène), 20'000 francs au lieu de 25'000.  
Selon mesures OPTI-MA.

4260.00 95'622.10

Deux éléments extraordinaires expliquent ces importantes recettes  
supplémentaires : partenariat avec une entreprise privée pour la  
restauration d'archives industrielles (pour deux tiers) et des cours donnés  
(un tiers).

4600.90 -59'162.25

Confirmation de la diminution des recettes en provenance du casino.





Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>520 Office de la culture</b>	<b>925,409.60</b>	<b>600,686.00</b>	<b>2,766,000</b>	<b>1,136,000</b>	<b>821,005.15</b>	<b>442,011.00</b>
520.5040.00 CREA - Centre des arts et de la scène	550.00-				45,138.00	
520.5060.00 Mobilier, équipement	15,273.60		20,000		33,856.15	
520.5560.00 Participation à Fondation CREA	10,000.00		2,000,000			
520.5560.01 Participation à Fondation Thurmann			100,000			
520.5620.00 Subventions cant. pour rénovations des monuments	300,000.00		300,000		300,000.00	
520.5720.00 Subventions fédérales redistribuées pour monuments & archéologie	600,686.00		346,000		442,011.00	
520.6700.00 Subventions fédérales pour monuments et archéologie à redistribuer		600,686.00		346,000		442,011.00
520.6893.00 Prélèvement provision capital CREA				790,000		

## 520 OFFICE DE LA CULTURE

### Indications de détail

5040.00 Solde comptable des études pour le Théâtre du Jura

5060.00 Mobilier d'archivage

5620.00	St-Ursanne, espaces publics	90'000.00
	Delémont, église St Marcel	60'000.00
	Porrentruy, maison Turberg	46'500.00
	Le Noirmont, clocher	40'000.00
	Delémont, bâtiment rue du 23-Juin 36	21'000.00
	St-Ursanne, rénovation maison de la dîme	10'000.00
	Porrentruy, chapelle de Lorette	15'000.00
	Soubey, maison paysanne 64/65	7'500.00
	Delémont, chapelle du Vorbourg	5'000.00
	Courrendlin, maison rue du 23-Juin 11	5'000.00
		<hr/>
		300'000.00
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

5560.00 - 1'990'000.00

6893.00 - 790'000.00

Pas de versement de montant (procédure de recherche de fonds privés par la fondation).

5560.01 - 100'000.00

Pas de versement de montant dans l'attente d'une décision parlementaire.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>521 Bibliothèque cantonale (OCC)</b>	<b>628,600.61</b>	<b>91,690.45</b>	<b>707,700</b>	<b>101,800</b>	<b>623,572.49</b>	<b>40,228.85</b>
521.3000.00 Jetons de présence des commissions			1,200		915.00	
521.3010.00 Traitements du personnel	342,594.10		342,700		324,386.00	
521.3050.00 Assurances sociales	21,828.35		21,400		20,749.20	
521.3051.00 Caisse de pensions	31,708.50		26,700		29,814.90	
521.3053.00 Assurance-accidents	612.95		600		600.05	
521.3054.00 Cotisations allocations familiales	9,831.75		9,700		9,048.10	
521.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	3,242.75		3,200		2,979.90	
521.3090.00 Formation du personnel	930.00		1,200		760.00	
521.3100.00 Fournitures de bureau	6,503.10		7,000		7,800.95	
521.3103.00 Achats d'ouvrages	59,053.80		59,000		55,055.90	
521.3109.00 Autres charges de matériel	2,557.75		3,000		2,963.35	
521.3110.00 Appareils et matériel					498.00	
521.3130.00 Honoraires et prestations de service	126,801.61		157,500		145,255.89	
521.3130.01 Vignettes BBS, prêt interbibliothécaire	541.95		500		377.20	
521.3130.02 Evénements	931.00		50,000			
521.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	1,614.55		2,000		1,019.25	
521.3159.00 Matériel de conservation	13,215.45		15,000		14,238.65	
521.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	6,633.00		7,000		7,110.15	
521.4260.00 Remboursements de frais		91,690.45		99,000		40,228.85
521.4630.00 Subventions fédérales				2,800		

## 521 BIBLIOTHEQUE CANTONALE

### Indications de détail

3103.00 Abonnements à des périodiques	10'371.08
Acquisitions de publications	48'682.72
Achats livres, fonds anciens	0.00
	<hr/>
	59'053.80
	<hr/> <hr/>
3130.00 Réseau des bibliothèques de Suisse occidentale (RERO)	72'922.85
Réseau des bibliothèques NE et JU	10'521.00
Mandats divers	12'757.50
Microfilmage et numérisation de documents	24'846.91
Manifestations : né pour lire, vernissages, prix suisses de littérature, etc.	3'540.00
Droits d'auteur, ports et divers	2'213.35
	<hr/>
	126'801.61
	<hr/> <hr/>
3159.00 Reliure d'ouvrages et de périodiques	5'084.90
Restauration d'ouvrages anciens	8'130.55
	<hr/>
	13'215.45
	<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3130.00 -30'698.39

Numérisation : - 5'000 francs (moins cher que prévu).  
Mandats : - 25'000 francs (changement procédure d'attribution).

3130.02 -49'069.00

Exposition Bible Moutier-Grandval : report temporel pour des raisons techniques.

4260.00 -7'309.55

Un peu moins de recettes que prévu, car ouverture de l'Espace Renfer plus tardive.

4630.00 -2'800.00

Plus de subventions fédérales.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>522 Musée des sciences naturelles (OCC)</b>	<b>692,572.30</b>	<b>14,819.15</b>	<b>721,500</b>	<b>16,500</b>	<b>669,999.87</b>	<b>15,727.90</b>
522.3000.00 Jetons de présence			300		35.00	
522.3010.00 Traitements du personnel	481,912.80		503,300		468,461.65	
522.3050.00 Assurances sociales	29,484.75		31,100		28,846.95	
522.3051.00 Caisse de pensions	34,875.45		32,500		33,822.00	
522.3053.00 Assurance-accidents	897.95		900		854.20	
522.3054.00 Cotisations allocations familiales	13,294.80		14,100		12,947.20	
522.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,435.10		4,600		4,270.45	
522.3090.00 Formation continue du personnel	2,320.00		3,500			
522.3100.00 Fournitures de bureau	3,937.15		4,000		3,407.80	
522.3101.00 Plantes, entretien des plantes et matériel	26,875.45		27,000		26,366.61	
522.3102.00 Imprimés, publications	2,150.50		3,000		700.00	
522.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	3,663.05		4,000		3,737.75	
522.3109.00 Marchandises destinées à la revente	1,992.30		2,000		2,075.15	
522.3111.00 Animaux (taxidermie) et appareils	7,374.90		7,500		13,003.65	
522.3112.00 Vêtements de travail	4,637.70		5,000		4,370.10	
522.3119.00 Achats pour collection MJSN	14,146.05		15,000		12,245.25	
522.3130.00 Prestations de service et honoraires	49,843.90		50,000		45,322.26	
522.3134.00 Primes d'assurances	1,069.20		1,200		964.20	
522.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	1,916.30		2,000		2,096.15	
522.3159.00 Entretien, reliure	630.00		1,000		330.00	
522.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	7,114.95		9,500		6,143.50	
522.4240.00 Produits des entrées du Musée		10,901.30		11,000		10,874.45
522.4250.00 Ventes de marchandises		3,917.85		5,000		4,853.45
522.4260.00 Remboursements de frais				500		

## 522 MUSEE DES SCIENCES NATURELLES

### Indications de détail

3130.00	Evénements muséographiques, mandats	45'413.30
	Téléphone, taxes et divers	<u>4'430.60</u>
		<u><u>49'843.90</u></u>

### Principale variation par rapport au budget

3170.00 -2'385.05

Tou-te-s les apprenti-e-s en place au Jardin botanique ont l'obligation en fin de 2<sup>e</sup> année - début 3<sup>e</sup> année d'effectuer un stage en vente et production à Courtemelon. Il n'y a pas eu de stage pratique à Courtemelon, FRI, en 2016. Montant des déplacements peut donc varier selon l'année, le nombre de personnes concernées et également leur domicile.

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
522 Musée des sciences naturelles (OCC)	30,051.65		53,000			
522.5060.00 Véhicules et appareils	30,051.65		53,000			



**522 MUSÉE DES SCIENCES NATURELLES**

**Indication de détail**

5060.00 Remplacement d'une camionnette

**Principale variation par rapport au budget**

5060.00 - 22'948.35  
Acquisition moins onéreuse que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>523 Section archéologie et paléontologie (OCC)</b>	<b>3,288,190.83</b>	<b>3,288,190.85</b>	<b>3,465,900</b>	<b>2,990,000</b>	<b>4,251,817.23</b>	<b>4,100,599.35</b>
523.3000.00 Jetons de présence A16	400.00		1,000		200.00	
523.3010.00 Traitements du personnel	2,416,442.60		2,599,800		3,094,589.65	
523.3050.00 Assurances sociales	154,952.60		162,200		200,970.60	
523.3051.00 Caisse de pensions	231,391.20		240,300		266,177.40	
523.3053.00 Assurance-accidents	4,422.60		3,600		5,628.00	
523.3054.00 Cotisations allocations familiales	69,887.25		74,200		90,707.50	
523.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	23,043.55		17,800		29,170.75	
523.3090.00 Formation du personnel	475.00		6,000		1,665.00	
523.3100.00 Matériel de bureau	2,931.20		5,000		3,577.70	
523.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	2,690.15		5,000		3,744.40	
523.3110.00 Mobilier et matériel A16	3,285.85		20,000		49,257.15	
523.3130.00 Prestations de services de tiers	207,637.15		140,000		329,506.55	
523.3134.00 Assurances	938.80		1,000		847.20	
523.3151.00 Entretien de machines, appareils, véhicules	4,312.43		10,000		6,153.08	
523.3159.00 Restauration A16	8,755.65		10,000		13,711.50	
523.3160.00 Loyers A16	150,316.20		160,000		149,685.20	
523.3170.00 Frais de déplacement A16	6,308.60		10,000		6,225.55	
523.4260.00 Remboursements de tiers		152,859.60		30,000		59,279.15
523.4610.10 Subventions fédérales A16		3,135,331.25		2,960,000		4,041,320.20

## 523 SECTION ARCHEOLOGIE ET PALEONTOLOGIE

### Indications de détail

Le financement est régi par une convention avec la Confédération portant sur les années 2011-18.

3130.00

67'637.15

Les montants peuvent largement varier par nature mais, globalement, le volume des charges doit rester dans l'enveloppe pour l'ensemble de la période. A fin 2016, il existe une avance cumulée de 463'069.35 francs de subventions au lieu de 278'938.10 francs à fin 2015.

La variation la plus importante, toujours dans le cadre de l'enveloppe, concerne le recours, dans cette phase des travaux, à des mandats à des spécialistes externes.

4260.00

122'859.60

### Principales variations par rapport au budget

3xxx.xx -177'709.17

4xxx.xx 298'190.85

Variation expliquée quasi exclusivement par les remboursement des assurances sociales.

Globalement, les charges sont moindres qu'estimées et les recettes supérieures.

4610.10

175'331.25

La diminution concerne essentiellement les charges de personnel (- 203'885.20 francs par rapport au budget).

Comme prévu en diminution, l'effectif moyen a été de 24,87 EPT contre 30,50 pour l'année 2015, ou 48,33 aux comptes 2014.

Avec la fin des travaux, les charges de biens, services et marchandises (rubriques 31) diminuent aussi logiquement très largement.

Les recettes comprennent, outre la part annuelle, le report de l'année précédente et la détermination du renchérissement non connu au moment de l'établissement du budget.

La part annuelle correspond à l'année définie par le budget de l'Office fédéral des routes sur la période 2011-18.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>530 Office des sports</b>	<b>2,620,885.40</b>	<b>1,848,518.05</b>	<b>2,588,700</b>	<b>1,829,300</b>	<b>2,524,277.10</b>	<b>1,742,279.20</b>
530.3010.00 Traitements du personnel	496,483.00		451,900		479,024.95	
530.3050.00 Assurances sociales	37,112.15		31,700		35,111.00	
530.3051.00 Caisse de pensions	43,217.75		42,100		42,702.60	
530.3053.00 Assurance-accidents	1,132.80		1,000		1,064.30	
530.3054.00 Cotisations allocations familiales	16,715.75		14,300		15,762.10	
530.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	5,060.35		4,700		4,789.05	
530.3100.00 Fournitures de bureau	2,973.20		6,000		3,462.25	
530.3101.00 Carburant et pneus	1,915.80		4,000		2,531.20	
530.3102.00 Imprimés, publications	40.00		3,000			
530.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	177.75		200		172.80	
530.3110.00 Matériel de sport et appareils	3,914.95		5,000		3,265.85	
530.3130.00 Prestations de service	17,434.65		27,000		22,652.15	
530.3134.00 Assurances	234.70		300		211.80	
530.3138.00 Formation des moniteurs et des cadres	161,493.00		197,000		153,421.85	
530.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	4,359.15		2,000		1,768.40	
530.3160.00 Loyers	7,000.00		7,000		7,000.00	
530.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	7,366.95		10,000		7,845.15	
530.3171.00 Camps de sport	293,729.35		359,500		305,358.65	
530.3171.01 Journées de sport scolaire	77,576.20		82,000		90,676.60	
530.3171.02 Sport et santé	26,733.50		32,000		27,797.35	
530.3171.03 Eveil corporel et Ça me dit sport					500.00	
530.3171.04 Sports - arts - études	5,976.65		8,000		7,684.75	
530.3500.22 Attribution au fds de promotion du sport	104,457.25					
530.3636.22 Dépenses à charge fonds promotion du sport	1,305,780.50		1,300,000		1,311,474.30	
530.4231.00 Finances de cours		244,520.00		332,900		252,922.55
530.4260.00 Remboursements de frais		51,608.75		52,000		50,583.40
530.4500.22 Prélèvement s/fds de promotion du sport						29,494.79
530.4600.22 Recettes en faveur du fonds pour la promotion du sport		1,410,237.75		1,300,000		1,281,979.51
530.4611.00 Dédommagements versés par autres cantons		22,334.25		35,000		25,728.50

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
530.4630.00 Subventions fédérales		119,817.30		109,400		101,570.45

## 530 OFFICE DES SPORTS

### Indications de détail

3138.00	Cours de formation de base	104'669.95
	Modules de perfectionnement	26'790.25
	Cours centraux et divers modules	14'949.25
	Cours organisés par d'autres cantons	10'083.55
	Convention RCJU-Municipalité Delémont	5'000.00
		<hr/>
		161'493.00
		<hr/> <hr/>
3171.00	Ski alpin et snowboard	159'391.15
	Canoë-kayak	15'083.30
	Equitation	21'447.40
	Football	9'098.70
	Basketball et volleyball	7'806.85
	Cours polysportifs	7'545.05
	Cours inter-régions et divers	2'262.90
	Aides aux écoles selon loi s/sport	66'094.00
	Convention RCJU-Municipalité Delémont	5'000.00
		<hr/>
		293'729.35
		<hr/> <hr/>

3636.22	Sport d'élite et promotion de la relève	584'850.00
	Manifestations sportives (organisation)	144'950.00
	Activités des entités sportives	258'267.00
	Projets d'aménagement (constructions)	111'830.00
	Divers (dont forfait gestion 50'000 frs.)	132'667.20
	Soutiens extraordinaires	73'216.30
		<hr/>
		1'305'780.50
		<hr/> <hr/>

4600.22	Loterie suisse romande	969'400.00
	Impôt sur les maisons de jeu	440'837.75
		<hr/>
		1'410'237.75
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3100.00	-3'026.80
3101.00	-2'084.20
3102.00	-2'960.00
3130.00	-9'565.35

Les efforts des années précédentes se confirment.

3138.00	-35'507.00
---------	------------

Trois modules annulés par manque d'inscriptions.  
Taux de participation inférieur d'au moins 10% par rapport au budget.

3171.00	-65'770.65
4231.00	-88'380.00

Un camp annulé par manque d'inscriptions.  
Taux de participation inférieur d'au moins 20% par rapport au budget.

3636.22	5'780.50
4600.22	110'237.75

Les charges sont conformes au budget. La reprise des revenus explique l'attribution au fonds.  
La fortune du fonds est de 1,15 mio de francs.

4611.00	-12'665.75
4630.00	10'417.30

Diminution des participants des autres cantons tant dans les camps de sport que dans les cours de formation et perfectionnement (rubr. 4611.00).

L'augmentation des subventions fédérales est due au fait que la subvention de l'Association suisse de football pour la CS Cup se monte à plus du double que le montant budgétisé (rubr. 4630.00).

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
530 Office des sports	42,947.00		59,000		25,000.00	
530.5620.00 Subventions aux installations sportives	42,947.00		59,000		25,000.00	



## 530 OFFICE DES SPORTS

### Indication de détail

5620.00	Aménagements et améliorations au Centre de loisirs des Franches-Montagnes	25'000.00
	Aménagement du stand de tir de Courroux - Courcelon	<u>17'947.00</u>
		<u><u>42'947.00</u></u>

### Principale variation par rapport au budget

5620.00 - 16'053.00  
Moins de subventions pour les stands de tirs à verser en 2016.  
Le solde sera versé en cours d'année 2017.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>531</b>	<b>Centre sportif Porrentruy</b>	<b>1,081,981.95</b>	<b>681,812.05</b>	<b>1,065,900</b>	<b>681,500</b>	<b>1,053,597.71</b>	<b>668,876.46</b>
531.3010.00	Traitements du personnel	582,922.25		567,900		587,637.55	
531.3043.00	Indemnités de logement			3,700			
531.3050.00	Assurances sociales	26,485.85		32,700		39,242.45	
531.3051.00	Caisse de pensions	51,981.05		44,900		52,206.60	
531.3053.00	Assurance-accidents	1,017.30		1,000		1,005.30	
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	15,040.95		14,800		15,169.35	
531.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,964.25		4,900		5,003.50	
531.3090.00	Formation du personnel	360.00		1,400		270.00	
531.3100.00	Fournitures de bureau	4,853.60		6,000		935.50	
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	38,070.90		40,000		37,831.75	
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	537.55		600		527.60	
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	14,866.55		15,000		14,005.70	
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	242,482.90		220,000		202,333.00	
531.3130.00	Prestations de services de tiers	3,328.80		7,500		3,881.21	
531.3134.00	Assurances et taxes	24,056.70		28,000		24,641.60	
531.3137.00	Impôts et taxes	6,742.25		9,000		5,305.90	
531.3144.00	Entretien des immeubles	35,993.40		40,000		36,191.55	
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	15,344.75		16,000		15,689.15	
531.3161.00	Redevance d'utilisation	12,372.00		12,000		11,670.00	
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	560.90		500		50.00	
531.4240.00	Recettes entrées piscine		191,680.00		200,000		192,846.80
531.4260.00	Remboursements de frais		3,466.85		5,000		4,194.56
531.4472.00	Loyers de tiers		86,495.25		92,000		87,113.85
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy		400,169.95		384,500		384,721.25

## 531 CENTRE SPORTIF PORRENTUY

### Indications de détail

3010.00 Y compris imputation d'un montant de 40'000 francs pour travaux fournis par l'Office des sports.

4632.00

15'669.95

Au final, une augmentation temporaire de la participation de la commune de Porrentruy. La facture d'eau impacte le résultat de l'année.

### Principales variations par rapport au budget

3043.00 -3'700.00

Pas de droit aux dites indemnités en 2016.

3120.00 22'482.90

Facture d'eau 2016, mais avec relevé toujours erroné.

4240.00 -8'320.00

Rentrées stables par rapport à 2014 ou 2015.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>540 Centre Jurassien d'enseignement et de formation</b>	<b>621,195.70</b>	<b>81,681.00</b>	<b>737,500</b>	<b>82,800</b>	<b>614,565.20</b>	<b>19,450.00</b>
540.3010.00 Traitements du personnel	405,936.35		489,300		443,844.75	
540.3050.00 Assurances sociales	28,059.00		30,900		28,961.40	
540.3051.00 Caisse de pensions	24,632.55		37,400		37,017.95	
540.3053.00 Assurance-accidents	908.05		900		711.15	
540.3054.00 Cotisations allocations familiales	12,676.10		14,000		13,229.00	
540.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	4,180.65		4,600		4,360.65	
540.3090.01 Frais formation et cours IFFP	6,700.00		13,400		17,000.00	
540.3091.00 Recrutement du personnel	709.50		1,000			
540.3100.00 Fournitures de bureau	1,365.10		2,300		1,766.70	
540.3102.00 Imprimés, annonces, publicité			900		342.80	
540.3130.00 Prestations de service	68,549.35		72,600		64,420.15	
540.3160.00 Locations	66,212.20		67,200			
540.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	1,266.85		3,000		2,910.65	
540.4230.00 Contributions élèves SAE		8,250.00		9,800		9,450.00
540.4260.00 Remboursements de tiers		5,833.00		5,800		10,000.00
540.4431.00 Locations appartements assistant-e-s de langue		67,598.00		67,200		

## 540 CENTRE JURASSIEN D'ENSEIGNEMENT ET DE FORMATION

### Indications de détail

3130.00	Projet assurance qualité (plateforme informatique et certification)	11'520.80
	Base de données CLOEE	55'370.05
	Affranchissement du courrier, téléphone et divers	1'658.50
		<hr/>
		68'549.35
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 -83'363.65

- 0,88 poste de plus qu'au budget (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").  
Transition au niveau de la tête de l'unité.

3090.01 -6'700.00

Moitié moins de modules suivis et des crédits obtenus par les personnes en formation auprès de l'Institut fédéral des hautes études en formation professionnelle (IFFP).  
Rattrapage a eu lieu en 2015.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>541 Division Lycéenne</b>	<b>11,909,049.56</b>	<b>421,572.40</b>	<b>11,950,700</b>	<b>446,500</b>	<b>12,029,628.19</b>	<b>401,111.93</b>
541.3000.00 Jetons de présence			800			
541.3010.00 Traitements du personnel administratif	667,356.20		556,000		571,247.35	
541.3020.00 Traitements du personnel enseignant	8,956,776.05		8,991,600		9,086,976.05	
541.3050.00 Assurances sociales	605,945.15		605,200		606,126.75	
541.3051.00 Caisse de pensions	922,263.50		894,100		907,364.20	
541.3053.00 Assurance-accidents	18,071.50		18,100		16,801.70	
541.3054.00 Cotisations allocations familiales	273,100.75		273,700		273,770.30	
541.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	89,966.85		90,200		89,929.50	
541.3100.00 Fournitures de bureau	1,304.90		6,500		1,798.15	
541.3102.00 Imprimés, annonces, publicité	6,296.95		7,500		863.60	
541.3103.00 Bibliothèque, médiathèque	12,719.60		15,000		12,671.80	
541.3104.00 Matériel didactique	13,947.31		65,900		20,411.11	
541.3106.00 Matériel médical et sanitaire	12.95		100		160.50	
541.3110.00 Mobilier et équipement	44,021.10		53,400		45,338.72	
541.3130.00 Honoraires et prestations de service	79,136.10		91,000		84,552.86	
541.3132.00 Honoraires, conseillers externes, experts	75,044.65		74,300		68,275.00	
541.3133.00 Travaux informatiques	16,433.50		30,000		39,358.75	
541.3150.00 Entretien mobilier scolaire	194.85		1,000			
541.3151.00 Entretien équipement, machines, appareils pour l'enseignement	13,706.35		27,800		19,206.10	
541.3160.00 Locations	250.00		500		26,340.25	
541.3170.00 Frais de déplacements, réceptions, manifestations	30,792.35		31,500		23,919.65	
541.3171.00 Camps de sport, voyages études, visites	81,708.95		116,500		126,151.15	
541.3199.00 Autres charges d'exploitation					8,364.70	
541.4250.00 Ventes d'imprimés et de matériel		33,605.00		33,600		33,840.00
541.4260.00 Remboursements de frais		3,396.50		3,200		4,232.98
541.4270.00 Contributions spéciales des élèves		1,461.80		1,100		
541.4309.00 Recettes diverses		74.10				
541.4472.00 Locations de salles		3,432.00		1,900		30,252.95
541.4610.00 Subventions fédérales		7,243.00		5,500		13,286.00

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
541.4611.00 Ecolages versés par d'autres cantons		372,360.00		401,200		319,500.00

## 541 DIVISION LYCEENNE

### Indications de détail

3104.00	Matériel d'enseignement, logiciels Matières premières et matériel divers	12'851.71 <u>1'095.60</u>
		<u>13'947.31</u>
3110.00	Mobilier et équipements pour l'enseignement Mobilier et équipements pour l'administration et le restaurant scolaire	38'343.25 <u>5'677.85</u>
		<u>44'021.10</u>
3130.00	Restaurant scolaire (participation aux frais d'exploitation et d'intendance) Affranchissement du courrier, téléphone et divers Cotisations à diverses conférences	63'009.50 15'406.20 720.40 <u>79'136.10</u>
3160.00	Locations pour semaine de français et activités sportives.	

4472.00 Locations nettes (Aula des Jésuites et salle  
de conférence)

4610.00 Subventions BASPO pour les camps de sport.

4270.00 Amendes perçues pour les retards médiathèque.

### Principales variations par rapport au budget

3010.00	111'356.20
+ 0,06 poste (cf. 3 <sup>e</sup> partie "Effectif du personnel") Assistant-e-s de langue et fin d'un remplacement pour congé maternité.	
3100.00	-5'195.10
3102.00	-1'203.05
3103.00	-2'280.40
3104.00	-51'952.69

Besoin en matériel, en ouvrages et en fournitures moins important  
que prévu. Comme en 2015, la rubrique 3104 est présentée en net.



3110.00 -9'378.90

Moins de matériel de manière générale.

3133.00 -13'566.50

Moins de pannes en raison de l'entretien ou le renouvellement régulier des installations.

3150.00 -805.15

3151.00 -14'093.65

Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.

3171.00 -34'791.05

Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités culturelles et parascolaires.

4611.00 -28'840.00

Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves et des conventions en vigueur (BE -1 élève, maturité gymnasiale bilingue JU/BL -1 élève).

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
541 Division Lycéenne	65,561.45		80,000		49,386.50	
541.5060.00 Equipement de salles	65,561.45		80,000		49,386.50	

## 541 DIVISION LYCÉENNE

### Indication de détail

5060.00 Maintien, remplacement, mise à jour et développement des équipements didactiques (y c. informatiques et multimédias)

### Principale variation par rapport au budget

5060.00 - 14'438.55  
Moins d'acquisitions que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>542 Division Technique</b>	<b>11,811,190.74</b>	<b>3,548,197.70</b>	<b>11,892,800</b>	<b>3,514,700</b>	<b>11,776,518.41</b>	<b>3,540,065.40</b>
542.3000.00 Jetons de présence			500			
542.3010.00 Traitements du personnel administratif	426,344.50		438,400		455,858.70	
542.3020.00 Traitements du personnel enseignant	8,394,832.45		8,407,100		8,374,467.70	
542.3050.00 Assurances sociales	553,629.75		561,100		551,649.30	
542.3051.00 Caisse de pensions	836,096.25		825,100		822,793.95	
542.3053.00 Assurance-accidents	19,907.05		31,600		46,558.75	
542.3054.00 Cotisations allocations familiales	249,686.90		253,700		248,796.00	
542.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	82,441.20		83,800		82,094.20	
542.3100.00 Fournitures de bureau	6,085.35		10,000		7,095.67	
542.3102.00 Imprimés, annonces, publicité	3,064.10		6,000		3,181.85	
542.3103.00 Bibliothèque, médiathèque	449.50		2,500		517.50	
542.3104.00 Matériel didactique	788,450.44		875,000		829,860.16	
542.3106.00 Matériel médical et sanitaire	109.05		500		211.20	
542.3110.00 Mobilier et équipement	64,771.40		65,000		52,791.80	
542.3130.00 Honoraires et prestations de service	128,147.50		122,500		128,679.18	
542.3132.00 Honoraires conseillers externes, experts	30,701.00		25,000		17,663.00	
542.3134.00 Primes d'assurances	82,655.75		80,000		72,151.55	
542.3150.00 Entretien du mobilier et de l'équipement	1,142.80		4,000		2,054.75	
542.3151.00 Entretien équipement, machines, appareils pour l'enseignement	22,324.25		25,000		18,450.05	
542.3160.00 Locations	614.00		700		6,871.50	
542.3170.00 Frais de déplacements, réceptions, manifestations	47,095.15		47,000		32,980.05	
542.3171.00 Camps de sport, voyages études, visites	56,272.35		28,300		21,791.55	
542.3499.00 Autres charges financières	16,370.00					
542.4230.00 Ecolages		130,095.00		118,200		131,109.00
542.4240.00 Produits du travail		810.00		5,000		4,959.60
542.4250.00 Ventes imprimés, matériel, outils		429,633.30		511,000		415,212.90
542.4260.00 Remboursements de frais		163,151.40		185,000		137,416.00
542.4390.00 Autres revenus		3,000.00		3,000		3,000.00
542.4472.00 Locations de salles		4,081.00		4,600		11,668.90

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
542.4610.00 Subventions fédérales		2,287,682.00		2,228,600		2,283,946.00
542.4610.01 Subventions cours interentreprises et examens		299,480.00		230,300		222,690.00
542.4611.00 Ecolages versés par d'autres cantons		230,265.00		229,000		330,063.00

## 542 DIVISION TECHNIQUE

### Indications de détail

3104.00	Moyens d'enseignement, logiciels	476'337.94
	Matériel scolaire pour revente	310'279.80
	Matériel pour produits du travail	1'832.70
		<u>788'450.44</u>
3110.00	Mobilier et équipements pour l'enseignement	49'803.85
	Mobilier et équipements pour l'administration et le restaurant scolaire	14'967.55
		<u>64'771.40</u>
3130.00	Restaurant scolaire, participation aux frais d'exploitation et d'intendance	93'888.70
	Affranchissement du courrier, téléphone et divers	29'208.80
	Cotisations à des associations/conférences	5'050.00
		<u>128'147.50</u>

### Principales variations par rapport au budget

3100.00	-3'914.65
3102.00	-2'935.90
3103.00	-2'050.50
3104.00	-86'549.56

Besoin en matériel (- 69'720.20 francs; notamment à la revente), en fournitures et en marchandises moins élevé que prévu (recettes espérées également en diminution à la rubr. 4250.00).

3130.00	5'647.50
---------	----------

Frais de port, de télécommunication, d'internet et des cotisations à la Conférence suisse des écoles supérieures plus élevés que ceux budgétisés.

3132.00	5'701.00
---------	----------

Honoraires payés à des intervenants externes dans les cours interentreprises dispensés aux apprenti-e-s dans la profession d'opérateur-trice de machines automatisées (frais refacturés aux entreprises formatrices sous la rubrique 4260.00).

3171.00 27'972.35

Changement de période dans le déroulement des voyages d'étude d'avril à septembre avec pour incidence d'avoir deux années de formation en voyage en 2016.  
Ce montant a été compensé par une économie d'un montant équivalent sur les rubriques 3100, 3102, 3103, 3104, 3150 et 3151.

4230.00 11'895.00

Ecolages à l'Ecole technique supérieure (ETS) plus élevés que prévu.

4250.00 -81'366.70

Revente d'ouvrages, de matériel scolaire et d'outillage moins élevée que celle prévue (voir rubrique 3104).

4260.00 -21'848.60

Prestations facturées pour les cours interentreprises (CIE) moins élevées que prévu (en lien avec les jours de cours suivis par les élèves en formation duale).  
Progression par rapport à 2015 (+ 24.4%).

4610.00 59'082.00

Globalement, le nombre d'élèves est un peu plus élevé et les forfaits meilleurs qu'attendu, notamment pour les formations à plein temps.

4610.01 69'180.00

Plus de jours de cours suivis par les élèves dans les professions automaticien-ne, électronicien-ne, laborantin-e, opérateur-trice de machines automatisées et praticien-ne en mécanique.

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>542</b> <b>Division Technique</b>	<b>835,073.01</b>		<b>770,000</b>		<b>416,006.75</b>	<b>72,000.00</b>
542.5060.00 Equipement de salles	835,073.01		770,000		416,006.75	
542.6360.00 Subventions d'investissements d' organisations privées à but non lucratif						72,000.00



## 542 DIVISION TECHNIQUE

### Indication de détail

5060.00 Maintien, remplacement, mise à jour et développement des équipements didactiques (y c. outillages et mouvements d'exercices)

### Principale variation par rapport au budget

5060.00 + 65'073.01  
Décalage temporel de l'aménagement de places de travail à l'Ecole des métiers techniques (EMT) de 2015 sur 2016 (délai de livraison du matériel et du mobilier plus long que prévu).

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>543 Division Artisanale</b>	<b>4,923,143.25</b>	<b>2,507,861.10</b>	<b>4,781,400</b>	<b>2,367,600</b>	<b>4,817,906.40</b>	<b>2,361,889.95</b>
543.3000.00 Jetons de présence			500		505.00	
543.3010.00 Traitements du personnel administratif	322,669.05		298,300		311,682.15	
543.3020.00 Traitements du personnel enseignant	3,522,010.10		3,395,900		3,429,215.80	
543.3050.00 Assurances sociales	238,339.30		234,200		234,252.30	
543.3051.00 Caisse de pensions	358,812.35		340,700		348,502.35	
543.3053.00 Assurance-accidents	21,683.15		19,000		22,039.75	
543.3054.00 Cotisations allocations familiales	107,419.80		105,900		105,467.25	
543.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	35,426.65		34,900		34,882.35	
543.3100.00 Fournitures de bureau	1,467.95		2,500		764.05	
543.3102.00 Imprimés, annonces, publicité	819.85		800		663.55	
543.3103.00 Bibliothèque, médiathèque	1,817.00		2,000		1,654.60	
543.3104.00 Matériel didactique	120,677.45		130,000		136,988.30	
543.3106.00 Matériel médical et sanitaire	242.05		300		36.00	
543.3110.00 Mobilier et équipement	6,262.40		8,000		7,610.50	
543.3130.00 Honoraires et prestations de service	60,050.15		60,000		58,677.80	
543.3132.00 Honoraires, conseillers externes, experts	54,010.55		65,000		48,982.40	
543.3133.00 Travaux informatiques	31,613.30		30,500		30,384.70	
543.3134.00 Primes d'assurances de choses	78.60		400		321.40	
543.3150.00 Entretien du mobilier et de l'équipement	2,979.70		2,500		1,093.65	
543.3151.00 Entretien équipement, machines, appareils pour l'enseignement	5,068.70		8,000		7,004.65	
543.3170.00 Frais de déplacements, réceptions, manifestations	19,330.00		24,000		23,723.10	
543.3171.00 Camps de sport, voyages études, visites	12,522.35		18,000		13,454.75	
543.4230.00 Ecolages		57,820.00		45,200		48,680.00
543.4250.00 Ventes imprimés, matériel, outils		69,164.35		66,500		84,547.60
543.4472.00 Locations de salles		24,626.75		34,300		27,207.35
543.4610.00 Subventions fédérales		1,060,620.00		974,600		994,555.00
543.4611.00 Ecolages versés par d'autres cantons		1,295,630.00		1,247,000		1,206,900.00

## 543 DIVISION ARTISANALE

### Indications de détail

3104.00	Matériel d'enseignement, logiciels	40'732.15
	Matériel scolaire pour revente	57'414.35
	Marchandises consommables pour les laboratoires et les branches techniques	6'720.80
	Matériel pour les ateliers de formation pratique	15'810.15
	Frais pour produits du travail	0.00
		<u>120'677.45</u>
		<u><u>120'677.45</u></u>
3130.00	Restaurant scolaire, participation aux frais d'exploitation et d'intendance	42'000.00
	Affranchissement du courrier, taxes, téléphone et divers	16'750.15
	Cotisations à des associations/conférences	1'300.00
		<u>60'050.15</u>
		<u><u>60'050.15</u></u>

### Principales variations par rapport au budget

3020.00	126'110.10
	+ 0,1 poste d'enseignant (cf. 3 <sup>e</sup> partie Effectif personnel). Personnel temporaire en remplacement maladie et maternité, obtention de certifications pédagogiques, évaluation des fonctions (passage de classes 11/13 à 14/15).
3104.00	-9'322.55
	Besoin en matériel et en ouvrages moins élevé que prévu. Diminution de - 16'310.85 francs par rapport à 2015.
3132.00	-10'989.45
	Honoraires d'intervenant-e-s externes dans la structure Option projet professionnel moins élevés que ceux budgétisés.
3171.00	-5'477.65
	Baisse de la part de l'Etat pour les voyages d'étude (moins d'élèves que prévu). Niveau légèrement inférieur à 2015 (- 932.40 francs).

