



Statistique financière

BUDGET 2023

Département des finances
Delémont, septembre 2022

BUDGET 2023 - VUE GENERALE

Le budget 2023 respecte le mécanisme du frein à l'endettement avec un degré d'autofinancement de 80,7%, un déficit de 5,9 millions et des investissements de 31,1 millions.

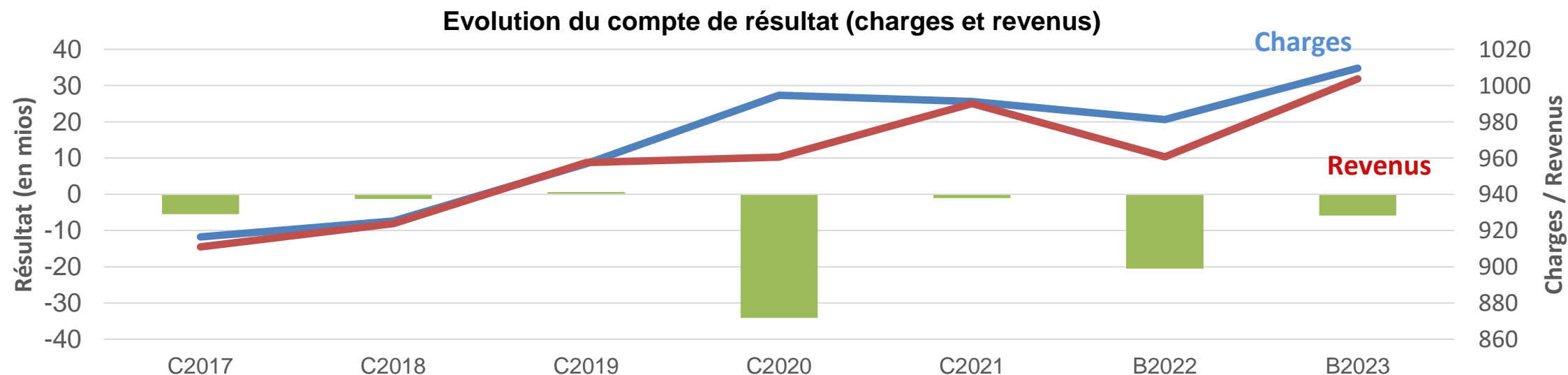
Par rapport au budget 2022 :

- la progression des recettes de 4,5% ou de 43 millions est soutenue par moitié par le recours à la réserve pour politique budgétaire (21,5 mios). La participation aux excédents en provenance de la BNS a été revue à la baisse.
- la croissance des charges de 28 millions représente un taux de 2,9%.

Les premiers effets du Plan équilibre 22-26 sont intégrés pour 8,6 millions sur le compte de résultat et pour 2,8 millions sur le compte des investissements.

	Comptes 2020		Comptes 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
1. Résultats								
Charges et revenus	994'717	960'596	991'164	990'154	981'277	960'763	1'009'598	1'003'728
Résultat	-34'121		-1'010		-20'514		-5'870	
2. Investissements								
Dépenses et recettes	53'876	22'216	54'119	18'140	57'427	20'998	48'184	17'115
Investissements nets		31'660		35'979		36'430		31'069
3. Variations au bilan								
Insuffisance de financement	34'425		6'286		26'043		6'004	
Variation de la fortune issue du résultat		-34'121		-1'010		-20'514		-5'870
Degré d'autofinancement selon LFIN		-8.7%		82.5%		28.5%		80.7%

