



Statistique financière

**COMPTES 2020**

Département des finances

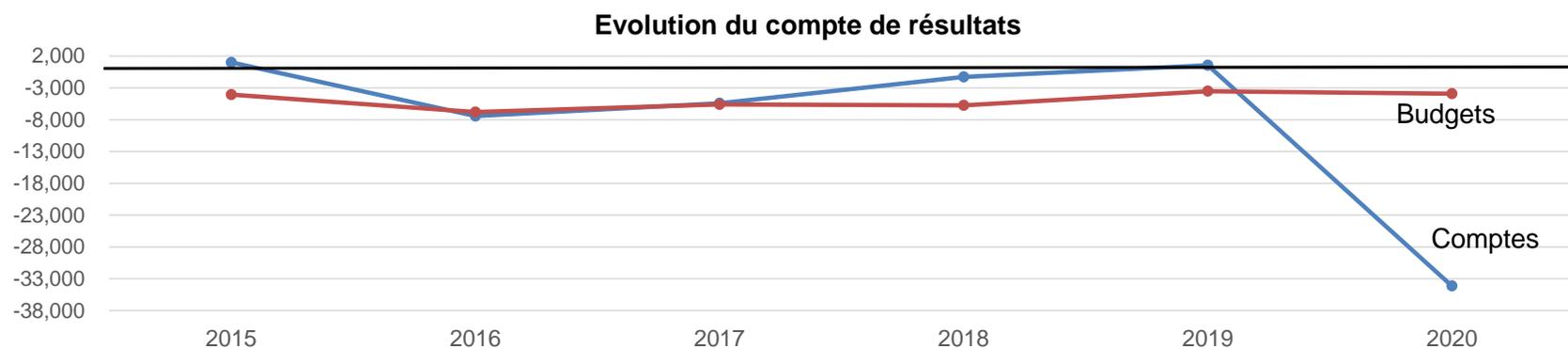
Delémont, avril 2021

**Embargo jusqu'au jeudi 29 avril 2021 à 9h30**

## COMPTES 2020 - VUE GENERALE

- L'excédent de charges de 34,1 mios aux comptes 2020 traduit les engagements exceptionnels pris par l'Etat pour faire face à la pandémie.
- Avant pandémie, le résultat afficherait un excédent de recettes.
- L'augmentation des charges de + 3,1 % (+ 29,7 mios) par rapport au budget provient des mesures de soutien dans les domaines de l'économie, de la santé, de la formation, de la culture, du social et des coûts directs de la pandémie.
- Pour leur part les revenus sont proches du budget suite à des recettes reçues à titre extraordinaire qui compensent différentes baisses.
- Les dépenses d'investissement nets à 31,7 mios correspondent aux comptes 2019 mais sont inférieures au budget (-2,8 mios ou -8,1 %).

	Comptes 2019		Budget 2020		Comptes 2020	
Montants arrondis en milliers de francs						
<b>1. Résultats</b>	<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>	<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>	<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>
Charges et revenus	956'933	957'480	964'990	961'066	994'717	960'596
Résultat	547		-3'924		-34'121	
<b>2. Investissements</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
Investissements bruts	52'550	20'885	62'298	27'832	53'876	22'216
Investissements nets		31'664		34'465		31'660
<b>3. Variations au bilan</b>	<b>Actifs</b>	<b>Passifs</b>	<b>Actifs</b>	<b>Passifs</b>	<b>Actifs</b>	<b>Passifs</b>
Insuffisance de financement		843	-6'850		-34'425	
Variation de la fortune	547			-3'924		-34'121
Degré d'autofinancement selon LFIN		102.7%		80.1%		-8.7%



**1**

Résultat 2020 déficitaire reflétant une  
**SITUATION EXCEPTIONNELLE**

**2**

Rôle stabilisateur de l'Etat à travers les  
**MESURES DE SOUTIEN ET D'ATTENUATION DE LA CRISE**

**3**

Aux charges supplémentaires en lien avec la crise s'ajoute  
**UNE DIMINUTION DES REVENUS**

**4**

Hors variations extraordinaires de la crise, amélioration de 9,1 millions par rapport au budget  
**SOUTENUE PAR L'APPORT SUPPLEMENTAIRE DE LA BNS**