4230.00

12'620.00

Encaissement de 3 contributions aux frais d'enseignement pour des personnes du canton de Berne en formation professionnelle initiale conformément à l'article 32 OFPr.

4472.00

-9'673.25

Mise à disposition de locaux en fonction des salles disponibles et des demandes de réservation des associations.  
Les recettes en matière de salles sèches et de laboratoires moins élevées que celles budgétisées.

4610.00

86'020.00

Effectif des apprenti-e-s/étudiant-e-s jurassien-ne-s est plus haut que prévu (+ 30 élèves).  
Le forfait est également un peu plus élevé qu'espéré (+ 17 francs par élève).

4611.00

48'630.00

Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves et des accords/conventions en vigueur (BEJUNE + 10 élèves).



Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
543 Division Artisanale	126,518.75		135,000		99,788.85	
543.5060.00 Equipement de salles	126,518.75		135,000		99,788.85	

## 543 DIVISION ARTISANALE

### Indications de détail

5060.00	Maintien, remplacement, mise à jour et développement des équipements didactiques (y c. informatiques et multimédias)	86'769.00
	Renouvellement et développement du matériel de laboratoires	10'000.00
	Renouvellement des équipements pour les ateliers de formation pratique (ATF)	18'868.80
	Remplacement d'équipements pour l'administration et le restaurant scolaire	<u>10'880.95</u>
		<u><u>126'518.75</u></u>

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>544 Division Commerciale</b>	<b>9,635,443.40</b>	<b>2,561,449.80</b>	<b>9,082,500</b>	<b>2,472,200</b>	<b>9,280,595.08</b>	<b>2,657,829.40</b>
544.3000.00 Jetons de présence			500			
544.3010.00 Traitements du personnel administratif	641,600.70		464,400		533,138.70	
544.3020.00 Traitements du personnel enseignant	6,977,462.15		6,695,100		6,835,972.10	
544.3050.00 Assurances sociales	473,668.85		460,100		459,232.80	
544.3051.00 Caisse de pensions	716,041.75		651,600		667,511.80	
544.3053.00 Assurance-accidents	14,385.05		13,800		13,252.35	
544.3054.00 Cotisations allocations familiales	213,488.45		208,100		207,025.10	
544.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	70,629.60		68,700		68,499.50	
544.3090.00 Formation du personnel					40.00	
544.3100.00 Fournitures de bureau	9,823.55		16,000		11,599.75	
544.3102.00 Imprimés, annonces, publicité	6,402.45		5,000		6,334.25	
544.3103.00 Bibliothèque, médiathèque	10,493.50		10,000		11,116.85	
544.3104.00 Matériel didactique	80,413.40		98,000		85,002.85	
544.3105.00 Marchandises pour restaurant scolaire	86,540.15		35,000			
544.3106.00 Matériel médical et sanitaire	280.15		200		420.10	
544.3110.00 Mobilier et équipement	26,236.90		40,000		42,543.08	
544.3130.00 Honoraires et prestations de service	42,653.45		47,000		49,093.40	
544.3132.00 Honoraires, conseillers externes, experts	103,808.00		110,100		93,935.70	
544.3133.00 Travaux informatiques	50,220.00		53,000		51,053.40	
544.3137.00 TVA restaurant scolaire	6,942.35		2,900			
544.3150.00 Entretien du mobilier et de l'équipement	461.00		500			
544.3151.00 Entretien équipement, machines, appareils pour l'enseignement	2,016.15		2,500		777.80	
544.3160.00 Locations					30,103.10	
544.3170.00 Frais de déplacements, réceptions, manifestations	50,766.45		51,000		55,069.90	
544.3171.00 Camps de sport, voyages études, visites	51,109.35		49,000		58,872.55	
544.4220.00 Recettes du restaurant scolaire		136,657.60		56,300		
544.4230.00 Ecolages		60,315.00		64,200		66,200.00
544.4250.00 Ventes d'imprimés et de matériel		9,652.05		12,000		8,154.80
544.4260.00 Remboursements de frais		16,627.85		29,600		18,675.30



Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
544.4472.00 Locations de salles		36,204.30		40,000		62,454.30
544.4610.00 Subventions fédérales		2,169,318.00		2,216,800		2,349,250.00
544.4611.00 Ecolages versés par d'autres cantons		132,675.00		53,300		153,095.00

## 544 DIVISION COMMERCIALE

### Indications de détail

3104.00	Il s'agit de matériel d'enseignement et de logiciels.	
3110.00	Mobilier et équipements pour l'enseignement	17'650.10
	Mobilier et équipements pour l'administration et la bibliothèque	8'586.80
		<u>26'236.90</u>
3130.00	Restaurant scolaire, participation aux frais d'exploitation et d'intendance	13'316.75
	Participation aux frais d'exploitation de la cafétéria DIVCOM Delémont	3'000.00
	Affranchissement du courrier, téléphone et divers	26'756.70
	Cotisations à des associations/conférences	2'580.00
		<u>42'653.45</u>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00	177'200.70
+ 0,02 poste (cf. 3 <sup>e</sup> partie Effectif personnel). Assistant-e-s de langue et personnel temporaire en remplacement pour congé maternité.	

3020.00	282'362.15
+ 0,57 poste d'enseignant (cf. 3 <sup>e</sup> partie Effectif personnel). Personnel temporaire en remplacement maladie et maternité, obtention de certifications pédagogiques, ouverture d'une classe supplémentaire en maturité professionnelle commerciale en voie post-CFC (formation à plein temps).	
3104.00	-17'586.60
Besoin en matériel, en ouvrages et en fournitures moins élevé que prévu.	
3105.00	51'540.15
4220.00	80'357.60

Réorganisation complète des restaurants scolaires DIVCOM et DIVSSA dès le 1<sup>er</sup> août 2016.  
A considérer globalement avec la partie "restauration" de la rubrique 545.  
La rubrique 545.3105.00 y diminue de - 55'192.65 francs.

3137.00

4'042.35

Augmentation des redevances TVA en lien avec les ventes au restaurant scolaire et de repas au collège de Delémont.  
A considérer globalement avec la rubrique 545.3137.00 (- 3'098.45 francs).

4260.00

-12'972.15

Diminution du soutien pour les élèves MPC en stage en Allemagne (en lien avec le nombre de cours interentreprises suivis) et recette moins élevée que prévu pour la gestion et l'administration de la section Formation Emploi.

4610.00

-47'482.00

Forfaits fédéraux plus élevés qu'espéré pour les formations à plein temps (+ 143.55 francs) et en emploi (+ 17 francs).  
Par contre, diminution du nombre d'élèves en formation à plein temps (- 20).

4611.00

79'375.00

Augmentation du nombre d'élèves en provenance d'autres cantons à l'ESIG (BE + 6, NE + 3 et VS + 1).

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
544 Division Commerciale	51,117.00		170,000		91,528.10	
544.5060.00 Equipement de salles	51,117.00		170,000		91,528.10	

## 544 DIVISION COMMERCIALE

### Indication de détail

5060.00 Maintien, remplacement, mise à jour et développement des équipements didactiques (y c. informatiques et multimédias)

### Principale variation par rapport au budget

5060.00 - 118'883.00  
Report du besoin en matériel dans l'attente du redéploiement des locaux de la division. Le renouvellement des installations de l'ESIG a été englobé dans les coûts d'aménagement du nouveau bâtiment "Avenir 33A".

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>545 Division Santé-Social-Arts</b>	<b>10,281,666.35</b>	<b>1,483,114.25</b>	<b>10,020,400</b>	<b>1,457,900</b>	<b>9,753,324.02</b>	<b>1,580,434.65</b>
545.3000.00 Jetons de présence	3,455.00		4,500		3,915.00	
545.3010.00 Traitements du personnel administratif	782,411.80		675,400		679,666.85	
545.3010.01 Traitements servis aux élèves	469,418.00		499,900		528,820.00	
545.3020.00 Traitements du personnel enseignant	6,983,143.90		6,808,400		6,582,631.90	
545.3050.00 Assurances sociales	513,798.60		506,200		475,880.90	
545.3051.00 Caisse de pensions	737,241.45		703,300		687,347.15	
545.3053.00 Assurance-accidents	23,810.60		15,100		22,671.50	
545.3054.00 Cotisations allocations familiales	231,496.15		228,900		214,231.25	
545.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	76,883.15		70,800		71,287.10	
545.3090.00 Formation du personnel	4,425.00				570.00	
545.3100.00 Fournitures de bureau	5,805.65		6,000		8,858.20	
545.3102.00 Imprimés, annonces, publicité	6,300.95		6,500		738.55	
545.3103.00 Bibliothèque, médiathèque	17,969.50		18,000		17,949.70	
545.3104.00 Matières premières, produits pour l'enseignement	46,894.45		48,000		45,512.48	
545.3105.00 Marchandises pour restaurant scolaire	54,807.35		110,000		101,123.55	
545.3110.00 Mobilier et équipement	43,717.30		51,000		48,180.75	
545.3130.00 Honoraires et prestations de service	21,000.95		16,900		15,253.15	
545.3132.00 Honoraires, conseillers externes, experts	94,805.10		83,000		66,965.00	
545.3133.00 Travaux informatiques	21,281.00		20,000		12,283.40	
545.3137.00 TVA restaurant scolaire	7,901.55		11,000		11,042.05	
545.3150.00 Entretien du mobilier et de l'équipement	2,588.55		1,000		3,458.90	
545.3151.00 Entretien équipement, machines, appareils pour l'enseignement	11,804.10		10,000		10,950.70	
545.3160.00 Locations	8,618.25		14,000		12,931.50	
545.3170.00 Frais de déplacements, réceptions, manifestations	50,983.40		51,000		51,811.05	
545.3171.00 Camps de sport, voyages études, visites	61,104.60		61,500		79,243.39	
545.4220.00 Recettes du restaurant scolaire		97,910.50		160,000		161,189.35
545.4230.00 Ecolages						3,522.00
545.4250.00 Ventes d'imprimés et de matériel		131.00				5,440.60
545.4260.00 Rétributions de stages et remboursements de frais		308,013.25		401,000		438,132.70

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
545.4472.00 Locations de salles		6,321.50				5,775.00
545.4610.00 Subventions fédérales		832,961.00		704,800		750,080.00
545.4610.01 Subventions pour cours interentreprises et examens		44,940.00		45,400		28,163.00
545.4611.00 Ecolages versés par d'autres cantons		192,837.00		146,700		188,132.00

## 545 DIVISION SANTE-SOCIAL-ARTS

### Indications de détail

3110.00 Mobilier et équipements pour l'enseignement uniquement.

3132.00 Experts, droits d'auteur, examens	30'851.70
Honoraires intervenants externes	<u>63'953.40</u>
	<u>94'805.10</u>

Ainsi, la charge est également présente dans les unités (200.3636.09, 210.3636.09 et 500.3636.00), mais déduite des subventions versées aux institutions qui emploient des stagiaires.

La diminution des revenus (rubr. 4260.00) s'explique par les jours de stage qui ont été moins nombreux que prévu.

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 107'011.80

+ 0,37 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie Effectif du personnel).  
Assistant-e-s de langue et personnel temporaire pour restaurant scolaire.

3010.01 -30'482.00  
4260.00 -92'986.75

La comptabilisation et la présentation du financement des stages ont totalement été modifiées dès les présents comptes 2016.

3020.00 174'743.90

+ 0,86 postes d'enseignant (cf. 3<sup>e</sup> partie Effectif du personnel).  
Personnel temporaire en remplacement maladie et maternité, obtention de certifications pédagogiques, ouverture d'une classe 1<sup>ère</sup> année ASE et dédoublement d'une classe 1<sup>ère</sup> année ASSC à l'EMS2.

3090.00 4'425.00

Deux formations en management/leadership.



3105.00	-55'192.65	
3137.00	-3'098.45	
4220.00	-62'089.50	
Cf. commentaires des mêmes variations de rubriques mais pour le centre d'imputation 544.		
3130.00	4'100.95	
Frais de port et de télécommunication (téléphonie et ligne internet) plus élevés que ceux prévus.		
3132.00	11'805.10	
Contributions aux frais d'enseignement dans la filière maturité spécialisée arts visuels versées à l'Ecole d'Arts Visuels de Berne et Bienne pour 18'176 francs (refacturation pour les élèves en provenance du canton de Neuchâtel sous rubrique 4611.00).		
3160.00	-5'381.75	
Besoin en salles externes moins élevé que prévu.		

4472.00	6'321.50	
Location de salles mises à disposition de l'OrTra jurassienne santé-social pour les cours interentreprises.		
4610.00	128'161.00	
Forfaits fédéraux un peu plus élevés que prévu pour les formations à plein temps et augmentation du nombre d'apprenti-e-s en formation (en emploi + 24 et à plein temps +10).		
4611.00	46'137.00	
Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves et des accords/conventions en vigueur (certificat de culture générale + 1 VD, maturité spécialisée arts visuels + 4 NE et sport + 2 NE).		

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
545 Division Santé-Social-Arts	67,097.20		70,000		36,988.40	
545.5060.00 Equipement de salles	67,097.20		70,000		36,988.40	

**545 DIVISION SANTÉ-SOCIAL-ARTS**

**Indication de détail**

5060.00

Maintien, remplacement, mise à jour et développement des équipements didactiques (y c. informatiques et multimédias)

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Département des finances	123,213,680.00	514,050,463.08	124,468,100	515,332,800	139,973,324.36	530,014,293.45

Compte des investissements		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Département des finances	3,224,965.70		3,977,200		3,723,281.68	

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>600</b>	<b>Trésorerie générale</b>	<b>53,872,517.97</b>	<b>180,972,856.94</b>	<b>53,205,400</b>	<b>185,137,300</b>	<b>70,988,304.52</b>	<b>191,115,036.49</b>
600.3010.00	Traitements du personnel	926,540.55		993,700		938,136.00	
600.3050.00	Assurances sociales	60,698.50		63,700		58,339.50	
600.3051.00	Caisse de pensions	86,457.20		81,800		83,208.65	
600.3053.00	Assurance-accidents	1,757.40		1,900		1,629.35	
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	27,471.05		28,900		26,338.70	
600.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	9,060.55		9,500		8,687.45	
600.3090.00	Formation du personnel	150.00		500			
600.3100.00	Fournitures de bureau	2,498.90		2,800		2,781.80	
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	957.00		1,000		921.00	
600.3130.00	Taxes postales	14,998.30		20,600		16,749.35	
600.3130.01	Frais de banque	14,315.47		21,500		15,192.19	
600.3130.02	Cotisations à des associations	10,527.80		11,300		11,296.60	
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3,696.60		5,000		4,165.40	
600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	6,293,294.87		4,986,000		5,157,289.51	
600.3300.00	Amortissements immobilisations corporelles PA	16,987,492.72		17,308,700		16,981,653.00	
600.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	1,554.15		1,000		8,261.96	
600.3401.00	Intérêts passifs engagements financiers à court terme	27,915.15		104,200		41,885.95	
600.3406.00	Intérêts passifs engagements financiers à long terme	6,410,351.12		6,872,400		6,490,955.18	
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	2,879.00		3,200		2,810.45	
600.3499.00	Autres charges financières	471,117.23				360,923.88	
600.3621.40	Péréquation intercantonale, part à la compensation des cas de rigueur	1,063,938.00		1,064,000		1,119,935.00	
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3,694,730.35		3,726,400		3,792,147.60	
600.3660.00	Amortissements subventions d'investissements	17,760,116.06		17,897,300		18,864,996.00	
600.3894.00	Attribution à la réserve pour risques conjoncturels					17,000,000.00	
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels		10,573.00		16,000		11,929.85
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS		5,867,798.00				11,758,677.00
600.4260.00	Remboursements de frais		42,536.20		42,000		39,466.14
600.4400.00	Intérêts des liquidités		89.14				6,782.99
600.4401.00	Intérêts des créances		2,531,260.65		3,000,900		2,639,917.72

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
600.4402.00 Intérêts des placements financiers à court terme		2,866.65				17,420.09
600.4411.00 Gains comptables patrimoine financier		153,232.00		50,000		1,200.00
600.4420.00 Dividendes d'actions et parts sociales du patrimoine financier		255,602.00		277,400		269,802.00
600.4451.00 Revenus provenant des participations du patrimoine administratif		2,876,670.00		2,887,000		2,802,670.00
600.4463.00 Rémunération de la garantie BCJ		781,700.00		790,000		760,000.00
600.4464.00 Dividende Banque Nationale Suisse		7,260.00				7,260.00
600.4499.00 Autres revenus financiers		20,333.30				167,666.70
600.4600.10 Part à l'impôt anticipé		4,876,247.00		5,000,000		5,758,801.00
600.4620.00 Péréquation financière Confédération / cantons		163,517,989.00		163,518,000		166,817,443.00
600.4894.00 Prélèvements sur la réserve de politique budgétaire				9,500,000		
600.4910.00 Imputations internes pour prestations de services		28,700.00		56,000		56,000.00

## 600 TRESORERIE GENERALE

### Indications de détail

3130.00 Taxes CCP	12'546.59
Téléphone et affranchissement	<u>2'451.71</u>
	<u>14'998.30</u>

3130.01 BAK, mandat FkF RPT, part JU	283.65
Courtages sur emprunts	338.90
Finance Active	7'429.84
Frais de banque	<u>6'263.08</u>
	<u>14'315.47</u>

3181.00 Impôts ordinaires (2000-2015)	5'348'554.40
Taxations spéciales	57'328.50
Impôts sur les gains de fortune	200.00
Jugements, amendes et émoluments	704'452.40
Autres éliminations de créances	155'417.15
Impôt à la source	<u>27'342.42</u>
	<u>6'293'294.87</u>

3300.00 Considérer également la rubrique 3660.00 (amortissement des subventions d'investissements) pour connaître la valeur totale des amortissements.

Terrains non bâtis (2,5 %)	125'408.72
Ouvrages de génie civil (2,5 %)	5'089'790.10
Terrains bâtis (3 %)	5'309'177.70
Mobilier, machines, véhicules (20,0 %)	2'311'702.47
Mobilier (10 %)	55'770.75
Véhicules (12,5%)	528'032.24
Informatique (25%)	<u>3'567'610.74</u>
	<u>16'987'492.72</u>

3400.00 Rémunération des dépôts en consignation au taux d'épargne de la BCJ (0,025%)

3401.00 Intérêts sur les fonds	475.65
Intérêts comptes courants bancaires	28'759.50
Intérêts sur les autres dettes à court terme	<u>-1'320.00</u>
	<u>27'915.15</u>

3406.00 Emprunts à long terme : 220 mios à 1,80 % (hors swap).



3636.00	Église catholique-romaine	2'934'368.25	4402.00	Emprunt swap uniquement	
	Église réformée	745'222.10			
	Frais diocésains	<u>15'140.00</u>			
		<u>3'694'730.35</u>	4420.00	Essentiellement le produit des actions BCJ dont le nombre dépasse les 51 % à détenir au minimum selon la loi.	
3660.00	Subventions d'investissements CH (2,5 %)	1'487'657.87	4451.00	Banque cantonale du Jura	2'754'000.00
	Subv. invest. autres cantons (10,0 %)	29'221.55		Autres dividendes sur titres (BKW, Salines, La Goule)	<u>122'670.00</u>
	Subv. invest. aux communes (10,0 %)	6'146'523.11			<u>2'876'670.00</u>
	Subv. invest. aux stés éco. mixte (10,0 %)	4'498'583.49	4464.00	Dividende ordinaire des actions BNS	
	Subv. invest. aux inst. privées (10,0 %)	5'103'630.88			
	Subv. invest. org. privés sans but lucr. (10%)	90'000.00	4620.00	Péréquation des ressources	140'239'130.00
	Subv. invest. aux personnes phys. (10,0 %)	377'589.70		Charges sociodémographiques	465'161.00
	Subv. invest. à l'étranger (10,0 %)	<u>26'909.46</u>		Charges géotopographiques	4'395'522.00
		<u>17'760'116.06</u>		Compensation des cas de rigueur	<u>18'418'176.00</u>
4401.00	Intérêts sur arrérages d'impôts	2'424'734.31			<u>163'517'989.00</u>
	Intérêts encaissés auprès des communes	74'048.30	4910.00	Valeur du travail de la Trésorerie générale en faveur de la Commission de gestion et des finances du Parlement.	
	Intérêts encaissés auprès autres débiteurs	<u>32'478.04</u>		Cf. commentaire de la rubrique 110.3910.00.	
		<u>2'531'260.65</u>			

**Principales variations par rapport au budget**

3010.00 -67'159.45

- 0,67 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

3181.00 1'307'294.87

Augmentation de + 22,0% par rapport à 2015.  
+ 1,0 mio sur les impôts et + 0,3 mio en jugements.

3300.00 -321'207.28  
3660.00 -137'183.94

A considérer globalement avec la rubrique 3660.00.  
Cf. points 4.4 et 4.7 de la première partie : Commentaires généraux.

3400.00 554.15  
3401.00 -76'284.85  
3406.00 -462'048.88

Les conditions d'emprunt restent particulièrement favorables.  
Prendre également en considération les rubriques 3499.00 et 4499.00 liées à la comptabilisation des taux d'intérêts négatifs.

3499.00 471'117.23  
4499.00 20'333.30

Présentation spécifique des intérêts négatifs en charges et revenus selon recommandation du Conseil suisse pour la présentation des comptes publics.

3636.00 -31'669.65

En fonction des charges subventionnées reconnues.

4110.00 5'867'798.00  
4464.00 7'260.00

Malgré l'importante perte de 23,3 mias au titre de l'exercice 2015, la Banque Nationale Suisse a procédé à une distribution complète grâce à l'utilisation de sa réserve pour distributions futures.  
Dividende ordinaire à la rubrique 4464.00.

4400.00 89.14  
4402.00 2'866.65

Les placements à court terme ont été favorisés, ce à des conditions d'intérêts très basses.

4401.00 -469'639.35  
- 108'657.07 francs par rapport aux comptes 2015.  
Seuls les intérêts moratoires auprès des autres débiteurs sont en hausse.

4411.00 103'232.00  
Estimation du produit 2016 de la vente du matériel du laboratoire (110'055 francs).  
Vente de matériel lié aux forêts domaniales (43'177.00 francs).  
Le budget est établi sur une valeur moyenne de 50'000 francs.

4420.00 -21'798.00  
4451.00 -10'330.00  
Distinction entre les revenus du patrimoine financier  
(rubr. 4420.00; moindre distribution de la sucrerie d'Aarberg) et ceux du  
patrimoine administratif (rubr. 4451.00; variation sur les Salines du Rhin).

4600.10 -123'753.00  
Montant volatil et prévision aléatoire. Les écarts entre la  
communication de la Confédération pour le budget et le résultat  
des comptes sont toujours importants. Proche de la valeur moyenne.

4620.00 -11.00  
Concordance parfaite entre la consultation et la décision du Conseil  
fédéral.  
Depuis 2014, les montants reçus stagnent. L'indice des ressources tend  
à s'améliorer, mais la solidarité confédérale est surtout mise à mal par  
les cantons contributeurs et les Chambres fédérales. A terme, les  
paiements pourraient diminuer de 15 mio par année suite à des  
décisions politiques. Les contributeurs pourraient trouver un allègement  
aux dépens des cantons les plus faibles et donc de l'atteinte de l'objectif  
de réduction des disparités.

4910.00 -27'300.00  
Cf. commentaire de la rubrique 110.3910.00. Reprise du secrétariat  
par le Secrétariat du Parlement, mais personnel de la Trésorerie générale  
toujours en soutien (procès-verbaux; questions relatives aux comptes et  
aux budgets).

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>610 Service des contributions - administration générale</b>	<b>2,471,034.70</b>	<b>2,082,223.10</b>	<b>2,372,300</b>	<b>1,007,000</b>	<b>2,479,957.40</b>	<b>10,587,520.65</b>
610.3000.00 Jetons de présence de commission	24,173.95		21,000		25,059.90	
610.3010.00 Traitements du personnel	1,978,497.60		1,922,900		2,021,455.70	
610.3050.00 Assurances sociales	124,161.00		120,500		125,363.35	
610.3051.00 Caisse de pensions	165,007.65		147,700		161,604.50	
610.3053.00 Assurance-accidents	3,552.55		3,600		3,636.60	
610.3054.00 Cotisations allocations familiales	56,004.00		54,600		56,398.40	
610.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	18,401.30		18,000		18,624.30	
610.3090.00 Formation du personnel	32,701.05		27,000		26,097.40	
610.3100.00 Fournitures de bureau	4,877.10		6,500		6,222.60	
610.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	5,825.05		7,500		7,183.80	
610.3130.00 Honoraires et prestations de service	29,361.00		23,000		14,122.90	
610.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	28,472.45		20,000		14,187.95	
610.4009.00 Amendes fiscales		2,080,488.10		1,000,000		10,582,398.55
610.4210.00 Emoluments		1,625.00		6,000		4,650.00
610.4260.00 Remboursements de frais		110.00		1,000		472.10

## 610 SERVICE DES CONTRIBUTIONS, ADMINISTRATION GENERALE

### Indications de détail

3090.00	Cours et séminaires pour toutes les sections du Service des contributions		3010.00	55'597.60	
					+ 0,5 poste (cf. 3 <sup>e</sup> partie Effectif du personnel).
3130.00	Etude réforme imposition des entreprises III	10'000.00	3130.00	6'361.00	
	Mandats informatiques	1'441.05			Dont une partie du coût du mandat lié (10'000 francs) à la réforme des entreprises III. 60'000 francs au total, dont encore 20'000 fr. à la rubrique 613.3130.00 et 30'000 francs à la rubrique 300.3130.00.
	Téléphone	7'388.90			
	Affranchissement du courrier	10'531.05			
		<u>29'361.00</u>			
4009.00	Rappels d'impôts	1'455'522.70	3170.00	8'472.45	
	Amnistie, procédure simplifiée	30'003.45			Principalement l'organisation de la réunion annuelle de la Conférence suisse des impôts qui n'était pas inscrite au budget.
	Amnistie, procédure ordinaire	594'961.95			
		<u>2'080'488.10</u>	4009.00	1'080'488.10	

### Principales variations par rapport au budget

3000.00 3'173.95

Frais de la commission cantonale des recours (CCR). En fonction du nombre de dossiers.

L'année 2015 avait vu le traitement des derniers dossiers liés à l'amnistie simplifiée terminée à fin 2014. La dynamique "ordinaire" a pris le relais. La procédure d'amnistie (simplifiée pour le solde et ordinaire) apporte une contribution extraordinaire de 624'965.40 francs (budget 200'000).

Les rappels d'impôts sont également supérieurs de 654'477.30 fr. par rapport au 0,8 mio budgété.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>611</b>	<b>Service des contributions - Section gestion et coordination</b>	<b>1,536,740.81</b>	<b>700.00</b>	<b>1,549,000</b>		<b>1,437,667.09</b>	<b>500.00</b>
611.3010.00	Traitements du personnel	926,239.25		899,700		863,357.85	
611.3050.00	Assurances sociales	55,326.55		57,000		54,700.80	
611.3051.00	Caisse de pensions	85,620.15		77,300		82,329.45	
611.3053.00	Assurance-accidents	1,632.55		1,700		1,606.25	
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25,004.60		25,800		24,571.65	
611.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	8,256.15		8,500		8,104.45	
611.3100.00	Fournitures de bureau	27,184.00		27,500		19,516.55	
611.3130.00	Prestations de service	406,988.56		450,000		382,702.49	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	489.00		1,500		777.60	
611.4260.00	Remboursements de frais		700.00				500.00

## 611 SERVICE DES CONTRIBUTIONS, SECTION DE GESTION ET DE COORDINATION

### Indications de détail

3130.00	Taxes postales (bulletins de versement)	227'317.93
	Affranchissement du courrier	167'224.45
	Téléphone	1'959.45
	PostLogistics	560.55
	Frais de numérisation	9'926.18
		<hr/>
		406'988.56
		<hr/> <hr/>

### Principale variation par rapport au budget

3130.00 -43'011.44

Stabilisation du montant global de la rubrique.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>612</b>	<b>Service des contributions - Section des personnes physiques</b>	<b>4,295,108.35</b>	<b>202,136,185.80</b>	<b>4,606,100</b>	<b>202,868,000</b>	<b>4,460,552.30</b>	<b>202,279,674.15</b>
612.3010.00	Traitements du personnel	3,435,807.05		3,692,100		3,588,156.80	
612.3050.00	Assurances sociales	214,071.20		232,100		225,227.10	
612.3051.00	Caisse de pensions	310,252.55		312,900		320,798.55	
612.3053.00	Assurance-accidents	6,474.85		7,000		6,683.15	
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	96,442.50		104,900		101,120.00	
612.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	31,925.15		34,600		33,524.90	
612.3100.00	Fournitures de bureau	5,310.20		12,500		8,354.10	
612.3102.00	Imprimés	53,438.15		55,000		55,759.05	
612.3130.00	Prestations de service	67,162.70		75,000		54,605.90	
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12,759.50		10,000		13,362.55	
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	61,464.50		70,000		52,960.20	
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH		175,282,173.05		175,350,000		173,469,589.65
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH		1,582,995.00		5,250,000		3,563,511.95
612.4001.00	Impôt sur la fortune		16,095,684.40		14,500,000		14,986,064.85
612.4001.01	Variations d'impôt sur la fortune des PPH		1,582,810.00		450,000		2,243,231.45
612.4009.00	Amendes fiscales		1,583,142.00		2,000,000		2,147,500.00
612.4022.00	Impositions spéciales PPH		5,316,512.45		4,950,000		5,316,180.05
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie		623,773.80		300,000		484,796.40
612.4250.00	Vente d'imprimés		1,047.10		3,000		4,492.80
612.4260.00	Remboursements de frais		14,750.00		15,000		15,083.00
612.4613.00	Dédommagements des caisses de compensation		53,298.00		50,000		49,224.00



## 612 SERVICE DES CONTRIBUTIONS, SECTION DES PERSONNES PHYSIQUES

### Indications de détail

3102.00 Impression des déclarations d'impôt, des formules intercalaires et des guides.

4613.00 Remontée des rentrées en provenance de la Caisse de compensation avec l'informatisation de la transmission électronique des informations AVS.

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 -256'292.95

- 2,57 postes (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

4000.00 -67'826.95

4000.01 -3'667'005.00

A considérer globalement avec la rubrique 4000.00.

La variation moyenne du compte 4000.00 sur les 5 derniers exercices est de 0,9 %.

Pour les variations (rubr. 4000.01), le recul des comptes 2016 provient essentiellement de l'exercice 2015 dont la progression ne correspond pas aux attentes.

A ce stade, il est difficile d'analyser d'où provient cette baisse de rentrées. Un resserrement de la masse salariale (diminution des bonus ou heures suppl.) ainsi qu'un rôle 2015 proche de la réalité peuvent en être la cause. Globalement, maintien du niveau 2015 (- 0,09%). Stagnation.

C'est un peu la tendance qui prédomine au niveau des revenus, alors que certaines charges restent dynamiques.

Il faut rappeler que les contribuables jurassiens bénéficiaient à nouveau d'un rabais de 1%, soit la moitié de l'écart au budget.

4001.00 1'595'684.40

4001.01 1'132'810.00

A l'image du produit de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, il faut considérer globalement ces deux rubriques.

La progression par rapport aux comptes 2015, déjà une année exceptionnelle, notamment en raison de l'amnistie fiscale, est de + 449'198.10 francs ou + 2,61%. La dynamique s'essouffle un peu (+ 12.2 % entre 2014 et 2015).

4009.00 -402'708.00

La non réalisation du montant budgété provient d'un décalage des taxations d'office. Toutefois, la mesure OPTI-MA 119 est largement réalisée en 2015 (augmentation + 300'000 francs).

4022.00 366'512.45

Positions découlant essentiellement des prestations en capital des 2<sup>e</sup> et 3<sup>e</sup> piliers. Elles affichent une progression marquée par rapport au budget 2016. Le produit est toutefois quasi identique à celui de 2015.

4022.01 323'773.80

Les gains de loterie (rubr. 4022.01), par définition très aléatoires, affichent une valeur supérieure à la moyenne (le double).



Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>613</b>	<b>Service des contributions - Section des personnes morales et autres impôts</b>	<b>24,375,885.33</b>	<b>105,874,218.60</b>	<b>24,886,600</b>	<b>102,642,200</b>	<b>25,084,351.58</b>	<b>104,879,295.92</b>
613.3010.00	Traitements du personnel	1,610,464.55		1,592,500		1,567,390.10	
613.3050.00	Assurances sociales	106,002.75		101,300		104,862.65	
613.3051.00	Caisse de pensions	138,161.60		125,000		135,714.70	
613.3053.00	Assurance-accidents	3,200.15		3,000		3,222.50	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	47,745.05		45,800		47,041.95	
613.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	15,890.50		15,100		15,764.60	
613.3100.00	Fournitures de bureau	8,718.70		8,000		8,342.70	
613.3102.00	Imprimés	5,893.65		10,000		11,191.55	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	8,429.50		12,000		9,106.30	
613.3130.00	Prestations de service	97,501.97		98,000		81,943.68	
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	224,384.74		204,000		205,860.57	
613.3132.00	Honoraires des experts pour les valeurs officielles	109,539.80		110,000		103,366.60	
613.3133.00	Location de lignes informatiques	67,392.00		67,400		67,392.00	
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11,002.45		11,000		8,268.25	
613.3510.00	Attribution au fonds de la coopération	524,107.32		608,500		743,506.18	
613.3510.01	Attribution au fonds de la péréquation	6,585,799.15		6,736,500		6,405,911.55	
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	485,871.15		420,000		458,798.70	
613.3602.10	Successions - parts communales	663,477.30		660,000		525,613.00	
613.3602.11	Part des communes à l'impôt des frontaliers	13,662,303.00		14,058,500		14,581,054.00	
613.4002.00	Impôt à la source		7,085,406.05		6,800,000		6,698,242.64
613.4002.01	Impôt des frontaliers		24,391,848.70		24,950,000		23,725,598.30
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des SA et SARL		40,040,339.45		40,000,000		43,366,203.35
613.4010.01	Impôt sur le bénéfice des sociétés coopératives		1,327,699.25		1,300,000		1,217,678.60
613.4010.02	Impôt des sociétés holding		203,135.60		200,000		185,958.15
613.4010.03	Impôt sur le bénéfice des autres personnes morales		250,469.00		200,000		186,361.70
613.4011.00	Impôt sur le capital des SA et SARL		6,313,091.60		6,000,000		6,099,724.85
613.4011.01	Impôt sur le capital des sociétés coopératives		437,328.95		400,000		369,117.00
613.4011.02	Impôt sur le capital des autres personnes morales		140,070.25		150,000		135,931.10
613.4019.00	Amendes fiscales		165,342.95		200,000		146,922.41

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
613.4022.00 Impôt sur les gains immobiliers		5,917,321.80		4,000,000		4,254,745.90
613.4024.00 Impôt sur les successions et donations		3,317,386.00		3,300,000		2,628,064.90
613.4210.00 Emoluments		5,627.00		4,000		2,188.00
613.4250.00 Vente d'imprimés		101.90		200		190.90
613.4260.00 Remboursements de frais d'expertises		13,930.00		15,000		17,455.00
613.4600.00 Part à l'impôt fédéral direct		16,143,704.80		15,000,000		15,722,563.32
613.4610.10 Subvention fédérale A16		9,257.95		5,000		7,105.15
613.4612.00 Dédommagements des communes		112,157.35		118,000		115,244.65

## 613 SERVICE DES CONTRIBUTIONS, SECTION DES PERSONNES MORALES ET AUTRES IMPOTS

### Indications de détail

3130.00	Affranchissement du courrier	28'022.20	4010.00	Décompte intermédiaire 2016	38'805'407.65
	Taxes BVR	29'533.37		Décision sur les années antérieures	<u>1'234'931.80</u>
	Téléphone	4'714.50			<u>40'040'339.45</u>
	Prestations informatiques	12'022.85			
	Part à l'étude réforme fiscalité entreprises	20'000.00			
	Honoraires, frais d'expertises, indemnités de dépens et divers	<u>3'209.05</u>			
		<u>97'501.97</u>	4011.00	Décompte intermédiaire 2016	5'891'596.20
				Décision sur les années antérieures	<u>421'495.40</u>
					<u>6'313'091.60</u>
3130.01	3,1 % de la rubrique 4002.00.				