Montants arrondis en milliers de francs



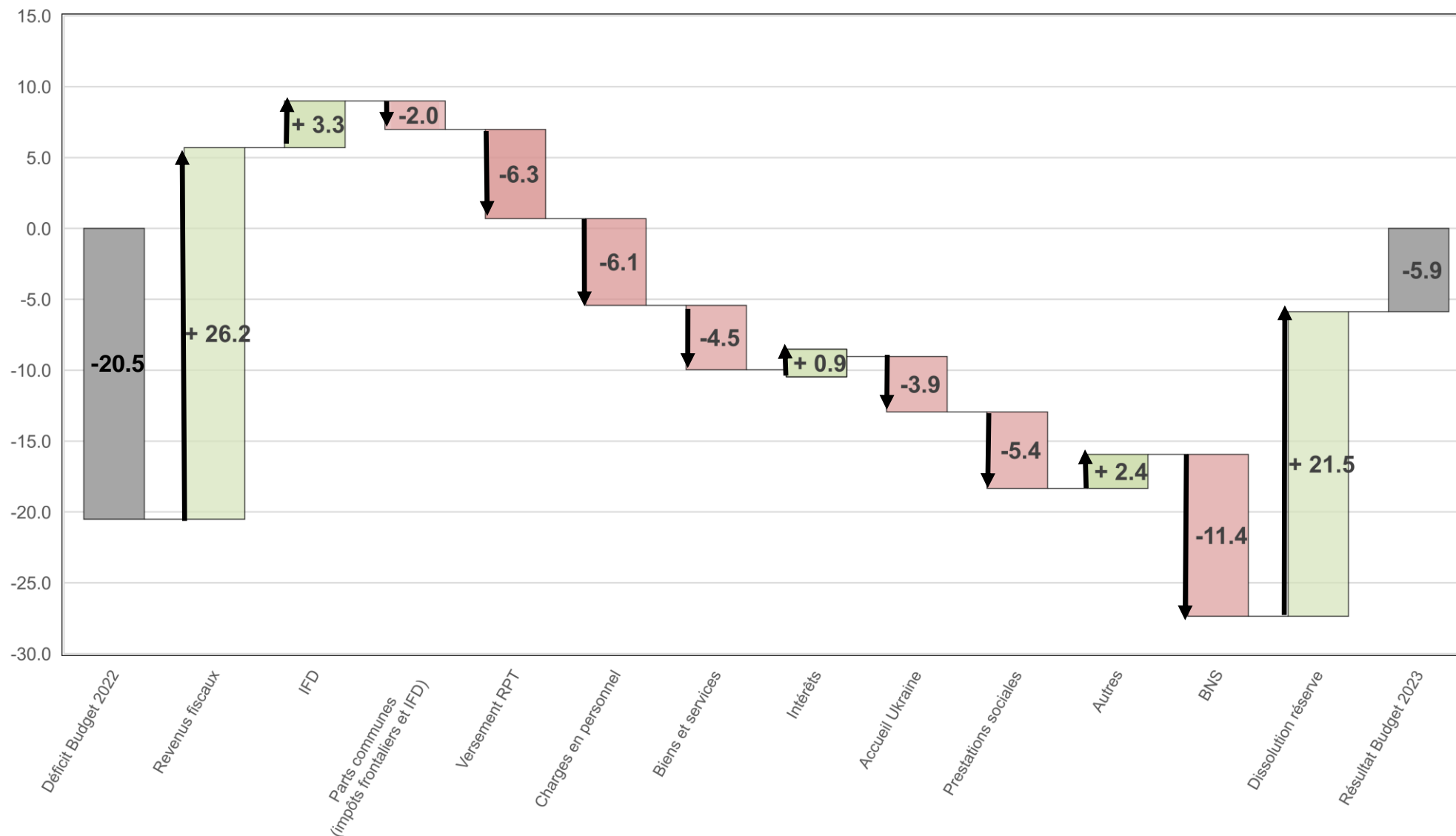
BUDGET 2023 - POINTS MARQUANTS

- 1** **Actualité : Ukraine, coût de l'énergie, pandémie.
Evolution favorable des recettes fiscales, malgré un environnement géopolitique incertain .**
- 2** **Baisse de deux contributions importantes : réduction de la RPT (-6,3 mios) et passage de 6 à 4 parts au bénéfice de la BNS (- 11,4 mios) suite à l'évolution des marchés financiers.**
- 3** **Inflation: une indexation de + 2,08% des traitements est retenue ainsi que la correction de la progression à froid pour les contribuables (manque à gagner de 3,8 mios).**
- 4** **Première tranche du PE 22-26 correspondant globalement à 11,4 mios (dont 8,6 mios pour le compte de résultats) et prélèvement de 21,5 millions dans la réserve pour politique budgétaire.**
- 5** **Respect du frein à l'endettement avec un degré d'autofinancement de 80,7% et mise à jour du Plan financier.
Confirmation du respect du cadre financier à l'issue de la législature par les mesures du PE 22-26.**

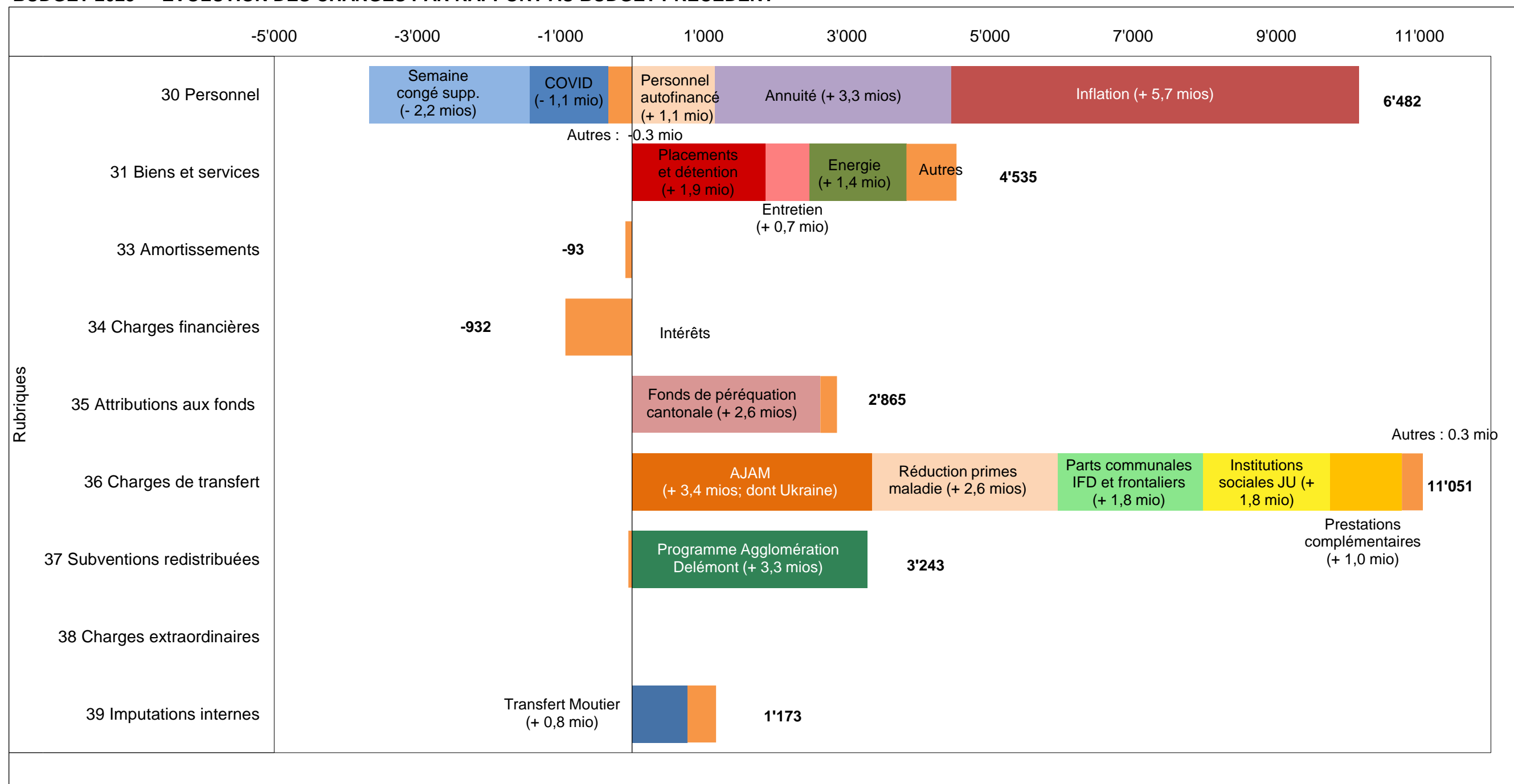
BUDGET 2023 - PRINCIPALES RUBRIQUES MISES EN PERSPECTIVE AVEC LE BUDGET PRECEDENT ET LE DERNIER BOUCLEMENT (2021)