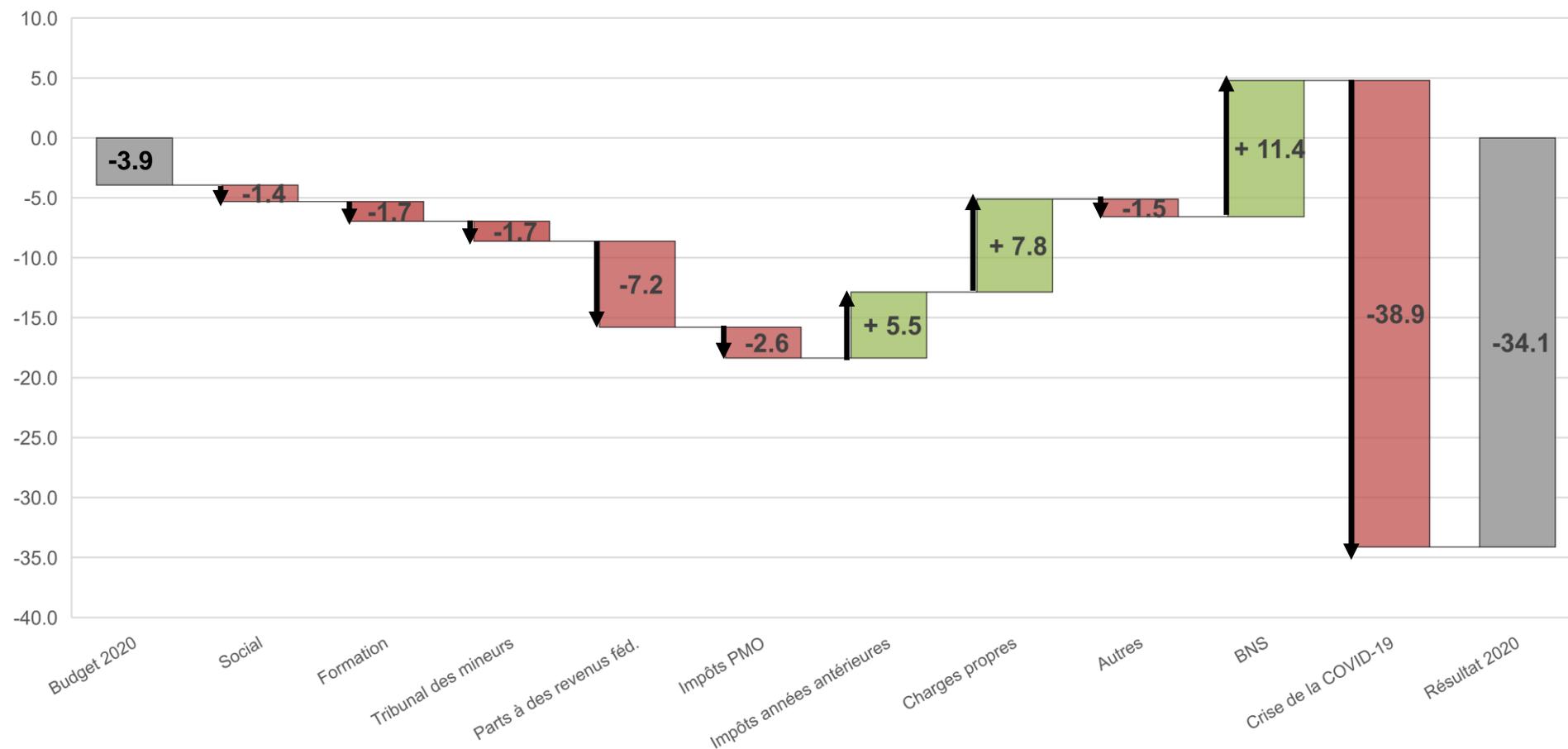
**5**

**AUGMENTATION DE LA DETTE DANS DES PROPORTIONS  
RAISONNABLES**

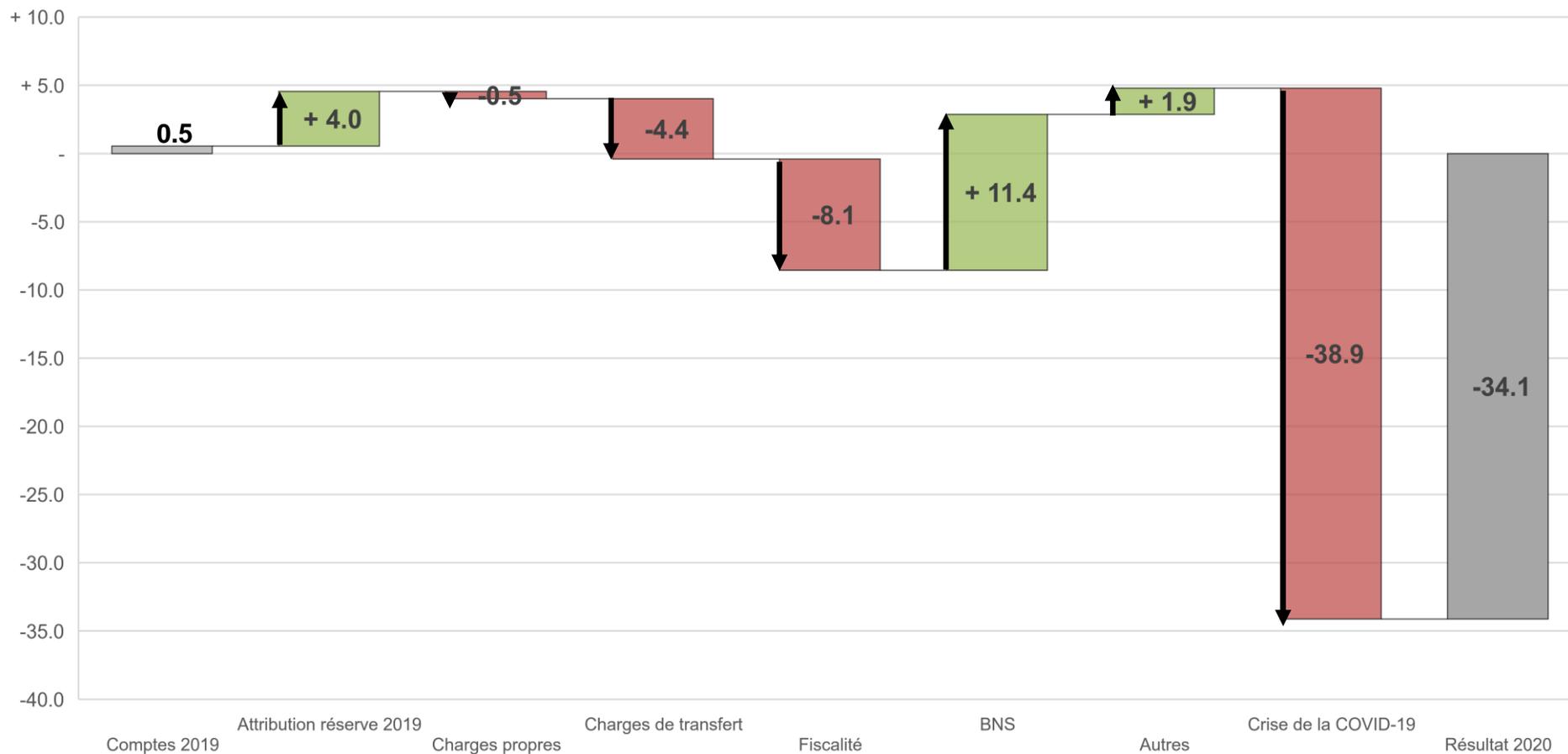
**COMPTES 2020 - INCIDENCES DE LA CRISE DE LA COVID-19 ET PROJECTION 2021**

(en mios de francs)	Comptes 2020 <i>état au 31.12.20</i>			Budget 2021 <i>état au 09.12.20</i>			Projection 2021 <i>état au 25.03.21</i>			Total comptes 2020 et projection 2021		
	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net
<b>Charges directes pour faire face à la Covid-19</b>	<b>2.8</b>	<b>0.2</b>	<b>2.6</b>	<b>2.4</b>	<b>1.1</b>	<b>1.3</b>	<b>6.0</b>	<b>2.0</b>	<b>3.9</b>	<b>8.8</b>	<b>2.2</b>	<b>6.6</b>
Coûts sanitaires, informatiques et autres	2.0	0.1	1.9	0.9		0.9	1.4		1.4	3.4	0.1	3.3
Charges de personnel	0.8	0.1	0.7	1.5	1.1	0.4	1.9	1.1	0.8	2.7	1.2	1.6
Vaccination							2.7	1.0	1.7	2.7	1.0	1.7
<b>Mesures de soutien et d'atténuation des conséquences de la crise de la Covid-19</b>	<b>32.9</b>	<b>5.1</b>	<b>27.8</b>	<b>1.8</b>	<b>0.4</b>	<b>1.4</b>	<b>37.4</b>	<b>27.2</b>	<b>10.2</b>	<b>70.4</b>	<b>32.3</b>	<b>38.0</b>
Economie : Cas de rigueur et autres mesures	15.5	5.3	10.2				35.0	26.0	9.0	50.5	31.3	19.2
Santé : Indemnisations aux institutions	12.0		12.0							12.0	0.0	12.0
Social : Indemnisations accueil extrafamilial et autres	1.7	0.5	1.2	1.0		1.0	1.0	0.3	0.7	2.7	0.8	1.9
Culture : Indemnisations aux acteurs culturels	1.4	0.7	0.7	0.8	0.4	0.4	1.2	0.8	0.4	2.5	1.5	1.1
Transports publics : Participation aux pertes des entreprises	1.2	0.4	0.8							1.2	0.4	0.8
Formation : Soutien aux entreprises formatrices et autres	1.1		1.1				0.1	0.1	0.0	1.2	0.1	1.1
Fiscalité : adaptation des intérêts moratoires		-1.7	1.7							0.0	-1.7	1.7
Médias : Programme de communication	0.1		0.1				0.1		0.1	0.2	0.0	0.2
<i>Estimation des effets indirects</i>												
<b>Manque à gagner</b>	<b>0.0</b>	<b>-16.1</b>	<b>16.1</b>	<b>1.1</b>	<b>-17.0</b>	<b>18.1</b>	<b>1.1</b>	<b>-17.0</b>	<b>18.1</b>	<b>1.1</b>	<b>-33.1</b>	<b>34.2</b>
Revenus fiscaux		-10.6	10.6	1.1	-16.7	17.8	1.1	-16.7	17.8	1.1	-27.3	28.4
Taxes		-4.2	4.2		-0.3	0.3		-0.3	0.3	0.0	-4.5	4.5
Parts à des revenus fédéraux (huiles minérales, redevance poids lourds)		-1.3	1.3							0.0	-1.3	1.3
<b>Diminution de charges en lien avec une baisse de l'activité ordinaire</b>	<b>-7.2</b>	<b>0.0</b>	<b>-7.2</b>	<b>-0.3</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.3</b>	<b>-0.3</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.3</b>	<b>-7.5</b>	<b>0.0</b>	<b>-7.5</b>
Santé : Baisse d'activités	-4.0		-4.0							-4.0	0.0	-4.0
Charges propres : Diminution des déplacements, des formations et des prestations de services	-3.2		-3.2	-0.3		-0.3	-0.3		-0.3	-3.5	0.0	-3.5
<b>Total incidence de la Covid-19 (effets nets)</b>	<b>28.6</b>	<b>-10.8</b>	<b>39.3</b>	<b>5.0</b>	<b>-15.5</b>	<b>20.5</b>	<b>44.2</b>	<b>12.2</b>	<b>31.9</b>	<b>72.7</b>	<b>1.4</b>	<b>71.3</b>

**COMPTES 2020 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AU BUDGET**



**COMPTES 2020 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS**



**COMPTES 2020 - COMPTE DE RESULTATS - PRESENTATION ECHELONNEE**

Le modèle comptable harmonisé (MCH2) présente le résultat de manière échelonnée entre le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le résultat extraordinaire. Le résultat d'exploitation se dégrade fortement pour atteindre - 40,5 mios des suites de la crise impliquant une augmentation des charges (+ 29,2 mios) sans progression similaire des revenus (+ 2,0 mios). Le résultat lié au financement est légèrement inférieur au budget (- 0,6 mio) suite à la suspension des intérêts moratoires. Finalement le résultat extraordinaire est composé uniquement de prélèvement sur des réserves.