3133.00 Location ordinateur à Globaz S.A.

3602.10 20% de la rubrique 4024.00.

4002.01	Rentrées brutes (4,5 % masse salariale)	24'525'761.05
	Part restituée à la France	<u>-133'912.35</u>
		<u>24'391'848.70</u>

### Principales variations par rapport au budget

3130.01 20'384.74

Commission de perception de l'impôt à la source liée à l'augmentation de l'impôt facturé (rubr. 613.4002.00).

3510.00 -84'392.68

Coordination avec la rubrique 791.4510.00 qui équilibre les dépenses du Fonds cantonal de la coopération.  
Les dépenses en lien avec la Ligne Delle-Belfort sont prélevées directement sur la fortune du Fonds de la coopération.

3510.01 -150'700.85

Part versée au Fonds de péréquation de 27 % de l'impôt des frontaliers.

3601.00 65'871.15

Ce montant dépend de l'activité entre les diverses filiales établies dans les cantons. Il s'agit essentiellement des cantons de Vaud et du Valais.

3602.11 -396'197.00

63% de l'impôt des frontaliers sont reversés aux communes.  
L'essentiel de la baisse provient de la masse salariale.  
Mesure OPTI-MA 125 estimée à 1'738'000 francs.  
Décompte 2015 (51'000 francs) et acomptes 2016 (1'687'000 francs).  
Le décompte définitif 2016 sera établi en 2017. Même système acompte-décompte que pour la partie "enseignement" (cf. 500.4612.00).  
Cf. détails en 3<sup>e</sup> partie, chiffre V, dès la page 421.

4002.00 285'406.05

Amélioration de + 4,2 % et de + 5,8 % par rapport à 2015.

4002.01 -558'151.30

Basé sur une masse salariale 2015 de 545,0 mios (530,1 en 2014).  
moins la part revenant à la France de 133'912 francs.  
Montant effectif plus bas que le budget, mais 2,8% supérieur à 2015.

4010.00 40'339.45

La diminution annoncée a bien eu lieu. Comptes proches du budget.  
43,4 mios en 2015 et 44,0 en 2013. Décisions des années antérieures en forte diminution.  
Stagnation sur une période de plusieurs années. Problème de couverture générale des charges, dont certaines restent très dynamiques.

4010.03 50'469.00

Retour à un niveau normal. L'année 2015 avait été marquée par la non concrétisation de projets liés à des sociétés internationales.

4011.00 313'091.60

Contrairement au budget, la progression continue avec + 3,5% rapport à 2015.  
Les rattrapages des années antérieures et le rôle de l'année courante sont en amélioration.

4011.02 -9'929.75

En baisse par rapport au budget, le montant est stable par rapport à 2014 et 2015.

4019.00 -34'657.05

- 17,3% par rapport au budget et + 12,5% par rapport à 2015.  
Montant dépend du nombre de taxations d'office et des amendes y relatives.

4022.00 1'917'321.80

Respectivement + 47,9% et + 39,1% par rapport à 2015 qui était jusque-là la meilleure année. Le record de 1988 avec 7,2 mios tient encore.  
Bonne tenue du marché immobilier dont la progression se confirme en 2016.

4600.00 1'143'704.80

Historiquement, il existe un décalage temporel avec le produit cantonal de l'impôt. On reste proche des comptes 2015 avec + 2,7%.

4612.00 -5'842.65

Selon les partages intercommunaux et le partage des estimations de valeurs officielles.





Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>614 Recettes et administrations de district</b>	<b>2,360,931.76</b>	<b>2,040,626.95</b>	<b>2,425,800</b>	<b>1,944,900</b>	<b>2,410,328.62</b>	<b>1,836,198.40</b>
614.3010.00 Traitements du personnel	1,100,448.80		1,124,400		1,112,983.60	
614.3050.00 Assurances sociales	70,310.60		71,000		69,061.40	
614.3051.00 Caisse de pensions	100,116.25		90,300		95,782.60	
614.3053.00 Assurance-accidents	2,144.40		2,100		2,074.85	
614.3054.00 Cotisations allocations familiales	31,668.85		32,100		30,982.70	
614.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	10,444.95		10,600		10,323.55	
614.3100.00 Fournitures de bureau	5,774.50		7,000		5,816.10	
614.3130.00 Frais de poursuites	934,304.99		961,000		969,718.89	
614.3130.01 Autres taxes (ccp, ports)	90,079.02		105,000		91,213.53	
614.3132.00 Service de renseignements juridiques	12,901.20		16,200		17,725.60	
614.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	618.10		700		618.10	
614.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	2,120.10		5,400		4,027.70	
614.4210.00 Emoluments sur inventaires des successions		91,581.80		105,000		92,691.00
614.4210.01 Emoluments réquisitions de poursuite		86,460.60		71,500		78,961.95
614.4260.00 Remboursements de frais				100		
614.4260.01 Remboursements de frais renseignements juridiques		10,940.00		10,000		11,060.00
614.4260.02 Remboursements de frais de poursuites		586,693.95		608,300		541,129.20
614.4270.00 Ordonnances pénales Confédération en faveur RCJU		10,320.00				33,950.00
614.4800.00 Rachats d'actes de défaut de biens		1,254,630.60		1,150,000		1,078,406.25

## 614 RECETTES ET ADMINISTRATIONS DE DISTRICT

### Indications de détail

3132.00 Il est compté 547 consultations (environ 24 francs/consultation).

4800.00

104'630.60

Les rachats d'actes de défaut de biens progressent de + 9,1 % par rapport au budget et de + 16,3% par rapport aux comptes 2015.

### Principales variations par rapport au budget

3130.00 -26'695.01

Diminution de frais de poursuites en 2016.

573'298.35 francs concernent les encaissements nets des rachats suivis par la nouvelle cellule créée fin 2012 et dont les recettes estimées étaient de 625'000 francs (400'000 francs en 2014).

A côté de cela, 681'332.25 francs concernent les rachats effectués dans les recettes (525'000 francs au budget).

4260.02 -21'606.05

Le remboursement de frais de poursuites se calcule en fonction de l'engagement des frais de poursuites. Il y a ici également un décalage. + 8,4% par rapport à 2015.

4270.00 10'320.00

Produit (non prévisible) de l'encaissement des ordonnances pénales de la Confédération en faveur du canton.  
Diminution de 23'630 francs par rapport à 2015, année qui faisait l'objet d'un rattrapage. Précédemment, cette rubrique n'existait pas.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>620      Contrôle des finances</b>	<b>996,728.35</b>	<b>101,843.30</b>	<b>989,400</b>	<b>103,600</b>	<b>943,568.00</b>	<b>103,899.85</b>
620.3000.00 Traitements du magistrat	172,432.00		172,400		172,384.10	
620.3010.00 Traitements du personnel	637,544.20		636,900		605,319.55	
620.3050.00 Assurances sociales	48,788.75		50,200		42,218.05	
620.3051.00 Caisse de pensions	81,839.95		73,800		78,729.30	
620.3053.00 Assurance-accidents	1,378.70		1,500		1,177.00	
620.3054.00 Cotisations allocations familiales	22,040.70		22,800		19,063.60	
620.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	7,269.50		7,500		6,383.20	
620.3090.00 Formation du personnel	10,885.35		10,000		7,793.40	
620.3100.00 Fournitures de bureau	398.05		1,000		1,028.10	
620.3130.00 Prestations de service	4,071.60		4,500		3,858.30	
620.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	1,295.75		1,800		1,373.05	
620.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	8,783.80		7,000		4,240.35	
620.4260.00 Remboursements de frais		51,700.00		35,600		50,955.00
620.4610.10 Subventions fédérales A16		50,143.30		68,000		52,944.85

## 620 CONTRÔLE DES FINANCES

### Principales variations par rapport au budget

3170.00

1'783.80

Déplacements de collaborateurs plus nombreux que d'habitude (rattrapage dans le tournus des révisions et plus nombreux mandats externes).  
Refacturation au 4260.00.

4260.00

16'100.00

Niveau équivalent aux comptes 2015.  
Refacturation des jours d'analyse de la comptabilité analytique et révision de l'exercice du Centre A16 (19'180.00 francs).

4610.10

-17'856.70

Contribution fédérale (subvention) presque identique à 2015.  
Diminution de l'activité des contrôles (moins d'heures suite à l'accident dont a été victime un employé du CFI en février 2014 et qui a encore actuellement des conséquences sur l'étendue des vérifications relatives à l'A16).

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>700 Service juridique</b>	<b>4,255,264.05</b>	<b>386,599.79</b>	<b>4,353,800</b>	<b>311,700</b>	<b>4,864,889.85</b>	<b>299,220.31</b>
700.3000.00 Commission foncière rurale	3,885.90		3,500		3,586.00	
700.3010.00 Traitements du personnel	1,210,718.05		1,256,400		1,112,063.55	
700.3050.00 Assurances sociales	76,737.00		80,500		65,845.45	
700.3051.00 Caisse de pensions	87,734.55		90,100		85,619.35	
700.3053.00 Assurance-accidents	2,269.05		2,400		1,407.70	
700.3054.00 Cotisations allocations familiales	34,584.55		36,400		29,657.50	
700.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	11,368.75		12,000		10,373.25	
700.3090.00 Formation du personnel	823.00		1,500		392.00	
700.3100.00 Fournitures de bureau	3,425.15		6,000		4,139.40	
700.3102.00 Imprimés, publications	463.45		2,000		178.20	
700.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	6,218.60		8,000		5,726.65	
700.3130.00 Emoluments ECR, SDT, téléphones	30,880.45		26,500		33,183.70	
700.3130.01 Chambre des avocats	6,005.95		1,000		573.90	
700.3130.02 Conseil du notariat					40.50	
700.3130.03 Cotisations à des associations	43,681.30		55,000		49,915.95	
700.3134.00 Primes d'assurances de choses	63,210.00		71,000		54,600.00	
700.3135.00 Frais de détention des détenus	2,667,308.90		2,697,500		3,401,910.55	
700.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	5,949.40		4,000		5,676.20	
700.4210.00 Emoluments		88,744.85		82,200		72,653.15
700.4220.00 Remboursements des frais de détention		126,917.45		108,000		151,623.00
700.4250.00 Ventes d'imprimés		2,277.00		3,500		2,430.00
700.4260.00 Remboursements de frais						70.00
700.4260.02 Divers		1,364.40				
700.4270.00 Amendes jugements militaires		8,132.45		10,000		5,300.00
700.4301.00 Produits de confiscations		2,264.60		8,000		201.90
700.4612.00 Dédommagements des communes		156,899.04		100,000		66,942.26

## 700 SERVICE JURIDIQUE

### Indications de détail

3130.00 Téléphone	8'401.55
Affranchissement	7'202.15
Expertises en matière de droit foncier rural	11'393.35
Assistance judiciaire gratuite, poursuites, Datarec, divers	<u>3'883.40</u>
	<u><u>30'880.45</u></u>
3130.03 Conférence latine des chefs des départements de justice et police	23'992.00
Conférence suisse des directeurs cantonaux de justice et police	15'613.10
Autres cotisations (4)	<u>4'076.20</u>
	<u><u>43'681.30</u></u>

3135.00 Frais de pension	2'071'158.45
Frais médicaux et hospitaliers	86'386.55
Frais dentaires des détenus	2'882.00
Frais de transports des détenus	4'617.80
Travaux d'intérêt général	19'288.25
Mesures thérapeutiques	478'325.90
Frais de formation des détenus	2'160.00
Frais de certificats et de rapports	2'232.90
Frais de détérioration imputables aux détenus	<u>257.05</u>
	<u><u>2'667'308.90</u></u>

### Principales variations par rapport au budget

3100.00	-2'574.85
3102.00	-1'536.55
3103.00	-1'781.40

Baisse par rapport au budget, mais stabilisation par rapport à 2015.

3130.00 4'380.45

Octroi d'une assistance judiciaire gratuite.  
Amélioration par rapport à 2015.

3130.01	5'005.95	4612.00	56'899.04
---------	----------	---------	-----------

Honoraires et une procédure non prévue.

Dépenses admises à la répartition des charges de l'action sociale.  
Dépend fortement de la population carcérale et de ses besoins.

3130.03	-11'318.70
---------	------------

L'augmentation prévue au budget (cotisations en général) n'a pas eu lieu.

3135.00	-30'191.10
---------	------------

Parfaitement dans la cible du budget. 734'601.60 francs de moins qu'en 2015.

L'exercice 2014 était à 2,2 mios de francs.

Les frais de pension et les mesures thérapeutiques expliquent la diminution avec respectivement -443'480.65 et - 278'119.15 francs.

La diminution des frais de pension est imputable, dans une certaine mesure, à l'ouverture de la Prison de Delémont.

4220.00	18'917.45
---------	-----------

Difficilement estimable. Cf. commentaire de la rubrique 3135.00.





Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>701 Etablissements de détention</b>	<b>2,211,724.79</b>	<b>467,437.60</b>	<b>2,305,000</b>	<b>410,200</b>	<b>1,913,878.75</b>	<b>366,475.75</b>
701.3010.00 Traitements du personnel	1,603,183.70		1,623,000		1,426,620.65	
701.3049.00 Inconvénients de service			17,000			
701.3050.00 Assurances sociales	100,844.45		102,100		87,458.35	
701.3051.00 Caisse de pensions	115,380.05		121,800		109,173.60	
701.3053.00 Assurance-accidents	3,038.85		3,100		2,601.80	
701.3054.00 Cotisations allocations familiales	45,421.95		46,200		39,234.55	
701.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	15,069.95		15,200		12,904.30	
701.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel	11,830.00		8,000		350.00	
701.3100.00 Fournitures de bureau	1,310.15		3,200		2,694.50	
701.3101.00 Frais de repas, matériel et nettoyages	218,454.89		254,000		132,523.10	
701.3110.00 Mobilier, appareils et matériel	3,016.00		3,000		27,358.30	
701.3130.00 Téléphonie, participations à des concordats, divers	43,434.30		48,600		47,151.45	
701.3134.00 Assurances	234.70		700			
701.3135.00 Prestations de services pour personnes en garde	29,112.50		45,600			
701.3150.00 Entretien d'objets mobiliers					966.55	
701.3151.00 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	8,610.05		500		790.50	
701.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	12,783.25		13,000		24,051.10	
701.4220.00 Journées détention		466,935.75		410,000		365,989.05
701.4260.00 Remboursements de tiers		501.85		200		486.70

## 701 ETABLISSEMENTS DE DETENTION (anc. PRISONS DE PORRENTRUY)

### Principales variations par rapport au budget

3049.00 -17'000.00

Pas de droit aux indemnités prévues. Comme en 2015.  
Adaptation dès budget 2017.

4220.00 56'935.75

Augmentation des frais de pension facturés aux autres cantons.

3101.00 -35'545.11

Premier exercice complet sur deux établissements.  
Estimation plus difficile.  
Moins de nuitées que prévu au budget, donc moins de frais de repas.  
Frais pharmaceutiques inclus.

3135.00 -16'487.50

Pécule des détenus en fonction des places de travail disponibles.

3151.00 8'110.05

Deux réparations du véhicule de service et remplacement du  
moniteur de la loge de sécurité.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>715 Office des poursuites et faillites Delémont</b>	<b>1,822,725.44</b>	<b>2,432,083.07</b>	<b>1,914,200</b>	<b>2,700,000</b>	<b>1,804,692.78</b>	<b>2,661,108.75</b>
715.3000.00 Traitement du préposé			165,000		164,961.55	
715.3010.00 Traitements du personnel	1,168,244.50		1,005,700		983,539.40	
715.3050.00 Assurances sociales	71,859.15		73,800		69,339.75	
715.3051.00 Caisse de pensions	98,062.70		94,300		96,652.00	
715.3053.00 Assurance-accidents	2,137.00		2,200		2,004.05	
715.3054.00 Cotisations allocations familiales	32,411.65		33,400		31,211.10	
715.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	10,793.95		11,000		10,333.40	
715.3090.00 Formation du personnel	935.00		2,000		1,135.00	
715.3100.00 Fournitures de bureau	3,090.70		6,000		3,127.65	
715.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	2,149.70		2,000		1,936.85	
715.3110.00 Acquisition de machines et appareils	1,971.00					
715.3130.00 Prestations de service	418,190.04		503,200		421,274.93	
715.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.					6,500.00	
715.3150.00 Entretien d'objets mobiliers	10,956.80		12,000		10,468.25	
715.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	1,923.25		3,600		2,208.85	
715.4210.00 Emoluments		2,431,833.07		2,700,000		2,660,858.75
715.4260.00 Remboursements de frais		250.00				250.00

## 715 OFFICE DES POURSUITES ET FAILLITES DELEMONT

### Indications de détail

3130.00	Prestations de services	7'749.05
	Frais de port	363'010.50
	Frais de police et justice	19'270.00
	Divers (Datarec, téléphone, etc.):	28'160.49
		<hr/>
		418'190.04
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3000.00	-165'000.00
3010.00	162'544.50

Montant globalement stable. Statut de magistrat a été supprimé.  
Ensemble des traitements sous la rubrique 3000.00.

3130.00	-85'009.96
4210.00	-268'166.93

Non adéquation complète de la facturation avec les charges.  
Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.  
Par exemple, une faillite de l'année 2015 (charges) pourrait être bouclée  
en 2016 et les émoluments portés en compte en 2016.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>716 Office des poursuites et faillites Porrentruy</b>	<b>1,302,794.42</b>	<b>1,899,141.58</b>	<b>1,118,200</b>	<b>1,550,000</b>	<b>1,174,498.01</b>	<b>1,782,123.13</b>
716.3010.00 Traitements du personnel	834,368.80		683,900		704,501.20	
716.3050.00 Assurances sociales	51,537.75		43,000		44,521.95	
716.3051.00 Caisse de pensions	72,580.65		55,500		62,382.95	
716.3053.00 Assurance-accidents	1,562.05		1,300		1,324.00	
716.3054.00 Cotisations allocations familiales	23,213.00		19,400		19,972.85	
716.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	7,709.70		6,400		6,584.30	
716.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel	720.00		800		61.80	
716.3100.00 Fournitures de bureau	9,190.50		8,000		8,886.05	
716.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	837.60		1,500		597.60	
716.3130.00 Prestations de service	293,323.62		290,400		301,697.71	
716.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1,458.00				10,935.00	
716.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	6,292.75		8,000		13,032.60	
716.4210.00 Emoluments		1,899,141.58		1,550,000		1,782,123.13

## 716 OFFICE DES POURSUITES ET FAILLITES PORRENTUY

### Indications de détail

3130.00	Frais de port	263'903.40
	Frais de police et justice	21'932.40
	Téléphone	3'894.65
	Divers (frais CCP, etc.):	3'593.17
		<hr/>
		293'323.62
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3010.00 150'468.80

+ 1,05 poste (cf. 3<sup>e</sup> partie "Effectif personnel").

Vacance du poste de préposé. Renforcement du personnel.

3130.00 2'923.62

4210.00 349'141.58

Amélioration sensible des recettes par rapport aux charges qui leur sont liées.

Stabilisation des charges.

Non adéquation complète de la facturation avec les charges.

Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.

Compte de résultats		Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>717</b>	<b>Office des poursuites et faillites des Franches-Montagnes</b>	<b>464,816.35</b>	<b>630,310.00</b>	<b>475,400</b>	<b>490,000</b>	<b>467,385.55</b>	<b>416,054.60</b>
717.3000.00	Traitement du préposé			165,000		164,961.55	
717.3010.00	Traitements du personnel	307,275.90		156,300		148,607.20	
717.3050.00	Assurances sociales	15,729.35		19,900		19,653.75	
717.3051.00	Caisse de pensions	33,777.00		31,600		33,777.00	
717.3053.00	Assurance-accidents	487.65		600		518.70	
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	7,084.95		9,100		8,920.35	
717.3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	2,375.90		3,000		2,942.05	
717.3090.00	Formation du personnel	410.00		800			
717.3100.00	Fournitures de bureau	846.90		800		842.75	
717.3102.00	Imprimés, publications	250.00		300		250.00	
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	355.55		300		345.60	
717.3130.00	Prestations de service	94,654.85		85,400		84,940.25	
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	143.50		300		144.30	
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1,424.80		2,000		1,482.05	
717.4210.00	Emoluments		630,310.00		490,000		416,054.60



## 717 OFFICE DES POURSUITES ET FAILLITES DES FRANCHES-MONTAGNES

### Indications de détail

3130.00	Frais de port	79'013.20
	Frais de police et justice	15'362.00
	Divers (téléphone, etc.)	279.65
		<hr/>
		94'654.85
		<hr/> <hr/>

### Principales variations par rapport au budget

3000.00	-165'000.00
3010.00	150'975.90

Montant globalement en diminution. Statut de magistrat a été supprimé.  
Ensemble des traitements sous la rubrique 3010.00.

3130.00	9'254.85
4210.00	140'310.00

Nombre de poursuites plus important. Progression des émoluments.  
Frais de police et de justice plus élevés qu'en 2015 (notifications).  
Non adéquation complète de la facturation avec les charges.  
Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>750 Délégué aux affaires communales</b>	<b>13,583,091.25</b>	<b>13,212,188.00</b>	<b>14,553,400</b>	<b>14,222,000</b>	<b>12,342,691.65</b>	<b>11,991,386.00</b>
750.3000.00 Jetons de présence	425.00		500			
750.3010.00 Traitements du personnel	273,825.80		272,400		291,230.30	
750.3050.00 Assurances sociales	17,354.60		17,300		18,449.60	
750.3051.00 Caisse de pensions	22,761.60		21,900		23,191.20	
750.3053.00 Assurance-accidents	525.25		500		533.95	
750.3054.00 Cotisations allocations familiales	7,816.80		7,800		8,300.05	
750.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	2,556.20		2,600		2,737.60	
750.3090.00 Formation	860.00		1,000		1,040.00	
750.3100.00 Fournitures de bureau	1,380.25		1,500		1,153.00	
750.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	355.55		400		345.60	
750.3130.00 Prestations de services	132,552.80		114,000		93,004.25	
750.3138.00 Cours, formation personnel communal			500			
750.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	3,767.40		6,000		3,890.10	
750.3510.16 Attribution au fonds d'aide aux fusions	500,000.00		500,000		500,000.00	
750.3622.14 Dépenses à charge du fonds péréquation financière	12,518,910.00		13,357,000		11,278,816.00	
750.3622.15 Dépenses à charge du fonds de soutien stratégique	50,000.00		200,000		70,000.00	
750.3910.14 Imputation interne à charge du Fonds de péréquation	50,000.00		50,000		50,000.00	
750.4210.00 Emoluments		42,700.00		65,000		42,120.00
750.4260.00 Remboursements de tiers		578.00				450.00
750.4510.14 Prélèvement sur fonds de péréquation		6,122,108.00		6,272,000		5,687,517.00
750.4622.14 Recettes en faveur du fonds péréquation financière		6,446,802.00		7,135,000		5,641,299.00
750.4622.15 Recettes en faveur du fonds de soutien stratégique		50,000.00		200,000		70,000.00
750.4622.16 Recettes en faveur du fonds d'aide aux fusions		500,000.00		500,000		500,000.00
750.4910.00 Imputations internes pour prestations de services		50,000.00		50,000		50,000.00

## 750 SERVICE DES COMMUNES

### Indications de détail

3130.00	Comités intercommunaux de fusion	76'106.30
	Projet RPT-Jura (Part Etat; AJC idem)	48'725.00
	Traductions/formation communes	5'000.00
	Affranchissement, téléphone, divers	<u>2'721.50</u>
		<u>132'552.80</u>
3622.14	Péréquation des ressources	10'476'146.00
	Charges structurelles géographiques et démographiques	350'000.00
	Charges des communes-centre	1'142'764.00
	Alimentation du Fonds d'aide aux fusions	500'000.00
	Alimentation du Fonds de soutien stratégique	<u>50'000.00</u>
		<u>12'518'910.00</u>
4622.14	Versements des communes disposant de ressources supérieures à la moyenne	5'304'038.00
	Versements des communes des districts de Delémont et Porrentruy	1'142'764.00
	Part de l'impôt des frontaliers	<u>par le bilan</u>
		<u>6'446'802.00</u>

### Principales variations par rapport au budget

3130.00 18'552.80

Début de l'important chantier de la répartition des tâches et péréquation entre l'Etat et les communes.

3510.00 0.00

3622.14 -838'090.00

3910.14 0.00

4622.14 -688'198.00

4510.14 -149'892.00

Pas d'alimentation en 2016. Versements en net augmentent les écarts aux comptes. Augmentation des prestations aux communes (rubr. 3622.14; + 1,4 mio de francs à la péréquation des ressources). Effet de l'amnistie fiscale. Aide historique du Fonds de soutien stratégique. Fortune du fonds en légère hausse à 3,6 mios de francs (+ 0,46 mio).

3622.15 -150'000.00

4622.15 -150'000.00

Une seule aide en 2016. Montant moyen inscrit au budget.

4210.00 -22'300.00

Premiers effets des "nouveaux" émoluments au 1er janvier 2017.

Compte de résultats	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>770 Service de l'informatique</b>	<b>9,664,316.43</b>	<b>1,814,048.35</b>	<b>9,713,500</b>	<b>1,945,900</b>	<b>9,600,558.26</b>	<b>1,695,799.45</b>
770.3010.00 Traitements du personnel	3,528,663.60		3,684,900		3,720,470.00	
770.3030.00 Travailleurs temporaires	118,706.50					
770.3050.00 Assurances sociales	215,750.30		231,100		229,625.90	
770.3051.00 Caisse de pensions	304,591.50		310,500		315,637.65	
770.3053.00 Assurance-accidents	3,468.30-		23,900		35,883.50	
770.3054.00 Cotisations allocations familiales	97,224.90		104,500		103,258.50	
770.3055.00 Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	32,217.45		34,500		34,223.80	
770.3090.00 Formation continue	22,984.90		25,000		25,696.30	
770.3100.00 Fournitures de bureau	55,248.16		56,000		56,055.70	
770.3101.00 Achats de matériel pour tiers	216,545.50		215,000		332,989.60	
770.3103.00 Littérature spécialisée, magazines	3,522.25		4,000		3,130.85	
770.3130.00 Prestations de services de tiers	408,394.86		456,300		446,714.58	
770.3130.01 Frais de la téléphonie	317,961.30		274,500		292,490.45	
770.3130.02 Prestations de service pour tiers	203,413.70		5,000		32,647.75	
770.3130.03 Lignes de communications	151,017.55		148,600		133,115.65	
770.3134.00 Primes d'assurances de choses	487.80		500		423.60	
770.3137.00 Impôts et taxes (TVA)	93,084.85		72,300		57,265.00	
770.3151.00 Entretien de machines, appareils, véhicules de service	3,480.95		2,000		2,332.90	
770.3153.00 Entretien et maintenance matériel informatique	738,084.02		741,100		727,782.12	
770.3158.00 Maintenance de logiciels	2,864,619.49		3,028,600		2,773,227.01	
770.3158.01 Maintenance de la téléphonie et du réseau	236,624.80		238,200		223,964.10	
770.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	55,160.35		57,000		53,623.30	
770.4250.00 Ventes de matériel à des tiers		194,204.90		247,000		356,951.40
770.4260.00 Prestations de service à des tiers		1,168,936.90		1,184,200		919,065.15
770.4260.01 Prestations téléphoniques réparties		439,906.55		503,700		408,782.90
770.4910.00 Imputations internes pour prestations de services		11,000.00		11,000		11,000.00

## 770 SERVICE DE L'INFORMATIQUE

### Indications de détail

#### 3130.00 Projets de développement et prestations de services confiés à

Artionet Sàrl	117'398.65
Wird AG	48'330.00
Gartner Switzerland GmbH	42'489.36
Seculab	28'080.00
Bedag Informatik AG	25'944.30
Swisscom	17'840.10
Spie Ics SA	17'312.40
Dcc Consulting	14'009.80
AZ Informatique Sàrl	11'873.95
Navixia SA	8'553.60
Cdrom SA	8'203.15
Sap (Suisse) SA	7'128.00
Indc Sàrl	7'095.60
Tribuna Allianz	6'600.00
Conférence suisse sur l'informatique	6'373.00
Kyos It Securit	5'994.00
Autres mandats et prestations	15'231.70
Téléphone	19'783.45
Ports et divers	153.80

408'394.86

#### 3130.03 Lignes de communications

71'797.25

Connexions Internet

79'220.30

151'017.55

#### 3153.00 Entretien informatique (matériel)

Swisscom (Suisse) SA	258'338.15
Veltigroupe	218'822.25
Bedag Informatik SA	68'437.10
Cdrom SA	47'008.55
Itris Maintenance AG	36'780.40
Lanexpert SA	21'384.00
Spie Ics SA	12'965.50
Kern AG	12'128.05
Atos SA	11'105.60
AZ Informatique Sàrl	9'972.15
AAC Infotray AG	9'701.65
Steria Suisse SA	6'883.92
Arp Schweiz AG	6'853.70
Matériel et prestations divers	<u>17'703.00</u>

738'084.02

3158.00	<b>Maintenance des logiciels</b>	
	TI Technologies Informatiques	586'008.00
	Comsoft Direct SA	539'439.15
	Epsilon SA	203'226.90
	Canton de Neuchâtel	177'074.40
	Bedag Informatik AG	158'574.10
	IBM Suisse	154'275.83
	Canton de Berne	79'710.00
	Insentia SA	63'697.00
	DV Bern AG	62'110.90
	Novative SA	51'864.30
	Topomat Technologies SA	48'783.60
	Offices fédéraux	53'085.15
	CA IT Solutions Management AG	46'542.60
	E-Worker AG	43'966.80
	Veltigroup consulting	41'601.60
	Artionet Sàrl	41'454.95
	SCRT Sàrl	39'107.88
	Poste CH SA	36'434.90
	Sap (Suisse) SA	34'778.08
	Ofisa Informatique	33'624.65
	GERES-Community	32'171.15
	Conférence des autorités suisses	31'583.00
	Abraxas Informatik AG	27'548.60
	Delta Logic AG	24'818.40
	TeamSpirit AG	19'059.45
	Powerneting SA	18'638.10
	Practeo SA	18'235.35
	Oracle Software Schweiz GmbH	18'124.81
	Orbus Software	16'621.70
	Cadcamation Kmr	15'430.71
	SiTaDeL Sàrl	13'447.00
	Forsys Interactive SA	11'145.60
	Autres mandats de maintenance	122'434.83
		<u>2'864'619.49</u>

**Principales variations par rapport au budget**

3010.00	-156'236.40	3158.00	-163'980.51
3030.00	118'706.50		
Remplacement par du personnel temporaire. Globalement pas de dépassement.		Moins de charges dues à des reports de projet.	
3130.00	-47'905.14	4250.00	-52'795.10
Moins de projets confiés à des mandataires en raison d'un manque de ressources internes, nécessaires à la gestion de projets.		Solde artificiellement trop bas suite à une erreur d'imputation de recettes (en prestations de services au lieu de vente de matériel).	
3130.01	43'461.30		
4260.01	-63'793.45		
Communications plus importantes, nouveaux raccordements VoIP et diminution des recettes due à des ristournes accordées à des tiers pour des prestations de maintenance réseau, déjà facturées à la rubrique 770.4260.00.			
3130.02	198'413.70		
Prestations entièrement refacturées à des tiers plus importantes que prévu initialement.			
3137.00	20'784.85		
Rectification avec effet rétroactif de l'impôt dû sur les acquisitions.			

Compte des investissements	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
770 Service de l'informatique	3,224,965.70		3,977,200		3,723,281.68	
770.5060.00 Equipements & applications informatiques	3,224,965.70		3,977,200		3,723,281.68	



## 770 SERVICE DE L'INFORMATIQUE

### Indications de détail

5060.00 Applications du Service des	934'527.15
Maintien du service requis	1'392'232.54
Modernisation de l'administration	674'068.07
Cyberadministration	<u>224'137.94</u>
	<u>3'224'965.70</u>

### Principale variation par rapport au budget

5060.00	- 752'234.30
Moins de besoins que prévu.	