Rubriques (en milliers de francs)	Comptes 2021	Budget 2022	Budget 2023	Variation B2023 / B2022	Variation en %	Variation B2023 / C2021	Variation annuelle moyenne en %
30 Personnel	282'433	268'481	274'963	6'482	2.4%	- 7'470	-1.3%
31 Charges de biens et services	80'104	78'613	83'148	4'535	5.8%	+ 3'043	1.9%
33 Amortissements	18'188	18'386	18'293	-93	-0.5%	+ 105	0.3%
34 Charges financières	5'263	5'009	4'077	-932	-18.6%	- 1'185	-12.0%
35 Fonds et financements spéciaux	10'788	10'919	13'783	2'865	26.2%	+ 2'995	13.0%
36 Charges de transfert	478'638	483'650	494'701	11'051	2.3%	+ 16'063	1.7%
37 Subventions redistribuées	113'326	113'169	116'412	3'243	2.9%	+ 3'086	1.4%
38 Charges extraordinaires	89	-	-	-	-	- 89	-100.0%
39 Imputations internes	2'335	3'049	4'222	1'173	38.5%	+ 1'887	34.5%
Total des charges	991'164	981'277	1'009'598	28'321	2.9%	+ 18'435	0.9%
40 Revenus fiscaux	349'985	341'487	368'218	26'730	7.8%	+ 18'232	2.6%
41 Revenus régaliens et de concessions	37'291	37'344	25'935	-11'409	-30.6%	- 11'355	-16.6%
42 Taxes	43'400	42'790	43'270	480	1.1%	- 129	-0.1%
43 Revenus divers	91	120	90	-30	-24.9%	- 1	-0.5%
44 Revenus financiers	9'719	9'924	9'603	-321	-3.2%	- 116	-0.6%
45 Fonds et financements spéciaux	9'439	9'728	4'552	-5'177	-53.2%	- 4'887	-30.6%
46 Revenus de transfert	422'023	402'243	409'019	6'776	1.7%	- 13'004	-1.6%
47 Subventions à redistribuer	113'326	113'169	116'412	3'243	2.9%	+ 3'086	1.4%
48 Revenus extraordinaires	2'545	907	22'407	21'500	2370.5%	+ 19'862	196.7%
49 Imputations internes	2'335	3'049	4'222	1'173	38.5%	+ 1'887	34.5%
Total des revenus	990'154	960'763	1'003'728	42'966	4.5%	+ 13'574	1.2%
Déficit	-1'010	-20'514	-5'870	14'644		- 4'860	