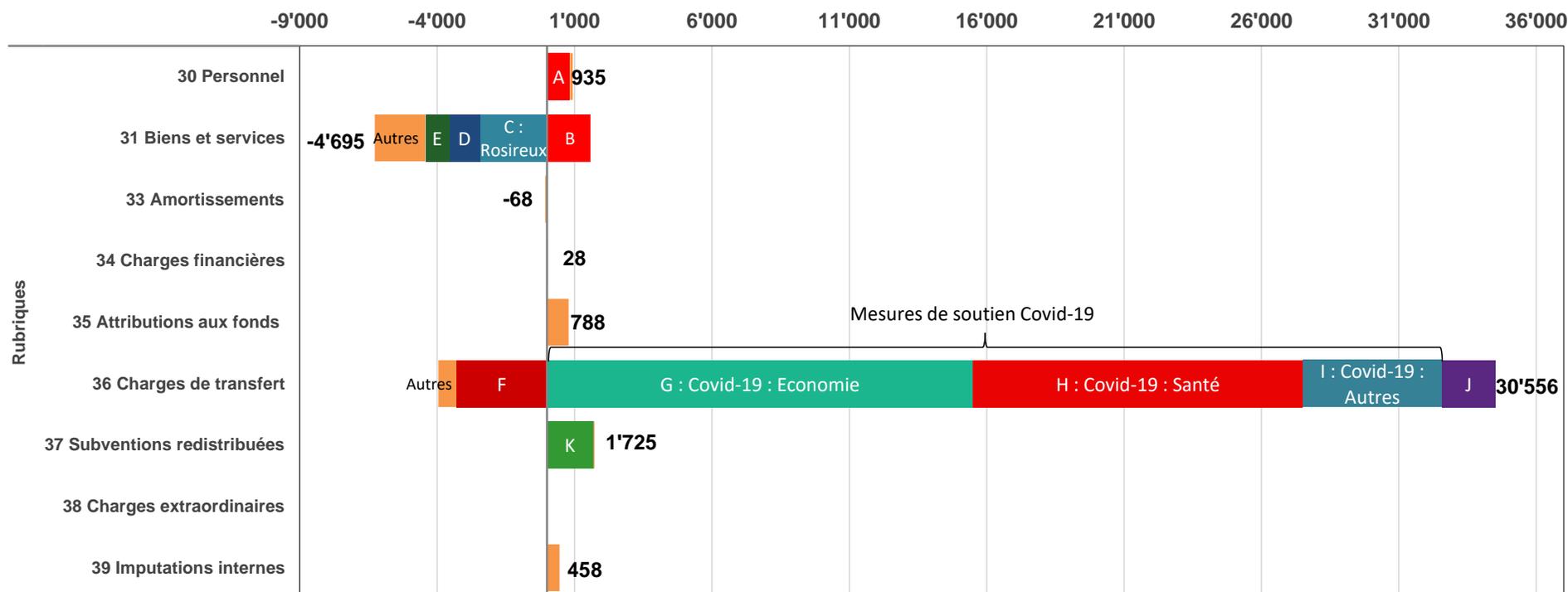
		Comptes 2019	Budget 2020	Comptes 2020
	<b>Charges d'exploitation</b>			
30	Charges de personnel	265'178'952	268'922'400	269'857'589
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	76'946'352	79'060'300	74'365'511
33	Amortissements du patrimoine administratif	17'274'871	17'903'000	17'834'972
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'478'830	10'736'300	11'524'556
36	Charges de transfert	462'443'152	469'810'000	500'365'757
37	Subventions redistribuées	113'706'704	110'801'100	112'525'915
	<i>Total</i>	<i>946'028'860</i>	<i>957'233'100</i>	<i>986'474'300</i>
	<b>Revenus d'exploitation</b>			
40	Revenus fiscaux	362'349'749	351'896'000	347'350'556
41	Revenus régaliens et de concessions	14'024'296	13'839'800	25'201'728
42	Taxes	45'801'454	47'604'300	44'263'257
43	Revenus divers	155'032	117'500	150'527
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	7'807'076	10'346'900	9'237'502
46	Revenus de transfert	400'992'494	409'347'000	407'204'748
47	Subventions à redistribuer	113'706'704	110'801'100	112'525'915
	<i>Total</i>	<i>944'836'805</i>	<i>943'952'600</i>	<i>945'934'232</i>
	<b>Résultat provenant des activités d'exploitation (= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>-1'192'055</b>	<b>-13'280'500</b>	<b>-40'540'068</b>
34	Charges financières	5'981'590	6'377'200	6'404'803
44	Revenus financiers	10'276'587	10'751'400	10'153'771
	<b>Résultat provenant de financements (= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>4'294'997</b>	<b>4'374'200</b>	<b>3'748'968</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>3'102'942</b>	<b>-8'906'300</b>	<b>-36'791'100</b>
38	Charges extraordinaires	4'000'000	0	0
48	Revenus extraordinaires	1'443'609	4'982'400	2'669'885
	<b>Résultat extraordinaire (= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>-2'556'391</b>	<b>4'982'400</b>	<b>2'669'885</b>
	<b>Résultat total, compte de résultats (= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>546'550</b>	<b>-3'923'900</b>	<b>-34'121'215</b>

**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES CHARGES**

Les charges effectives 2020 accusent une augmentation de + 3,9% par rapport aux comptes 2019, soit + 37,8 mios, et de + 29,7 mios ou + 3,1 % par rapport au budget. Sans la crise de la Covid-19, les charges présenteraient une progression de + 8,9 mios par rapport au dernier exercice et de + 2,4 mios par rapport au budget. La progression des charges en personnel par rapport au budget s'explique majoritairement par des engagements supplémentaires pour faire face à la crise. Les charges de biens et services présentent, tant par rapport aux comptes que par rapport au budget, une diminution à titre d'effet indirect de la crise et cela malgré l'augmentation de matériel de protection. Une forte augmentation est constatée au niveau des charges de transfert étant donné que la majeure partie des mesures de soutien émerge dans cette nature.

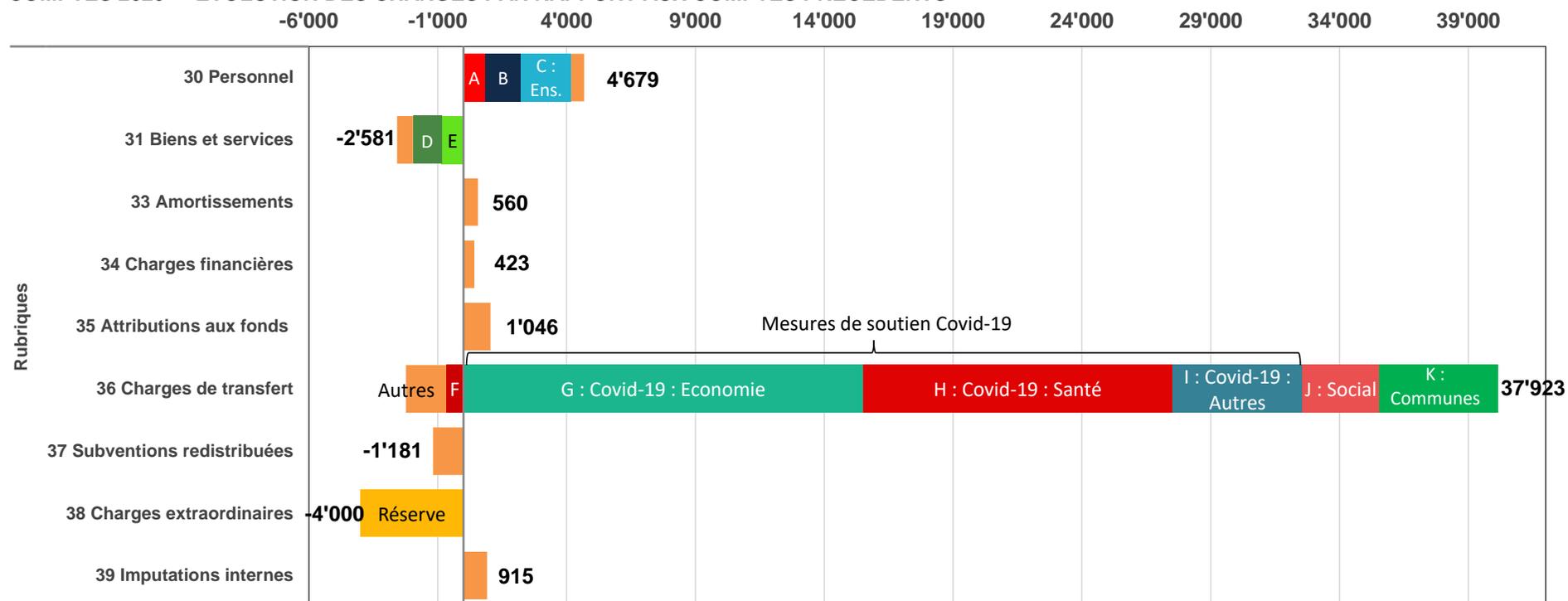
No	Libellé du compte	Comptes 2019	Budget 2020	Comptes 2020	Ecart par rapport aux comptes 2019		Ecart par rapport au budget 2020	
		En milliers de francs	En %	En milliers de francs	En %			
30	Charges de personnel	265'179	268'922	<b>269'858</b>	4'679	1.8%	935	0.3%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	76'946	79'060	<b>74'366</b>	-2'581	-3.4%	-4'695	-5.9%
33	Amortissements du patrimoine administratif	17'275	17'903	<b>17'835</b>	560	3.2%	-68	-0.4%
34	Charges financières	5'982	6'377	<b>6'405</b>	423	7.1%	28	0.4%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'479	10'736	<b>11'525</b>	1'046	10.0%	788	7.3%
36	Charges de transfert	462'443	469'810	<b>500'366</b>	37'923	8.2%	30'556	6.5%
37	Subventions redistribuées	113'707	110'801	<b>112'526</b>	-1'181	-1.0%	1'725	1.6%
38	Charges extraordinaires	4'000	0	<b>0</b>	-4'000	0.0%	0	0.0%
39	Imputations internes	923	1'380	<b>1'838</b>	915	99.1%	458	33.2%
<b>3</b>	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>956'933</b>	<b>964'990</b>	<b>994'717</b>	<b>37'783</b>	<b>3.9%</b>	<b>29'727</b>	<b>3.1%</b>

COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AU BUDGET



		Ecarts B20-C20	
A	Personnel supplémentaire Covid-19	840	30 Charges de personnel
B	Surcoût Covid-19	1'569	
C	Décalage assainissement Rosireux	-2'434	31 Biens et services
D	Dédommagements (frais déplacement, excursions)	-1'123	
E	Prestations de services & honoraires	-866	
F	Santé : diminution d'activités (net)	-3'299	36 Charges de transfert
G	Mesures de soutien Covid-19: Economie	15'511	
H	Mesures de soutien Covid-19 : Santé	12'000	
I	Autres mesures de soutien Covid-19	5'053	37 Subventions redistribuées
J	Prévoyance sociale	1'943	
K	Paiements directs	1'685	
Autres : Variations diverses et contraires			

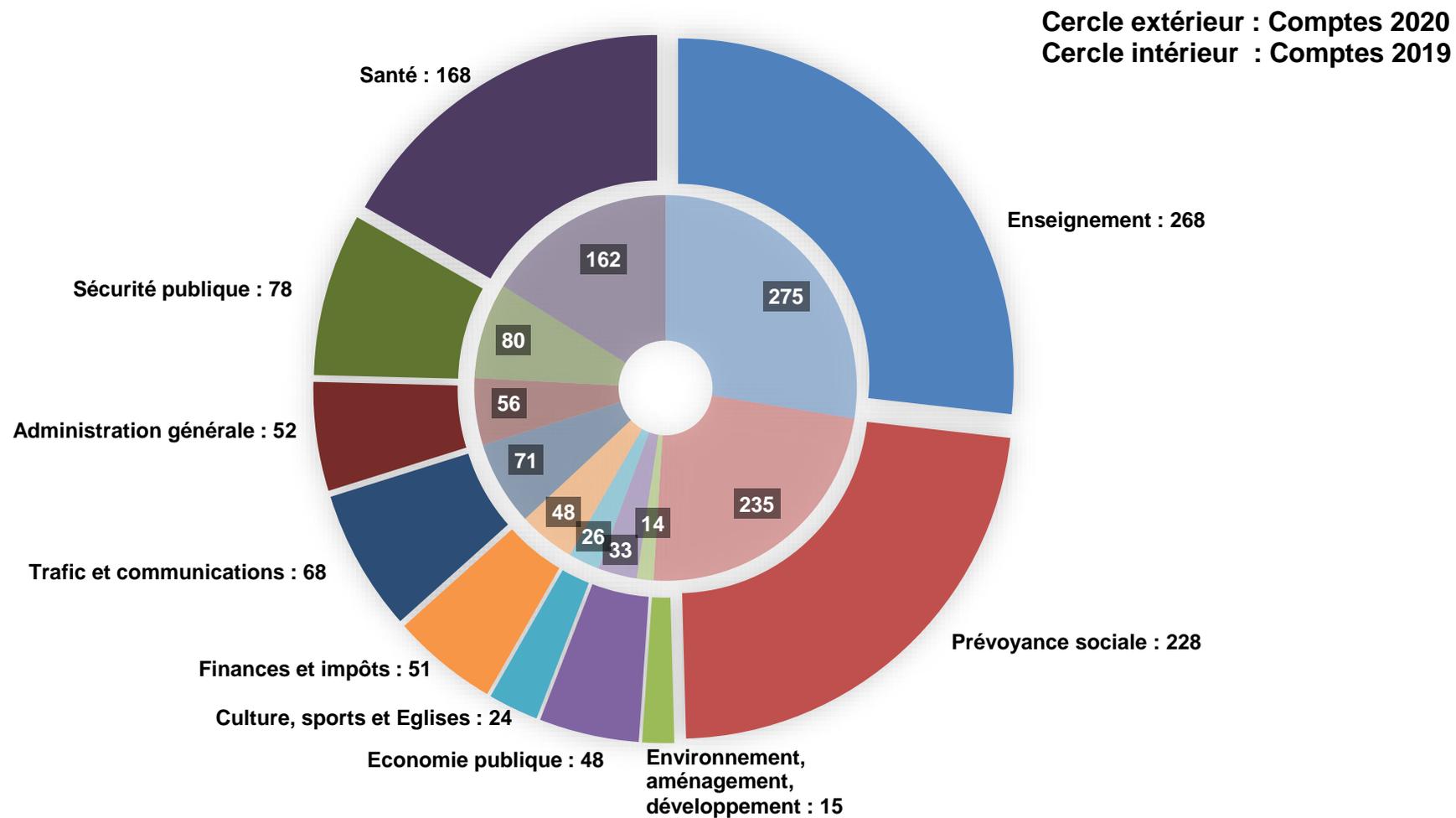
**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS**



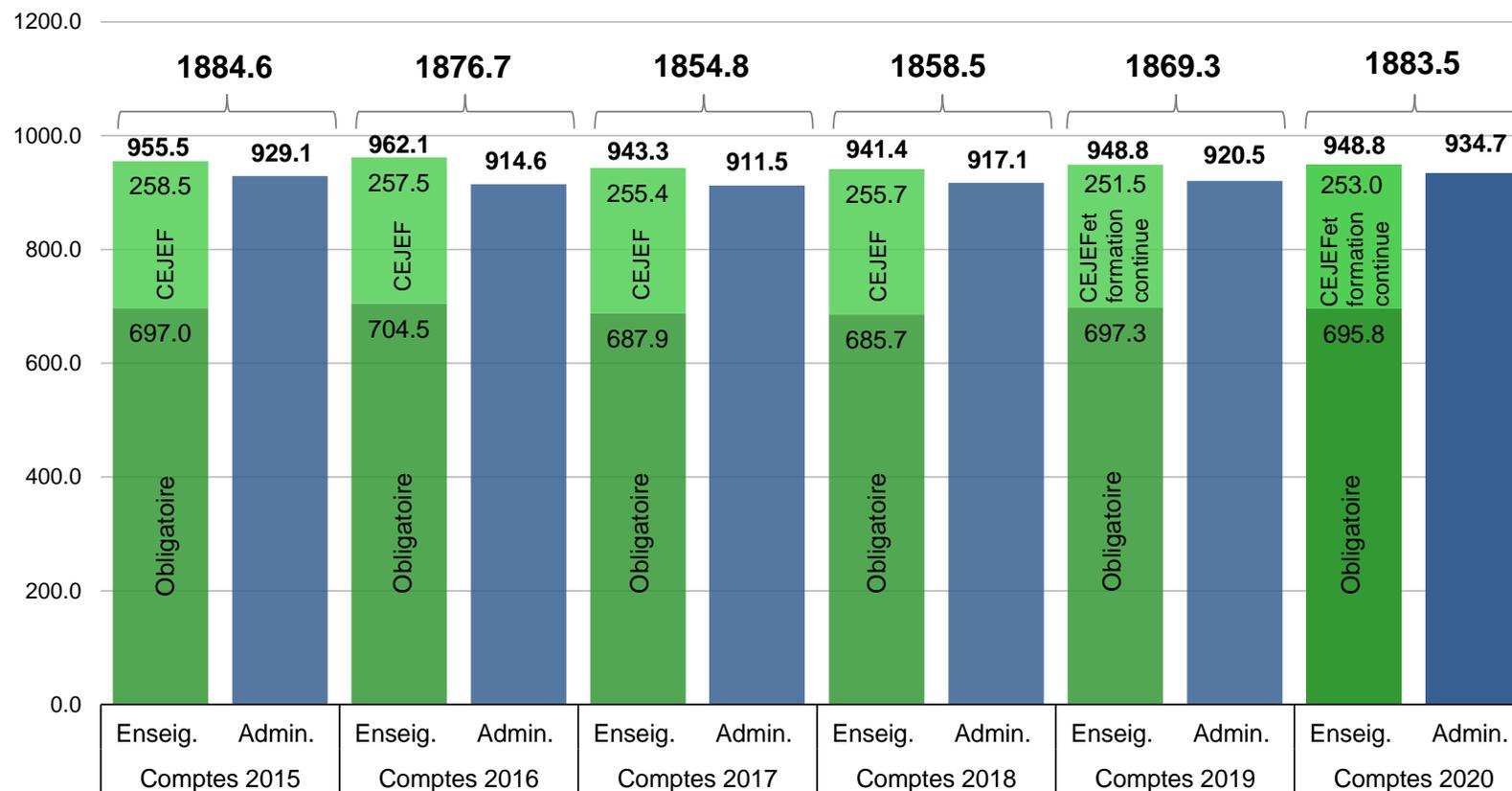
		Ecart	
		C20-C19	
A	Personnel supplémentaire Covid-19	840	30 Charges de personnel
B	Personnel administratif	1'394	
C	Personnel enseignant	1'949	
D	Dédommagements (frais déplacement, excursions)	-1'103	31 Biens et services
E	Amortissement de créances	-856	
F	Santé : diminution d'activités (net)	-675	36 Charges de transfert
G	Mesures de soutien Covid-19: Economie	15'511	
H	Mesures de soutien Covid-19 : Santé	12'000	
I	Autres mesures de soutien Covid-19	5'053	
J	Prévoyance sociale	2'980	
K	Parts des communes	4'614	
Autres : Variations diverses et contraires			