## **TROISIEME PARTIE**

### **I. RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES**

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>3</b>	<b>CHARGES</b>	<b>910'410'904.88</b>	<b>913'272'200.00</b>	<b>912'685'934.68</b>
<b>30</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>260'234'817.60</b>	<b>258'310'900.00</b>	<b>258'439'223.48</b>
300	Autorités et commissions	5'435'073.95	5'911'500.00	5'788'327.50
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	100'528'170.75	99'393'400.00	100'474'038.28
302	Salaires des enseignants	109'508'245.95	109'458'200.00	108'593'125.05
303	Travailleurs temporaires	739'918.55	640'000.00	638'948.80
304	Allocations	533'356.80	691'500.00	561'769.65
305	Cotisations patronales	42'499'533.10	40'849'100.00	41'266'787.45
309	Autres charges de personnel	990'518.50	1'367'200.00	1'116'226.75
<b>31</b>	<b>CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>72'199'213.85</b>	<b>76'405'300.00</b>	<b>75'114'123.62</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	5'979'994.31	6'973'800.00	6'229'340.41
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'095'535.83	1'421'500.00	1'384'989.68
312	Eau, énergie, combustible	3'900'084.95	4'291'100.00	3'944'953.45
313	Prestations de services et honoraires	32'524'191.65	34'312'900.00	34'274'037.81
314	Travaux de gros entretien	8'701'046.09	9'608'700.00	9'510'616.57
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	4'865'749.61	5'270'700.00	4'774'433.37
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'029'945.35	4'476'400.00	4'627'348.82
317	Dédommagements	2'213'150.46	2'644'100.00	2'343'844.08
318	Réévaluations sur créances	6'358'538.07	5'066'000.00	5'225'870.71
319	Diverses charges d'exploitation	2'530'977.53	2'340'100.00	2'798'688.72
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>16'987'492.72</b>	<b>17'308'700.00</b>	<b>16'981'653.00</b>
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	16'987'492.72	17'308'700.00	16'981'653.00
<b>34</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>6'975'683.65</b>	<b>7'042'800.00</b>	<b>6'952'341.52</b>
340	Charges d'intérêts	6'439'820.42	6'977'600.00	6'541'103.09
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	2'879.00	3'200.00	2'810.45
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	45'497.00	62'000.00	47'504.10
349	Différentes charges financières	487'487.23	0.00	360'923.88

<b>Compte de résultats</b>		<b>Comptes 2016</b>	<b>Budget 2016</b>	<b>Comptes 2015</b>
<b>35</b>	<b>ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>11'033'082.72</b>	<b>10'694'800.00</b>	<b>11'376'114.09</b>
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux (capitaux de tiers)	167'302.24	34'000.00	32'400.00
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux (capital propre)	10'865'780.48	10'660'800.00	11'343'714.09
<b>36</b>	<b>CHARGES DE TRANSFERT</b>	<b>431'717'800.73</b>	<b>431'857'300.00</b>	<b>415'915'397.31</b>
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	15'518'498.05	15'755'500.00	16'298'760.40
361	Dédommagements à des collectivités publiques	82'014'578.16	79'036'800.00	73'060'080.74
362	Péréquation financière et compensation des charges	13'632'848.00	14'621'000.00	12'468'751.00
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	302'782'269.06	304'536'700.00	295'213'075.12
366	Amortissements, subventions d'investissements	17'760'116.06	17'897'300.00	18'864'996.00
369	Différentes charges de transfert	9'491.40	10'000.00	9'734.05
<b>37</b>	<b>SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>110'955'613.61</b>	<b>111'317'900.00</b>	<b>110'572'581.66</b>
370	Subventions redistribuées	110'955'613.61	111'317'900.00	110'572'581.66
<b>38</b>	<b>CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'000'000.00</b>
389	Attribution au capital propre	0.00	0.00	17'000'000.00
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>307'200.00</b>	<b>334'500.00</b>	<b>334'500.00</b>
391	Prestations de services	249'200.00	276'500.00	276'500.00
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500.00	15'500.00
393	Frais administratifs et d'exploitation	34'500.00	34'500.00	34'500.00
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000.00	8'000.00

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>4</b>	<b>REVENUS</b>	<b>902'965'696.14</b>	<b>906'472'800.00</b>	<b>913'688'903.76</b>
<b>40</b>	<b>REVENUS FISCAUX</b>	<b>334'533'134.35</b>	<b>331'104'000.00</b>	<b>341'092'889.80</b>
400	Impôts directs, personnes physiques	229'684'547.30	230'300'000.00	237'416'137.39
401	Impôts directs, personnes morales	48'877'477.05	48'450'000.00	51'707'897.16
402	Autres impôts directs	26'507'946.25	22'850'000.00	23'046'920.15
403	Impôts sur la possession et sur la dépense	29'463'163.75	29'504'000.00	28'921'935.10
<b>41</b>	<b>REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS</b>	<b>7'905'741.60</b>	<b>2'083'600.00</b>	<b>13'891'184.09</b>
410	Revenus régaliens	663'675.50	652'500.00	670'303.19
411	Banque Nationale Suisse	5'867'798.00	0.00	11'758'677.00
412	Revenus de concessions	1'374'268.10	1'431'100.00	1'462'203.90
<b>42</b>	<b>TAXES</b>	<b>42'136'116.31</b>	<b>41'412'400.00</b>	<b>42'717'772.16</b>
420	Taxes d'exemption	677'530.00	700'000.00	564'560.00
421	Emoluments administratifs	19'813'215.10	19'279'500.00	20'263'392.44
422	Recettes hospitalières et établissements, pensions	868'832.13	776'300.00	702'556.90
423	Ecolages et taxes de cours	1'137'566.40	1'331'900.00	1'323'991.45
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'467'311.19	1'402'000.00	1'415'510.15
425	Recettes sur ventes	2'172'652.21	2'781'300.00	3'066'787.15
426	Remboursements	13'556'835.82	12'728'300.00	13'407'693.08
427	Amendes	2'442'173.46	2'413'100.00	1'973'280.99
<b>43</b>	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>118'095.00</b>	<b>141'500.00</b>	<b>138'351.15</b>
430	Revenus d'exploitation divers	91'468.40	118'500.00	106'781.35
431	Activation de prestations propres à l'actif	23'626.60	20'000.00	28'569.80
439	Autres revenus	3'000.00	3'000.00	3'000.00

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>44</b>	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>9'537'848.88</b>	<b>9'954'300.00</b>	<b>9'595'606.90</b>
440	Revenus des intérêts	2'546'390.14	3'020'900.00	2'676'036.50
441	Gains réalisés du patrimoine financier	153'232.00	50'000.00	1'200.00
442	Revenus de participations du patrimoine financier	255'602.00	277'400.00	269'802.00
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	114'716.60	91'200.00	25'135.55
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'876'670.00	2'887'000.00	2'802'670.00
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'252'497.45	1'290'000.00	1'067'260.00
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'318'407.39	2'337'800.00	2'585'836.15
449	Autres revenus financiers	20'333.30	0.00	167'666.70
<b>45</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>10'541'751.25</b>	<b>11'217'900.00</b>	<b>10'233'556.24</b>
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (capitaux de tiers)	0.00	0.00	155'540.74
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (capital propre)	10'541'751.25	11'217'900.00	10'078'015.50
<b>46</b>	<b>REVENUS DE TRANSFERT</b>	<b>385'538'932.34</b>	<b>388'125'700.00</b>	<b>384'025'983.41</b>
460	Quotes-parts à des revenus	40'255'133.78	37'447'000.00	38'192'934.04
461	Dédommagements de collectivités publiques	100'954'728.30	104'061'000.00	101'619'599.52
462	Péréquation financière et compensation des charges	170'514'791.00	171'353'000.00	173'028'742.00
463	Subventions des collectivités publiques	73'625'723.11	75'107'700.00	71'009'527.20
469	Différents revenus de transferts	188'556.15	157'000.00	175'180.65
<b>47</b>	<b>SUBVENTIONS A REDISTRIBUER</b>	<b>110'955'613.61</b>	<b>111'317'900.00</b>	<b>110'572'581.66</b>
470	Subventions à redistribuer	110'955'613.61	111'317'900.00	110'572'581.66
<b>48</b>	<b>REVENUS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>1'391'262.80</b>	<b>10'781'000.00</b>	<b>1'086'478.35</b>
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'257'944.75	1'151'000.00	1'086'478.35
483	Revenus divers extraordinaires	133'318.05	130'000.00	0.00
489	Prélèvements sur le capital propre	0.00	9'500'000.00	0.00
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>307'200.00</b>	<b>334'500.00</b>	<b>334'500.00</b>
491	Prestations de services	249'200.00	276'500.00	276'500.00
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500.00	15'500.00
493	Frais administratifs et d'exploitation	34'500.00	34'500.00	34'500.00
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000.00	8'000.00

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>5</b>	<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>39'866'294.32</b>	<b>50'697'800.00</b>	<b>45'978'395.28</b>
<b>50</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>21'671'816.38</b>	<b>25'518'200.00</b>	<b>27'171'710.92</b>
501	Routes / voies de communication	7'388'238.14	11'345'000.00	9'827'852.59
502	Aménagement des cours d'eau	195'036.90	228'000.00	620'520.40
504	Terrains bâtis	7'680'244.95	6'900'000.00	11'205'449.75
506	Biens meubles	6'408'296.39	7'045'200.00	5'517'888.18
<b>54</b>	<b>PRETS</b>	<b>1'117'080.00</b>	<b>1'213'000.00</b>	<b>759'545.00</b>
544	Entreprises publiques	150'000.00	150'000.00	50'000.00
545	Entreprises privées	313'000.00	313'000.00	150'000.00
547	Ménages	654'080.00	750'000.00	559'545.00
<b>55</b>	<b>PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL</b>	<b>410'000.00</b>	<b>2'500'000.00</b>	<b>0.00</b>
554	Entreprises publiques	0.00	0.00	0.00
556	Organisations privées à but non lucratif	410'000.00	2'500'000.00	0.00
<b>56</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>8'865'044.73</b>	<b>10'507'500.00</b>	<b>10'448'870.85</b>
562	Communes et syndicats intercommunaux	3'999'589.35	4'665'000.00	5'003'867.10
564	Entreprises publiques	16'448.00	0.00	1'002'155.75
565	Entreprises privées	3'064'717.00	3'297'500.00	3'067'488.00
566	Organisations privées à but non lucratif	200'000.00	300'000.00	180'000.00
567	Ménages	733'455.00	1'300'000.00	1'185'360.00
568	Etranger	850'835.38	945'000.00	10'000.00
<b>57</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES</b>	<b>7'752'707.21</b>	<b>10'899'100.00</b>	<b>7'532'795.51</b>
572	Communes et syndicats intercommunaux	2'785'420.21	6'239'100.00	2'153'080.51
575	Entreprises privées	4'046'047.00	3'460'000.00	4'121'805.00
577	Ménages	921'240.00	1'200'000.00	1'257'910.00
<b>58</b>	<b>INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>49'646.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>65'473.00</b>



Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
<b>6</b>	<b>RECETTES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>11'343'448.23</b>	<b>15'568'500.00</b>	<b>11'944'233.56</b>
<b>60</b>	<b>TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>24'945.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
606	Transfert de biens meubles	24'945.00	0.00	0.00
<b>61</b>	<b>REMBOURSEMENTS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>48'000.00</b>
616	Biens meubles	0.00	0.00	48'000.00
<b>63</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES</b>	<b>1'329'709.61</b>	<b>1'491'900.00</b>	<b>1'579'624.06</b>
630	Confédération	1'245'524.66	1'441'900.00	1'331'675.66
631	Cantons et concordats	9'040.00	0.00	0.00
632	Communes et syndicats intercommunaux	75'144.95	50'000.00	175'948.40
636	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	72'000.00
<b>64</b>	<b>REMBOURSEMENT DE PRETS</b>	<b>2'116'852.01</b>	<b>2'247'500.00</b>	<b>2'366'109.04</b>
642	Communes et syndicats intercommunaux	381'095.00	400'000.00	464'145.00
644	Entreprises publiques	698'510.00	665'500.00	703'530.00
645	Entreprises privées	388'653.00	412'000.00	425'153.00
647	Ménages	648'594.01	770'000.00	773'281.04
<b>66</b>	<b>REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>21'863.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>214'061.00</b>
665	Entreprises privées	21'863.00	40'000.00	214'061.00
<b>67</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER</b>	<b>7'752'707.21</b>	<b>10'899'100.00</b>	<b>7'532'795.51</b>
670	Confédération	7'740'706.21	10'899'100.00	7'522'710.51
675	Entreprises privées	12'001.00	0.00	10'085.00
<b>68</b>	<b>RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES</b>	<b>97'371.40</b>	<b>890'000.00</b>	<b>203'643.95</b>
680	Recettes investissement extraordinaires pour les immobilisations corporelles	0.00	0.00	165'000.00
687	Prélèvements sur financements spéciaux	97'371.40	100'000.00	38'643.95
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	0.00	790'000.00	0.00



## **TROISIEME PARTIE**

### **II. EFFECTIF DU PERSONNEL**

Effectifs du personnel de l'administration cantonale																	
Tableau de bord													Ecart budget		Répartition des temporaires (sit. 31 décembre)		
Situation 2016	Janvier 2016	Février 2016	Mars 2016	Avril 2016	Mai 2016	Juin 2016	Juillet 2016	Août 2016	Septembre 2016	Octobre 2016	Novembre 2016	Décembre 2016	Budget 2016	Moyenne	Ecart budget	temporaires	total
<b>1. Récapitulation pour l'Administration cantonale :</b>																	
TOTAL GENERAL...	920.78	922.94	917.34	917.44	919.39	916.79	912.58	906.73	907.18	910.68	908.49	915.07	915.81	914.62	-1.19	27.40	915.07
<b>2. Récapitulation par Département :</b>																	
1. CHANCELLERIE D'ETAT	24.61	25.01	25.01	25.01	25.01	24.91	24.31	24.31	24.31	24.31	24.31	24.31	23.91	24.62	0.71	0.00	24.31
2. INTERIEUR	270.15	272.70	271.70	269.20	270.85	270.95	267.80	268.80	269.70	270.40	272.00	274.10	265.85	270.70	4.85	13.00	274.10
3. ECONOMIE ET SANTE	63.50	62.90	62.50	62.50	62.70	61.20	61.80	61.15	60.75	60.45	60.45	60.95	61.57	61.74	0.17	1.90	60.95
4. ENVIRONNEMENT	256.70	254.81	253.21	255.71	255.81	255.41	252.60	250.80	250.85	254.05	250.86	250.19	262.19	253.42	-8.77	3.95	250.19
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	107.92	108.32	108.32	108.42	107.42	107.52	109.27	107.87	108.17	108.57	106.77	108.87	103.89	108.12	4.23	3.60	108.87
6. FINANCES	192.90	194.20	191.60	191.60	192.60	191.80	191.80	188.80	188.40	187.90	189.10	191.65	193.40	191.03	-2.37	4.95	191.65
TOTAL...	915.78	917.94	912.34	912.44	914.39	911.79	907.58	901.73	902.18	905.68	903.49	910.07	910.81	909.62	-1.19	27.40	910.07
dont Temporaires (< 6 mois pool de réserve)													EPT reportés dans les Départements ci-dessus				12.10
dont Temporaires (< 6 mois autres)																	8.10
+ Ministres	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	0.00	0.00	5.00
Total...	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	0.00	20.20	5.00
100 Secrétariat Chancellerie	6.50	6.50	6.50	6.50	6.50	7.30	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.30	7.07	-0.23		7.50
110 Secrétariat du Parlement	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	0.00		2.05
115 Protection des données	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	0.00		1.60
120 Economat	4.76	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.13	-0.03		5.16
130 Information et communication	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.80	4.70	-0.10		4.70
760 Déléguée à l'égalité	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	0.00		1.30
790 Délégué à la Coopération	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	2.80	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	1.70	2.78	1.08		2.00
CHANCELLERIE D'ETAT...	24.61	25.01	25.01	25.01	25.01	24.91	24.31	24.31	24.31	24.31	24.31	24.31	23.91	24.62	0.71	0.00	24.31
101 Gouvernement	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.00		1.00
210 Service de l'action sociale	15.80	15.80	15.80	14.80	14.30	14.30	14.30	14.30	14.30	14.30	14.30	14.60	14.30	14.74	0.44		14.60
211 - Pensions alimentaires	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.30	1.00	-0.30		1.00
630 Autorité de protection enfant et adulte	11.00	11.00	11.00	11.00	12.05	12.55	12.25	11.95	12.85	13.65	13.65	13.45	11.95	12.20	0.25	1.20	13.45
705 Ministère public	16.20	15.70	15.70	15.70	15.70	14.30	14.30	14.70	14.70	14.70	15.70	15.70	13.70	15.26	1.56		15.70
706 Tribunal cantonal	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	12.20	12.20	12.20	12.40	12.40	10.80	11.42	0.62	1.60	12.40
707 Tribunal des mineurs	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	0.00		3.50
708 Tribunal première instance	18.70	18.70	18.70	18.70	18.70	18.70	18.70	18.70	19.20	19.70	20.60	20.60	18.30	19.14	0.84	1.90	20.60
710 Registre foncier et commerce	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	0.00		7.00
720 Population	13.00	13.40	13.40	13.40	12.70	12.70	12.70	13.40	13.40	13.40	13.40	13.40	13.60	13.19	-0.41		13.40
730 Police cantonale	147.05	147.95	148.95	148.45	149.95	148.85	146.95	145.95	144.75	144.75	144.95	145.25	145.40	146.98	1.58	0.20	145.25
735 Protection population et sécurité	4.20	4.20	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	5.80	5.80	4.78	-1.02		5.80
780 Service des ressources humaines	13.30	13.30	13.30	13.30	13.00	13.10	13.10	13.10	13.20	13.20	13.20	13.20	13.20	13.19	-0.01	0.90	13.20
781 SRH - Pool de réserve	7.60	9.35	6.75	5.75	6.35	8.35	7.40	7.20	7.80	7.20	6.50	7.20	6.00	7.29	1.29	7.20	7.20
INTÉRIEUR...	270.15	272.70	271.70	269.20	270.85	270.95	267.80	268.80	269.70	270.40	272.00	274.10	265.85	270.70	4.85	13.00	274.10
101 Gouvernement	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.00		1.00
200 Santé publique	11.05	11.05	11.05	11.05	10.95	10.45	11.25	11.85	11.65	11.65	11.65	12.15	11.85	11.32	-0.53	1.10	12.15
201 - Clinique dentaire scolaire	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	0.00		1.65
202 - Service de santé scolaire	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	0.00		4.80
230 - Consommation et affaires vétérinaires	12.45	11.85	11.45	11.45	11.75	10.75	10.55	9.30	9.10	8.80	8.80	8.80	9.42	10.42	1.00	0.80	8.80
300 Economie et Emploi	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.10	10.30	0.20		10.30
310 - Arts et métiers et travail	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.80	10.30	-0.50		10.30
320 Economie rurale	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	0.00		11.95
ECONOMIE ET SANTÉ...	63.50	62.90	62.50	62.50	62.70	61.20	61.80	61.15	60.75	60.45	60.45	60.95	61.57	61.74	0.17	1.90	60.95

Effectifs du personnel de l'administration cantonale																	
Tableau de bord														Ecart budget		Répartition des temporaires (sit. 31 décembre)	
Situation 2016	Janvier 2016	Février 2016	Mars 2016	Avril 2016	Mai 2016	Juin 2016	Juillet 2016	Août 2016	Septembre 2016	Octobre 2016	Novembre 2016	Décembre 2016	Budget 2016	Moyenne	Ecart budget	temporaires	total
101 Gouvernement	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.70	1.00	1.00	1.00	1.06	0.06		1.00
400 Développement du territoire	28.70	28.40	29.00	28.00	27.60	26.60	27.10	26.90	27.70	27.40	26.40	27.40	27.55	27.60	0.05	2.90	27.40
410 Environnement	35.60	35.60	34.60	35.60	36.60	36.60	35.60	35.60	34.60	35.60	35.60	34.60	35.22	35.52	0.30		34.60
411 - Forêts domaniales	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	0.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.25	0.62	-0.63		0.00
415 - Fonds de la pêche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	-1.00		0.00
420 Infrastructures	66.29	66.29	66.29	66.79	66.69	66.69	66.19	65.69	65.59	65.39	66.39	66.39	67.09	66.22	-0.87		66.39
421 - Constructions routières A16	9.65	9.65	9.45	10.65	10.65	10.65	10.65	10.65	10.65	11.65	9.65	9.65	10.65	10.30	-0.35		9.65
422 - Entretien des routes A16	37.41	37.41	36.41	36.41	36.41	37.01	36.01	36.01	36.01	37.01	37.01	37.01	37.66	36.68	-0.98		37.01
430 - Bâtiments et domaines	8.50	8.50	8.50	9.20	9.20	9.20	9.00	8.90	9.80	9.80	9.55	9.55	8.50	9.14	0.64	1.05	9.55
- Conciergerie	42.05	41.26	41.26	41.26	40.86	40.86	40.45	39.45	38.90	38.90	38.66	37.99	45.62	40.16	-5.46		37.99
740 Office des véhicules	26.30	25.50	25.50	25.60	25.60	25.60	26.40	26.60	26.60	26.60	26.60	26.60	26.65	26.13	-0.52		26.60
<b>ENVIRONNEMENT...</b>	<b>256.70</b>	<b>254.81</b>	<b>253.21</b>	<b>255.71</b>	<b>255.81</b>	<b>255.41</b>	<b>252.60</b>	<b>250.80</b>	<b>250.85</b>	<b>254.05</b>	<b>250.86</b>	<b>250.19</b>	<b>262.19</b>	<b>253.42</b>	<b>-8.77</b>	<b>3.95</b>	<b>250.19</b>
101 Gouvernement	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.00		1.00
500 Enseignement	18.30	18.30	18.30	18.80	17.80	17.80	17.70	16.80	16.40	16.40	15.40	16.90	17.90	17.41	-0.49		16.90
503 - écoles secondaires	0.50	0.50	0.50	0.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.17	0.17		0.00
504 - centre d'émulation informatique	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.00		0.30
505 Orientation scolaire et professionnelle	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.40	13.40	13.40	13.40	13.55	13.53	-0.02		13.40
510 Service de la formation (SFO)	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.95	13.55	14.35	14.65	13.95	14.01	0.06	0.70	14.65
511 Fonds formation professionnelle	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.20	0.50	0.48	-0.03		0.20
520 Office de la culture	9.70	9.70	9.70	8.90	9.40	9.40	10.20	10.20	10.20	10.40	11.60	11.60	10.30	10.08	-0.22	1.40	11.60
521 - bibliothèque cantonale (OCC)	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.30	3.30	3.30	3.30	3.70	3.70	3.70	3.30	3.36	0.06	0.50	3.70
522 - musée des sciences naturelles (OCC)	4.40	4.40	4.40	4.40	4.40	4.40	4.40	4.40	4.90	4.90	4.40	4.40	4.40	4.48	0.08		4.40
524 - PaléoJura / Jurassica (OCC)	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	0.00	1.00	3.70
525 - fouilles archéo. cantonales (OCC)	4.20	4.20	4.20	4.60	4.60	4.60	5.60	5.00	5.00	5.00	4.00	3.60	0.00	4.55	4.55		3.60
530 Office des sports	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	4.10	4.10	4.10	4.10	3.90	4.43	0.53		4.10
531 - centres sportifs Porrentruy (OCS)	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	0.00		6.48
540 CEJEF	1.80	2.80	2.80	2.80	2.80	2.80	2.80	2.70	2.00	2.00	2.00	3.00	3.40	2.53	-0.88		3.00
541 - division lycéenne	5.26	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.65	4.71	0.06		4.66
542 - division technique	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	0.00		3.20
543 - division artisanale	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.90	2.90	2.40	2.40	2.53	2.48	-0.05		2.40
544 - division commerciale	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.05	4.05	4.05	4.05	4.05	4.05	4.00	4.03	0.02		4.05
545 - division santé - social - arts	6.83	6.83	6.83	6.83	6.83	6.83	6.83	7.03	8.13	8.33	7.53	7.53	6.83	7.20	0.37		7.53
<b>FORMATION, CULTURE ET SPORTS...</b>	<b>107.92</b>	<b>108.32</b>	<b>108.32</b>	<b>108.42</b>	<b>107.42</b>	<b>107.52</b>	<b>109.27</b>	<b>107.87</b>	<b>108.17</b>	<b>108.57</b>	<b>106.77</b>	<b>108.87</b>	<b>103.89</b>	<b>108.12</b>	<b>4.23</b>	<b>3.60</b>	<b>108.87</b>
101 Gouvernement	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	1.35	1.00	1.00	1.45	0.45	0.20	1.00
600 Trésorerie générale	7.90	7.90	7.90	7.90	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	8.10	8.10	8.40	7.73	-0.67		8.10
610 Service des contributions	17.70	16.70	16.70	17.70	17.70	17.70	17.70	17.70	16.70	16.70	16.70	16.70	16.70	17.20	0.50		16.70
611 - Gestion et coordination	10.20	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	10.20	10.20	10.20	10.70	11.20	10.70	10.98	0.28	1.00	11.20
612 - Section personnes physiques	35.70	35.10	34.30	34.30	34.00	35.20	35.20	33.90	33.90	34.40	35.40	35.40	37.30	34.73	-2.57	1.00	35.40
613 - Bureau des personnes morales	17.00	17.60	16.00	16.00	17.00	16.00	16.00	15.60	15.60	15.60	16.10	16.60	15.80	16.26	0.46	1.00	16.60
614 - Recettes de district	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	12.00	11.90	-0.10		11.90
620 Contrôle des finances	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	0.00		7.00
700 Service juridique	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40	9.80	9.90	10.90	10.31	-0.59	0.50	9.90
701 - Etablissements de détention	18.00	18.00	18.00	18.00	19.00	18.00	18.00	18.00	18.00	17.00	17.25	17.25	19.00	17.88	-1.13	0.25	17.25
715 Poursuites et faillites Delémont	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	0.00		11.50
716 Poursuites et faillites Porrentruy	7.70	7.70	8.50	8.50	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	9.20	7.20	8.25	1.05	1.00	9.20
717 Poursuites et faillites Fr.-Montagnes	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	0.00		2.30
750 Délégué Affaires communales	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	0.00		2.50
770 Informatique	32.10	33.10	32.10	31.10	31.10	30.10	30.10	30.10	30.70	30.70	30.30	31.10	31.10	31.05	-0.05		31.10
<b>FINANCES...</b>	<b>192.90</b>	<b>194.20</b>	<b>191.60</b>	<b>191.60</b>	<b>192.60</b>	<b>191.80</b>	<b>191.80</b>	<b>188.80</b>	<b>188.40</b>	<b>187.90</b>	<b>189.10</b>	<b>191.65</b>	<b>193.40</b>	<b>191.03</b>	<b>-2.37</b>	<b>4.95</b>	<b>191.65</b>

## EFFECTIF DES ENSEIGNANTS (en postes équivalents plein temps)

ECOLES	RENTREE SCOLAIRE 2011-2012	RENTREE SCOLAIRE 2012-2013	RENTREE SCOLAIRE 2013-2014	RENTREE SCOLAIRE 2014-2015	RENTREE SCOLAIRE 2015-2016	<b>RENTREE SCOLAIRE 2016-2017</b>	VARIATION 2016-2017/ 2015-2016
501 Ecoles enfantines <sup>1</sup>	85.66	87.56	88.34	86.04	84.23	86.50	2.27
502 Ecoles primaires <sup>2</sup>	362.28	361.96	357.24	371.10	374.87	381.38	6.51
503 Ecoles secondaires	239.77	245.08	244.09	237.06	232.16	230.26	-1.90
504 Centre d'émulation informatique	3.00	3.25	3.25	3.25	3.27	3.11	-0.16
500.3130.03 Centre Delta *	4.79	4.79	4.50	4.68	2.50	3.28	0.78
541 Division lycéenne	65.76	65.51	64.42	64.90	64.57	62.37	-2.20
542 Division technique	58.98	59.64	62.98	65.11	66.68	66.44	-0.24
543 Division artisanale	27.28	26.84	27.88	27.78	26.62	26.72	0.10
544 Division commerciale	48.33	48.29	51.01	49.30	49.65	50.22	0.57
545 Division santé-social-arts	47.28	49.05	49.28	48.52	50.93	51.79	0.86
<b>TOTAL</b>	<b>943.13</b>	<b>951.97</b>	<b>952.99</b>	<b>957.74</b>	<b>955.48</b>	<b>962.07</b>	<b>6.59</b>

<sup>1</sup> Ecole primaire - cycle 1.1

<sup>2</sup> Ecole primaire - cycles 1.2 et 2

\* Transfert de charges de Pèrene dès 01.01.12

## EFFECTIF DES ELEVES

	RENTREE SCOLAIRE 2011-2012	RENTREE SCOLAIRE 2012-2013	RENTREE SCOLAIRE 2013-2014	RENTREE SCOLAIRE 2014-2015	RENTREE SCOLAIRE 2015-2016	RENTREE SCOLAIRE 2016-2017	VARIATION 2016-2017/ 2015-2016
501 Ecoles enfantines <sup>1</sup>	1'422	1'473	1'490	1'406	1'419	1'434	15
502 Ecoles primaires <sup>2</sup>	4'621	4'548	4'401	4'499	4'482	4'468	-14
503 Ecoles secondaires	2'337	2'343	2'401	2'354	2'209	2'187	-22
ECOLES OBLIGATOIRES	8'380	8'364	8'292	8'259	8'110	8'089	-21
541 Division lycéenne	566	587	571	576	579	569	-10
542 Division technique	594	647	659	751	733	729	-4
543 Division artisanale	769	737	734	731	716	715	-1
544 Division commerciale <sup>3</sup>	716	652	662	654	707	693	-14
545 Division santé-social-arts	517	522	518	543	603	665	62
ECOLES CANTONALES	3'162	3'145	3'144	3'255	3'338	3'371	33
TOTAL	11'542	11'509	11'436	11'514	11'448	11'460	12

<sup>1</sup> Ecole primaire - cycle 1.1<sup>2</sup> Ecole primaire - cycles 1.2 et 2<sup>3</sup> Rentrée scolaire 2015-2016 / Division commerciale - prise en compte des élèves en filière MPC3+1 à l'Ecole de commerce





## **TROISIEME PARTIE**

**III. CREDITS D'ENGAGEMENT**

**ET**

**CREDITS-CADRES UTILISES**

**ET ENCORE DISPONIBLES**

DEPARTEMENTS / SERVICES	MONTANT DU CREDIT	UTILISATION	SOLDE A DISPOSITION
<b>CHANCELLERIE</b>			
<b>Service de la coopération</b>			
financement du programme d'aide au développement Jura-Cameroun, période 2011-2015 (GVT 16.12.2011)	1'000'000.00	826'270.00	173'730.00

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
<b>DEPARTEMENT DE L'ENVIRONNEMENT</b>			
<b>Section de l'aménagement du territoire</b>			
projet d'agglomération à Delémont - station vélo et gare routière (PLT 27.03.2013)	1'400'000.00	1'003'000.00	397'000.00
réhabilitation de l'habitat (PLT 25.06.08)	477'000.00	345'857.00	131'143.00
Réouverture du tronçon ferroviaire Delle-Belfort (PLT 25.03.2009) (GVT 10.12.2013)	3'000'000.00 € 200'000.00 €	1'764'218.53 €	1'435'781.47 €
<b>Office de l'environnement</b>			
crédit-cadre sylviculture 2016-2019 (PLT 22.06.2016)	3'200'000.00	716'087.00	2'483'913.00
<b>Section des constructions routières</b>			
<b>Aménagement de la route H18</b>			
Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont (PLT 25.06.2008)	15'815'000.00	14'988'746.20	826'253.80
Peupéguignot-Creux des biches, étude pour l'établissement de la notice d'impact sur l'environnement et du projet de défrichement (GVT 18.08.2009)	80'000.00	61'694.45	18'305.55
Le Noirmont, traversée, étude (GVT 17.02.2009)	200'000.00	152'832.65	47'167.35
Le Noirmont, traversée (PLT 26.10.2011)	6'518'000.00	6'241'029.70	276'970.30
Le Noirmont - Le Boéchet, études (GVT 12.11.2013)	150'000.00	207'319.75	-57'319.75
tunnel de la roche, études (DEE 13.11.2015)	70'000.00	0.00	70'000.00
<b>Routes cantonales / Autres</b>			
études PGEE des routes cantonales (GVT 24.02.2015)	400'000.00	101'408.50	298'591.50
réalisation du réseau cyclable cantonal (PLT 21.12.1994)	6'500'000.00	6'336'718.40	163'281.60
Delémont, étude d'un avant-projet d'accélération des bus à l'entrée sud-est de Delémont (GVT 02.06.2009)	165'000.00	79'915.60	85'084.40
Courroux, étude d'un avant-projet de traversée (GVT 02.06.2009)	280'000.00	0.00	280'000.00
Bure, traversée (PLT 24.06.2009)	1'732'000.00	1'797'483.50	-65'483.50
assainissement du bruit routier (PLT 28.05.2003)	6'000'000.00	2'065'845.05	3'934'154.95
Fontenais, études pour l'aménagement de la traversée (DEE 13.01.2004) (GVT 08.11.2005)	17'000.00 125'000.00	133'585.60	8'414.40
Saignelégier - la Gruère, étude préliminaire d'un avant-projet (GVT 15.09.2009)	100'000.00	72'237.90	27'762.10
Choindez, réfection du mur le long de la Birse (GVT 21.09.2010) (GVT 08.12.2015)	2'300'000.00 80'000.00	2'340'872.25	39'127.75
études Delémont - Bâle (PLT 22.09.2010)	1'700'000.00	269'015.50	1'430'984.50
Fontenais, traversée (PLT 15.12.2010) (GVT 16.06.2015)	2'673'000.00 163'000.00	2'856'811.55	-20'811.55
Courroux, traversée, étude (GVT 20.02.2013)	250'000.00	72'139.85	177'860.15

**CREDITS D'ENGAGEMENT ET CREDITS-CADRES UTILISES ET ENCORE DISPONIBLES (RSJU 611, ART. 24 AL.1)**  
 (Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2016")

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
Courtételle-Courtemelon, aménagement (GVT 02.07.2013)	275'000.00	273'309.40	1'690.60
Saint-Ursanne, Pont Saint-Jean, études (DEE 12.09.2013)	75'000.00	106'146.70	-31'146.70
Saint-Ursanne, Pont Saint-Jean, réalisation (PLT 01.10.2014)	1'548'000.00	1'307'049.25	240'950.75
remplacement de véhicules et d'équipement (GVT 16.08.2016)	181'000.00		
(SIN 13.12.2016)	5'000.00		
(SIN 16.11.2016)	1'300.00		
(DEN 02.06.2016)	76'000.00		
(SIN 18.08.2016)	24'000.00		
(SIN 07.09.2016)	42'000.00		
(SIN 15.09.2016)	43'000.00		
(SIN 09.12.2016)	35'000.00		407'300.00
<b>Section des bâtiments et des domaines</b>			
CARTO 23, aménagement et nouveaux locaux pour les divisions santé-social-arts et commerciale (PLT 22.06.2011)	3'400'000.00		
(PLT 19.06.2013)	19'300'000.00	21'661'901.15	1'038'098.85
réouverture de la prison de Delémont (PLT 21.05.2014)	1'980'000.00	1'934'831.60	45'168.40
assainissement de façades à la Division technique, Porrentruy (GVT 30.06.2015)	1'500'000.00	1'132'738.65	367'261.35
réaménagement du rez-de-chaussée à Morépont 2, Delémont (GVT 30.06.2015)	400'000.00		
(GVT 01.06.2016)	57'000.00	436'897.00	20'103.00
aménagement du centre forestier Le Fahy, Porrentruy (GVT 30.06.2016)	245'000.00	0.00	245'000.00
nouvelle implantation des anciens locaux de la HEP-BEJUNE à Porrentruy (SIN 04.10.2016)	50'000.00	30'189.20	19'810.80

**CREDITS D'ENGAGEMENT ET CREDITS-CADRES UTILISES ET ENCORE DISPONIBLES (RSJU 611, ART. 24 AL.1)**  
 (Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2016")

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
<b>DEPARTEMENT DES FINANCES, DE LA JUSTICE ET DE LA POLICE</b>			
<b>Police cantonale</b>			
véhicules			
(POC 08.12.2016)	47'800.00		47'800.00
(POC 08.12.2016)	47'800.00		47'800.00
(POC 08.12.2016)	35'400.00		35'400.00
(POC 08.12.2016)	49'900.00		49'900.00
<b>Service de l'informatique</b>			
cyberadministration			
(GVT 09.12.2014)	151'000.00	147'984.00	3'016.00
(GVT 30.06.2015)	15'831.00	12'830.00	3'001.00
(SDI 23.09.2016)	26'000.00	16'964.00	9'036.00
(SDI 04.11.2016)	15'800.00	4'238.00	11'562.00
(SDI 18.11.2016)	8'019.00	4'811.00	3'208.00
(SDI 13.12.2016)	13'543.00	4'063.00	9'480.00
(SDI 13.12.2016)	4'374.00	1'312.00	3'062.00
application du Service des contributions			
(GVT 25.02.2014)	3'700'000.00	2'446'340.00	1'253'660.00
(SDI 21.01.2015)	26'500.00	12'007.00	14'493.00
(SDI 13.08.2015)	32'573.00	16'848.00	15'725.00
(GVT 22.03.2016)	152'833.00	101'887.00	50'946.00
(SDI 16.12.2016)	1'000.00	0.00	1'000.00
modernisation de l'administration			
(GVT 13.09.2011)	215'570.00	203'570.00	12'000.00
(DEE 12.12.2011)	75'000.00	55'620.00	19'380.00
(DEE 04.04.2013)	79'034.00	74'596.00	4'438.00
(GVT 30.09.2014)	1'700'000.00	1'065'250.00	634'750.00
(SDI 02.12.2016)	26'000.00	0.00	26'000.00
(DFI 02.05.2016)	70'000.00	27'650.00	42'350.00
(DFI 18.05.2016)	52'000.00	17'418.00	34'582.00
(DFI 24.10.2016)	80'000.00	22'747.00	57'253.00
(SDI 16.12.2016)	45'000.00	20'028.00	24'972.00
maintien du service requis			
(GVT 26.05.2015)	270'000.00	233'144.00	36'856.00
(GVT 05.04.2016)	164'320.00	122'863.00	41'457.00
(DFI 09.02.2016)	67'000.00	59'550.00	7'450.00
(DFI 27.04.2016)	31'530.00	29'553.00	1'977.00
(GVT 24.05.2016)	18'000.00	16'536.00	1'464.00
(GVT 05.07.2016)	366'270.00	331'486.00	34'784.00
(GVT 20.09.2016)	27'000.00		27'000.00
(DFI 10.10.2016)	96'000.00	28'804.00	67'196.00
(DFI 10.10.2016)	25'500.00	22'913.00	2'587.00
(SDI 02.12.2016)	7'230.00	0.00	7'230.00
(SDI 02.12.2016)	36'900.00	28'424.00	8'476.00
(GVT 13.12.2016)	1'510'800.00	377'700.00	1'133'100.00
prestations de service			
(GVT 20.10.2015)	1'629'180.00	427'819.00	1'201'361.00
(GVT 20.10.2015)	470'265.00	66'660.00	403'605.00
((DEE 11.03.2015)	14'000.00	6'816.00	7'184.00
(GVT 05.04.2016)	15'000.00	8'657.00	6'343.00
(DFI 27.04.2016)	12'960.00	7'776.00	5'184.00
(SDI 19.05.2016)	5'508.00	3'305.00	2'203.00
(DFI 09.06.2016)	63'300.00	47'748.00	15'552.00
(SDI 20.06.2016)	4'860.00	1'458.00	3'402.00
(DFI 05.09.2016)	13'867.00	3'771.00	10'096.00
(GVT 20.09.2016)	146'880.00		146'880.00
(DFI 28.09.2016)	25'120.00	7'500.00	17'620.00
(SDI 14.11.2016)	400.00		400.00
(DFI 22.11.2016)	84'024.00	3'501.00	80'523.00
(GVT 13.12.2016)	533'963.00		533'963.00