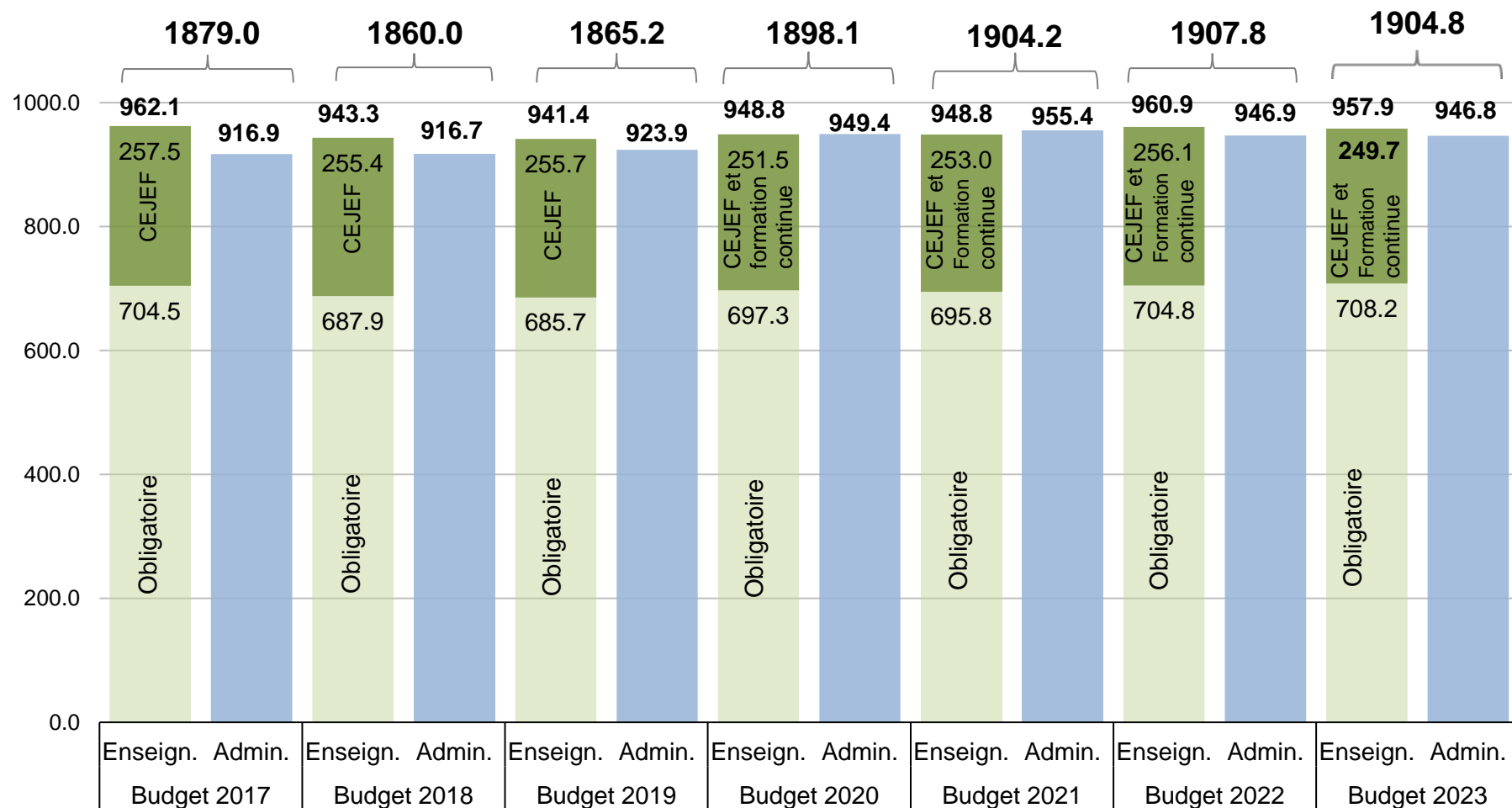
BUDGET 2023 - PRÉSENTATION SCHEMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT AU BUDGET 2022