**COMPTES 2020 - CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DES CHARGES BRUTES TOTALES (exploitation et investissements)**

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



**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL ADMINISTRATIF ET DE L'EFFECTIF ENSEIGNANT A LA RENTREE SCOLAIRE**



Les effectifs moyens augmentent de + 14,2 EPT entre les deux exercices. Cette hausse provient du personnel administratif et découle majoritairement de l'intégration de l'unité de formation continue (+ 8,0 EPT) et n'intègre pas les engagements supplémentaires mensualisés de 4,3 EPT relatifs à la crise de la Covid-19. Des autres ressources pour un peu moins de 90 EPT (ex. stagiaires HEG, civilistes, chômeurs, protection civile) n'entrent pas dans le calcul des EPT mais sont tout de même affectées au dispositif de crise. Les effectifs administratifs diminuent par rapport au budget de - 14,7 EPT. Ils atteignent 949,8 EPT au 31.12.2020. Le personnel enseignant demeure stable entre les rentrées 2019/2020 et 2020/2021. Sur les 5 dernières années, le personnel administratif correspond en moyenne à 920,8 EPT et le personnel enseignant à 950,0 EPT.

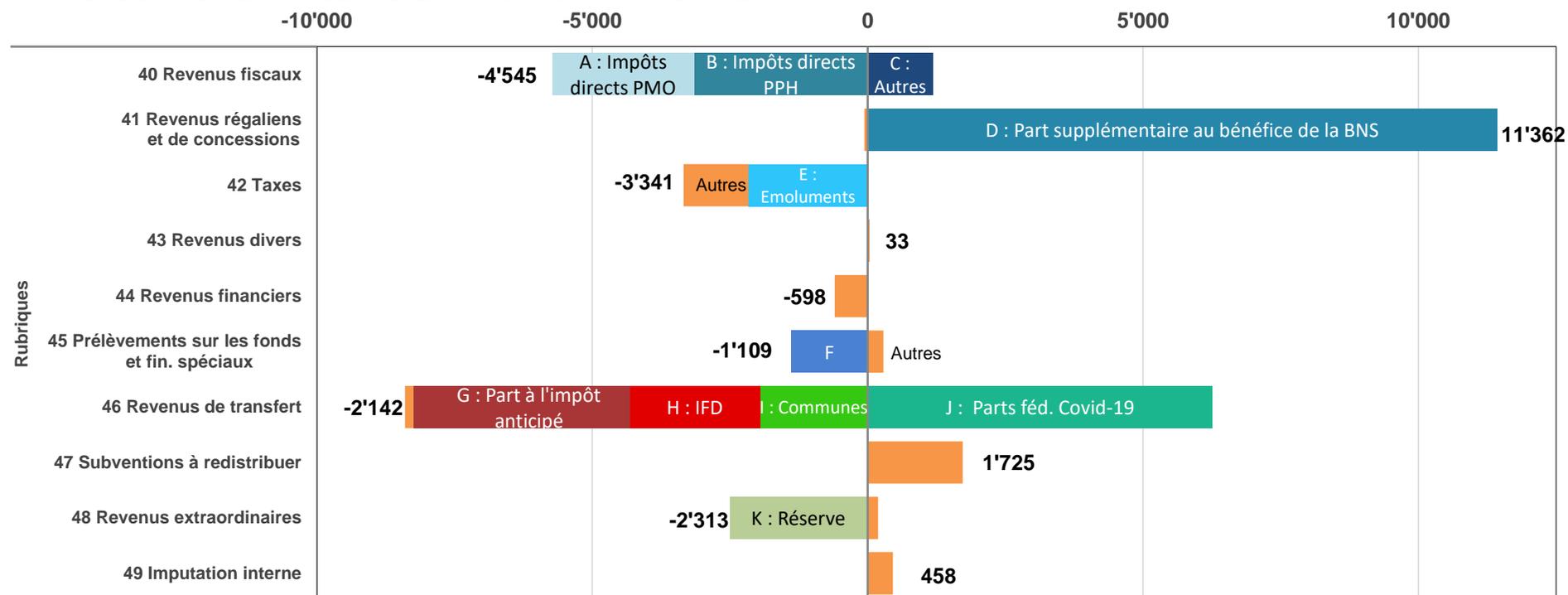
**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES REVENUS**

Malgré une légère progression (+ 0,33 % ou + 3,1 mios) par rapport à l'exercice précédent ainsi qu'une stabilité par rapport au budget (- 0,05 % ou - 0,5 mio), les revenus propres sont également frappés par la crise mais aussi par l'introduction de la RFFA. En effet, les deux parts supplémentaires au bénéfice de la BNS (+ 11,4 mios), permettent de compenser la diminution des revenus fiscaux (- 15,0 mios par rapport à 2019 et - 4,5 mios par rapport au budget). Bien qu'en augmentation par rapport aux derniers comptes (+ 6,2 mios ou + 1,5 %), les revenus de transfert (participations fédérales et communales) diminuent de - 2,1 mios, ou - 0,5 %, par rapport au budget du fait de parts cantonales à des revenus fédéraux inférieures aux prévisions. Les taxes subissent la crise avec une diminution des émoluments du fait de suspension ou diminution d'activité de l'Etat.

No	Libellé du compte	Comptes 2019	Budget 2020	Comptes 2020	Ecart par rapport aux comptes 2019		Ecart par rapport au budget 2020	
		En milliers de francs	En %	En milliers de francs	En %			
40	Revenus fiscaux	362'350	351'896	<b>347'351</b>	-14'999	-4.1%	-4'545	-1.3%
41	Revenus régaliens et de concessions	14'024	13'840	<b>25'202</b>	11'177	79.7%	11'362	82.1%
42	Taxes	45'801	47'604	<b>44'263</b>	-1'538	-3.4%	-3'341	-7.0%
43	Revenus divers	155	118	<b>151</b>	-5	-2.9%	33	28.1%
44	Revenus financiers	10'277	10'751	<b>10'154</b>	-123	-1.2%	-598	-5.6%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	7'807	10'347	<b>9'238</b>	1'430	18.3%	-1'109	-10.7%
46	Revenus de transfert	400'992	409'347	<b>407'205</b>	6'212	1.5%	-2'142	-0.5%
47	Subventions à redistribuer	113'707	110'801	<b>112'526</b>	-1'181	-1.0%	1'725	1.6%
48	Revenus extraordinaires	1'444	4'982	<b>2'670</b>	1'226	84.9%	-2'313	-46.4%
49	Imputations internes	923	1'380	<b>1'838</b>	915	99.1%	458	33.2%
<b>4</b>	<b>TOTAL DES REVENUS</b>	957'480	961'066	<b>960'596</b>	3'116	0.33%	-470	-0.05%