## **TROISIEME PARTIE**

### **IV. ETAT DES SUBVENTIONS**

**ENCORE A VERSER AU**

**31 DECEMBRE 2016**

**ETAT DES SUBVENTIONS ENCORE A VERSER AU 31 DECEMBRE 2016**

<b>Investissements subventionnés</b>	<b>Nbre de dossiers</b>	<b>Subventions totales décidées CHF</b>	<b>Sommes déjà versées au 31.12.2016</b>	<b>Soldes encore à verser au 31.12.2016</b>
<b>TOTAL</b>	<b>180</b>	<b>32'117'016</b>	<b>14'017'548</b>	<b>18'099'468</b>
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	32	10'411'028	6'403'026	4'008'002
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	36	4'420'100	1'756'451	2'663'649
Aménagements de cours d'eau	6	826'370	242'550	583'820
Alimentation en eau potable	4	994'304	269'235	725'069
Epuration des eaux usées	5	611'688	153'933	457'755
Forêts: améliorations forestières	14	744'435	470'375	274'060
Aménagements de routes	41	3'655'943	364'000	3'291'943
Investissements dans le domaine de l'énergie	5	6'400'000	3'384'095	3'015'905
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	8	2'675'148	388'000	2'287'148
Constructions d'installations sportives régionales	1	150'000	134'383	15'617
Rénovation du patrimoine	28	1'228'000	451'500	776'500

<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>Nbre de dossiers</b>	<b>Subventions totales décidées CHF</b>	<b>Sommes déjà versées au 31.12.2016</b>	<b>Soldes encore à verser au 31.12.2016</b>
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>2'624'181</b>	<b>1'062'885</b>	<b>1'561'296</b>
COP : projets Interreg	12	310'647	118'258	192'389
SAT : aménagement local et régional	13	532'022	309'818	222'204
ENV : revitalisation de biotope	2	21'861	18'949	2'912



## **TROISIEME PARTIE**

### **IV. DETAILS DE LA MESURE OPTI-MA N° 125**

## Détails de la mesure Opti-ma n°125 / Année 2015 (état au 28 octobre 2016)

### A) Economies dans l'administration impactant les communes et neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)

N°	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2015	objectif canton	objectif communes	prévision canton	prévision communes
7	CHA	ECT	Adapter la marge de 5% sur la vente des moyens d'enseignement aux écoles, afin de se conformer à une moyenne intercantonale	120.4250.01: 660'000	120.4250.01: 664'497	-31	31	-31	31
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 9'189'632.85	-343	-117	-343	-117
74	DEN	SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional	400.3632.01: 145'000	400.3632.00: 144'582	-10	10	-10	10
75	DEN	SDT	Subventions aux communes pour les transports publics - Réduction des aides financières	400.3632.00: 189'000	400.3632.00: 117'927	-9	9	-9	9
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 42'120	-50	50	0	0
135	DFI/DIN	TM	Réduction du placement dans les établissements spécialisés	707.3135.00: 850'000 707.4612.00: 273'700	707.3135.00: 345'837.70 707.4612.00: 85'948.05	-135	-46	-135	-46
136	DFI/DIN	TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00: 850'000	707.3135.00: 345'837.70	-19	-7	-19	-7
13	DIN	OAS	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie calculée sur la base de la prime la plus basse pour les personnes à l'aide sociale	220.3633.01: 44'078'000 220.4632.01: 7'841'600	220.3633.01: 44'460'000 220.4632.01: 7'722'071	-400	-200	-210	-100
14	DIN	OAS	Prestations complémentaires à l'AVS/AI - Réduction de l'aide financière	220.3633.00: 45'000'000 220.4632.00: 10'484'200	220.3633.00: 46'560'059.95 220.4632.00: 10'876'802	-203	-98	-203	-98
21	DIN	SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04: 408'000 210.4612.00: 944'400	210.3636.04: 387'600 210.4612.00: 919'786.56	-15	-6	-15	-6

N°	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2015	objectif canton	objectif communes	prévision canton	prévision communes
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3'025'000 210.4612.00: 944'400	210.3636.03: 2'950'000 210.4612.00: 919'786.56	-46	-18	-46	-18
<b>TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)</b>									<b>-342</b>
<b>Acompte 2015 (en déduction de l'impôt sur les frontaliers 2015)</b>									-291
<b>Décompte 2015 (montant en faveur de l'Etat)</b>									<b>-51</b>

**B) Economies dans l'enseignement impactant les communes et neutralisation par le biais des charges SEN soumis à répartition aux communes**

N°	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2015	objectif canton	objectif communes	prévision canton	prévision communes
97	DFC	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-575	-1'000	-164	-286
98	DFC	SEN	Mesures pédagogo-thérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01 3'700'000 500.4612.00 9'747'300	500.3130.01 4'685'294.17 500.4612.00 10'817'056.15	-137	-238	0	0
100	DFC	SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00 10'000'000 500.4612.00 11'046'000	500.3636.00 9'850'000 500.4612.00 10'817'056.15	-55	-95	-55	-95
101	DFC	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-3	-5	0	0
102	DFC	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	0	0
<b>TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition</b>									<b>-381</b>
<i>Remarque: état au 28.10.2016, montant non définitif</i>									
<b>Acompte 2015</b>									-508
<b>Projet de décompte pour l'année 2015 (montant non définitif en faveur des communes)</b>									127

**Total A et B : Economies globales en lien avec les communes**

N°	DPT	Service	Libellé	Rubriques concernées	objectif canton	objectif communes	prévision canton	prévision communes
125	DFI	TRG	Effet neutre des présentes mesures d'économie sur les communes jurassiennes (compensation par une modification de la clef de répartition de l'imposition des frontaliers), compte tenu du fait que la péréquation financière et la répartition des tâches Etat-communes sont en cours d'examen	613.3602.11 et 500.4612.00	-1'749	1'749	-723	723

## Détails de la mesure Opti-ma n°125 / Année 2016 (état au 31.12.2016)

### A) Economies dans l'administration impactant les communes et neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2016	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
7	CHA	ECT	Adapter la marge de 5% sur la vente des moyens d'enseignement aux écoles, afin de se conformer à une moyenne intercantonale	120.4250.01: 660'000	120.4250.01: 749'829.20	-31	31	-90	90
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 9'294'729.85	-430	-147	-430	-147
74	DEN	SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional	400.3632.00: 145'000	400.3632.00: 110'000	-35	35	-35	35
75	DEN	SDT	Subventions aux communes pour les transports publics - Réduction des aides financières	400.3632.01: 189'000	400.3632.00: 151'990.20	-9	9	-37	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160.00: 17'500 201.4220.00: 10'000	201.3160.00: 9'276 201.4220.00: 4'160	-24	-12	-5	-3
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 42'700	-100	100	0	0
115	DFI	CTR	Suppression de la déduction octroyée aux personnes veufs-veuves ou divorcé-e-s qui tiennent ménage indépendant	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 175'282'173.05	-1'000	-750	-1'000	-750
117	DFI	CTR	Centralisation du suivi des débiteurs, l'économie d'équivalents plein-temps étant répartie au sein de l'administration	600.3181.00: 5'700'000	600.3181.00: 6'293'294.87	-100	-35	0	0
118	DFI	CTR	Principe de l'introduction d'un impôt minimal de 50 francs pour les contribuables ne payant pas d'impôt (mesure abandonnée)	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: ----	-380	-270	0	0
135	DFI/ DIN	TM	Réduction du placement dans les établissements spécialisés	707.3135.00: 850'000 707.4612.00: 273'700	707.3135.00: 437'045 707.4612.00: 116'567.25	-135	-46	-135	-46

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2016	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
136	DFI/ DIN	TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00: 850'000	707.3135.00: 437'045	-19	-7	-19	-7
13	DIN	OAS	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie calculée sur la base de la prime la plus basse pour les personnes à l'aide sociale	220.3633.01: 44'078'000 220.4632.01: 7'841'600	220.3633.01: 45'600'000 220.4632.01: 7'755'872	-400	-200	-405	-195
14	DIN	OAS	Prestations complémentaires à l'AVS/AI - Réduction de l'aide financière	220.3633.00: 45'000'000 220.4632.00: 10'484'200	220.3633.00: 48'280'679 220.4632.00: 11'226'669	-203	-98	-235	-113
21	DIN	SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04: 408'000 (60'000 consul.sociale) 210.4612.00: 944'400	210.3636.04: 420'000 (48'000 consul.sociale) 210.4612.00: 925'008	-15	-6	-9	-3
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3'025'000	210.3636.03: 2'936'000	-92	-36	-64	-25

Economies 2015 soumises à répartition en 2016				Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2015	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
15	DSA	SAS	Institutions sociales jurassiennes - Réduction de l'aide financière	210.3636.00: 19'490'000 210.3636.06: 43'000	210.3636.00: 18'458'361.50 210.3636.06: 41'000	-702	-273	-702	-273
16	DSA	SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00: 5'225'000	210.3634.00: 5'000'000	0	0	-162	-63
17	DSA	SAS	Améliorer la récupération des pertes sur les avances de pensions alimentaires	211.3637.00: 550'000 211.4612.00: 154'000	211.3637.00: 609'968.92 211.4612.00: 170'791.30	-26	-10	-26	-10
19	DSA	SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01: 7'400'000	210.3636.01: 7'165'680.06 + mandat Junorah 25'000	-360	-140	-186	-72
20	DSA	SAS	Modification des modalités de financement et d'encadrement dans le domaine de l'accueil extrafamilial	210.3632.00: 9'900'000	210.3632.00: 12'422'130.12	0	0	0	0
23	DSA	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 3'135'332.42	-75	-29	-75	-29
24	DSA	SAS	Révision de l'organisation et des prestations de l'aide aux victimes d'infractions du centre LAVI	210.3637.01: 309'600	210.3637.01: 285'273.2	-12	-4	-12	-4
25	DSA	SAS	Centre jurassien de planning familial et Dépenses d'assistance - Réduction de l'aide financière	210.3636.05: 225'000 210.3637.00: 2'083'000	210.3636.05: 212'000 210.3637.00: 1'715'310.75	-18	-7	-18	-7
<b>TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)</b>									<b>-1'623</b>
<b>Acompte 2016</b>									<b>-1'687</b>
<b>Décompte pour l'année 2016 (montant en faveur des communes)</b>									<b>64</b>

**B) Economies dans l'enseignement impactant les communes et neutralisation par le biais des charges SEN soumises à répartition aux communes**

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2016	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
97	DFC	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-894	-1'556	-422	-733
98	DFC	SEN	Mesures pédagogothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01 3'700'000 500.4612.00 9'747'300	500.3130.01 4'286'207.51 500.4612.00 10'823'804.40	-137	-238	0	0
100	DFC	SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00 10'000'000 500.4612.00 11'046'000	500.3636.00 9'613'000 500.4612.00 10'823'804.40	-109	-190	-109	-190
101	DFC	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-19	-33	0	0
102	DFC	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	0	0
103	DFC	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant			-721	-559	-450	-170
<b>TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition</b>									<b>-1'093</b>
<b>Estimation provisoire 2016</b>									<b>-1'155</b>
<b>Projet de décompte pour l'année 2016, consolidation en 2018 (montant provisoire en faveur des communes)</b>									<b>62</b>

**Total A et B : Economies globales en lien avec les communes**

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubriques concernées	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
125	DFI	TRG	Effet neutre des présentes mesures d'économie sur les communes jurassiennes (compensation par une modification de la clef de répartition de l'imposition des frontaliers), compte tenu du fait que la péréquation financière et la répartition des tâches Etat-communes sont en cours d'examen	613.3602.11 et 500.4612.00	-4'490	-4'490	-2'716	2'716





## **QUATRIEME PARTIE**

### **LISTE DES DEPASSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET**

CREDITS SUPPLEMENTAIRES, DEPASSEMENTS DE CREDITS ET CREDITS BUDGETAIRES NON UTILISES SELON LA NATURE DES CHARGES

GENRE DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT OU DE DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CREDITS SUPPLEMENTAIRES	DEPASSEMENTS DE CREDIT	DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES	CREDITS BUDGETAIRES NON UTILISES	CHARGES TOTALES SUP. OU INF. AU BUDGET
30 Charges de personnel		6'682'019.27		-4'758'101.67	1'923'917.60
31 Biens et services et autres charges d'exploitation	55'000.00	4'930'293.77		-9'191'379.92	-4'206'086.15
32 Charges d'armement (rubr. réservée à la Confédération)					0.00
33 Amortissements du patrimoine administratif				-321'207.28	-321'207.28
34 Charges financières		488'101.23		-555'217.58	-67'116.35
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			591'797.60	-253'514.88	338'282.72
36 Charges de transfert		13'217'894.35	161'679.30	-13'519'072.92	-139'499.27
37 Subventions redistribuées			1'292'052.05	-1'654'338.44	-362'286.39
38 Charges extraordinaires					0.00
39 Imputations internes				-27'300.00	-27'300.00
50 Immobilisations corporelles		1'115'813.74		-4'962'197.36	-3'846'383.62
54 Prêts		15'645.00		-111'565.00	-95'920.00
55 Participations et capital social				-2'090'000.00	-2'090'000.00
56 Subventions d'investissement propres		37'953.80		-1'680'409.07	-1'642'455.27
57 Subventions redistribuées			1'117'454.55	-4'263'847.34	-3'146'392.79
58 Investissements extraordinaires				-10'354.00	-10'354.00
<b>TOTAUX</b>	<b>55'000.00</b>	<b>26'487'721.16</b>	<b>3'162'983.50</b>	<b>-43'398'505.46</b>	<b>-13'692'800.80</b>

LISTE DES CRÉDITS SUPPLÉMENTAIRES

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS</u>	<u>MONTANTS</u>
ENSEIGNEMENT	500.3132.00	Fin du mandat d'audit, mise en œuvre rapide des mesures et de leur réalisation	55'000.00
<b>TOTAL</b>			<u>55'000.00</u>

LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ENSEMBLE DES SERVICES	3000.00	Jetons de présence	12'451.45
	3000-1.00	Traitements des magistrats et juges	11'444.70
	3001.00	Indemnités aux juges non permanents	3'510.40
	3010.00	Traitements du personnel administratif	3'450'761.35
	3020.00	Traitements des enseignants	583'216.15
	3030.00	Service civil et temporaire (au sein de l'administration)	189'721.95
	3049.00	Autres indemnités	1'245.60
	3050.00	Assurances sociales	149'503.14
	3051.00	Caisse de pensions	2'091'143.21
	3053.00	Assurances accidents	25'757.35
	3054.00	Cotisations allocations familiales	66'737.46
	3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	28'184.21
			161 dépassements inférieurs à 1'000 francs
SECRÉTARIAT DE LA CHANCELLERIE	100.3100.00	Fournitures de bureau - Deux votations en 2016 au lieu d'une seule au budget	3'695.60
GOUVERNEMENT	101.3100.00	Fournitures de bureau - Cartes de vœux	2'175.25
	101.3110.00	Mobilier, machines - Remplacement du beamer	2'548.80
ECONOMAT CANTONAL	120.3104.00	Moyens d'enseignement	141'251.30
	120.3110.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau - Achat d'une machine à affranchir. Passage au numérique dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2017	11'775.95
DELEGUE A LA COOPERATION	790.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'762.25
FONDS DE LA COOPERATION	791.3638.00	Subventions à l'étranger - Décision du Parlement (25 mars 2009) de couvrir les frais de la participation du canton du Jura au cofinancement de la réouverture du tronçon ferroviaire Delle-Belfort par le solde du Fonds de la coopération	12'949.77

LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ACTION SOCIALE	210.3130.01	Cotisations à des associations - Programme intercantonal de lutte contre la dépendance au jeu (financement via le Fonds de lutte contre les dépendances)	1'474.20
	210.3632.00	Solde dû aux communes répart. Charges - Selon décompte effectif. Progression plus importantes des charges des communes (nouvelles places de crèches et nombre de cas d'aide sociale)	1'315'826.88
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales - Haut taux d'occupation des institutions jurassiennes ne permet pas d'absorber l'ensemble de la demande	2'230'159.47
	210.3636.02	Subventions à l'AJAM - Couverture des déficits liés aux insuffisances de financement (fédéral) ODM	1'284'279.50
	210.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE - Refacturation interne (diminution de charges sur les enveloppes des institutions; neutre) des stages. Procédure n'était pas encore validée lors de l'établissement du budget	129'455.00
	210.3637.00	Dépenses d'assistance - Assistance des Jurassiens dans les autres cantons	595'259.03
ASSURANCES SOCIALES	220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant. - Augmentation du volume, suivi de l'exercice du droit d'option LAMal pour les travailleurs frontaliers, modification du programme informatique suite à la nouvelle participation des bénéficiaires de soins à domicile mis à charge des prestations complémentaires	124'832.16
	220.3637.01	Allocations familiales pour personnes sans activité lucrative - Affiliation légale et a posteriori des demandeurs d'asile	211'887.70
AUTORITE DE PROTECTION DE L'ENFANT ET DE L'ADULTE	630.3130.00	Prestations de services de tiers - Rémunération des curateurs	129'763.00
TRIBUNAL CANTONAL	706.3130.01	Ports, téléphones, taxes ccp - En fonction du volume des affaires	4'577.70
	706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Rencontre des trois pouvoirs	1'077.90
TRIBUNAL DES MINEURS	707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'055.05
TRIBUNAL PREMIERE INSTANCE	708.3130.00	Honoraires et prestations de service - Déménagement et traitement des archives contaminées par des bactéries (urgences : santé des collaborateurs, conservation et accès aux archives)	147'889.25
	708.3130.01	Frais en affaires civiles et administratives - Nombreux frais mis à la charge de l'Etat en lien avec l'assistance judiciaire gratuite (ex: médiations, rapports médicaux, curateurs, expertises, interprètes)	14'684.75
	708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Déplacements supplémentaires pour les juges et greffiers pour les auditions des recourants en matière de PAFA (à Préfargier et Bellelay notamment)	1'060.90
	708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite - Impossible de prévoir exactement le nombre de personnes concernés (en forte hausse ces dernières années)	162'350.20

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
POPULATION	720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	5'000.00
POLICE CANTONALE	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils - Commandes en 2015 mais factures reçues qu'en 2016	13'100.28
SANTÉ PUBLIQUE	200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Organisation de trois assemblées générales suisses (décision après établissement du budget)	27'799.25
	200.3611.01	Hospitalisations extérieures - Hospitalisations de patients jurassiens 2016. Augmentation du nombre de cas, y compris psychiatriques (depuis fermeture UHMP)	4'154'891.50
	200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents - Nombre de journées plus élevé	37'957.70
	200.3634.01	Hôpital du Jura - Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à H-JU	738'191.05
	200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy - Recettes inférieures aux prévisions	64'022.73
	200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU répertoriés - Financement pour les patients jurassiens traités à la Clinique Le Noirmont et à la Maison de naissance Les Cigognes	125'805.10
	200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE - Nouvelle imputation des stages ASSC/ASE (en déduction des contrats des institutions, comme au budget 2017)	130'905.00
	200.3637.00	Financement des soins - Augmentation des prestations de soins à domicile par des infirmières indépendantes et dans les appartements protégés. Lourdeur des cas en augmentation en UVP	1'144'782.84
CLINIQUE DENTAIRE SCOLAIRE	201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule - Remplacement du scialytique (lampe servant à éclairer en bouche) et réparation du bras du tube radio	3'145.10
CONSOMMATION ET AFFAIRES VETERINAIRES	230.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils - Réparation d'une machine de laboratoire en vue d'une meilleure revente (600.4411.00; gains comptables du patrimoine financier)	1'722.90
	230.3158.00	Maintenance logiciel - Migration de la plateforme et du serveur du logiciel Limsophy commun à l'ensemble des cantons romands	1'107.60
CAISSE DES EPIZOOTIES	231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM) - Nombre d'éliminations est très volatil. Budget établi sur une moyenne de long terme. Refacturation	32'143.80

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ECONOMIE ET EMPLOI (300)	300.3090.00	Formation du personnel - Formation en gestion dont la demande est arrivée après le bouclage du budget	5'605.00
ECONOMIE ET EMPLOI (310)	310.3111.00	Machines, appareils, véhicules - Achat dès 2016 (au lieu du budget 2017) de matériel de vérification de métrologie	2'391.75
FONDS CANTONAL POUR L'EMPLOI	315.3090.01	Formation du personnel - Frais d'exécution de l'assurance-chômage fédérale et contribution cantonale obligatoire. Gestion par enveloppe globale	17'805.90
	315.3100.01	Matériel de bureau	4'092.80
	315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	30'040.40
	315.3112.01	Acquisition de vêtements	5'831.45
	315.3113.01	Acquisition de matériel informatique	21'303.80
	315.3120.01	Energie et éliminations des déchets	11'561.85
	315.3130.01	Prestations de services de tiers	12'883.55
	315.3137.01	Impôts et taxes (TVA)	1'073.60
	315.3144.00	Acquisitions et transformations immobilières	1'143.40
	315.3153.00	Entretien de matériel informatique	26'584.50
	315.3153.01	Entretien de matériel informatique	4'224.40
	315.3160.01	Loyers	1'703.35
	315.3161.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	27'260.00
	315.3630.01	Subventions à la Confédération	191'425.00
	315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés	193'233.15
SDT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	400.5640.01	Subventions pour les projets CJ - Part du Canton du Jura au financement de la mise en conformité avec la Lhand du quai CJ en gare de La Chaux-de-Fonds	16'448.00
ENVIRONNEMENT	410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts - Malgré un important prélèvement de sangliers, l'hiver doux a plutôt fait augmenter leur population et les dégâts y relatifs	61'056.55
	410.3199.00	Indemnités pour dommages et cotisations - Comptabilisation en brut des interventions suite à un accident impliquant des hydrocarbures. Budget 2017 a été également établi en brut. Refacturation complète à la rubrique 410.4260.00	106'224.88
	410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets de reboisement A16 - Compensation forestière A16 pour la commune du Clos du Doubs et la Fondation jurassienne territoires naturels (FJTN)	55'665.30

LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
FORETS DOMANIALES	411.3120.00	Eau, énergie, combustibles - Consommation électrique du centre forestier, Porrentruy	1'478.50
FONDS DE LA PECHE	415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat d'anodes pour le matériel de pêche électrique et reempoisement en ombres de la Birse	1'034.40
	415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche - Prise en charge par l'Etat de la formation SANA des jeunes pêcheurs conformément à l'article 12 du contrat de prestations	2'500.00
SIN - CONSTRUCTIONS ROUTIERES	420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines - Licences (avant pris par OFROU pour 2'212.40 francs) et normes (VSS à 2'254.45)	4'466.85
	420.3133.00	Logiciels informatiques - Modification de la clé de répartition des coûts avec OFROU	27'263.70
	420.3137.00	Taxes poids lourds	9'266.20
	420.3141.00	Entretien hivernal - Acquisition de fondants chimiques (sel, saumure)	70'538.25
	420.3141.01	Entretien des routes - Déblaiement de la neige (226'736.05 francs), taxes de recyclage des boues et déchets (186'635.45 francs) et entretien des canalisations et déshuileurs, vidange et curage	466'919.50
	420.5680.00	Subventions route internationale Lucelle	19'820.80
SIN - ROUTE NATIONALE A16	421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines - Meilleure imputation par nature. Tout sous la rubrique 3100.00 au budget	3'107.25
SIN - CENTRE D'ENTRETIEN A16	422.3101.04	Matériel de signalisation - Signalisation de chantier. Recettes au 4610.10	1'963.90
	422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents - Refacturation complète selon les charges effectives	74'493.20
	422.3130.00	Prestations de service - Mandat d'évaluation pour la constitution de la société anonyme pour l'UTIX	99'463.15
	422.3133.00	Logiciels informatiques - Modification de la clé de répartition des coûts avec OFROU	4'416.20
	422.3141.07	RP - réparations - Refacturation complète selon les charges effectives	37'729.20
	422.3141.08	SV - services, sécurité, police constr., plaintes, demandes F1 - Refacturation complète selon les charges effectives	3'669.15
	422.5060.00	Equipements et véhicules - Acquisition d'un camion Actros (commande en 2015, livraison en 2016)	256'006.30



LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
SDT - BATIMENTS ET DOMAINES	430.3130.00	Prestations de service - Frais d'acquisition de la villa Marques à Porrentruy	3'240.45
	430.3137.00	Taxes communales - Une taxe de raccordement supplémentaire (EFAT de la Division technique à Porrentruy) et une augmentation de la taxe d'élimination des déchets à Delémont	26'555.75
	430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat - Dégât des eaux suite à la rupture d'une conduite d'entrée d'eau (à St-Ursanne; participation assurance au 430.4260.00), entretien général courant des bâtiments de l'Etat un peu plus élevé au final	104'268.10
	430.5040.00	Constructions et transformations de bâtiments - Report des travaux de construction de l'Avenir 33 et transformation du centre forestier "Le Fahy" à Porrentruy (recettes de même montant sur 430.6870.00 -prélèvement sur fonds forestier-)	780'794.95
OFFICE DES VEHICULES	740.3101.01	Achats de plaques et autres march. - Renouvellement du stock de plaques minéralogiques (contre émolument à la rubrique 740.4210.00)	11'084.60
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts - Prestations en dommages ne sont pas budgétisées car apériodiques et non prévisibles	2'870.75
ENSEIGNEMENT	500.3130.01	Mesures pédago-thérapeutiques - Selon obligation légale. Dépassement déjà en 2015. Résorption partielle en 2016. Mesures supplémentaires attendues dès 2017	961'207.51
	500.3636.00	Subventions aux institutions JU - Modification dans la facturation des frais de stage de formation ASE-ASSC pour la Fondation Pérène	8'625.00
	500.3636.01	Subventions aux institutions scolaires extracantonales - Dépend des décomptes et placements. Proche de l'estimation	4'601.55
ECOLES PRIMAIRES	502.3632.00	Participation aux communes pour transports d'élèves - Dépend du nombre et de l'organisation effective scolaire. Ouvertures/fermetures de classes influencent. Seul le décompte final fait foi	196'518.15
ECOLES SECONDAIRES	503.3632.00	Participation aux communes pour transports des élèves - Dépend du nombre et de l'organisation effective scolaire. Ouvertures/fermetures de classes influencent. Seul le décompte final fait foi. Au niveau secondaire, les enfants au bénéfice de repas entrent également en compte. Augmentation en 2016 pour le collège Thurmann	52'310.10
ORIENTATION SCOLAIRE ET PROFESSIONNELLE ET DE PSYCHOLOGIE SCOLAIRE	504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Dépend de la nature de l'activité annuelle	1'652.05

LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
FORMATION	510.3139.00	Frais de procédures de qualification - Hausse du nombre de candidats et augmentation des frais d'examen hors canton	30'309.90
	510.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Augmentation des frais de déplacement en lien avec diverses commissions, conférences ou institutions intercantionales	1'022.40
	510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons - Légère hausse du nombre d'apprenti-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles situées hors canton	13'800.00
	510.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons - Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles supérieures hors canton et nouveaux forfaits semestriels en vigueur depuis le 1er août 2015 (selon filière)	34'216.00
	510.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO - Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent une haute école spécialisée du canton de Berne	23'533.50
	510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE - Loyer Campus Strate J facturé dès juin 2016 au lieu d'août	9'629.20
	510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse - Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent une haute école autre que celles de la HE-Arc ou de la HEP-BEJUNE	33'051.00
	510.3631.00	Subventions institutions intercantionales - Augmentation des contributions à divers projets approuvés par l'Assemblée plénière de la Conférence suisse des directeurs cantonaux de l'instruction publique (CDIP) et des frais d'exécution de divers accords intercantonaux	7'858.22
	510.3635.02	Subventions cours interentreprises - Hausse du nombre de jours de cours et du forfait journalier dans différentes professions	31'140.00
	510.5470.00	Prêts d'études transformables	15'645.00
FONDS POUR LE SOUTIEN AUX FORMATIONS PROFESSIONNELLES	511.3130.00	Frais d'administration - Meilleure allocation comptable par nature. Rubrique 3130.00 a été utilisée au budget	3'288.60
	511.3635.01	Subventions procédures de qualification - Selon dispositions légales. Plus de subventions versées en 2016 selon ayants droits	5'683.00
	511.3635.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise - Selon dispositions légales. Plus de subventions versées en 2016 selon ayants droits	7'400.00
	511.3635.05	Subventions validation des acquis de l'expérience - Selon dispositions légales. Plus de subventions versées en 2016 selon ayants droits	38'582.25
CULTURE	520.3109.00	Autres charges de matériel - Coût plus important de reconditionnement des archives	17'613.85
	520.3130.02	Jurassica - fonctionnement - gestion - Dernières écritures concernant le transfert du personnel de OCC/Jurassica à la Fondation Jules Thurmann	41'604.55

LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ARCHEOLOGIE ET PALEONTOLOGIE (A16)	523.3130.00	Prestations de services de tiers - Besoin d'expertises scientifiques liées à la réalisation des études en cours de publication (couverture par l'enveloppe fédérale globale 2011-18)	67'637.15
OFFICE DES SPORTS	530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers - Réparations du bus durant l'année 2016 (dégâts et déprédations d'inconnus)	2'359.15
	530.3636.22	Dépenses à charge fonds promotion du sport - Contributions financières extraordinaires en hausse, notamment pour le titre de champion de ligue nationale B en hockey	5'780.50
CENTRE SPORTIF PORRENTROY	531.3120.00	Eau, énergie, combustibles - Facture d'eau 2016, mais avec relevé erroné	22'482.90
DIVISION TECHNIQUE	542.3130.00	Honoraires et prestations de service - Augmentation des frais de port, de télécommunication, d'internet et des cotisations à la conférence suisse des écoles supérieures	5'647.50
	542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts - Honoraires payés à des intervenants externes dans les cours interentreprises dispensés aux apprenti-e-s dans la profession d'opérateur-trice de machines automatisées (refacturation aux entreprises à la rubrique 4260.00)	5'701.00
	542.3134.00	Primes d'assurances - Augmentation des primes de l'assurance-accidents qui sont calculées en fonction de la masse salariale (plus élevée que prévu)	2'655.75
	542.3171.00	Camps de sport, voyages études, visites - Changement de période dans le déroulement des voyages d'étude d'avril à septembre avec pour incidence d'avoir deux camps sur le même exercice. Compensation par la recherche d'une économie équivalente sur les rubriques 3100, 3102, 3103, 3104, 3150 et 3151	27'972.35
	542.3499.00	Autres charges financières - Vol par effraction (préjudice)	16'370.00
	542.5060.00	Equipement de salles - Report de l'aménagement de places de travail à la section "Electronique" de l'école des métiers techniques (EMT) de 2015 à 2016 (délai de livraison plus long)	65'073.01
DIVISION ARTISANALE	543.3133.00	Travaux informatiques - Augmentation des frais de maintenance en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement	1'113.30

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
DIVISION COMMERCIALE	544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité - Imputation rigoureuse en fonction de la nature effective des charges et gestion globale avec la rubrique 3104 sur laquelle une économie de CHF 17'586.60 a été réalisée	1'402.45
	544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire - Augmentation des marchandises utilisées pour la fabrication des repas livrés par le restaurant scolaire (en rapport avec l'évolution de la fréquentation du lieu)	51'540.15
	544.3137.00	TVA restaurant scolaire - Augmentation des redevances TVA sur les ventes au restaurant scolaire et de repas au collège de Delémont	4'042.35
	544.3171.00	Camps de sport, voyages études, visites - Participation de l'Etat plus élevée que prévu, en lien avec le nombre d'élèves ou de groupes qui participent à une activité parascolaire)	2'109.35
DIVISION SANTE-SOCIAL-ARTS	545.3090.00	Formation du personnel - Deux formations en management/leadership	4'425.00
	545.3130.00	Honoraires et prestations de service - Augmentation des frais de port, de télécommunication et d'internet	4'100.95
	545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts - Contributions aux frais d'enseignement dans la filière maturité spécialisée en arts visuels versées à l'Ecole d'Arts Visuels Berne et Bienne (refacturation aux élèves à la rubrique 4611.00)	11'805.10
	545.3133.00	Travaux informatiques - Augmentation des frais de maintenance informatique en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement	1'281.00
	545.3150.00	Entretien du mobilier et de l'équipement - Réparations urgentes de la machine à café du restaurant scolaire	1'588.55
	545.3151.00	Entretien équipement, machines, appareils pour l'enseignement - Réparations urgentes de chaises et d'un four pour les activités créatrices. Matériel pour le sport en extérieur	1'804.10
TRÉSORERIE GÉNÉRALE	600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations) - Eliminations de créances fiscales et de jugements plus élevées	1'307'294.87
	600.3499.00	Autres charges financières - Intérêts négatifs facturés par les banques, comptabilisation selon recommandation suisse	471'117.23
CONTRIBUTIONS ADMINISTRATION GENERALE	610.3090.00	Formation du personnel - Cours de formation interne en vue de l'introduction de la réforme fiscale des entreprises III (RIEIII)	5'701.05
	610.3130.00	Honoraires et prestations de service - Frais de port	6'361.00
	610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Sortie du service, frais de déplacement et de réception (conférence suisse des impôts)	8'472.45
PERSONNES PHYSIQUES	612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Frais liés aux formations	2'759.50

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
BUREAU DES PERSONNES MORALES	613.3130.01	Commission perception impôt à la source - 3 % de la rubrique 613.4002.00 Impôt à la source (facturé)	20'384.74
CONTRÔLE DES FINANCES	620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Déplacements de collaborateurs plus nombreux. Certain rattrapage (suite à accident). Refacturation partielle	1'783.80
SERVICE JURIDIQUE	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones - Assistance judiciaire non prévue et nombre et coûts des frais de la Commission foncière rurale non planifiables	4'380.45
	700.3130.01	Chambre des avocats - Honoraire du président. Frais relatifs à une procédure concernant un avocat (rapport et correspondance)	5'005.95
	700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Nombre et coûts des déplacements en train non prévisibles	1'949.40
ETABLISSEMENTS DE DETENTION	701.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel - Cours de réanimation pour agents de détention afin de gérer des situations urgentes	3'830.00
	701.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils - Remplacement du moniteur défectueux dans la loge de sécurité, dégâts au véhicule	8'110.05
OFFICE DES POURSUITES DELEMONT	715.3110.00	Acquisition de machines et appareils - Nouveau terminal mobile pour paiement par carte	1'971.00
OFFICE DES POURSUITES PORRENTUUY	716.3100.00	Fournitures de bureau - Augmentation des poursuites et faillites engendre une augmentation des frais de photocopies	1'190.50
	716.3130.00	Prestations de service -Augmentation des poursuites et faillites engendre une augmentation des frais de notifications et de ports	2'923.62
	716.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc. - Frais de coaching	1'458.00
OFFICE DES POURSUITES SAIGNELEGIER	717.3130.00	Prestations de service - Nombre de poursuites plus important. Augmentation des interventions externes. Refacturation et récupération (partielle ou décalée dans le temps)	9'254.85
DELEGUE AUX COMMUNES	750.3130.00	Prestations de services - Part cantonale au financement de l'étude concernant la répartition des tâches et des charges entre l'Etat et les communes et de la péréquation financière.	18'552.80