BUDGET 2023 - ÉVOLUTION DES CHARGES PAR RAPPORT AU BUDGET PRECEDENT

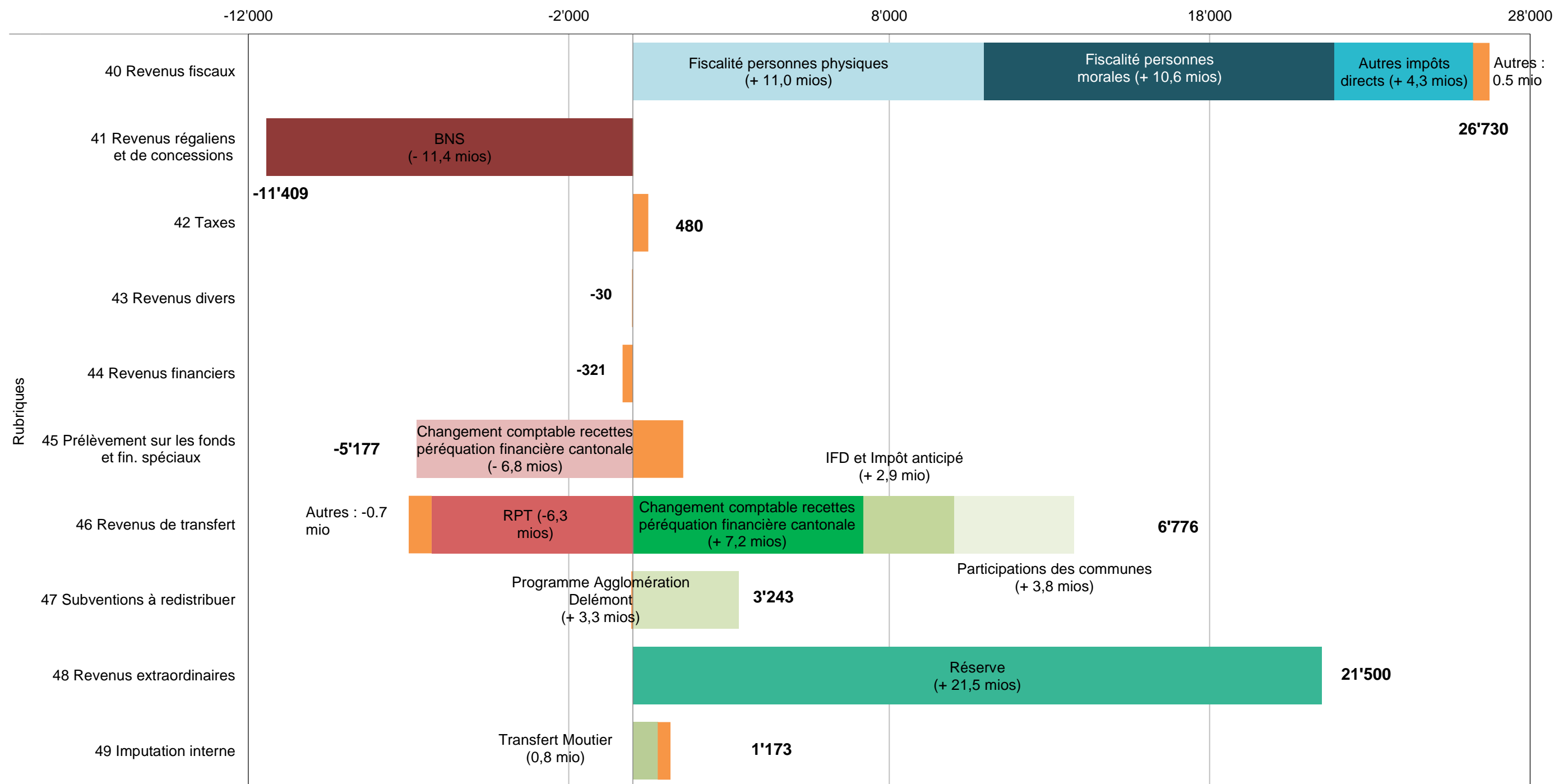


BUDGET 2023 - ÉVOLUTION DE L'EFFECTIF DU PERSONNEL



Les effectifs bruts diminuent globalement de - 3,0 EPT. L'effectif enseignant diminue de - 2,9 EPT (réalisation des grands projets et mesures du Plan équilibre). L'effectif administratif diminue de - 0,1 EPT.

BUDGET 2023 - ÉVOLUTION DES REVENUS PAR RAPPORT AU BUDGET PRECEDENT



BUDGET 2023 - ÉVOLUTION DES IMPÔTS ORDINAIRES ET DES IMPÔTS SPÉCIAUX

Les écarts entre les deux derniers budgets et leurs comptes respectifs rappellent la difficulté de la prévision lors de fortes incertitudes (COVID). Les prévisions actualisées à fin août 2022 escomptent, malgré le contexte, une amélioration pour les impôts, tant ordinaires que spéciaux. Les impôts ordinaires progressent de + 23,8 mios par rapport à 2022 et de + 19,0 mios par rapport aux derniers comptes. Les bonnes nouvelles observées au bouclage 2021 se confirment. Les impôts spéciaux progressent de + 2,6 mios.

Années	Comptes 2018	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Budget 2022	Budget 2023
Impôts ordinaires						
Impôts sur le revenu et la fortune	239'269	249'348	244'421	250'148	246'400	259'060
Impôts sur le bénéfice et le capital	54'737	59'083	45'708	41'270	40'345	51'280
Amnistie et autres amendes	1'030	269	1'895	1'364	1'200	1'400
Total	295'036	308'701	292'024	292'782	287'945	311'740
Impôts spéciaux						
Impôts sur les gains immobiliers et de loterie	3'855	6'317	6'405	7'729	5'501	5'801
Droits de mutation et gages immobiliers (4023)	12'976	12'880	11'320	14'499	12'000	13'500
Impôts sur les successions et les donations (4024)	3'093	3'408	4'725	3'039	3'400	4'200
Total	19'924	22'605	22'449	25'267	20'901	23'501

BUDGET 2023 - Inflation, mais neutralisation de la progression à froid du barème progressif d'impôt

Dans un système fiscal à barèmes progressifs, l'adaptation des salaires au renchérissement a pour effet de faire passer les contribuables dans des tranches d'impôt supérieures, bien qu'ils ne soient pas devenus plus riches en termes réels.

Pour les soulager, la loi fédérale et cantonale prévoient de compenser cette « progression à froid ». Il en va de même avec le montant des déductions fiscales qui doit être adapté, en proportion du revenu (imposable), ces dernières doivent également conserver le même "poids" relatif.

Exemple de calcul

Ancien tarif		Nouveau tarif après adaptation à un renchérissement de 10 %	
Revenu imposable	Taux d'imposition en %	Revenu imposable	Taux d'imposition en %
20'000	15,03	22'000	15,03
30'000	17,11	33'000	17,11
40'000	18,23	44'000	18,23
50'000	19,69	55'000	19,69
60'000	20,91	66'000	20,91

Sources : définition du rapport "Compensation de la progression à froid" d'Economie suisse de janvier 2009 et tableau repris de la CSI, janvier 2020.

Sans compensation de la progression à froid, selon la structure actuelle des contribuables jurassiens, le surplus d'impôt progresserait de 14,5 % env. pour une inflation de 10 %.

L'indexation des paliers du revenu et de la fortune ainsi que l'indexation des déductions dégrèvent le budget 2023 de 3,8 mios.