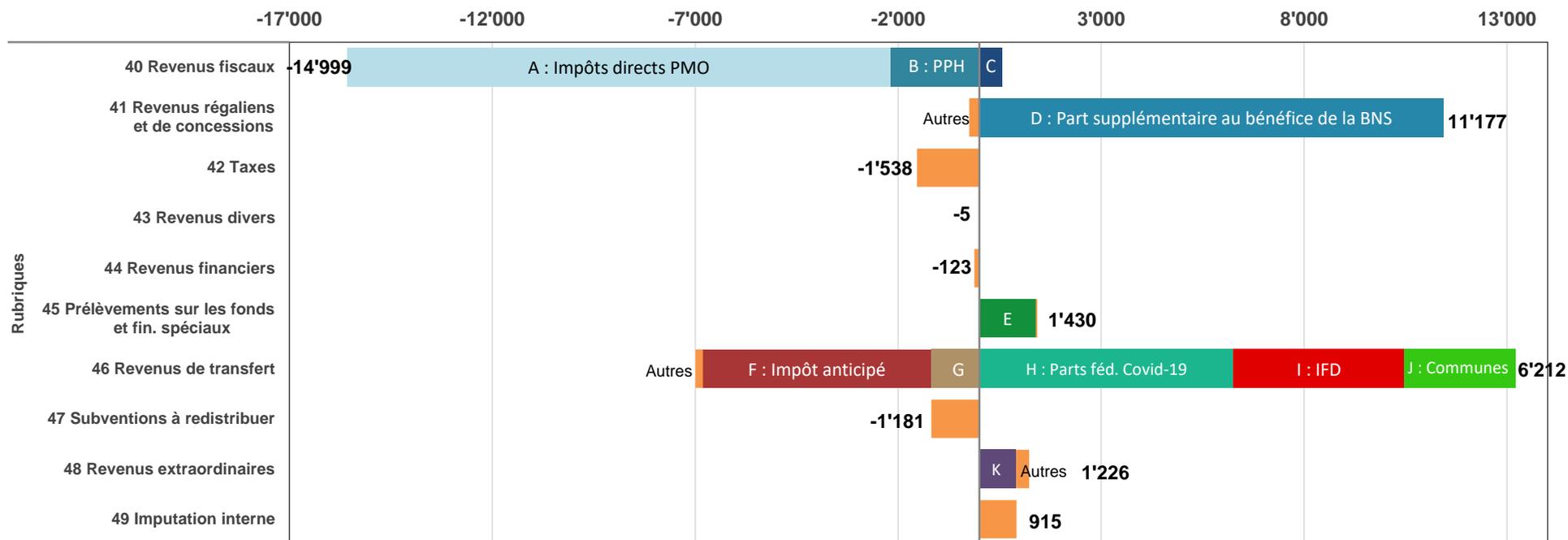
Montants arrondis en milliers de francs

COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET



		Ecart	
		B19-C19	
A	Impôts directs PMO	-2'572	40 Revenus fiscaux
B	Impôts directs PPH	-3'154	
C	Autres impôts	1'181	
D	Part supplémentaire au bénéfice de la BNS	11'424	42 Taxes
E	Emoluments	-2'168	
F	Prélèvements sur le Fonds des déchets	-1'395	45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux
G	Part à l'impôt anticipé	-3'928	
H	Part à l'impôt fédéral direct	-2'362	46 Revenus de transfert
I	Parts des communes	-1'957	
J	Montants fédéraux mesures de soutien Covid-19	6'259	
K	Prélèvement réserve pour politique budgétaire	-2'500	48 Revenus extraordinaires
Autres : Variations diverses et contraires			

COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AUX COMPTES PRECEDENTS



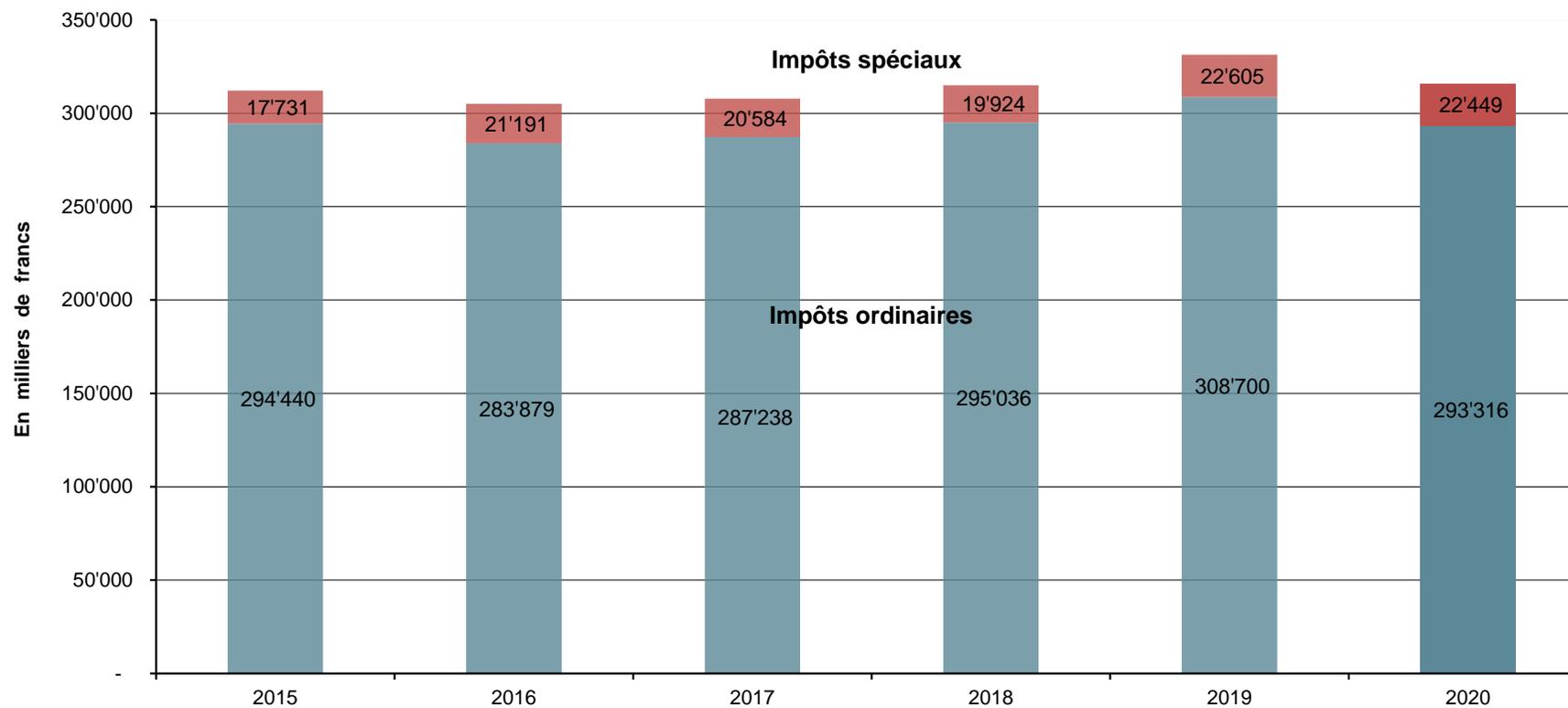
		Ecart	
		C20-C19	
A	Impôts directs PMO	-13'375	40 Revenus fiscaux
B	Impôts directs PPH	-2'188	
C	Autres impôts	564	
D	Part supplémentaire au bénéfice de la BNS	11'425	41 Revenus régaliens et de concessions
E	Fonds de péréquation	1'390	45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux
F	Part à l'impôt anticipé	-5'621	46 Revenus de transfert
G	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-1'190	
H	Montants fédéraux mesures de soutien Covid-19	6'259	
I	Part à l'impôt fédéral direct	4'214	
J	Parts des communes	2'735	48 Revenus extraordinaires
K	Prélèvement provision prévoyance instit. paraétatiques	907	
Autres : Variations diverses et contraires			

**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX**

Les impôts ordinaires accusent une diminution de - 15,4 mios (- 5,0 %) entre les comptes 2019 et les comptes 2020. C'est le résultat de la crise impliquant une diminution de l'impôt des personnes physiques (- 3,6 mios ou -1,5 %) et la conjonction, pour les personnes morales (- 13,4 mios ou - 22,6 %), de l'introduction de la RFFA et de variations conjoncturelles. Malgré une diminution au niveau des droits de mutation et gages immobiliers (- 1,6 mio ou -12,1 %) qui étaient durant deux années à un niveau élevé, l'impôt sur les successions a permis de maintenir un niveau similaire à 2019 au niveau des impôts spéciaux.

Années	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Impôts ordinaires</b>						
Impôts sur le revenu et la fortune	232'150	232'921	239'225	239'269	249'348	245'713
Impôts sur le bénéfice et le capital	51'708	48'877	46'970	54'737	59'083	45'708
Amnistie et autres amendes	10'582	2'080	1'042	1'030	269	1'895
<b>Total</b>	<b>294'440</b>	<b>283'879</b>	<b>287'238</b>	<b>295'036</b>	<b>308'700</b>	<b>293'316</b>
<b>Impôts spéciaux</b>						
Impôts sur les gains immobiliers et de loterie	4'740	6'541	5'528	3'855	6'317	6'405
Droits de mutation et gages immobiliers (4023)	10'363	11'333	11'022	12'976	12'880	11'320
Impôts sur les successions et les donations (4024)	2'628	3'317	4'034	3'093	3'408	4'725
<b>Total</b>	<b>17'731</b>	<b>21'191</b>	<b>20'584</b>	<b>19'924</b>	<b>22'605</b>	<b>22'449</b>

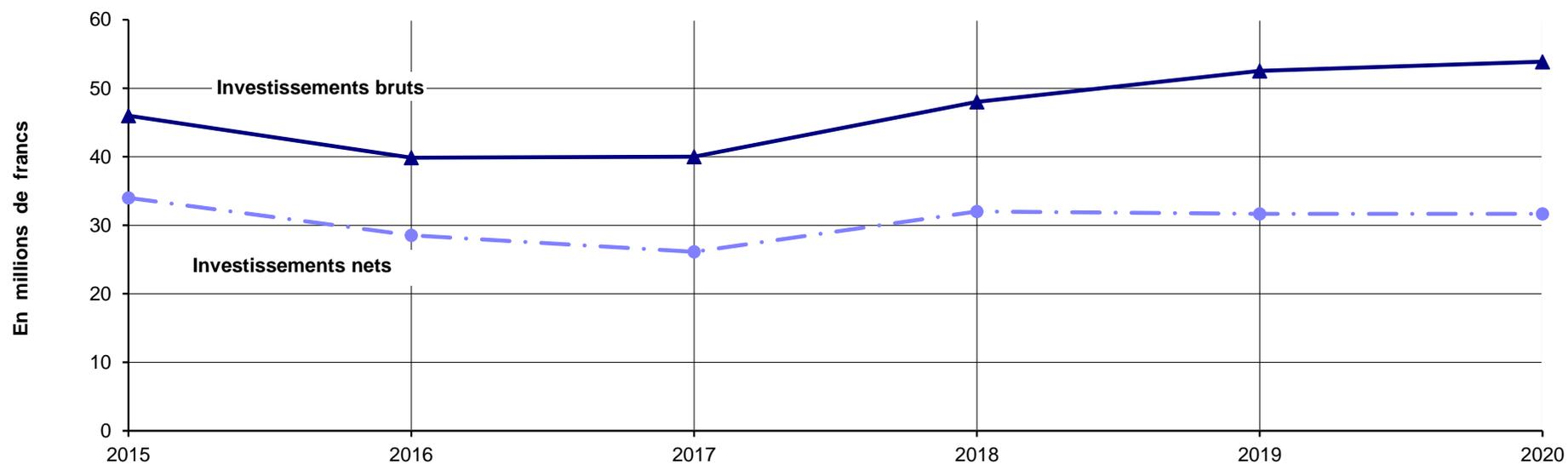
COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS