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
INFORMATIQUE	770.3101.00	Achats de matériel pour tiers - Demandes des entités paraétatiques supérieure (refacturation avec marge à la rubrique 770.4250.00.01/02)	1'545.50
	770.3130.01	Frais de la téléphonie - Volume supérieur ces deux derniers exercices	43'461.30
	770.3130.02	Prestations de service pour tiers - Deux projets majeurs sont apparus en cours d'année (Guichet virtuel; migration plateforme Limsophy). Développement également d'une application pour Neuchâtel. Contre refacturation aux rubriques 4260.00.01/02/03	198'413.70
	770.3130.03	Lignes de communications - Meilleure imputation comptable par nature entre cette rubrique et la rubrique 3153.00 d'un montant de 3'510.00 francs concernant de l'allocation de fibre optique	2'417.55
	770.3137.00	Impôts et taxes (TVA) - Rattrapage de la TVA sur des acquisitions (25'770 francs sur les années 2011-2015)	20'784.85
	770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules de service - Vieillessement du véhicule et réparations suite à un accident	1'480.95
<b>TOTAL</b>			<u><u>26'487'721.16</u></u>

## LISTE DES DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS</u>	<u>MONTANTS</u>
REGISTRE FONCIER ET COMMERCE	710.3600.00	Parts de la Confédération aux émoluments du registre du commerce	13'752.60
SERVICE DE LA POPULATION	720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments pour passeports	61'524.90
PROTECTION DE LA POPULATION ET SECURITE	735.3510.00 735.3702.00	Attribution au Fonds des contributions de remplacement Subventions fédérales redistribuées aux communes PCI	16'113.50 265'016.95
CAISSE DES EPIZOOTIES	231.3510.00	Attribution au Fonds de la Caisse des épizooties	83'590.56
ECONOMIE ET EMPLOI (300)	300.3700.00	Remboursement à Confédération et communes de subventions au logement	20'208.00
ECONOMIE ET EMPLOI (310)	310.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	219'559.25
FONDS CANTONAL POUR L'EMPLOI	315.3510.00	Attribution au Fonds cantonal pour l'emploi	60'816.55
ECONOMIE RURALE	320.3703.00 320.3705.00 320.5750.00	Projet pilote contribution qualité paysage Franches-Montagnes Subventions fédérales redistribuées (paiements directs à l'agriculture) Subventions fédérales pour améliorations foncières redistribuées	8'347.55 208'030.35 586'047.00
DEVELOPPEMENT TERRITORIAL	400.3702.00 400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées pour mensurations cadastrales Subventions fédérales pour Parc régional du Doubs (y c. Agglomération Delémont)	26'234.20 764'215.00
ENVIRONNEMENT	410.3510.08 410.3510.39 410.5720.02	Attribution Fonds fourniture eau potable Attribution au Fonds pour dommages éléments Crédits d'investissement fédéraux redistribués (environnement)	6'452.90 8'762.60 187'950.00
FORETS DOMANIALES	411.3510.48	Attribution au Fonds de réserve forestier (anticipation)	54'000.00
CONSTRUCTIONS ROUTIERES	420.5720.00	Subventions fédérales pour l'aménagement de routes redistribuées	88'771.55
OFFICE DES VEHICULES	740.3600.22 740.3600.23	Part Confédération autorisation spéciale Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	2'135.00 14'918.35
FONDS DE SOUTIEN AUX FORMATIONS PROFESSIONNELLES	511.3500.50	Attribution au Fonds pour le soutien aux formations professionnelles	38'044.99
CULTURE	520.5720.00	Subventions fédérales redistribuées pour monuments & archéologie	254'686.00
SPORTS	530.3500.22	Attribution au Fonds de promotion du sport	104'457.25
PERSONNES MORALES	613.3601.00 613.3602.10	Parts IFD destinées aux autres cantons Successions - parts communales	65'871.15 3'477.30
<b>TOTAL</b>			<b>3'162'983.50</b>





## **CINQUIEME PARTIE**

### **I. BILAN**

<b>A C T I F</b>		<b>31 DECEMBRE 2015</b>	<b>%</b>	<b>31 DECEMBRE 2016</b>	<b>%</b>	<b>VARIATION</b>
1000	Comptes de caisses	75'376.05	0.01%	114'911.30	0.02%	39'535.25
1001	Comptes de chèques postaux	4'831'995.59	0.66%	6'198'984.56	0.87%	1'366'988.97
1002	Comptes courants bancaires	24'216'373.57	3.32%	15'493'655.21	2.18%	-8'722'718.36
<b>100</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>29'123'745.21</b>	<b>0.82%</b>	<b>21'807'551.07</b>	<b>0.82%</b>	<b>-7'316'194.14</b>
1010	Créances	12'683'501.55	1.74%	13'476'497.46	1.90%	792'995.91
1011	Comptes courants avec tiers	92'134'758.43	12.62%	82'914'261.05	11.68%	-9'220'497.38
1012	Créances fiscales	43'420'462.18	5.95%	40'454'875.19	5.70%	-2'965'586.99
1013	Acomptes à des tiers	58'927.64	0.01%	113'511.66	0.02%	54'584.02
1014	Créances sur transferts	11'482'599.61	1.57%	9'572'888.77	1.35%	-1'909'710.84
1015	Comptes courants internes	-440'204.62	-0.06%	-253'434.30	-0.04%	186'770.32
1019	Autres créances	16'976'896.92	2.32%	16'510'373.80	2.33%	-466'523.12
<b>101</b>	<b>CREANCES</b>	<b>176'316'941.71</b>	<b>24.14%</b>	<b>162'788'973.63</b>	<b>22.93%</b>	<b>-13'527'968.08</b>
<b>102</b>	<b>PLACEMENTS FINANCIERS C.TERME</b>	<b>7'768.90</b>		<b>7'921.60</b>		<b>152.70</b>
1040	Actifs de régularisation	43'306'875.05	5.93%	46'663'926.25	6.57%	3'357'051.20
<b>104</b>	<b>ACTIFS DE REGULARISATION</b>	<b>43'306'875.05</b>	<b>5.93%</b>	<b>46'663'926.25</b>	<b>6.57%</b>	<b>3'357'051.20</b>
1060	Marchandises	97'785.90	0.01%	89'914.40	0.01%	-7'871.50
<b>106</b>	<b>MARCHANDISES</b>	<b>97'785.90</b>	<b>0.01%</b>	<b>89'914.40</b>	<b>0.01%</b>	<b>-7'871.50</b>
1070	Actions et parts sociales	2'432'260.00	0.33%	2'432'260.00	0.34%	0.00
1072	Créances à long terme	55'000.00	0.01%	44'000.00	0.01%	-11'000.00
<b>107</b>	<b>PLACEMENTS FINANCIERS</b>	<b>2'487'260.00</b>	<b>0.34%</b>	<b>2'476'260.00</b>	<b>0.35%</b>	<b>-11'000.00</b>
1080	Terrains du patrimoine financier	2'905'139.60	0.40%	3'727'370.60	0.52%	822'231.00
1084	Bâtiments du patrimoine financier	4'185'276.25	0.57%	4'027'136.25	0.57%	-158'140.00
<b>108</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES P</b>	<b>7'090'415.85</b>	<b>0.97%</b>	<b>7'754'506.85</b>	<b>1.09%</b>	<b>664'091.00</b>
<b>10</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>258'430'792.62</b>	<b>35.38%</b>	<b>241'589'053.80</b>	<b>34.02%</b>	<b>-16'841'738.82</b>
1400	Terrains aménagés	3'461'034.99	0.47%	2'990'682.26	0.42%	-470'352.73
1401	Ouvrages de génie civil	131'466'338.52	18.00%	133'431'625.96	18.79%	1'965'287.44
1404	Terrains bâtis	97'342'278.20	13.33%	99'606'749.35	14.03%	2'264'471.15
1405	Forêts	34'100.00	0.00%	34'100.00	0.00%	0.00
1406	Mobilier, machines, véhicules	17'765'834.05	2.43%	17'588'697.84	2.48%	-177'136.21
<b>140</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES P</b>	<b>250'069'585.76</b>	<b>34.24%</b>	<b>253'651'855.41</b>	<b>35.72%</b>	<b>3'582'269.65</b>
1442	Prêts aux communes	15'840'353.50	2.17%	14'791'028.20	2.08%	-1'049'325.30
1444	Prêts aux entreprises publiques	6'939'331.00	0.95%	6'763'821.00	0.95%	-175'510.00
1445	Prêts aux entreprises privées	4'388'929.00	0.60%	4'029'089.00	0.57%	-359'840.00
1447	Prêts consentis aux ménages privés	66'035'996.46	9.04%	69'464'116.45	9.78%	3'428'119.99
<b>144</b>	<b>PRETS</b>	<b>93'204'609.96</b>	<b>12.76%</b>	<b>95'048'054.65</b>	<b>13.39%</b>	<b>1'843'444.69</b>
1454	Participations aux entreprises publiques	21'914'418.00	3.00%	21'914'418.00	3.09%	0.00
1455	Participations aux entreprises privées	1'030'000.00	0.14%	1'030'000.00	0.15%	0.00
1456	Participations aux entreprises privées	0.00		410'000.00	0.06%	410'000.00
<b>145</b>	<b>PARTICIPATIONS</b>	<b>22'944'418.00</b>	<b>3.14%</b>	<b>23'354'418.00</b>	<b>3.29%</b>	<b>410'000.00</b>
1460	Subv. d'inv. à la Confédération	29'009'360.00	3.97%	27'521'702.13	3.88%	-1'487'657.87
1461	Subv. d'inv. aux Cantons	147'666.00	0.02%	118'444.45	0.02%	-29'221.55
1462	Subv. d'inv. aux communes	31'096'677.80	4.26%	28'949'744.04	4.08%	-2'146'933.76
1464	Subv. d'inv. aux entreprises publiques	18'030'979.95	2.47%	13'548'844.46	1.91%	-4'482'135.49
1465	Subv. d'inv. aux entreprises privées	23'837'515.90	3.26%	21'777'345.02	3.07%	-2'060'170.88
1466	Subv. d'inv. aux organisations privées	814'500.00	0.11%	924'500.00	0.13%	110'000.00
1467	Subv. d'inv. aux ménages privés	2'648'360.00	0.36%	2'663'293.30	0.38%	14'933.30
1468	Subv. d'inv. à l'étranger	108'818.55	0.01%	932'744.47	0.13%	823'925.92
<b>146</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>105'693'878.20</b>	<b>14.47%</b>	<b>96'436'617.87</b>	<b>13.58%</b>	<b>-9'257'260.33</b>
	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>471'912'491.92</b>	<b>64.62%</b>	<b>468'490'945.93</b>	<b>65.98%</b>	<b>-3'421'545.99</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>730'343'284.54</b>	<b>100.00%</b>	<b>710'079'999.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>-20'263'284.81</b>
	<b>GARANTIES</b>	<b>44'047'576.00</b>		<b>44'687'476.00</b>		<b>639'900.00</b>

<b>P A S S I F</b>		<b>31 DECEMBRE 2015</b>	<b>%</b>	<b>31 DECEMBRE 2016</b>	<b>%</b>	<b>VARIATION</b>
2000	Créanciers	31'811'941.93	4.36%	34'676'318.85	4.88%	2'864'376.92
2001	Comptes courants	17'909'478.92	2.45%	6'574'853.93	0.93%	-11'334'624.99
2002	Impôts	1'778'057.85	0.24%	456'026.85	0.06%	-1'322'031.00
2003	Acomptes reçus de tiers	2'048'205.87	0.28%	2'096'679.32	0.30%	48'473.45
2005	Comptes courants internes	358'421.01	0.05%	-899'374.02	-0.13%	-1'257'795.03
2006	Dépôts	18'388'602.08	2.52%	17'434'595.08	2.46%	-954'007.00
2009	Autres engagements	2'000.00	0.00%	2'000.00	0.00%	0.00
<b>200</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>72'296'707.66</b>	<b>9.90%</b>	<b>60'341'100.01</b>	<b>8.50%</b>	<b>-11'955'607.65</b>
2010	Banques	50'000'000.00	6.85%	50'000'000.00	7.04%	0.00
2014	Part à court terme des eng.à long terme	0.00	0.00%	10'000'000.00	1.41%	10'000'000.00
<b>201</b>	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS COURT TER</b>	<b>50'000'000.00</b>	<b>6.85%</b>	<b>60'000'000.00</b>	<b>8.45%</b>	<b>10'000'000.00</b>
2040	Passifs de régularisation	34'665'653.04	4.75%	34'872'909.80	4.91%	207'256.76
<b>204</b>	<b>PASSIFS DE REGULARISATION</b>	<b>34'665'653.04</b>	<b>4.75%</b>	<b>34'872'909.80</b>	<b>4.91%</b>	<b>207'256.76</b>
2050	Provision prest.suppl. du personnel	2'832'480.20	0.39%	2'135'911.70	0.30%	-696'568.50
2056	Provision pour engagement	767'182.00	0.11%	1'643'780.00	0.23%	876'598.00
<b>205</b>	<b>PROVISIONS A COURT TERME</b>	<b>3'599'662.20</b>	<b>0.49%</b>	<b>3'779'691.70</b>	<b>0.53%</b>	<b>180'029.50</b>
2061	Reconnaissances de dettes	230'000'000.00	31.49%	220'000'000.00	30.98%	-10'000'000.00
2063	Autres emprunts	37'714'852.05	5.16%	36'836'351.60	5.19%	-878'500.45
2064	Confédération	91'403'186.79	12.52%	90'422'481.24	12.73%	-980'705.55
2069	Autres engagements financiers à long terme	5'554'996.28	0.76%	5'624'898.98	0.79%	69'902.70
<b>206</b>	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS A LONG TER</b>	<b>364'673'035.12</b>	<b>49.93%</b>	<b>352'883'731.82</b>	<b>49.70%</b>	<b>-11'789'303.30</b>
<b>209</b>	<b>ENG.ENV.FIN.SPEC.CAP.DE TIERS</b>	<b>8'867'934.60</b>	<b>1.21%</b>	<b>9'826'912.05</b>	<b>1.38%</b>	<b>958'977.45</b>
	<b>CAPITAUX DE TIERS</b>	<b>534'102'992.62</b>	<b>73.13%</b>	<b>521'704'345.38</b>	<b>73.47%</b>	<b>-12'398'647.24</b>
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	10'754'566.44	1.47%	10'335'137.61	1.46%	-419'428.83
<b>290</b>	<b>ENGAGEMENTS ENV.FIN.SPECIAUX</b>	<b>10'754'566.44</b>	<b>1.47%</b>	<b>10'335'137.61</b>	<b>1.46%</b>	<b>-419'428.83</b>
2940	Réserve pour risques conjoncturels	26'500'000.00	3.63%	26'500'000.00	3.73%	0.00
<b>294</b>	<b>RESERVES</b>	<b>26'500'000.00</b>	<b>3.63%</b>	<b>26'500'000.00</b>	<b>3.73%</b>	<b>0.00</b>
2990	Résultat annuel	1'002'969.08	0.14%	-7'445'208.74	-1.05%	-8'448'177.82
2999	Résultats cumulés	157'982'756.40	21.63%	158'985'725.48	22.39%	1'002'969.08
<b>299</b>	<b>EXCEDENT DU BILAN</b>	<b>158'985'725.48</b>	<b>21.77%</b>	<b>151'540'516.74</b>	<b>21.34%</b>	<b>-7'445'208.74</b>
<b>29</b>	<b>CAPITAL PROPRE</b>	<b>196'240'291.92</b>	<b>26.87%</b>	<b>188'375'654.35</b>	<b>26.53%</b>	<b>-7'864'637.57</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>730'343'284.54</b>	<b>100.00%</b>	<b>710'079'999.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>-20'263'284.81</b>
	ENGAGEMENTS CONDITIONNELS	selon commentaire annexé				

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Résultat de l'exercice 2016	-7'445'208.74
Amortissements du patrimoine administratif	16'987'492.72
Amortissements des subventions d'investissements	17'760'116.06
Amortissements des immeubles du patrimoine financier	158'140.00
Diminution de la provision "épargne-temps"	-696'568.50
Augmentation de la provision pour engagements	876'598.00
Alimentation de la provision conjoncturelle	0.00
Diminution des créances (débiteurs)	10'562'381.09
Diminution des impôts à encaisser	2'965'586.99
Augmentation des placements à court terme	-152.70
Diminution des stocks de marchandises	7'871.50
Augmentation des actifs de régularisation du compte de fonctionnement	-3'218'024.18
Diminution des engagements courants	-11'955'607.65
Augmentation des engagements envers les fin.spéciaux des cap.de tiers	958'977.45
Diminution des engagements envers les fin.spéciaux du capital propre	-2'654'788.08
Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	2'235'359.25
Diminution des passifs de régularisation du compte de fonctionnement	<u>-785'763.65</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles</b>	<b>25'756'409.56</b>
Investissements nets propres	-20'569'762.37
Variation des prêts	-1'843'444.69
Variation des participations	-410'000.00
Subventions nettes aux investissements de tiers	-8'502'855.73
Augmentation des actifs de régularisation du compte des investissements	-139'027.02
Augmentation des passifs de régularisation du compte des investissements	<u>993'020.41</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (PA)</b>	<b>-30'472'069.40</b>
Diminution des placements financiers du patrimoine financier	11'000.00
Augmentation des terrains du patrimoine financier	<u>-822'231.00</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de placement (PF)</b>	<b>-811'231.00</b>
<b>Flus de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement</b>	<b>-31'283'300.40</b>
Augmentation des engagements financiers à court terme	10'000'000.00
Diminution des emprunts à long terme	-10'000'000.00
Diminution des emprunts auprès de la Confédération	-980'705.55
Diminution du prêt envers la Caisse pensions de la RCJU	-878'500.45
Augmentation des autres engagements financiers à long terme	<u>69'902.70</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement</b>	<b>-1'789'303.30</b>
<b>Augmentation nette de la trésorerie</b>	<b>-7'316'194.14</b>
Disponibilités au 31.12.2016	21'807'551.07
Disponibilités au 31.12.2015	<u>29'123'745.21</u>
	<u>-7'316'194.14</u>

( + ) = source de fonds

( - ) = emploi de fonds

**1000. ETAT DES DISPONIBILITES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Trésorerie générale	600.1000.00	18'859.70	42'632.60
Gouvernement	101.1000.02	165.45	696.50
Service de la population - passeports	720.1000.03	1'053.20	1'150.60
Tribunal de première instance	708.1000.10	1'940.15	1'724.25
Tribunal cantonal	706.1000.11	791.35	536.05
Ministère public	705.1000.14	5'152.55	5'594.00
Centre médico-psychologique	200.1000.15	1'416.20	648.40
Service de la population	720.1000.17	1'802.25	1'001.35
CEJEF - Division technique Porrentruy	542.1000.22	1'554.85	278.60
CEJEF - Division artisanale Delémont	543.1000.23	263.55	107.75
CEJEF - Division commerciale Delémont	544.1000.25	256.60	393.95
CEJEF - Division commerciale Porrentruy	544.1000.26	1'428.55	510.85
CEJEF - Division lycéenne Porrentruy	541.1000.41	78.65	37.95
CEJEF - Division santé-sociale	545.1000.42	45.85	376.85
Office de l'environnement	410.1000.35	506.90	157.35
Bâtiments et domaines	430.1000.37	107.65	279.25
Office de la culture	520.1000.44	25.35	160.70
Centre de consultation LAVI	210.1000.46	1'320.80	1'603.65
SAS - Office de probation	210.1000.48	1'649.10	0.00
Musée des sciences naturelles	522.1000.49	2'260.10	1'484.25
RAD Delémont	614.1000.50	2'178.85	14'248.75
RAD Porrentruy	614.1000.51	2'833.10	6'131.15
RAD Saignelégier	614.1000.52	4'594.65	2'225.00
Service des contributions - personnes physiques	612.1000.53	1'026.50	428.60
Service des contributions - personnes morales	613.1000.54	134.05	343.40
Protection de la population et sécurité	735.1000.57	2'042.05	349.30
Coopération	790.1000.61	1'525.70	263.30
Centrale téléphonique Morépoint	100.1000.62	496.75	498.65
Police cantonale	730.1000.63	31.00	2'857.05
Office des véhicules	740.1000.64	7'678.95	14'399.00
Registre foncier et du commerce	710.1000.67	1'096.60	1'938.00
Unité d'accueil psychothérapeutique	200.1000.73	4'563.70	4'461.25
Unité pédopsychiatrique Porrentruy	200.1000.74	849.20	1'054.50
Cafétéria Parlement	110.1000.96	1'827.55	600.25
Office de l'état civil du Jura	720.1000.100	1'313.95	3'309.95
EFEJ Bassecourt	310.1000.111	1'781.95	1'509.20
EFEJ Bassecourt - cuisine	310.1000.115	600.00	600.00
Bibliothèque cantonale Porrentruy	521.1000.117	122.70	319.05
		<u>75'376.05</u>	<u>114'911.30</u>

**1001. ETAT DES COMPTES DE CHEQUES POSTAUX**

			<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
25 - 55 - 7	Trésorerie générale	600.1001.00	3'692'322.09	3'525'673.38
25-11354-0	Tribunal cantonal	706.1001.11	88'440.07	93'548.87
01-72758-2	PMO impôt à la source	613.1001.12-13	-87'490.28	-4'003.72
17-279184-5	Tribunal de 1ère instance	708.1001.20	38'238.93	45'121.33
25 - 415 - 9	RAD Delémont	614.1001.50	551'387.95	1'770'156.94
25 - 1318 - 2	RAD Porrentruy	614.1001.51	235'473.33	180'312.27
25 - 8112 - 7	RAD Saignelégier	614.1001.52	198'717.50	218'831.02
01-63534-9	RAD enc. jugements	614.1001.59	0.00	5'016.20
25-8830-1	ECR Crédits agricoles	320.1001.60	12'678.32	197'193.32
01-70565-5	Police cantonale	730.1001.90	-2'383.30	0.00
25-10100-3	Office des véhicules	740.1001.64	107'204.19	170'017.06
01-61490-1	CMP enfants	200.1001.81	-1'340.56	-1'266.91
01-61491-6	CMP adultes	200.1001.82	-1'252.65	-1'615.20
			<u>4'831'995.59</u>	<u>6'198'984.56</u>
		Total	<u>4'831'995.59</u>	<u>6'198'984.56</u>

**1002. ETAT DES COMPTES COURANTS BANCAIRES**

			<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
BCJ Trésorerie générale - compte courant		600.1002.00	11'514'792.20	2'919'920.60
BCJ Trésorerie générale - gestion titres		600.1002.11 - 12	31'685.85	206'273.80
BCJ 555.448.5.40 CEJEF Division lycéenne		541.1002.41	46'934.10	44'072.30
BCJ 335.539.28 ENV Crédits FOR		410.1002.42	174'037.45	211'853.45
BCJ 5.500.327.07 Musée sciences naturelles		522.1002.49	1'888.00	1'887.60
BCJ 107.275.8.54 ECR Crédits agricoles		320.1002.60	73'319.50	999'518.10
BCJ 107.276.8.47 ECR Crédits agricoles		320.1002.61	1'209.85	2'282.00
BCJ 107.278.3.78 ECR Crédits agricoles		320.1002.62	129'200.20	135'155.05
BCJ 554.986.0.31 ECR Crédits agricoles		320.1002.63	575'345.35	145'799.20
BCJ 107.276.2.02 Office des véhicules		740.1002.64	79'116.35	177'023.50
BCJ Unité d'accueil psychothérapeutique		200.1002.73	27'240.35	24'211.95
BCJ 5.523.480.69 ESCD projet entr.		544.1002.87	15'474.85	11'043.60
VALIANT 50 190.975.454.9 Trésorerie générale		600.1002.54	10'003'354.00	10'005'217.30
UBS 22 6226.2031.7401 K Trésorerie générale		600.1002.55	515'933.27	482'645.40
CS 468.190 - 01 Trésorerie générale		600.1002.56	991'914.44	91'829.25
VALIANT 20 0.438.200.05 Trésorerie générale		600.1002.58	25'165.80	25'160.10
CS 46819001-1 / placement à court terme		600.1003.00	9'762.01	9'762.01
			<u>24'216'373.57</u>	<u>15'493'655.21</u>
		Total	<u>24'216'373.57</u>	<u>15'493'655.21</u>

**1010. ETAT DES CREANCES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Débiteurs	600.1010.00	7'761'009.64	8'427'255.05
Jugements pénaux	614.1010.02	3'710'900.83	4'149'284.45
POC - débiteurs amendes	730.1010.03	115'572.30	141'258.95
SCAV - débiteurs Caisse des épizooties	231.1010.04	25'030.75	8'467.95
OVJ - débiteurs	740.1010.64	340'916.08	296'995.46
CMP - enfants - débiteurs	200.1010.81	406'717.69	117'962.64
CMP - adultes - débiteurs	200.1010.82	299'429.41	291'178.61
CMP - Villa Blanche - débiteurs	200.1010.85	23'924.85	44'094.35
		<u>12'683'501.55</u>	<u>13'476'497.46</u>

**1011. ETAT DES COMPTES COURANTS AVEC TIERS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
A16 - décharge labo "Mont-Terri"	421.1011.30	-21'225.55	-67'321.90
Assemblée Interjurassienne	101.1011.04	-120.30	0.00
Centre dépistage cancer du sein BEJUNE	200.1011.05	-256.25	0.00
Fondation O2	200.1011.07	-2'717.10	0.00
Ass. Interligne TGV Belfort-Bienne	400.1011.09	0.00	3'080.70
SFO - HE-ARC	500.1011.10	318'000.70	-1'013'638.23
BEJUNE	500.1011.17	-240'058.33	95'720.22
Energie du Jura SA	440.1011.20	51'093.25	35'126.00
SPOP - Jura Accueil	720.1011.23	-21.80	0.00
Commission information décharge Bonfol	410.1011.30	41'971.85	38'722.20
Assainissement décharge ind. Bonfol	410.1011.32	153'175.55	158'415.50
OFSP - MedroTox Interjurassien	200.1011.34	-80'635.60	-42'773.40
Fondation dépendances	210.1011.37	379'980.90	294'647.25
Ecole jurassienne du bois	543.1011.40	-2.40	0.00
Espace Jeunes aux Franches	210.1011.43	-2'978.90	0.00
SAS - politique de la jeunesse	210.1011.45	-70'242.70	-70'103.85
AJAM Association JU des migrants	210.1011.88	3'890'339.55	6'046'426.15
Jura Tourisme	300.1011.48	0.00	2'975.35
CEJEF - FormaTTec Porrentruy	542.1011.48	169'947.10	214'385.15
Fondation Jules Thurmann	520.1011.50	0.00	4'166.57
FRI Fondation rurale interjurassienne	320.1011.53	-442'780.26	-423'685.51
AMT "carrefour santé-sécurité"	310.1011.59	-6'924.80	-6'301.70
TEN - Noctabus	440.1011.59	-18.65	0.00
Délégation jurassienne à la Loterie romande	100.1011.61	-37.10	0.00
Résidence Les Cerisiers, Charmoille	200.1011.75	650'000.00	650'000.00
CTR - impôt anticipé	612.1011.76	8'828.60	602'019.60
AFC impôt anticipé	612.1011.77	0.00	-3'332'617.40
ECA - encaissement émoluments	600.1011.83	975.00	825.00
Compte courant Confédération	600.1011.84	86'780'698.32	78'380'130.15
IFD - parts autres cantons	613.1011.87	557'767.35	1'344'063.20
		<u>92'134'758.43</u>	<u>82'914'261.05</u>



**1012. ETAT DES CREANCES FISCALES**

		31.12.2015	31.12.2016
GEC - encaissements des impôts	611.1012.00	916'041.55	1'288'294.35
GEC - redistributions d'impôts	600.1002.97	-8'455'668.88	-9'132'306.45
GEC - impôts prestations en capital	611.1012.10	0.00	650'312.10
RAD - taxations spéciales	614.1012.10	410'565.25	135'454.05
PMO - débiteurs impôt à la source	613.1012.12	200'421.19	276'853.80
PMO - impôt à la source part des communes	613.1012.123	-46'856.32	-28'630.10
PMO - impôt à la source part des paroisses	613.1012.124	9'785.72	1'573.20
PMO - impôt à la source autres partenaires	613.1012.125	198'904.47	273'888.94
PMO - impôt à la source suspens	613.1012.136	-436'398.26	-481'188.71
PMO - impôt à la source - restitution DTA	613.1012.171	-27.22	-27.47
RAD - impôt d'Etat 2001	614.1012.2001	1'497.70	0.00
RAD - impôt d'Etat 2002	614.1012.2002	16'639.45	15'267.70
RAD - impôt d'Etat 2003	614.1012.2003	94'053.70	16'483.55
RAD - impôt d'Etat 2004	614.1012.2004	54'926.70	17'450.50
RAD - impôt d'Etat 2005	614.1012.2005	61'549.00	20'870.00
RAD - impôt d'Etat 2006	614.1012.2006	109'119.45	39'924.55
RAD - impôt d'Etat 2007	614.1012.2007	145'582.20	63'050.80
Impôts d'Etat 2008	611.1012.2008	414'028.30	260'403.20
Impôts d'Etat 2009	611.1012.2009	503'781.40	281'099.20
Impôts d'Etat 2010	611.1012.2010	904'759.75	267'081.35
Impôts d'Etat 2011	611.1012.2011	1'434'414.90	488'394.85
Impôts d'Etat 2012	611.1012.2012	3'476'837.65	1'656'691.45
Impôts d'Etat 2013	611.1012.2013	8'355'266.05	3'624'372.40
Impôts d'Etat 2014	611.1012.2014	14'860'618.05	8'669'440.30
Impôts d'Etat 2015	611.1012.2015	25'677'735.25	11'255'695.10
Impôts d'Etat 2016	611.1012.2016	0.00	29'873'603.40
Impôts d'Etat 2017	611.1012.2017	0.00	-114'047.00
RAD - taxes de successions et donations	614.1012.21	359'268.45	236'298.85
RAD - impôts supplémentaires et répressifs	614.1012.22	696'272.35	691'673.65
RAD - gains de fortune	614.1012.23	900'203.50	1'136'334.05
RAD - impôts sur les gains de liquidation	614.1012.24	17'982.25	9'697.45
OSP - taxe militaire encaissements BVR	735.1012.28	-2'862.70	0.00
IFD 28 <sup>e</sup> période	614.1012.28	2'728.00	2'728.00
IFD année 1996	614.1012.29	184.00	184.00
IFD année 1997	614.1012.30	188.00	188.00
IFD année 1998	614.1012.31	428.00	428.00
IFD année 1999	614.1012.32	1'022.35	428.35
IFD année 2000	614.1012.33	6'860.05	428.35
IFD année 2001	614.1012.34	20'987.30	13'971.55
IFD année 2002	614.1012.35	25'805.80	16'513.55
IFD année 2003	614.1012.36	106'773.30	28'945.95
IFD année 2004	614.1012.37	41'873.35	25'543.90
IFD année 2005	614.1012.38	48'581.65	42'733.60
IFD année 2006	614.1012.39	28'443.05	14'204.15
IFD année 2007	614.1012.40	7'133.50	22'386.25
IFD année 2008	614.1012.41	1'486.15	9'737.95
IFD année 2009	614.1012.42	6'184.50	6'959.45
IFD année 2010	614.1012.43	53'446.20	51'689.50
IFD année 2011	614.1012.44	11'082.80	11'381.40
IFD année 2012	614.1012.45	14'261.35	4'456.30
IFD année 2013	614.1012.46	18'438.30	5'088.35
IFD année 2014	614.1012.47	8'425.75	5'803.70
IFD année 2015	614.1012.48	68'383.40	41'336.50
Débiteurs IFD	613.1012.86	-7'930'695.52	-11'444'532.37
Débiteurs IFD - prestations en capital	613.1012.88	0.00	100'261.70
		<u>43'420'462.18</u>	<u>40'454'875.19</u>

**1013. ETAT DES ACOMPTES VERSES A DES TIERS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
PMO - avance succession	613.1013.03	0.00	4'702.95
SEN - droits d'auteurs à récupérer	500.1013.04	29'592.00	29'592.00
SRH - traitements à récupérer	780.1013.07	11'937.35	16'764.00
SRH - avances sur traitements	780.1013.09	4'145.05	44'080.60
OVJ- frais médicaux à récupérer	740.1013.05	5'358.44	18'663.27
POC - frais à récupérer	730.1013.13 - 14	8'944.80	1'004.34
JUR - avances détenus	701.1013.11 - 12	-1'050.00	-1'295.50
		<u>58'927.64</u>	<u>113'511.66</u>

**1014. ETAT DES CREANCES SUR TRANSFERTS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Communes :			
- Répartition charges AVS/AI/PC/LAMal	220.1014.00	449'358.00	734'380.00
- Répartition charges action sociale	210.1014.03	8'720'000.01	7'980'000.22
2013	500.1014.15	1'855'692.15	0.00
2014	500.1014.16	0.00	435'959.10
OCAS - prestations complémentaires	220.1014.01	450'000.00	420'000.00
OCAS - subventions assurance maladie	220.1014.02	7'549.45	2'549.45
		<u>11'482'599.61</u>	<u>9'572'888.77</u>

**1015. ETAT DES COMPTES COURANTS INTERNES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
SSA - journée proches aidants	200.1015.40	10'000.00	0.00
A16 - inauguration Delémont-Choindex	421.1015.55	0.00	408.20
SSP - BCI exercice protection population	735.1015.33	-2'749.18	-2'409.58
PPS - exercice A16	735.1015.34	0.00	3'893.85
Office des sports	530.1015.45	3'300.00	1'000.00
COP - mobilité des jeunes	790.1015.46	-148'746.86	0.00
ECG/Collège Delémont - restaurant scolaire	545.1015.47	54'042.95	53'380.30
Lycée - gestion Polyright	541.1015.60	-35'699.52	-41'441.87
EMS2 - photocopies	545.1015.70	-30'255.05	-45'017.50
ENV - formation et formation minimale	410.1015.72	7'683.41	-5'500.00
ENV - cours formation forêts	410.1015.77	0.00	13'590.00
TC - cours de formation	706.1015.80	0.00	-2'040.95
EPCP - Formation Emploi	544.1015.81	-49'231.75	129'143.20
EPCD - AvenirFormation - année 2014	544.1015.82.2014	38'432.39	-2'340.16
EPCD - AvenirFormation - année 2015	544.1015.82.2015	-296'229.01	28'922.44
EPCD - AvenirFormation - année 2016	544.1015.82.2016	0.00	-379'808.23
SPOP - OEJ - cartes de crédit	720.1015.67	0.00	30.00
SPOP - asile	720.1015.83	100.00	100.00
SRH - gestion des salaires	780.1015.90	-494.40	-1'914.90
PLT - cafétéria Hôtel du Parlement (expl.)	110.1015.96	-16'775.05	-9'501.20
EMS2 - activités parascolaires	545.1015.121	0.00	6'072.10
BDE - actions (missions économiques)	300.1015.122	26'417.45	0.00
		<u>-440'204.62</u>	<u>-253'434.30</u>