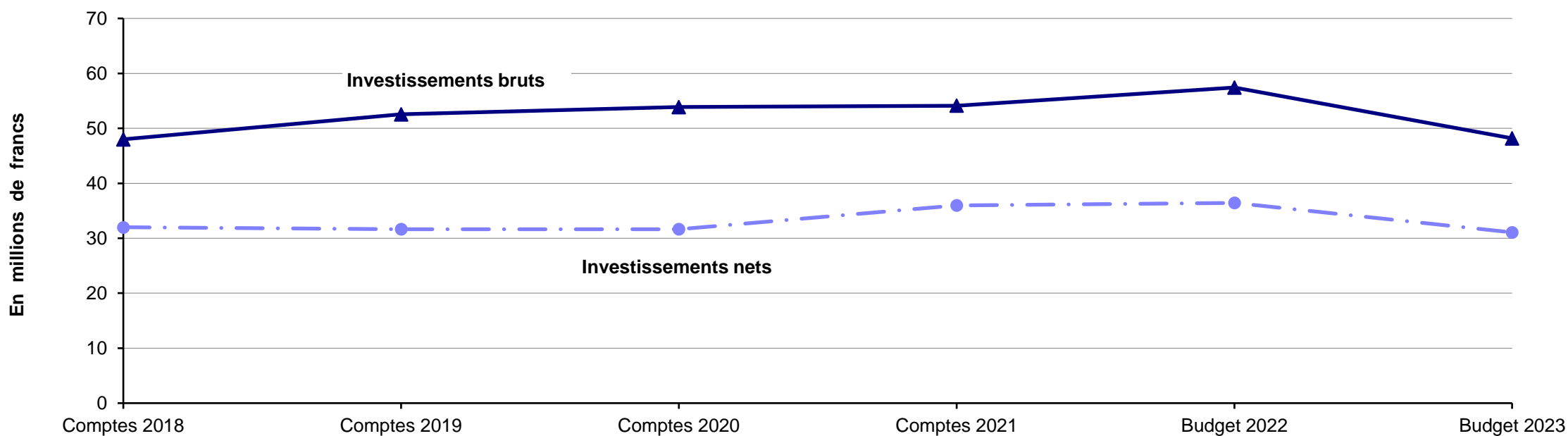
La neutralisation de la progression à froid bénéficie particulièrement aux contribuables aux revenus moyens et bas.

BUDGET 2023 - VOLUME DES INVESTISSEMENTS RÉALISÉS SUR LE TERRITOIRE CANTONAL

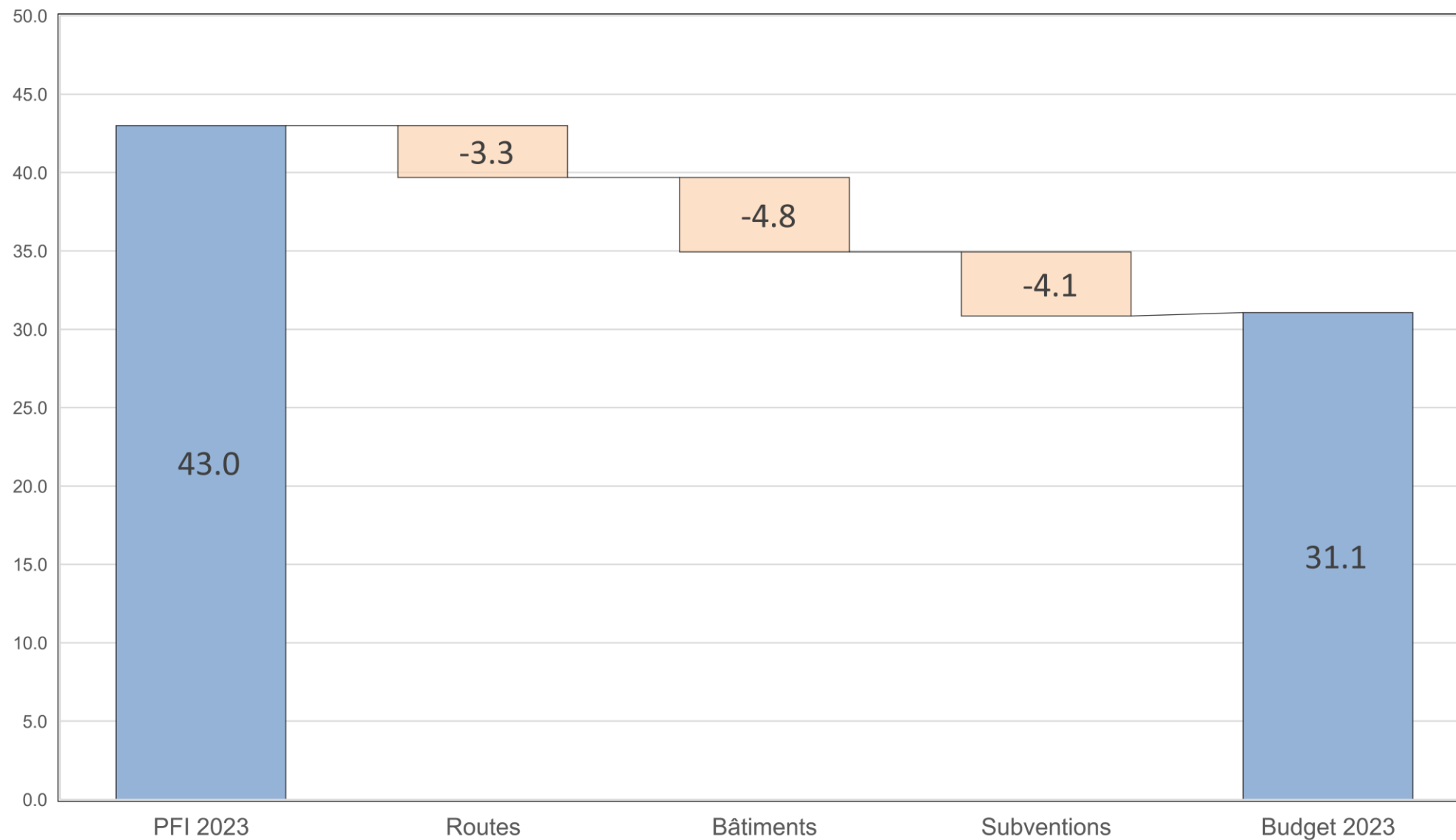
Années	Comptes 2018	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Budget 2022	Budget 2023
Investissements bruts	48.0	52.5	53.9	54.1	57.4	48.2
Investissements nets	32.0	31.7	31.7	36.0	36.4	31.1

Montants arrondis en millions de francs

En 2023, le volume des investissements a été réduit afin de respecter le mécanisme de frein à l'endettement. Avant le recours à un crédit supplémentaire de 7,2 mios en 2021, le montant net au dernier bouclement aurait atteint 28,2 millions.