**COMPTES 2020 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS RÉALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL**

Années	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Investissements bruts	46.0	39.9	40.0	48.0	52.5	53.9
Investissements nets	34.0	28.5	26.1	32.0	31.7	31.7

Montants arrondis en millions de francs



**COMPTES 2020 - ÉCARTS DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET**

**ECARTS GLOBAUX**

Montants arrondis en millions de francs

<u>Libellés</u>	<b>Plan financier 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Comptes 2020</b>	<b>Écarts par rapport au budget</b>
Dépenses d'investissement	43.3	62.3	53.9	-8.4
Recettes d'investissement	10.7	27.8	22.2	-5.6
Investissements nets	32.6	34.5	31.7	-2.8

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

<u>Objets</u>	<u>Écarts</u>	<u>Causes principales</u>
● Aménagement de routes cantonales	- 1.1	Travaux reportés (rues Trouillat, Gravier et Merguin à Porrentruy, traversées de Courroux et de Courrendlin, aire d'accueil des gens du voyage).
● Subventions dans le domaine de l'environnement	- 0.9	Décalages temporels liés à des retards de projets chez les maîtres d'ouvrages.
● Porrentruy, Banné 23	- 0.8	Projet abandonné.
● Centre de gestion des collections	- 0.6	Décalage temporel.
● Salles de sport à Delémont	- 0.4	Décalage temporel, lié au calendrier de Delémont.
● Remboursement de prêts CJ	- 0.4	Remboursement anticipé.
● Maintenance routière	+ 1.6	Globalement, besoins supplémentaires.

**COMPTES 2020 - LES GRANDS CHANTIERS DE L'ÉTAT**

Montants arrondis en millions de francs

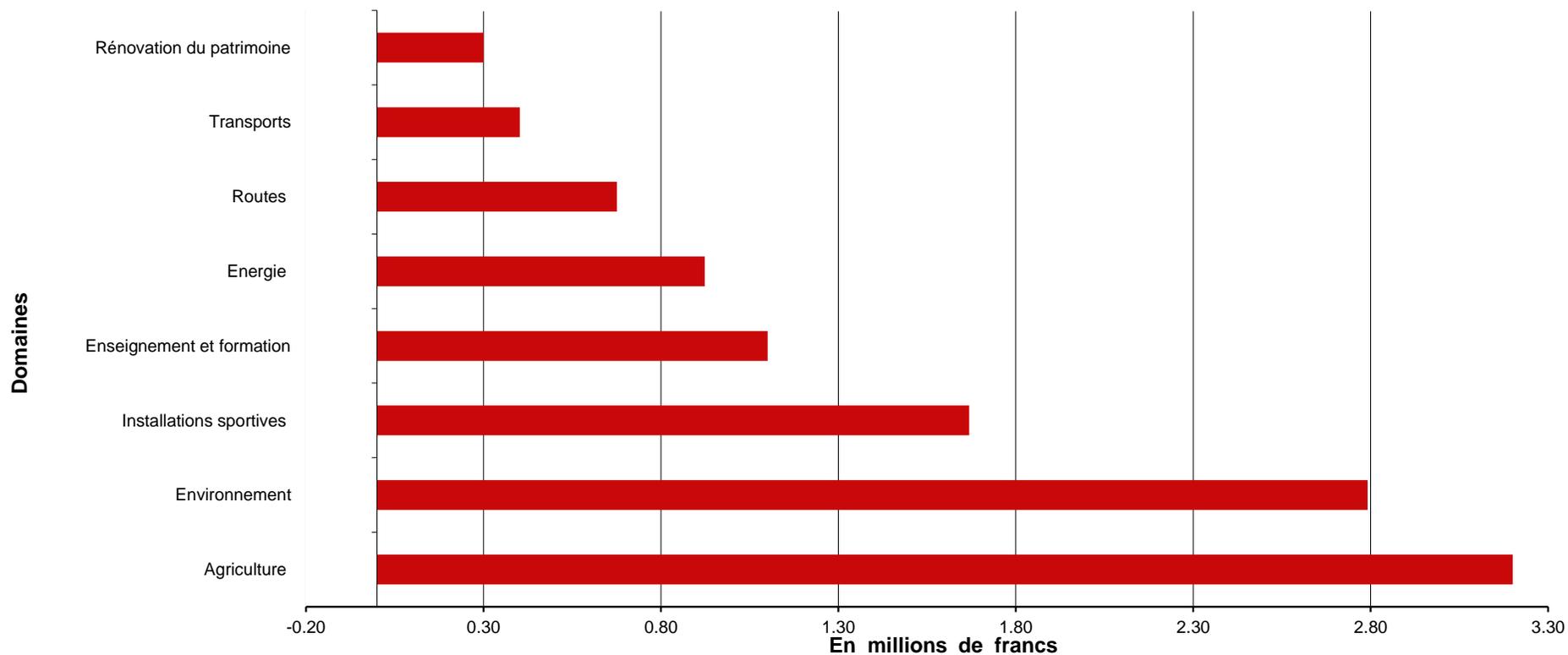
<b>PRINCIPAUX CHANTIERS</b>	<b>Investissements réalisés sur le territoire cantonal</b>	<b>Part cantonale nette</b>
<small>(Dépenses propres, sans les subventions et les prêts d'investissement accordés à des tiers)</small>		
☒ Construction A16	3.6	0.2
☒ Maintenance routière	7.7	6.9
☒ Equipements et applications informatiques	4.6	4.5
☒ Théâtre du Jura	5.0	3.0
☒ Aménagement Le Noirmont - Le Boéchet	1.3	1.3
<b>TOTAL</b>	<b>22.2</b>	<b>15.9</b>

*Ce montant représente 38.8 % des investissements réalisés sur le territoire cantonal.*

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

COMPTES 2020 - RÉPARTITION DES SUBVENTIONS NETTES D'INVESTISSEMENT

Total des comptes 2020 : 11,1 millions

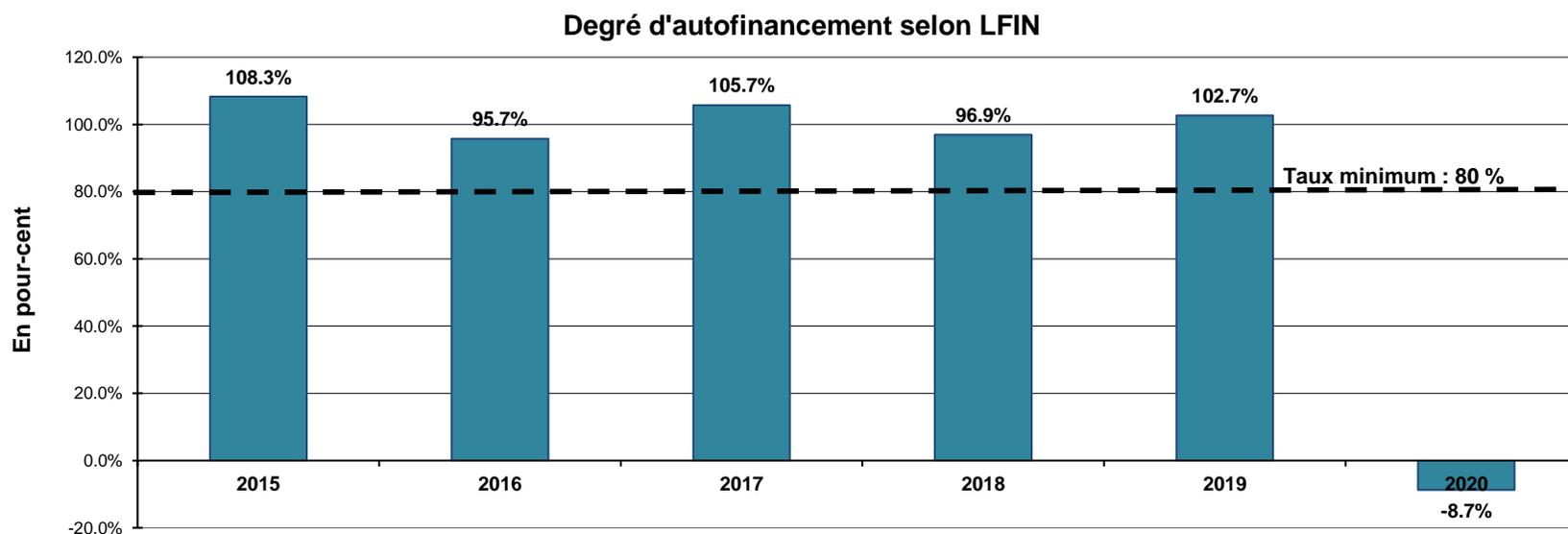


**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DU DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS**

Années	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Degré d'autofinancement (selon LFIN)	108.3%	95.7%	105.7%	96.9%	102.7%	-8.7%
Degré d'autofinancement (selon MCH2)	161.6%	97.4%	108.4%	92.9%	119.5%	-9.7%
Taux d'autofinancement	7.0%	3.6%	3.6%	3.8%	4.1%	-0.4%