**1019. ETAT DES AUTRES CREANCES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
ARPA - pensions alimentaires	211.1019.00	3'085'104.34	3'206'814.35
TRG - impôt anticipé à récupérer s/intérêts	600.1019.30	1'084'099.53	1'099'839.55
TRG - impôt anticipé à récupérer sur int.ccp	600.1019.31	1'397.15	0.00
ECR - impôt anticipé à récupérer CI/AEP	320.1019.30	8.00	0.00
ECR - consignations CI	320.1019.40	7'123'431.20	6'532'779.20
ECR - consignations AEP	320.1019.41	5'172'884.40	5'160'968.40
ENV - consignations CI/FOR	410.1019.42	509'972.30	509'972.30
		<u>16'976'896.92</u>	<u>16'510'373.80</u>

**104. ETAT DES ACTIFS DE REGULARISATION**

<b>1.</b>	<b>Compte de résultat</b>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
600.1040.00	Charges de personnel	840.00	5'473.15
600.1041.00	Biens, services, marchandises	569'523.60	717'835.65
600.1042.00	Impôts	415'655.40	28'642.50
600.1043.00	Charges et revenus de transferts (émoluments, contributions, subventions)	39'116'453.43	39'739'370.78
600.1044.00	Intérêts courus sur placements	85'344.25	1'296'830.80
600.1045.00 + 600.1049.00	Autres revenus	1'749'164.02	3'366'852.00
	Sous-total	<u>41'936'980.70</u>	<u>45'155'004.88</u>
<b>2.</b>	<b>Compte des investissements</b>		
600.1046.00	Dépenses/recettes du compte des investissements	1'369'894.35	1'508'921.37
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<u><u>43'306'875.05</u></u>	<u><u>46'663'926.25</u></u>

**1060. ETAT DES MARCHANDISES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
PCH - stock essence centre A16	422.1060.00	95'747.10	88'076.50
PLT - stock cafétéria Hôtel du Parlement	110.1060.95	<u>2'038.80</u>	<u>1'837.90</u>
		<u>97'785.90</u>	<u>89'914.40</u>

**1070. ETAT DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES AU 31 DECEMBRE 2016**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant	Dividende %	Emission
3299134	139'840	Act. Banque Cantonale du Jura S.A.	14.00 N	1'957'760.00	12,857	
3954285	700	MCH Group AG, Bâle	10.00 N	p.m.	5,0	
229260	2	Parts Fédération Suisse des Epreuves d'Engraissement et d'Abattage des porcs, Sempach	500.00 N	p.m.	-	
623401	28'400	Act. Sucre Suisse SA	10.00 N	284'000.00	5,0	
881506	88	Act.nom. Sairgroup SA	69.00 N	p.m.		en liquidation
240058	135	Act. nom. SA des Domaines Agricoles	300.00 N	40'500.00	8,0	
244599	68	Parts sociales Sté Coop. de Construction des Employés de la Maison de santé de Bellelay	100.00 N	p.m.	-	
245569	67	Parts Service Suisse aux Bibliothèques	100.00 N	p.m.	-	
251219	33	Parts Sté Suisse de Crédit Hôtelier	500.00 N	p.m.	-	
256685	10	Act.nom. Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA, Bourg-St-Pierre	500.00 N	p.m.	6,0	acquisition 1989
	100	Act.nom. Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont	1'000.00 N	50'000.00		acquisition 1996 libérées à 50%
857243	2	Act. nom. ISDS - Oulens SA	1'000.00 N	p.m.	-	acquisition 1998
	100	Act. nom. SI CAMPUS HE-JURA SA	1'000.00 N	100'000.00	-	acquisition 2012
		Total		<u>2'432'260.00</u>		

**1072. ETAT DES CREANCES A LONG TERME**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Fanfare Police cantonale	600.1072.02	0.00	0.00
GLM Les Genevez	320.1072.03	55'000.00	44'000.00
		<u>55'000.00</u>	<u>44'000.00</u>

**1080. ETAT DES TERRAINS DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2016**

Ban, parcelle no	Contenance ares	Année d'acquisition	Prix au m2	Prix d'achat y compris les frais
Delle (F) La Queue aux Loups section AN 485	10.05	terrains échangés le 27.11.1997		6'304.00
Courfaivre, 3041, 3320 Echange des parcelles 1129 et 1961 dans le cadre du remaniement	362.95	2000		15'550.00
Courrendlin, 691	219.52			111'440.00
Delémont 265	82.55	1986	1.74	876'600.00
Delémont, rte de Bâle 17, 950	22.28	1992	y.c. bâtiment	1'111'000.00
Delémont, rte de Moutier , 5233	50.26	2014/15		1'441'476.60
Saint-Brais 64	461.70	1995		165'000.00
				3'727'370.60

**1084. ETAT DES IMMEUBLES DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2016**

Ban, parcelle no	Contenance ares	Année d'acquisition	Prix au m2	Prix d'achat y compris les frais
Delémont 933 931*, 932*, 5321*	immeuble Warteck immeubles et terrains	2002  2016		1'595'405.25  0.00
<i>*donations de la ville de Delémont pour le projet "le Ticle" dont le futur Théâtre du Jura</i>				
Porrentruy 2061	immeuble	2015		685'000.00
Courroux, Bellerive 1 et 1a, feuillet 2178	immeuble AJAM	1992	solde du préfinancement par Confédération	360'491.00
Courrendlin, rte de Delémont 52, feuillet 1176	immeuble AJAM	1999	solde du préfinancement par Confédération	1'386'240.00
Goumois, Belfond, feuillet feuillet 82	immeuble AJAM	2006		0.00
				4'027'136.25



**1400. ETAT DES TERRAINS AMENAGES**

		<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>
Acquisitions JU	600.1400.00	3'461'034.99		
./. amortissement 2016 (taux 2,5%)			-125'408.72	
+ acquisitions 2016	410.5020.00		195'036.90	
./. Subventions acquises	410.6300.00		-574'501.26	
	410.6320.00		34'520.35	
		<u>3'461'034.99</u>	<u>195'036.90</u>	<u>2'990'682.26</u>
			<u>-665'389.63</u>	

**1401. ETAT DES OUVRAGES DE GENIE CIVIL**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Acquisitions JU	600.1401.00	131'466'338.52		
./. amortissement 2016 (taux 2,5%)			-5'089'790.10	
+ acquisitions et travaux 2016	411.5010.00		0.00	
	420.5010.00		1'398'668.20	
	420.5010.01		3'897'728.45	
	420.5010.03		302'773.85	
	421.5010.00		1'789'067.64	
./. subventions acquises	420.6300.00		-223'495.30	
	420.6320.00		-109'665.30	
./. transfert A16			0.00	
		<u>131'466'338.52</u>	<u>7'388'238.14</u>	<u>133'431'625.96</u>
			<u>-5'422'950.70</u>	

**1404. ETAT DES TERRAINS BATIS**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Acquisitions JU	600.1404.00	97'342'278.20		
./. amortissement 2016 (taux 3%)			-5'309'177.70	
+ acquisitions et travaux 2016	430.5040.00		7'680'794.95	
	520.5040.00		-550.00	
	520.5040.01		0.00	
./. subventions acquises	430.6300.00		-106'596.10	
		<u>97'342'278.20</u>	<u>7'680'244.95</u>	<u>99'606'749.35</u>
		<u>97'342'278.20</u>	<u>-5'415'773.80</u>	<u>99'606'749.35</u>

**1405. ETAT DES FORETS**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Acquisitions JU	600.1405.00	34'100.00		
		<u>34'100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>34'100.00</u>

**1406. ETAT DU MOBILIER, DES MACHINES, DES VEHICULES ET DE L'INFORMATIQUE**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Mobilier, machines, véhicules et informatique	600.1406.00	17'765'834.05		
./. amortissement 2016 (taux 10 à 25%)			-6'463'116.20	
+ acquisitions 2016	110.5060.00		100'621.65	
	120.5060.00		100'217.55	
	410.5060.00		18'490.00	
	420.5060.00		366'830.85	
	422.5060.00		656'006.30	
	520.5060.00		15'273.60	
	522.5060.00		30'051.65	
	541.5060.00		65'561.45	
	542.5060.00		835'073.01	
	543.5060.00		126'518.75	
	544.5060.00		51'117.00	
	545.5060.00		67'097.20	
	730.5060.00		653'100.28	
	735.5060.00		97'371.40	
	770.5060.00		3'224'965.70	
./. subventions acquises	735.6870.00		-97'371.40	
./. transferts au patrimoine financier	230.6060.00		-9'945.00	
	411.6060.00		-15'000.00	
		<u>17'765'834.05</u>	<u>6'408'296.39</u>	<u>17'588'697.84</u>
		<u>17'765'834.05</u>	<u>-6'585'432.60</u>	<u>17'588'697.84</u>

**1442. ETAT DES PRETS AUX COMMUNES ET SYNDICATS INTERCOMMUNAUX**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
<u>Prêts LIM</u>		9'566'410.00		8'869'615.00
+ nouveaux prêts	300.5450.00		213'000.00	
./. remboursements	300.6420.00		-909'795.00	
<u>Prêts fédéraux LPR</u>	300.1442.01	5'364'847.00		5'185'114.20
+ nouveaux prêts			87'500.00	
./. remboursements			-267'232.80	
<u>Avances cadastrales</u>	400.1442.01	-169'803.50		-281'651.00
Avances 2016			1'062'417.70	
Remboursements 2016			-1'174'265.20	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1442.02	1'078'900.00		1'017'950.00
+ nouveaux prêts			0.00	
./. remboursements			-60'950.00	
		<u>15'840'353.50</u>	<u>1'362'917.70</u>	<u>14'791'028.20</u>
			<u>-2'412'243.00</u>	

**1444. ETAT DES PRETS AUX ENTREPRISES PUBLIQUES**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
<u>CJ - prêt amélioration technique</u>	440.1444.00	3'853'331.00		3'477'821.00
Remboursement 2016	400.6440.00		-375'510.00	
<u>Service des crédits agricoles <sup>(1)</sup></u>	320.1444.00	2'486'000.00		2'636'000.00
Nouveau prêt 2016	320.5440.00		150'000.00	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1444.04	600'000.00		650'000.00
+ nouveaux prêts			150'000.00	
./. remboursements			-100'000.00	
		<u>6'939'331.00</u>	<u>300'000.00</u>	<u>6'763'821.00</u>
			<u>-475'510.00</u>	

(1) Prêts sans intérêt pour une durée de 10 ans

- CHF 100'000.00 AG No 269 du 19.04.1983 - reconduit pour 10 ans / AG No 214 du 20.04.1993
- CHF 100'000.00 AG No 332 du 14.05.1985 - reconduit pour 10 ans / AG No 338 du 16.05.1995
- CHF 106'000.00 AG No 609 du 28.10.1986 - reconduit pour 10 ans / AG No 438 du 04.09.1996
- reconduit pour 10 ans / AG No 593 du 07.11.2006
- CHF 100'000.00 AG No 265 du 10.05.1988 - reconduit pour 10 ans / AG No 215 du 07.04.1998
- reconduit pour 10 ans / AG No 283 du 29.04.2008
- CHF 100'000.00 AG No 601 du 19.09.1989 - reconduit pour 10 ans / AG No 629 du 28.09.1999
- reconduit pour 10 ans / AG No 667 du 27.10.2009
- CHF 100'000.00 AG No 819 du 19.12.2000 - reconduit pour 10 ans / AG No 864 du 14.12.2010
- CHF 100'000.00 AG No 830 du 10.12.2002 - reconduit pour 10 ans / AG No 560 du 04.12.2012
- CHF 100'000.00 AG No 758 du 11.11.2003 - reconduit pour 10 ans / AG No 494 du 12.11.2014
- CHF 220'000.00 AG No 606 du 25.10.2005 - reconduit pour 10 ans / AG No 391 du 20.10.2015
- CHF 260'000.00 AG No 592 du 07.11.2006 - reconduit pour 10 ans / AG No 505 du 15.11.2016
- CHF 250'000.00 AG No 674 du 11.11.2008
- CHF 150'000.00 AG No 666 du 27.10.2009
- CHF 150'000.00 AG No 663 du 19.10.2010
- CHF 150'000.00 AG No 536 du 25.10.2011
- CHF 150'000.00 AG No 517 du 13.11.2012
- CHF 150'000.00 AG No 442 du 01.10.2014
- CHF 150'000.00 AG No 404 du 30.09.2014
- CHF 50'000.00 AG No 390 du 20.10.2015
- CHF 150'000.00 AG No 435 du 30.08.2016

**1445. ETAT DES PRETS AUX ENTREPRISES PRIVEES**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1445.01	4'388'929.00		4'029'089.00
Nouveaux prêts 2016			542'400.00	
Remboursements 2016			-902'240.00	
			<u>542'400.00</u>	
		<u>4'388'929.00</u>	<u>-902'240.00</u>	<u>4'029'089.00</u>

**1447. ETAT DES PRETS AUX MENAGES**

		<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1447.00	55'367'001.00		58'206'305.00
Nouveaux prêts 2016			10'009'500.00	
Remboursements 2016			-7'170'196.00	
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1447.01	75'430.00		69'430.00
Nouveaux prêts 2016			0.00	
Remboursements 2016			-6'000.00	
<u>Aides aux expl.paysannes AEP</u>	320.1447.02	7'373'073.00		7'682'854.00
Nouveaux prêts 2016			1'466'565.00	
Remboursements 2016			-1'156'784.00	
<u>Prêts de développement rural</u>	320.1447.03	920'871.00		877'918.00
Nouveaux prêts 2016	320.5450.00		100'000.00	
Remboursements 2016	320.6450.00		-142'953.00	
<u>Prêts du Fonds dév.rural durable</u>	320.1447.04	747'465.00		1'096'967.00
Nouveaux prêts 2016			511'000.00	
Remboursements 2016			-161'498.00	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1447.03	81'000.00		54'000.00
Remboursements 2016			-27'000.00	
<u>Prêts d'études</u>	510.1447.00	1'471'156.46		1'476'642.45
Nouveaux prêts 2016	510.5470.00/01		654'080.00	
Remboursements 2016	510.6470.00/01		-648'594.01	
			<u>12'741'145.00</u>	
		<u>66'035'996.46</u>	<u>-9'313'025.01</u>	<u>69'464'116.45</u>

**1454.00 ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES DANS DES ENTREPRISES PUBLIQUES**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant	Dividende %	Emission
3299134	1'530'000	Act. Banque Cantonale du Jura SA	14.00 N	21'420'000.00	12,857	
131926	484	Act. Banque Nationale Suisse	500.00 N	121'000.00	6,0	libération 50 %
163230	5'749	Act.ord. Cie Chemins de Fer du Jura SA	100.00 N	p.m.	-	
163232	34'077	Act. priv. Cie Chemins de Fer du Jura SA	100.00 N	p.m.	-	
2588916	37'040	Act. BLS SA, Berne (val.nom. CHF 1.--)	0.45 B	16'668.00	-	fusion en 2006
13029366	14'000	Act. BKW AG (anc.FMB Energie SA)	2.50 N	35'000.00	64,0	
881506	4'630	Act.nom. SairGroup SA, Zürich	69.00 N	p.m.	-	en liquidation
247747	3	Act. Sté des Forces Electriques de la Goule SA, St-Imier	250.00 N	750.00	36,0	
	104	Act.nom. Salines Suisses SA	1'000.00 N	p.m.	85,0	
	116	Act.nom. SelFin Invest AG	1'000.00 N	p.m.	10,0	société immobilière Salines Suisses du Rhin
254202	140	Act. nom. Thermobois SA, Porrentruy	500.00 N	p.m.	-	1989
167781	273	Act. nom. Energie du Jura SA, Delémont	7'500.00 N	p.m.	-	1989
	60	Act. nom. Energie du Jura SA, Delémont	7'500.00 N	p.m.	-	acquisition 2007
1064236	4'800	Act.nom. Thermoréseau-Porrentruy SA, Porrentruy	250.00 N	p.m.	-	
	640	Act. nom. Société Jurassienne d'Equiptement SA, Delémont	1'000.00 N	p.m.	-	acquisition 2007/2009
	340	Act. nom. Creapole SA, Delémont	100.00 N	p.m.	-	acquisition 2007
				21'593'418.00		

**1454.01 ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES DANS DES ENTREPRISES  
PUBLIQUES AU 31 DECEMBRE 2015**

	<u>31.12.2016</u>
Participation à la Fondation latine Projets pilotes - Addictions	300'000.00
Participation à la Fondation Cours de Miracles	20'000.00
Participation à la Fondation Rurale Interjurassienne	p.m.
Participation à O2 Fondation pour la promotion de la santé, la la prévention et le développement durable	p.m.
Participation à la Fondation romande du cinéma	1'000.00
Participation à la Société d'Equipement de la région d'Ajoie et du Clos-du-Doubs (SEDRAC)	p.m.
	<hr/>
	321'000.00
	<hr/> <hr/>



**1455. ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES AUX ENTREPRISES  
PRIVEES AU 31.12.2016**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant
157.969.4	600	parts Clinique Le Noirmont	1'000.00 N	600'000.00
		Fondation Jules Thurmann Porrentruy		30'000.00
		Fondation SICAS Swiss Institute for Computer Assisted Surgery Delémont		400'000.00
				<u>1'030'000.00</u>

**1460. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A LA CONFEDERATION**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées	600.1460.00	29'009'360.00		
./. amortissement 2016 (taux 2,5%)			-1'487'657.87	
+ transfert A16			0.00	
		<u>29'009'360.00</u>	<u>0.00</u>	<u>27'521'702.13</u>
		<u>29'009'360.00</u>	<u>-1'487'657.87</u>	<u>27'521'702.13</u>

**1461. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX AUTRES CANTONS**

		<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées	600.1461.00	147'666.00		
./. amortissement 2016 (taux 10 %)			-29'221.55	
+ subventions accordées en 2016	300.5610.00		0.00	
		<u>147'666.00</u>	<u>0.00</u>	<u>118'444.45</u>
		<u>147'666.00</u>	<u>-29'221.55</u>	<u>118'444.45</u>

**1462. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX COMMUNES**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées	600.1462.00	31'096'677.80		
./. amortissement 2016 (taux 10%)			-6'146'523.11	
+ subventions accordées en 2016				
	300.5620.00		0.00	
	400.5620.00		231'060.00	
	410.5620.00		2'027'896.90	
	420.5620.00		540'786.00	
	420.5620.01		56'000.45	
	500.5620.00		800'899.00	
	520.5620.00		300'000.00	
	530.5620.00		42'947.00	
		<u>31'096'677.80</u>	<u>3'999'589.35</u>	<u>28'949'744.04</u>
		<u>31'096'677.80</u>	<u>-6'146'523.11</u>	<u>28'949'744.04</u>

**1464. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ENTREPRISES PUBLIQUES**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées				
	600.1464.00	18'030'979.95		
./. amortissements 2016 (taux 10%)			-4'498'583.49	
	200.5640.00		0.00	
	400.5640.01		16'448.00	
	400.5640.02		0.00	
		<u>18'030'979.95</u>	<u>16'448.00</u>	<u>13'548'844.46</u>
		<u>18'030'979.95</u>	<u>-4'498'583.49</u>	<u>13'548'844.46</u>

**1465. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ENTREPRISES PRIVEES**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées	600.1465.00	23'837'515.90		
./. amortissement 2016 (taux 10%)			-5'103'630.88	
	300.5650.00		87'500.00	
	300.5650.01		0.00	
	320.5650.00		2'965'000.00	
./. subventions acquises	320.6310.00		-9'040.00	
./. Remboursement subventions accordées	300.6650.00		0.00	
		<u>23'837'515.90</u>	<u>3'052'500.00</u>	<u>21'777'345.02</u>
		<u>23'837'515.90</u>	<u>-5'112'670.88</u>	<u>21'777'345.02</u>

**1466. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ORG. PRIVEES SANS BUT LUCRATIF**

		<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées	600.1466.00	814'500.00		
./. amortissement 2016 (taux 10 %)			-90'000.00	
+ subventions accordées en 2016	510.5660.00		200'000.00	
		<u>814'500.00</u>	<u>200'000.00</u>	<u>924'500.00</u>
		<u>814'500.00</u>	<u>-90'000.00</u>	<u>924'500.00</u>

**1467. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS VERSEES AUX MENAGES PRIVES**

		<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées				
	600.1467.00	2'648'360.00		
./. amortissement 2016 (taux 10%)			-377'589.70	
+ subventions accordées en 2016				
	400.5670.00		0.00	
	400.5670.01		733'455.00	
./. subventions acquises	400.6300.00		-340'932.00	
		<u>2'648'360.00</u>	<u>733'455.00</u>	<u>2'663'293.30</u>
			<u>-718'521.70</u>	

**1468. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS VERSEES A L'ETRANGER**

		<u>31.12.2015</u>	+/-	<u>31.12.2016</u>
Subventions accordées	600.1468.00	108'818.55		
./. amortissement 2016 (taux 10%)			-26'909.46	
+ subventions accordées en 2016				
	420.5680.00		39'820.80	
	400.5680.00		811'014.58	
		<u>108'818.55</u>	<u>850'835.38</u>	<u>932'744.47</u>
			<u>-26'909.46</u>	

**2000. ETAT DES CREANCIERS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Fournisseurs DTA	600.2000.01	19'920'284.10	19'233'478.72
Compte de passage DTA	600.1002.96-99	11'891'657.83	15'442'840.13
		<u>31'811'941.93</u>	<u>34'676'318.85</u>

**2001. ETAT DES COMPTES COURANTS AVEC DES TIERS**

		31.12.2015	31.12.2016
SRH - Caisse cantonale AVS	780.2001.00	2'476'431.70	2'999'625.40
SRH - Caisse cantonale AVS / ALFA	780.2001.02	960.00	-3'600.00
SRH - LAA	780.2001.03	-27'088.10	76'889.25
SRH - LAA suppl. chambre privée	780.2001.04	1'918.10	-48'434.60
SRH - SUVA	780.2001.05	48'650.20	-17'100.70
SRH - ass.perte de gain Nationale	780.2001.07	49'151.95	-10'368.00
SRH - contribution facultative CDS	780.2001.09	0.00	25.00
JUR - pécules détenus	700/701.2001.10	9'121.90	24'741.40
RAD paiements sauvages E/C/P	614.2001.02	154'890.00	0.00
RAD paiements sauvages IFD	614.2001.03	8'033.30	0.00
RAD parts comm.impôts succ./don.	614.2001.21	75'013.70	47'471.35
Confédération IFD 28ème période	613.2001.28	7'870.60	8'457.35
Confédération IFD 1996	613.2001.29	704.80	1'693.90
Confédération IFD 1997	613.2001.30	1'767.35	1'765.55
Confédération IFD 1998	613.2001.31	1'179.75	1'669.60
Confédération IFD 1999	613.2001.32	2'978.10	806.25
Confédération IFD 2000	613.2001.33	11'873.45	4'412.45
Confédération IFD 2001	613.2001.34	27'540.45	66'048.15
Confédération IFD 2002	613.2001.35	48'902.15	69'336.55
Confédération IFD 2003	613.2001.36	130'631.00	124'978.20
Confédération IFD 2004	613.2001.37	65'896.95	106'125.05
Confédération IFD 2005	613.2001.38	81'992.28	107'721.33
Confédération IFD 2006	613.2001.39	71'265.30	81'042.60
Confédération IFD 2007	613.2001.40	109'784.65	105'767.20
Confédération IFD 2008	613.2001.41	171'518.50	112'504.90
Confédération IFD 2009	613.2001.42	359'751.90	196'519.75
Confédération IFD 2010	613.2001.43	460'321.20	231'197.95
Confédération IFD 2011	613.2001.44	523'265.30	318'966.50
Confédération IFD 2012	613.2001.45	947'904.30	448'141.50
Confédération IFD 2013	613.2001.46	2'642'205.30	1'055'971.20
Confédération IFD 2014	613.2001.47	15'016'103.20	2'521'766.50
Confédération IFD 2015	613.2001.48	-9'234'865.55	7'119'625.00
Confédération IFD 2016	613.2001.49	0.00	-11'595'827.15
Compte courant A16	421.2001.32	2'700.00	0.00
RDD recettes en suspens	614.2001.50	414'337.30	1'239'024.70
RDP recettes en suspens	614.2001.51	2'861'356.17	148'024.98
RDS recettes en suspens	614.2001.52	1'083.60	1'129.55
RAD impôts 2005 à redistribuer	614.2001.2005	-2'078.45	-2'078.45
POC - passage des gitans	730.2001.52	46'662.00	38'088.20
PLT - APF section jurassienne	110.2001.64	14'594.90	14'594.90
RDS gestion impôt à la source	614.2001.82	10'245.20	25'069.25
SDT/SPC émoluments ECA	400.2001.83	-3'275.00	-2'200.00
SIN routes cantonales	420.2001.32	0.00	1'700.00
GEC prestations en capital - communes	611.2001.41	0.00	497'807.25
GEC prestations en capital - paroisses	611.2001.42	0.00	46'399.10
GEC prestations en capital - par.réf.	611.2001.43	0.00	4'837.50
RDD prestations en capital - communes	614.2001.41	0.00	-1'599.15
RDD prestations en capital - paroisses	614.2001.42	0.00	-250.20
RDD prestations en capital - par. réf.	614.2001.43	0.00	-490.55
RDP gains fortune - communes	614.2001.45	0.00	-590.85
RDP gains fortune - par.cath.	614.2001.46	0.00	-67.45
Impôt à la source - part autres cantons	613.2001.300	119'275.00	133'626.78
Impôt à la source - autres partenaires	613.2001.301	198'904.47	273'888.94
		<u>17'909'478.92</u>	<u>6'574'853.93</u>

**2002. ETAT DES COMPTES COURANTS IMPOTS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
RDD gestion des remboursements	614.2002.70	0.00	0.00
GEC gestion des remboursements	611.2002.97	<u>1'778'057.85</u>	<u>456'026.85</u>
		<u>1'778'057.85</u>	<u>456'026.85</u>

**2003. ETAT DES ACOMPTES RECUS DE TIERS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
A16 - avance de frais galerie Beuchille	421.2003.00	57'195.20	23'055.65
TC - avances de frais affaires civiles	706.2003.03	170'750.00	218'000.00
TPI - avances de frais	708.2003.08	557'219.65	674'910.45
TPI - sûretés pénales	708.2003.09	3'500.00	3'500.00
TPI - avances TBLF	708.2003.10	33'877.70	34'115.20
TPI - avances JA	708.2003.11	33'592.05	36'558.15
TPI - avances CPH	708.2003.12	2'388.00	20'180.00
TPI - divers montants saisis	708.2003.16	292.50	292.50
TPI - consignations	708.2003.17	30'520.00	32'450.00
SPOP - avances de frais	720.2003.18	14'088.00	11'402.00
SCAV - OFSP - campagne radon	230.2003.20	39'650.90	32'192.85
POC - avances de frais expulsions	730.2003.45	3'810.30	0.00
OCS - réalisation parcours VTT	530.2003.49	13'801.40	18'509.65
RF - créanciers "géomètres"	710.2003.60	10'146.90	6'058.75
SIN - assainissement site Onivia	430.2003.65	1'040'761.45	952'729.75
ECG - actions à charge des élèves	545.2003.118	<u>36'611.82</u>	<u>32'724.37</u>
		<u>2'048'205.87</u>	<u>2'096'679.32</u>



**2005. ETAT DES COMPTES COURANTS INTERNES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
SRH - impôt à la source	780.2005.00	2'215.85	2'612.85
SAS - Jura insertion professionnelle	210.2005.01	121'440.72	10'261.62
CMP - congrès "autisme"	200.2005.02	0.00	
MP - cours formation interprètes	705.2005.03	0.00	1'950.00
SSP - taxe militaire (BVR)	735.2005.22	1'782'635.51	1'868'493.54
CEJEF - stages Leonardo	540.2005.45	0.00	154'095.06
CEJEF - autres stages	540.2005.46	0.00	94'848.58
SIN - A16 dépenses Confédération	421.2005.61	0.00	-347.80
AMT - répartition droits de patentes	310.2005.62	1'227'638.30	1'265'236.30
COP - projet santé mentale Bosnie	790.2005.63	15'452.84	0.00
DIVTEC - salon interju formation	542.2005.80	0.00	38'187.80
CPP - sensibilisation esprit entreprise	542.2005.85	18'376.95	24'234.95
DivCom - création d'entreprises	544.2005.87	15'474.85	11'043.60
GEC - BVR 01-101177-7 enc.prescap	611.2005.97	0.00	-11'195.55
GEC - BVR 24416 encaissement impôts	611.2005.98	-2'824'814.01	-4'358'794.97
		<u>358'421.01</u>	<u>-899'374.02</u>

Le montant négatif de la rubrique comptable 611.2005.98 s'explique par les encaissements d'impôts du 30.12.2016 et du 03.01.2017 comptabilisés en 2017 mais redistribués à la fin de l'année courante.

**2006. ETAT DES DEPOTS ET CAUTIONS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
PFD - dépôts	715.2006.02	223'298.00	823'298.00
PFP - dépôts	716.2006.06	1'700'000.00	800'000.00
MP - consignations	705.2006.14	52'356.80	46'773.05
ENV - garanties	410.2006.15-18	1'195'000.00	1'295'000.00
SIN - SBD - garanties	430.2006.20	0.00	22'562.70
PFD - consignations	715.2006.30	1'559'212.36	1'971'135.11
PFP - consignations	716.2006.31	75'470.45	25'786.85
PFS - consignations	717.2006.32	1'030'495.37	510'495.37
RD - dépôts	710.2006.35	205'000.00	221'560.00
ECR - consignations CI	320.2006.40	7'123'431.20	6'532'779.20
ECR - consignations AEP	320.2006.41	5'172'884.40	5'160'968.40
RDD - consignations loyers	614.2006.54	51'453.50	24'236.40
		<u>18'388'602.08</u>	<u>17'434'595.08</u>

**2009. ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS COURANTS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
SAS - Centre de consultation LAVI	210.2009.46	2'000.00	2'000.00
		<u>2'000.00</u>	<u>2'000.00</u>

**2010. ETAT DES ENGAGEMENTS A COURT TERME**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	30'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 23.11.15 au 05.01.2016, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	20'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 18.12.15 au 05.01.2016, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00		10'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 22.12.16 au 05.01.2017, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	0.00	20'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 16.12.16 au 05.01.2017, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	0.00	20'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 14.12.16 au 05.01.2017, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
		<u>50'000'000.00</u>	<u>50'000'000.00</u>

**2014. ETAT DES PARTS A COURT TERME D'ENGAGEMENTS A LONG TERME**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Caisse pensions de La Poste	600.2014.00	0.00	10'000'000.00
emprunt d'une durée de 10 ans arrivant à échéance le 16.10.2017			
		<u>0.00</u>	<u>10'000'000.00</u>

**204. ETAT DES PASSIFS DE REGULARISATION**

<b>1.</b>	<b>Compte de résultat</b>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
600.2040.00	Charges de personnel	508'899.45	676'838.95
600.2041.00	Biens, services et marchandises	2'617'517.01	2'004'797.73
600.2043.00	Charges et revenus de transferts (émoluments, contributions, subventions)	24'047'982.79	23'669'725.02
600.2044.00	Intérêts courus sur emprunts	1'475'093.40	1'473'769.40
600.2045.00 + 600.2049.00	Autres revenus	74'642.80	113'240.70
	<b>Sous-total</b>	<u>28'724'135.45</u>	<u>27'938'371.80</u>
<b>2.</b>	<b>Compte des investissements</b>		
600.2046.00	Dépenses / recettes du compte des investissements	5'941'517.59	6'934'538.00
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<u><u>34'665'653.04</u></u>	<u><u>34'872'909.80</u></u>

**205. ETAT DES PROVISIONS A COURT TERME**

		<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>
<u>Provision pour engagements de prévoyance</u>	600.2056.00	767'182.00		1'643'780.00
Alimentation			876'598.00	
<u>Provision "épargne-temps"</u>	780.2050.01	2'832'480.20		1'949'011.70
Alimentation			419'406.00	
Prélèvements			-1'302'874.50	
<u>Provision "heures supplémentaires"</u>	780.2050.02	0.00		186'900.00
Alimentation			186'900.00	
Prélèvements			0.00	
		<u>3'599'662.20</u>	<u>1'296'004.00</u>	<u>3'779'691.70</u>

## SITUATION DES EMPRUNTS AU 31 DECEMBRE 2016

	<u>Emission</u>	<u>Taux d'intérêt %</u>	<u>Montant en francs</u>	<u>Echéance définitive</u>	<u>Echéance d'intérêt</u>
2061 <u>Reconnaisances de dettes</u>					
Dexia Crédit Local	2008	3.510	10'000'000.00	15.08.2018	15.08.
Banque Cantonale de Berne	2010	2.050	10'000'000.00	24.09.2020	24.09.
Nationale Suisse Assurances	2010	2.010	10'000'000.00	23.11.2020	23.11.
Vaudoise	2011	2.700	10'000'000.00	27.05.2026	27.05.
Banque Cantonale du Jura	2011	2.470	10'000'000.00	24.05.2021	24.05.
SUVA	2011	2.180	20'000'000.00	14.07.2020	14.07.
Banque Cantonale de St-Gall	2011	1.770	10'000'000.00	08.11.2021	08.11.
Helvetia	2011	1.740	10'000'000.00	14.11.2024	14.11.
Vaudoise	2011	2.010	10'000'000.00	30.11.2028	30.11.
Helvetia	2012	1.490	10'000'000.00	05.03.2024	05.03.
Banque Cantonale de St-Gall	2012	1.340	10'000'000.00	07.03.2022	07.03.
Caisse Pensions La Poste	2012	1.530	10'000'000.00	13.09.2027	13.09.
Banque Cantonale du Jura	2013	2.150	10'000'000.00	01.11.2027	01.11.
Banque Cantonale du Jura	2013	2.250	20'000'000.00	01.11.2029	01.11.
Helvetia	2013	1.780	10'000'000.00	11.02.2028	11.02.
SUVA	2013	1.550	10'000'000.00	18.02.2025	18.02.
UBS SA	2014	0.000	20'000'000.00	31.03.2019	31.03.
SUVA	2014	1.280	20'000'000.00	15.12.2026	15.12.
Total et taux moyen des emprunts à long terme		1.796%	220'000'000.00		
Banque Cantonale de Zürich	2012	1.170	p.m.	07.06.2032	07.06.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					
Banque Cantonale de Zürich	2013	1.870	p.m.	05.12.2033	05.12.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					
UBS SA, Zürich	2014	1.870	p.m.	31.03.2034	31.03.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					

**2063. AUTRES EMPRUNTS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Caisse pensions RCJU	600.2063.00	38'567'765.10	37'714'852.05
Annuité		<u>-852'913.05</u>	<u>-878'500.45</u>
		<u>37'714'852.05</u>	<u>36'836'351.60</u>

**2064. ETAT DES ENGAGEMENTS ENVERS LES COLLECTIVITES**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Confédération - CI agricoles	320.2064.00	66'965'359.04	69'965'035.69
Confédération - prêts AEP	320.2064.01	9'029'591.80	9'179'591.80
Confédération - CI forêts	410.2064.02	2'443'909.75	2'443'775.75
Confédération - prêts LPR	300.2064.03	11'059'455.20	7'087'347.00
Confédération - prêts AJAM	600.2064.00	1'904'871.00	1'746'731.00
		<u>91'403'186.79</u>	<u>90'422'481.24</u>

**2069. ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS FINANCIERS**

		<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Crédits agricoles - AEP	320.2069.00	2'231'578.03	2'381'578.03
Crédits agricoles - AEP	320.2069.01	1'286'000.00	1'286'000.00
Crédits agricoles - Fonds service	320.2069.02	204'631.20	204'586.05
Crédits agricoles - Fds dév.rural durable	320.2069.03	1'002'814.75	1'002'762.60
Crédits agricoles - PDRD	320.2069.04	320'000.00	240'000.00
Crédits investissements forestiers	410.2069.02	509'972.30	509'972.30
		<u>5'554'996.28</u>	<u>5'624'898.98</u>