**BUDGET 2023 - PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES PRINCIPAUX ECARTS PAR RAPPORT À LA PLANIFICATION
DES INVESTISSEMENTS 2023 (EN MIOS)**



BUDGET 2023 - LES GRANDS CHANTIERS DE L'ÉTAT

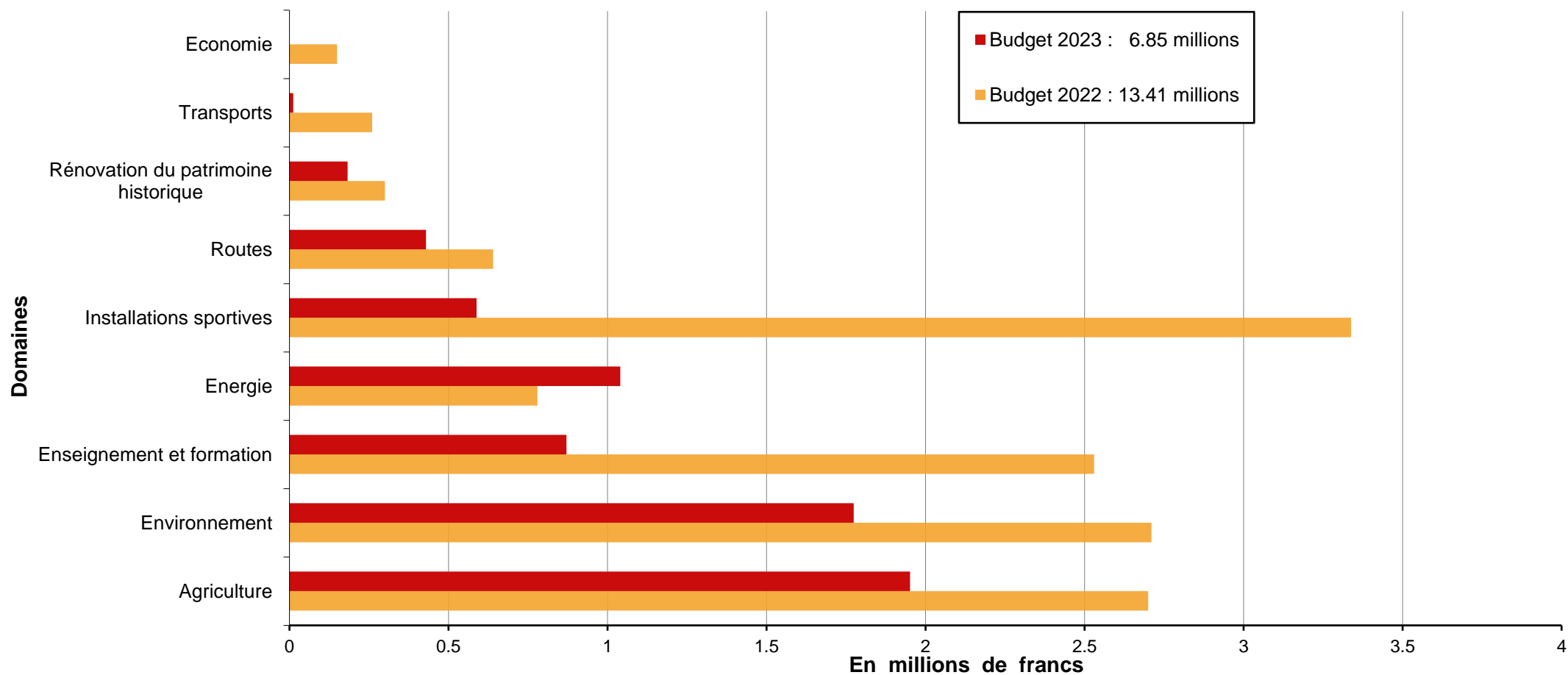
Montants arrondis en millions de francs

PRINCIPAUX CHANTIERS	Investissements bruts	Investissements nets
<small>(Dépenses propres, sans les subventions et les prêts d'investissement accordés à des tiers)</small>		
☒ Maintenance routière	8.5	8.0
☒ Equipements et applications informatiques	5.8	5.8
☒ Aménagements des cours d'eau, biodiversité	2.2	0.4
☒ Porrentruy, centre de recherche et de gestion des collections	2.4	2.4
☒ Aménagement Le Noirmont - Le Boéchet	1.0	1.0
☒ Division technique, réaménagement et réfection	1.1	1.1
☒ Eglise des Jésuites, réfection de façades	1.0	1.0
TOTAL	22.0	19.7

*Ce montant
représente 45.7 %
des investissements
bruts.*

*Cette somme
constitue 63.4 % des
investissements nets.*

BUDGET 2023 - RÉPARTITION DES SUBVENTIONS NETTES D'INVESTISSEMENT



BUDGET 2023 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS

La dette brute estimée en fin d'année 2023 devrait progresser de + 19,2 mios afin de faire face aux besoins de liquidités. En francs par habitant, la dette brute progresse de + 248 francs. Malgré cette progression, les charges d'intérêts sont toujours envisagées à la baisse par la structure de la dette et par le renouvellement d'un emprunt à de meilleures conditions.