Arrondi à une décimale

Alors que le budget prévoyait un degré d'autofinancement (80,1 %) respectant les exigences de la loi sur les finances (LFIN : 80 %), sa forte dégradation traduit la situation de crise avec un taux négatif de - 8,7 % selon la LFIN. Il indique ainsi que l'ensemble des investissements ont été financés par l'emprunt. Selon les normes MCH2, cet indicateur prend en considération les variations sur les fonds et les réserves et affiche une plus grande volatilité mais traduit plus spécifiquement l'impact sur les liquidités et respectivement le niveau de la dette. Le taux d'autofinancement représente la proportion de revenus consacrée au financement des investissements. Avec un taux négatif, cet indicateur indique même que les revenus n'ont pas été suffisants pour financer les charges du fait des engagements supplémentaires pour faire face à la crise.



**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS**

La dette brute a progressé de 365 mios à 377 mios. Eu égard à la situation particulière sur les marchés financiers au printemps 2020 et à des emprunts arrivant à échéance, il a été procédé à une émission obligataire de 100 mios pour garantir des liquidités suffisantes pour la situation extraordinaire qui se présentait. Ce changement dans la structure de la dette et des renouvellements dans un contexte de taux favorables expliquent la diminution des charges d'intérêts de 5,6 millions à 5,4 millions. L'image de la dette au 31 décembre reflète le besoin en liquidités supplémentaires à brève échéance en fin d'année. En effet, la dette moyenne sur l'ensemble de l'année atteint pour sa part 312,2 mios.

Années	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Dette brute</b> <sup>1</sup>	<b>317.7</b>	<b>316.8</b>	<b>329.5</b>	<b>350.4</b>	<b>364.8</b>	<b>377.4</b>
En francs par habitant	4'388	4'353	4'506	4'782	4'969	5'128
En % des revenus fiscaux	102%	104%	107%	111%	110%	119%
Dont dette à long terme	267.7	266.8	256.0	250.4	189.3	283.2
<b>Intérêts passifs</b> <sup>2</sup>	<b>6.7</b>	<b>6.9</b>	<b>6.7</b>	<b>6.2</b>	<b>5.6</b>	<b>5.4</b>
En % des charges réelles	0.9	0.9	0.9	0.8	0.7	0.6
En % des impôts directs et indirects (total des impôts cantonaux, rubrique 40)	2.0	2.1	2.0	1.8	1.7	1.6

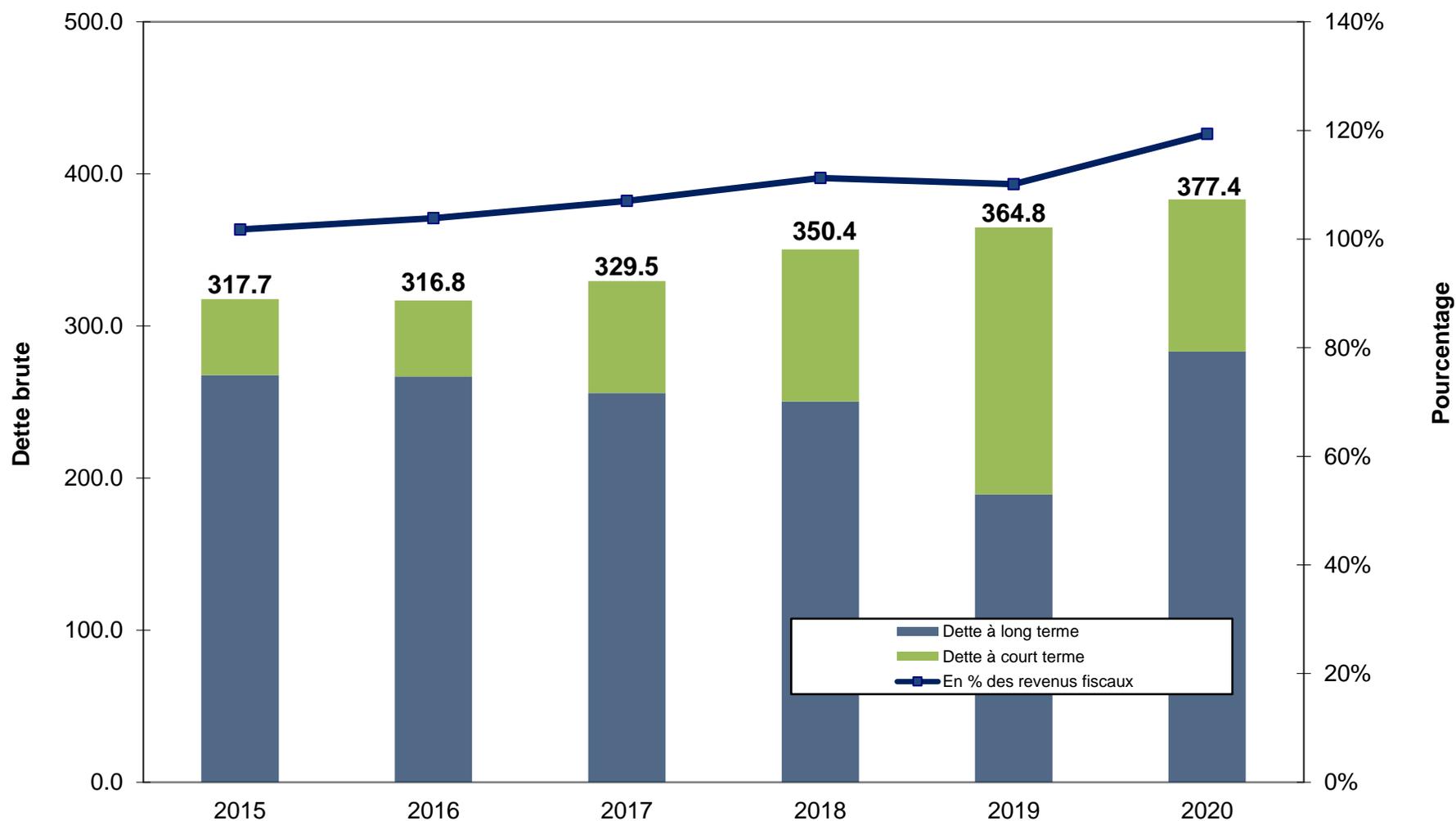
Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

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

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

<i>Habitants au 1er janvier (ESPOP)</i>	<i>72'410</i>	<i>72'782</i>	<i>73'122</i>	<i>73'290</i>	<i>73'419</i>	<i>73'584</i>
<i>Variation par rapport à la période précédente</i>		0.51%	0.47%	0.23%	0.18%	0.22%

**COMPTES 2020 - ÉVOLUTION DE LA DETTE EN FONCTION DES REVENUS FISCAUX**



Montants en millions de francs

**CONSTATS ET DÉFIS :**

- La crise a une incidence généralisée sur l'ensemble de l'Etat, l'ensemble des Départements ayant été confrontés à des éléments extraordinaires. Les incidences financières globales de la crise sont estimées à 35 mios et se traduisent par des hausses de charges découlant des mesures de soutien, des surcoûts sanitaires et des diminutions de revenus. En parallèle, des effets indirects sont constatés à travers des baisses de charges découlant des limitations des activités tant propres (frais de déplacement, avancement de projets, etc.) qu'externes (réduction des activités dans le domaine de la santé).

Sans la crise, les comptes présenteraient un excédent de recettes grâce aux éléments extraordinaires que sont la part supplémentaire au bénéfice de la Banque nationale suisse et les variations d'impôt des années antérieures dont la situation conjoncturelle était positive.

- Les charges de personnel, sans les besoins supplémentaires pour faire face à la crise, et les charges de biens et services qui sont des dépenses propres à l'Etat sont maîtrisées.
- Les investissements réalisés avec 31,7 mios s'avèrent égaux à l'exercice précédent. Divers reports de projets expliquent la différence avec le budget de 34,5 mios.
- L'augmentation de la dette (+ 12,6 mios) découle de l'anticipation des besoins en liquidités en fin d'exercice. Toutefois, les versements sont intervenus principalement en début d'année 2021.