**29. ETAT DU CAPITAL PROPRE**

		<u>31.12.2015</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>31.12.2016</u>
<b><u>Financements spéciaux</u></b>	2900.00				
Solde au 01.01.2016		10'754'566.44			10'335'137.61
Mouvements 2016			10'163'505.87	-10'582'934.70	
<b><u>Réserve pour risques conjoncturels</u></b>	2940.00				
Solde au 01.01.2016		26'500'000.00			26'500'000.00
Mouvements 2016			0.00	0.00	
<b><u>Excédent du bilan</u></b>	299.00				
Solde au 01.01.2016		158'985'725.48			151'540'516.74
Dissolution de fonds			0.00	0.00	
Résultat de l'exercice 2016			0.00	-7'445'208.74	
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Etat du capital propre</b>		196'240'291.92	10'163'505.87	-18'028'143.44	188'375'654.35
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



NUMEROS	DESIGNATIONS DES ENGAGEMENTS ENVERS LES FINANCEMENTS SPECIAUX	FORTUNE AU 01.01.2016	ALIMENTATION	RECETTES DE TIERS	RECETTES INTERNES	DEPENSES	SUPPRESSION	INTERETS	FORTUNE AU 31.12.2016
300.2900.02	Fonds pour l'acquisition et l'équipement de terrains	0.00	0.00			0.00		0.00	0.00
310.2900.05	Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079.30	2'235'359.25	10'692'972.50		-12'928'331.75		0.00	2'500'079.30
300.2900.06	Fonds du tourisme	1'421'679.10	0.00	972'099.20		-1'539'736.75		0.00	854'041.55
410.2900.07	Fonds pour la gestion des déchets	3'724'997.16		645'812.50		-1'010'396.61		0.00	3'360'413.05
410.2900.08	Fonds réserve fourniture eau potable	331'659.35		114'036.00		-92'983.10		0.00	352'712.25
750.2900.14	Fonds de péréquation financière	3'168'482.31	0.00	6'446'802.00	6'585'799.15	-12'568'910.00		0.00	3'632'173.46
750.2900.15	Fonds de soutien stratégique	-89'555.90			50'000.00	-50'000.00		0.00	-89'555.90
750.2900.16	Fonds aide aux fusions de communes	-2'041'902.70			500'000.00	0.00		0.00	-1'541'902.70
790.2900.20	Fonds de la Coopération	414'304.32	524'107.32	57'560.08		-995'971.72		0.00	0.00
410.2900.23	Fonds reboisements A16	88'480.30				-65'665.30		0.00	22'815.00
410.2900.31	Fonds pour reboisements	8'205.90		0.00		0.00		0.00	8'205.90
410.2900.35	Fonds de la pêche	0.00	177'778.65	142'115.22		-319'893.87		0.00	0.00
320.2900.38	Fonds pour améliorations foncières	255'165.90		61'863.00		-12'217.00		0.00	304'811.90
410.2900.39	Fonds de secours en cas de dommages ou de dangers imminents causés par les éléments	139'376.65			16'992.60	-1'230.00		0.00	155'139.25
411.2900.47	Fonds réserve forestier (expl.)	36'126.80			0.00	0.00		0.00	36'126.80
411.2900.48	Fonds réserve forestier (ant.)	797'467.95			54'000.00	-102'000.00		0.00	749'467.95
401.2900.49	Fonds compensation article 5 LAT	0.00			0.00	-9'390.20		0.00	-9'390.20
<b>290</b>	<b>TOTAL FIN.SPECIAUX - CAP. PROPRE</b>	<b>10'754'566.44</b>	<b>2'937'245.22</b>	<b>19'133'260.50</b>	<b>7'206'791.75</b>	<b>-29'696'726.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'335'137.61</b>

NUMEROS	DESIGNATIONS DES ENGAGEMENTS ENVERS LES FINANCEMENTS SPECIAUX	FORTUNE AU 01.01.2016	ALIMENTATION	RECETTES DE TIERS	RECETTES INTERNES	DEPENSES	SUPPRESSION	INTERETS	FORTUNE AU 31.12.2016
735.2090.00	Fonds des contributions de remplacement	2'306'289.35		677'530.00		-161'416.50			2'822'402.85
530.2090.22	Fonds pour la promotion du Sport (Sport-Toto)	1'048'305.65		1'410'237.75		-1'305'780.50		0.00	1'152'762.90
231.2090.37	Caisse des épizooties	1'838'380.39		552'922.85	163'389.10	-541'321.39		459.60	2'013'830.55
510.2090.50	Fonds pour le soutien aux formations professionnelles	877'048.39		1'004'707.04		-964'662.05		0.00	917'093.38
2090	<b>TOTAL FIN.SPECIAUX - CAP. DE TIERS</b>	<b>6'070'023.78</b>	<b>0.00</b>	<b>3'645'397.64</b>	<b>163'389.10</b>	<b>-2'973'180.44</b>	<b>0.00</b>	<b>459.60</b>	<b>6'906'089.68</b>
100.2091.55	Fonds d'utilité publique du Gouvernement	239'221.22		1'245'834.20		-879'039.45		0.00	606'015.97
320.2091.41	Fondation Lieutenant-colonel vétérinaire Graeub	64'134.00				-800.00		16.05	63'350.05
210.2091.25	Fonds Isabelle Hafen	16'088.70		0.00		0.00		0.00	16'088.70
200.2091.06	Fonds Hélène Welti	99'236.40				0.00		0.00	99'236.40
790.2091.10	Fonds projets coopération BS-JU	75'563.60		0.00		-17'300.00		0.00	58'263.60
330.2091.45	Fonds d'assurance du bétail	52'423.55						0.00	52'423.55
790.2091.11	Fonds coopération culturelle TdB-JU	40'236.50		61'800.00		-32'049.45		0.00	69'987.05
2091	<b>TOTAL FONDS - CAPITAUX DE TIERS</b>	<b>586'903.97</b>	<b>0.00</b>	<b>1'307'634.20</b>	<b>0.00</b>	<b>-929'188.90</b>	<b>0.00</b>	<b>16.05</b>	<b>965'365.32</b>
520.2092.00	Leg "médailles OCC"	82'714.20		0.00		-2'821.65		0.00	79'892.55
521.2092.01	Fonds Marcel Renfer	1'850'949.65		0.00		-237'728.15		0.00	1'613'221.50
520.2092.20	Fonds des lettres jurassiennes	277'343.00		0.00	0.00	-15'000.00		0.00	262'343.00
2092	<b>TOTAL LEGS - CAPITAUX DE TIERS</b>	<b>82'714.20</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-255'549.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'955'457.05</b>
<b>209</b>	<b>TOTAL ENG.ENV.FIN.SPEC.CAP.TIERS</b>	<b>6'739'641.95</b>	<b>0.00</b>	<b>4'953'031.84</b>	<b>163'389.10</b>	<b>-4'157'919.14</b>	<b>0.00</b>	<b>475.65</b>	<b>9'826'912.05</b>

## **CINQUIEME PARTIE**

### **II. ANNEXES ET COMMENTAIRES DU BILAN**

## A. OPERATIONS HORS BILAN

### 1. Garanties (actifs)

Nous disposons des cédules hypothécaires et des hypothèques suivantes qui servent de garanties pour certaines :

#### Garanties

CHF	1'740'000.--	Fondation Béchaux-Schwartzlin, Saint-Ursanne	créances de l'Etat envers la Fondation
CHF	1'600'000.--	Immeuble En Dozière (Centre professionnel Delémont)	néant
CHF	3'000'000.--	7 cédules liées à la reprise de l'immeuble de l'ancienne Usine Onivia SA à Porrentruy	néant
CHF	3'000'000.--	Résidence Les Cerisiers, Charmoille	néant
CHF	1'650'000.--	Fabrique de Chaux de St-Ursanne SA	néant
CHF	478'000.--	Immeuble, rue des Malvoisins, Porrentruy	néant
CHF	350'000.--	Immeuble « villa Marquès », Porrentruy	néant
CHF	20'480'000.--	39 cédules « Au porteur »	prêts LIM
CHF	230'000.--	5 cédules succession Roland Léchet	néant
CHF	2'048'500.--	6 cédules garantissant des prêts NPR (nouvelle politique régionale)	
CHF	196'995.--	14 cédules liées à l'encouragement à la construction de logements	
CHF	1'463'200.--	13 cédules liées aux transactions immobilières dans le cadre de l'A16	
CHF	36'236'695.--	Total	
=====			

#### Autres garanties

CHF	7'401'031.--	Chemins de fer du Jura, subventions conditionnellement remboursables
CHF	200'000.--	2 actes de cautionnement dans le cadre de travaux liés à des frais de plantation et d'aménagements de biotopes ainsi qu'à des remises en état de carrières.
CHF	677'000.--	2 garanties bancaires accordées dans le cadre de prêts fédéraux au titre de la nouvelle politique fédérale (NPR).
CHF	150'000.--	1 garantie bancaire accordées dans le cadre de prêts fédéraux au titre de la nouvelle politique fédérale (NPR).
CHF	22'750.--	1 garantie de paiement communale dans le cadre du remboursement du solde d'un prêt LIM

## 2. Avoirs

Les montants à encaisser dans le cadre de la récupération des ADB s'élèvent à CHF 1'915'716.70 au 31.12.2016. La totalité de ce montant ne pourra certainement pas être perçu entièrement, de plus, il comprend les sommes dues envers les différentes collectivités (communes, paroisses).

## 3. Engagements conditionnels (passifs)

Ne sont mentionnés sous cette rubrique que les engagements explicites découlant de la législation ou de contrats. Les engagements conditionnels implicites ne sont ainsi pas recensés.

### a) Banque Cantonale du Jura p.m.

La garantie de l'Etat accordée à la Banque Cantonale du Jura est régie par la loi sur la Banque Cantonale du Jura (RSJU 951.11, art. 6).

### b) Caisse de pensions de la République et Canton du Jura p.m

Conformément aux articles 72a et ss LPP (Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité - RS 831.40), l'Etat a accordé sa garantie à la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura lui permettant de déroger au principe de la capitalisation complète. La Caisse doit ainsi présenter un taux de couverture d'au moins de 60% au 1<sup>er</sup> janvier 2020, 75% au 1<sup>er</sup> janvier 2030 et de 80% au 1<sup>er</sup> janvier 2052 (art.18, RSJU 173.51). Selon le projet de bouclage au 31 décembre 2016, le degré de couverture calculé selon l'article 72b LPP se chiffre à 60.5%. Il a été défini pour la première fois au 1<sup>er</sup> janvier 2014 à 56.7%. Cette progression respecte le chemin de croissance prévu dans le plan de financement. Si les réserves de fluctuations étaient prises en compte, le taux serait de 67.5% (65.9% au 31.12.2015). Ce ratio, déterminé à l'art 44 OPP2, s'avère utile à des fins de comparaison avec l'exercice précédent et les autres caisses.

La participation à la recapitalisation par des entités "autonomes sans personnalité juridique" (dont le personnel n'est pas compté dans les effectifs de l'Etat) est mentionnée en annexe du bilan aussi longtemps que leur statut juridique n'est pas davantage explicité. La clarification du statut du Centre médico psychologique et des unités en lien avec la psychiatrie est en cours d'examen.

<u>Entités concernées</u>	Montant dû au 1.1.2016	Montant dû au 1.1.2017
Centre médico-psychologique adultes (CMPA)	267'661	261'426
Centre médico-psychologique enfants et adolescents (CMPEA)	116'720	114'002
Unité psycho-éducative (UAP)	251'836	245'971
Unité cantonale de pédopsychiatrie (Villa blanche) (UPP)	369'268	360'667

- c) Aides en matière d'investissement en région de montagne (LIM) CHF 15'719'529.--

Le Canton répond envers la Confédération de la moitié des pertes résultant du non-remboursement des prêts, conformément à la loi fédérale du 21 mars 1997 sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne (LIM art. 12, RS 901.1). A fin 2016, le total des prêts LIM fédéraux s'élève à CHF 31'439'057.--

- d) Garantie des pertes sur cautionnement CHF 1'094'375.--

Cette garantie découle de la loi sur le développement de l'économie cantonale du 26 octobre 1978 (RSJU 901.1). Le total des cautionnements SDEJ s'élève à CHF 2'188'750.--

L'Etat garantit la couverture partielle des pertes sur cautionnement dans les cas suivants :

- lorsque la perte est subie par la Société pour le développement de l'économie jurassienne ; la couverture est égale à 50 % de cette perte, mais ne dépassera pas le montant du capital social de ladite société ;

- e) Opérations de leasing

Néant.

- f) Programme bâtiments

Réserve de subvention au 31.12.2016, CHF 1'823'940.-- contre CHF 1'538'160.-- à fin 2015.

## **B. PRINCIPES COMPTABLES ET D'EVALUATION**

### 1. Ecarts par rapport aux recommandations MCH2

Les investissements en cours de réalisation sont amortis l'année qui suit leur première comptabilisation contrairement aux dispositions prévues dans le manuel MCH2 qui recommandent que les amortissements débutent au moment de l'utilisation de l'investissement.

MCH2 ne prévoit pas d'amortissements pour les travaux sur les terrains non-bâti mentionnés au patrimoine administratif. Les investissements réalisés concernent avant tout des aménagements (par exemple digues) pour un patrimoine qui n'est pas destiné à la vente. Selon le principe de prudence, les terrains ainsi aménagés sont dépréciés.

### 2. Modifications d'évaluation liées au passage à MCH2

Depuis l'exercice 2012, l'amortissement est déterminé désormais de manière linéaire et non dégressif. Il ne se base plus sur la valeur résiduelle comptable mais sur une valeur d'acquisition qui a été estimée selon la méthode décrite précédemment (cf. commentaire sous patrimoine administratif). Celle-ci n'est pas reprise des références internationales (IPSAS) qui ne représentent pas le cadre normatif de l'Etat. La méthode retenue garantit à l'autorité une continuité dans l'appréciation financière des comptes de l'Etat par rapport au respect du frein à l'endettement inscrit dans la Constitution. Cette constance s'avère déterminante pour les décisions à prendre en matière de pilotage budgétaire.

Conformément à la recommandation n°15 de MCH2, il ressort que 16 fonds appartiennent au capital propre pour une fortune globale de CHF 10'335'137.61 au 31 décembre 2016. Cette somme vient augmenter d'autant les fonds propres de l'Etat.

## C. PATRIMOINE FINANCIER

La valeur du patrimoine financier atteint CHF 241'589'053.90 au 31 décembre 2016, ce qui représente une diminution de CHF 16'841'738.72 (- 6,52 %) par rapport au 31 décembre 2015.

Le patrimoine financier représente les 34,02 % des actifs (35,38 % à fin 2015) et se répartit comme suit :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 15/16</u>
100 disponibilités	9,03	21'807'551.07	- 7'316'194.14
101 créances	67,38	162'788'973.63	- 13'527'968.08
102 placements		7'921.60	+ 152.70
104 actifs de régularisation	19,32	46'663'926.25	+ 3'357'051.30
106 marchandises	0,04	89'914.40	- 7'871.50
107 placements financiers	1,02	2'476'260.--	- 11'000.--
108 immobilisations corp.	<u>3,21</u>	<u>7'754'506.85</u>	<u>+ 664'091.33</u>
	100,00	241'589'053.90	- 16'841'738.72
	=====	=====	=====

### 100 Disponibilités

		<u>Montant</u>	<u>Variation 15/16</u>
Elles se composent de :			
- Comptes de caisses	CHF	114'911.30	+ 39'535.25
- Comptes de chèques postaux	CHF	6'198'984.56	+ 1'366'988.97
- Comptes courants bancaires	<u>CHF</u>	<u>15'493'655.21</u>	<u>- 8'722'718.36</u>
	CHF	21'807'551.07	- 7'316'194.14
		=====	=====

Le montant des disponibilités diminue globalement de CHF 7'316'194.14 par rapport à l'année 2015 pour atteindre la somme de CHF 21'807'551.07 à la fin de l'année.



## 101 Créances

Le montant des créances s'élève à CHF 162'788'973.63, soit une diminution de CHF 13'527'968.08 (- 7,67 %) par rapport à l'année précédente. Cette variation à la baisse s'explique de la façon suivante :

<u>rubrique</u>	<u>en mio</u>	
(1010) +	0,793	créances ouvertes
(1011) -	1,331	compte courant HE-ARC
(1011) +	2,156	compte courant AJAM
(1011) -	2,739	compte courant AFC – impôt anticipé
(1011) -	8,401	compte courant Confédération
(1011) +	0,786	IFD – parts autres cantons
(1011) +	0,309	autres comptes courants avec tiers
(1012) -	2,965	créances fiscales
(1014) -	1,420	répartition des charges du secteur de l'enseignement
(1014) -	0,740	répartition des charges de l'action sociale
(1014) +	0,250	répartition des charges des assurances sociales
(1019) -	0,603	consignations des crédits agricoles (CI/AEP)
+ 0,377		divers.

## REPARTITION DES CREANCES FISCALES A ENCAISSER (position 1012)

<b>Années</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
2001	40'155.55	5'852.60	1'497.70	0.00
2002	42'807.05	20'655.35	16'639.45	15'267.70
2003	240'265.60	101'376.25	94'053.70	16'483.55
2004	152'126.75	43'669.60	54'926.70	17'450.50
2005	206'091.75	77'630.20	61'549.00	20'870.00
2006	294'029.20	164'322.75	109'119.45	39'924.55
2007	676'594.65	224'667.80	146'049.30	63'050.80
2008	757'856.95	533'917.70	414'028.30	260'403.20
2009	1'414'051.40	741'316.65	503'781.40	281'099.20
2010	3'164'996.60	1'394'122.45	904'759.75	267'081.35
2011	9'031'670.90	3'093'352.10	1'434'414.90	488'394.85
2012	16'592'552.25	8'926'665.70	3'476'837.65	1'656'691.45
2013	18'838'173.30	15'099'579.40	8'355'266.05	3'624'372.40
2014	0.00	19'456'981.95	14'860'618.05	8'669'440.30
2015	0.00	0.00	18'137'640.82	11'255'695.10
2016	0.00	0.00	0.00	22'029'591.30
2017	0.00	0.00	0.00	-114'047.00
Taxations spéciales	538'021.95	362'718.40	410'565.25	135'454.05
Sous-total	51'989'393.90	50'246'828.90	48'981'747.47	48'727'223.27
Impôts gains de fortune, taxe successorale, gains de liquidation	928'874.85	1'373'170.55	1'277'454.20	2'032'642.45
Impôts suppl. et répressifs, taxe militaire	1'055'762.20	398'524.85	693'409.65	691'673.65
Impôts à la source	-1'147'000.47	-77'687.37	- 74'170.42	42'469.66
IFD	1'617'923.13	1'923'822.48	-7'457'978.72	-11'039'133.87
<b>TOTAL</b>	<b>54'444'953.61</b>	<b>53'864'659.41</b>	<b>43'420'462.18</b>	<b>40'454'875.19</b>

IFD = encaissements en augmentation décomptés avec l'AFC en avril 2017.

## **104 Actifs de régularisation**

Les actifs de régularisation enregistrent une progression de CHF 3'357'051.20, qui provient principalement de :

- CHF 234'067.70 charges de personnel, biens, services, marchandises et impôts
- + CHF 622'917.35 émoluments, contributions et subventions
- + CHF 1'211'486.55 intérêts courus sur placements
- + CHF 1'617'687.98 autres revenus
- + CHF 139'027.02 subventions d'investissements à recevoir

## **106 Marchandises**

Les variations enregistrées pour cette catégorie du bilan sont les suivantes :

- CHF 7'670.60 variation du stock d'essence du Centre d'exploitation A16
- CHF 200.90 variation du stock de marchandises de la cafétéria de l'Hôtel du Parlement

## **107 Placements financiers**

La diminution de CHF 11'000.-- de cette position du bilan s'explique comme suit :

### 1070 Actions et parts sociales

Aucune variation.

### 1072 Créances à long terme (- CHF 11'000.--)

- CHF 11'000.-- amortissement du prêt accordé à GLM Les Genevez

## 108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier

<u>1080 Terrains</u>	(+ CHF 822'231.--)
+ CHF 822'231.--	solde décompte honoraires concernant l'acquisition de la parcelle no 5233 du ban de Delémont pour la construction du Campus HE et participation aux coûts de déconstruction selon convention avec la ville de Delémont
<u>1084 Immeubles</u>	(- CHF 158'140.--)
- CHF 55'460.--	amortissement de l'immeuble de l'AJAM sis sur la commune de Courroux, Bellerive
- CHF 102'680.--	amortissement de l'immeuble de l'AJAM sis sur la commune de Courrendlin, route de Delémont.

### D. PATRIMOINE ADMINISTRATIF

Le patrimoine administratif qui est composé des biens nécessaires à l'exécution des tâches publiques (art. 13 RSJU 611) s'élève à CHF 468'490'945.93. Il enregistre une diminution de CHF 3'421'545.99 (- 0,73 %) par rapport au 31 décembre 2015.

Il représente les 65,98 % des actifs (64,62 % à fin 2015) et se répartit comme suit :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 15/16</u>
140 immobilisations corporelles	54,14	253'651'855.41	+ 3'582'269.65
144 prêts	20,29	95'048'054.65	+ 1'843'444.69
145 participations	4,99	23'354'418.--	+ 410'000.--
146 subventions d'investissements	<u>20,58</u>	<u>96'436'617.87</u>	<u>- 9'257'260.33</u>
	100,00	468'490'945.93	- 3'421'545.99
	=====	=====	=====

Pour rappel, les taux d'amortissements linéaires retenus sont les suivants :

- 2,5 % pour les terrains aménagés et ouvrages de génie civil (routes, ponts, canaux, étangs et forêts)
- 3 % pour les bâtiments et terrains bâtis
- 10 % pour le mobilier
- 10 % pour les subventions d'investissement (rubrique 3660.00)
- 12,5 % pour les véhicules
- 20 % pour les machines
- 25 % pour les équipements informatiques et logiciels

L'inventaire du patrimoine administratif ne donne pas d'indication sur les valeurs d'acquisition ou les durées d'utilité, mais reprend les valeurs nettes par année, c'est-à-

dire les montants d'acquisition ou de revient par année, diminués des recettes d'investissements (participation de tiers).

Dans le respect du principe de prudence et des procédures prévues lors du passage au modèle MCH2 (norme n° 19, recommandation n° 2), le patrimoine administratif n'a pas fait l'objet d'une réévaluation lors du changement de méthode d'amortissement réalisé au bouclage 2012.

#### **140 Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles augmentent globalement de CHF 3'582'269.65. Cette augmentation se répartit ainsi :

- CHF 470'352.73 terrains aménagés
- + CHF 1'965'287.44 ouvrages de génie civil
- + CHF 2'264'471.15 terrains bâtis
- CHF 177'136.21 mobilier, machines, véhicules

En 2016, ces investissements nets se sont élevés à CHF 20'569'762.37. Les amortissements représentent une somme de CHF 16'987'492.72.-, soit CHF 5'839.72 de plus par rapport à l'année précédente.

#### **144 Prêts**

Les prêts octroyés par le Canton augmentent de CHF 1'843'444.69 par rapport à l'année précédente. L'explication se résume comme suit :

<u>1442</u>	<u>Communes</u>		(- CHF 1'049'325.30)
+ CHF	1'062'417.70	avances cadastrales	
- CHF	1'174'265.20	remboursement des avances cadastrales	
+ CHF	213'000.--	prêt LIM octroyé en 2016	
- CHF	909'795.--	remboursements de prêts LIM en 2016	
+ CHF	87'500.--	prêt LPR octroyés en 2016	
- CHF	267'232.80	remboursements de prêts LPR en 2016	
+ CHF	320'000.--	crédits d'investissements forestiers	
- CHF	60'950.--	remboursements de crédits d'investissements forestiers	

<u>1444</u>	<u>Prêts aux entreprises publiques</u>	(- CHF 175'510.--)
- CHF	375'510.--	amortissements des prêts aux Chemins de Fer du Jura
+ CHF	150'000.--	prêt accordé au Service des crédits agricoles
+ CHF	--	crédits d'investissements forestiers
+ CHF	150'000.--	crédit d'investissement forestier octroyé
- CHF	100'000.--	amortissements de crédits d'investissements forestiers

<u>1445</u>	<u>Prêts aux entreprises privées</u>	(- CHF 359'840.--)
+ CHF	542'400.--	crédits accordés en 2016
- CHF	902'240.--	remboursements de crédits d'investissements agricoles (solde des prêts au 31.12.2016 <b>CHF 4'029'089.--</b> )

<u>1447</u>	<u>Prêts aux ménages privés</u>	(+ CHF 3'428'119.99)
+ CHF	654'080.--	prêts d'études accordés en 2016 (solde au 31.12.2016 <b>CHF 1'476'642.45</b> )
- CHF	648'594.01	remboursements de prêts d'études en 2016
+ CHF	2'833'304.--	variation des prêts octroyés par les Crédits agricoles (crédits d'investissement personnes physiques) (solde au 31.12.2016 <b>CHF 58'206'305.--</b> )
+ CHF	309'781.--	variation des prêts octroyés par les Crédits agricoles (aides aux exploitations) (solde au 31.12.2016 <b>CHF 7'682'854.--</b> )
+ CHF	100'000.--	prêts octroyés dans le cadre de la loi sur le développement rural (solde au 31.12.2016 <b>CHF 877'918.--</b> )
- CHF	142'953.--	remboursements de prêts octroyés dans le cadre de la loi sur le développement rural
- CHF	27'000.--	variation des crédits d'investissement octroyés par l'Office de l'environnement pour les forêts (solde au 31.12.2016 <b>CHF 54'000.--</b> ).
+ CHF	511'000.--	prêt octroyé dans le cadre du développement rural durable (solde au 31.12.2016 <b>CHF 1'096'967.--</b> ).
- CHF	161'498.--	remboursements de prêts octroyés dans le cadre du développement rural durable

Considérant l'engagement et la responsabilité directe du Canton en vertu des bases légales fédérales, il convient d'intégrer les prêts accordés par le Service des Crédits agricoles et l'Office de l'environnement au bilan de l'Etat.

## 145 Participations

(+ CHF 410'000.--)

Analyse du portefeuille de titres en déterminant la valeur figurant au bilan selon les critères suivants :

- a) valeur nominale si valeur boursière plus élevée
- b) valeur boursière si inférieure à la valeur nominale
- c) valeur nulle si titres sans estimation valable

Les critères ci-dessus n'ont engendré aucune correction de valeur pour l'année écoulée.

Autres opérations :

- + CHF 400'000.-- participation au capital de Switzerland Innovation Park Basel Area
- + CHF 10'000.-- participation à la Fondation Théâtre du Jura

## 16 Subventions d'investissements

La diminution des subventions d'investissements de CHF 9'257'260.33 se compose des éléments suivants :

- + CHF 8'502'855.73 subventions nettes versées en 2016
- CHF 17'760'116.06 amortissements 2016

Les subventions versées se retrouvent dans les catégories suivantes :

<u>Année 2016</u>	<u>Année 2015</u>	
CHF 0.00	CHF 0.00	à la Confédération
CHF 0.00	CHF 0.00	aux autres cantons
CHF 3'999'589.35	CHF 5'003'867.10	aux communes
CHF 16'448.--	CHF 1'002'155.75	aux entreprises publiques
CHF 3'243'460.--	CHF 3'058'900.--	aux entreprises privées
CHF 392'523.--	CHF 620'202.--	aux ménages privés
<u>CHF 850'835.38</u>	<u>CHF 10'000.--</u>	à l'étranger
CHF 8'502'855.73	CHF 10'248'575.75	
=====	=====	

## Tableau des immobilisations

<b>CATEGORIES</b>	<b>VALEUR COMPTABLE AU 01.01.2016</b>	<b>DEPENSES 2016</b>	<b>RECETTES 2016</b>	<b>AMORTIS- SEMENTS 2016</b>	<b>VALEUR COMPTABLE AU 31.12.2016</b>
Terrains aménagés	3'461'035	195'037	539'981	125'409	2'990'682
Ouvrages de génie civil	131'466'338	7'388'238	333'160	5'089'790	133'431'626
Immeubles	97'342'278	7'680'245	106'596	5'309'178	99'606'749
Mobilier, machines et véhicules	17'765'834	6'408'296	122'316	6'463'116	17'588'698
Forêts	34'100	0	0	0	34'100
Sous-total	250'069'586	21'671'816	1'102'053	16'987'493	253'651'855
Subventions d'investissements	105'693'878	8'852'828	349'972	17'760'116	96'436'618
<b>Total</b>	<b>355'763'464</b>	<b>30'524'644</b>	<b>1'452'025</b>	<b>34'747'609</b>	<b>350'088'473</b>

## **E. CAPITAUX DE TIERS**

Les capitaux de tiers diminuent globalement de CHF 12'398'647.24 pour atteindre la somme de CHF 521'704'345.38. Ils représentent les 73,47 % du total du bilan (73,13 % à fin 2015).

Ils se répartissent de la façon suivante :

	<b><u>En %</u></b>	<b><u>Montant</u></b>	<b><u>Variation 15/16</u></b>
200 engagements courants	11,57	60'341'100.01	- 11'955'607.65
201 engagements à court terme	11,50	60'000'000.--	+ 10'000'000.--
204 passifs de régularisation	6,68	34'872'909.80	+ 207'256.76
205 provisions à court terme	0,72	3'779'691.70	+ 180'029.50
206 engagements à long terme	67,65	352'883'731.82	- 11'789'303.30
209 financements spéciaux cap.tiers	<u>1,88</u>	<u>9'826'912.05</u>	<u>+ 958'977.45</u>
	100,00	521'704'345.38	- 12'398'647.24
	=====	=====	=====



**200 Engagements courants** (- CHF 11'955'607.65)

La diminution de 11'955'607.65 francs s'explique de la façon suivante :

- + CHF 2'864'376.92 créances à payer (principalement aux fournisseurs)
- CHF 954'007.-- dépôts en consignation
- CHF 13'865'977.57 diminution des comptes courants due principalement aux variations des comptes liés à l'encaissement des impôts, principalement de l'IFD.

**201 Dettes à court terme** (+ CHF 10'000'000.--)

	<u>Montant</u>	<u>Variation 15/16</u>
2010 <u>Banques</u>		
Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2016)	0.00	- 30'000'000.--
Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2016)	0.00	- 20'000'000.--
Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2017)	20'000'000.--	+ 20'000'000.--
Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2017)	20'000'000.--	+ 20'000'000.--
Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2017)	10'000'000.--	+ 10'000'000.--
2014 <u>Part à court terme des prêts à long terme</u>		
Caisse Pensions La Poste (emprunt arrivant à échéance le 16.10.2017)	<u>10'000'000.--</u>	<u>+ 10'000'000.--</u>
<b>TOTAL</b>	<b>50'000'000.--</b>	<b>+ 10'000'000.--</b>
	=====	=====

La position "Banque", très volatile, permet de faire face aux évolutions, parfois aussi à très court terme, des rubriques du bilan (exemple : compte courant avec la Confédération). Les taux d'intérêts négatifs exigent de minimiser les avoirs en banques et donc de recourir davantage aux emprunts à court terme.

**204**      **Passifs de régularisation**      (+ CHF 207'256.76)

La variation à la hausse des passifs de régularisation provient de :

+ CHF	167'939.50	charges de personnel
- CHF	612'719.28	biens, services et marchandises
- CHF	378'257.77	émoluments, contributions et subventions
- CHF	1'324.--	intérêts courus sur emprunts
+ CHF	38'597.90	autres revenus reçus d'avance
+ CHF	993'020.41	investissements et subventions d'investissements

**205**      **Provisions à court terme**      (+ CHF 180'029.50)

L'augmentation de cette position du bilan s'explique de la manière suivante :

- CHF	883'468.50	variation de la provision "épargne-temps"
+ CHF	186'900.--	provision pour « heures supplémentaires »
+ CHF	876'598.--	provision pour engagement de prévoyance suite à la prise en compte de la participation de la Confédération pour l'assainissement de la Caisse de pensions réalisé en 2014.

**206**      **Engagements financiers à long terme**      (- CHF 11'789'303.30)

2061      Reconnaisances de dettes      (- CHF 10'000'000.--)

L'emprunt contracté auprès de la Caisse de Pensions de La Poste arrivant à échéance en octobre 2017, il a été transféré dans les prêts à court terme conformément aux recommandations comptables.

Le taux moyen des dettes à long terme est de 1.796% à la fin de l'année comptable 2016.

2063      Autres emprunts      (- CHF 878'500.45)

La diminution de CHF 878'500.45 correspond à l'amortissement financier 2016 du prêt envers la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura, dans le cadre de la recapitalisation.

2064 Engagements envers les collectivités (- CHF 980'705.55)

Les prêts accordés par la Confédération progressent selon les secteurs suivants :

+ CHF	3'149'676.65	variation des prêts dans le cadre des crédits agricoles
- CHF	134.--	variation des prêts dans le cadre des crédits forestiers
- CHF	3'972'108.20	variation des avances de la Confédération et des prêts dans le cadre de la LPR
- CHF	158'140.--	variation des prêts immeubles AJAM

Considérant l'engagement et la responsabilité directe du Canton en vertu des bases légales fédérales, il convient d'intégrer au bilan de l'Etat les engagements de la Confédération envers le Service des Crédits agricoles, de l'Office de l'environnement pour les forêts ainsi que ceux d'écoulant de la loi fédérale sur la politique régionale (LPR).

2069 Autres engagements financiers (+ CHF 69'902.70)

Les engagements du canton du Jura varient durant l'année 2016 dans les différents secteurs suivants :

+	CHF	69'902.70	crédits agricoles
-	CHF	--	crédits d'investissements forestiers

## **209 Engagements envers les financements spéciaux (capitaux de tiers)**

L'engagement envers cette catégorie de financements spéciaux augmente de CHF 958'977.45 ou de 10,81 % pour atteindre la somme de CHF 9'826'912.05. Cette variation s'explique comme suit :

### Opérations courantes de l'année 2016

+	CHF	0.00	alimentations ordinaires
+	CHF	5'116'420.94	recettes
-	CHF	4'157'919.14	dépenses (dont CHF 1'305'780.50 à charge du Fonds pour la promotion du sport ; CHF 541'321.39 à charge de la Caisse des épizooties, CHF 879'039.45 à charge du Fonds d'utilité publique du Gouvernement et CHF 964'662.05 à charge du Fonds pour le soutien aux formations professionnelles).
+	CHF	<u>475.65</u>	intérêts crédités
+	CHF	958'977.45	Total
=====			

**F. CAPITAL PROPRE**

(-CHF 7'864'637.57)

Le capital propre, composé des financements spéciaux considérés comme fonds propres, des résultats cumulés des années antérieures, des réserves et du résultat de l'exercice en cours, diminue globalement de CHF 7'864'637.57. Cette hausse peut être expliquée de la manière suivante :

**Opérations courantes de l'année 2016**

+ CHF	2'937'245.22	alimentations ordinaires des engagements spéciaux du capital propre
+ CHF	26'340'052.25	recettes
- CHF	29'696'726.30	dépenses (dont CHF 12'928'331.75 à charge du Fonds cantonal pour l'emploi; CHF 1'539'736.75 à charge du Fonds du tourisme ; CHF 1'010'396.61 à charge du Fonds pour la gestion des déchets et CHF 12'568'910.-- à charge du Fonds de péréquation financière en faveur des communes)
- CHF	419'428.83	Total variation des engagements spéciaux du capital propre
+ CHF	0.00	alimentation de la réserve pour risques conjoncturels
- CHF	<u>7'445'208.74</u>	excédent de charges du compte de résultats 2016
- CHF	7'864'637.57	Total
=====		