Années	2018	2019	2020	2021	Estimations	
					B2022	B2023
Dette brute ¹	350.4	364.8	377.4	376.7	387.3	406.5
En francs par habitant	4'782	4'969	5'128	5'110	5'248	5'496
Intérêts passifs ²	6.2	5.6	5.4	5.0	4.8	4.0
En % des charges réelles	0.8	0.7	0.6	0.6	0.6	0.5
En % des impôts directs et indirects (total des impôts cantonaux, rubrique 40)	1.8	1.7	1.4	1.4	1.4	1.1

Montants arrondis en millions de francs / en francs par habitant

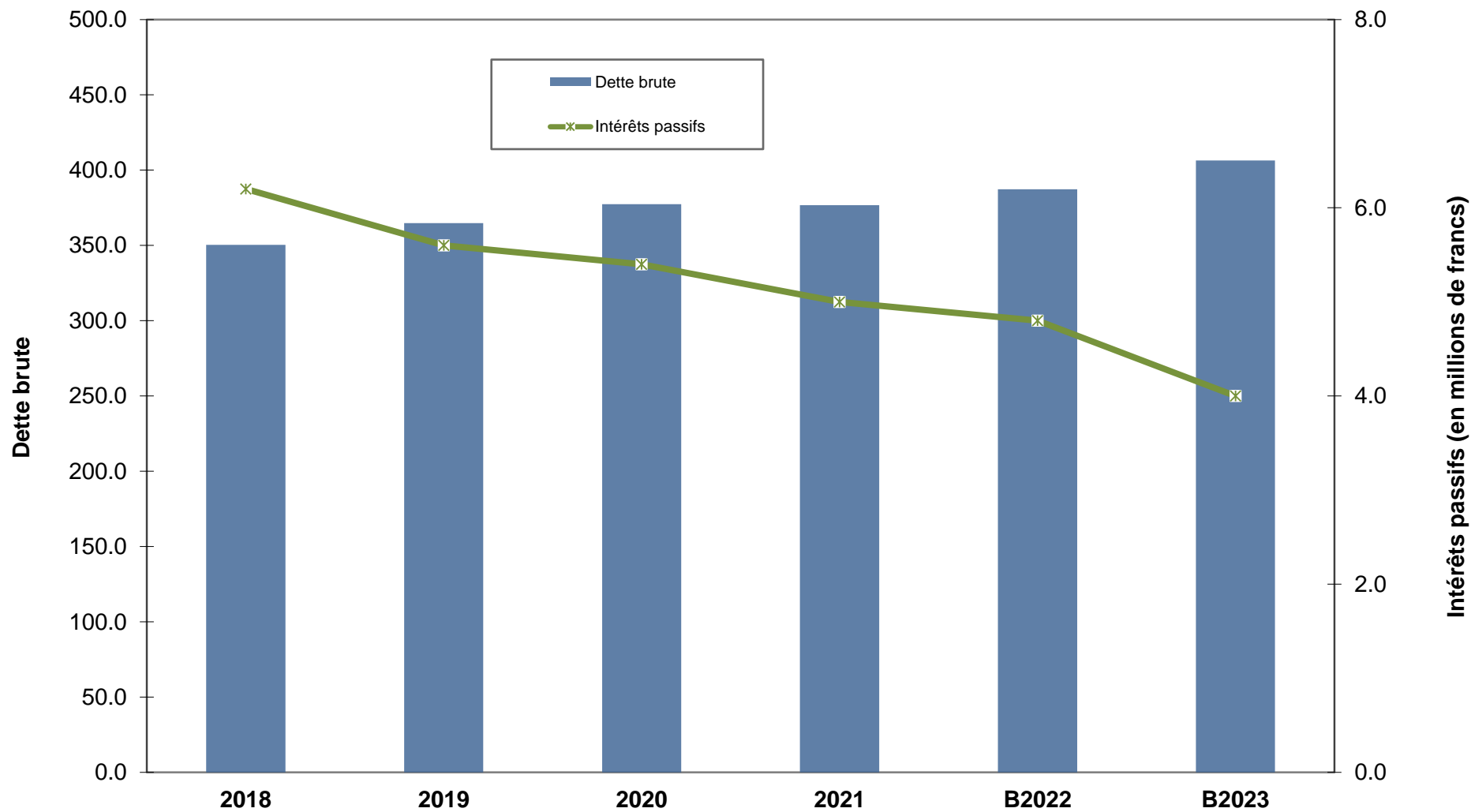
¹ Dettes à court, moyen et long terme (rubriques 201 et 2061 du bilan), mais sans les prêts de la Confédération dans le cadre des crédits d'investissement dans l'agriculture qui sont intégrés au bilan de l'Etat (actifs et passifs).

² Opérations de couverture par swap comptées en net.

<i>Habitants au 1er janvier (ESPOP)*</i>	<i>73'290</i>	<i>73'419</i>	<i>73'584</i>	<i>73'709</i>	<i>73'798</i>	<i>73'968</i>
<i>Variation par rapport à la période précédente</i>		<i>0.18%</i>	<i>0.18%</i>	<i>0.22%</i>	<i>0.29%</i>	<i>0.23%</i>

* projection pour le 1er janvier 2023

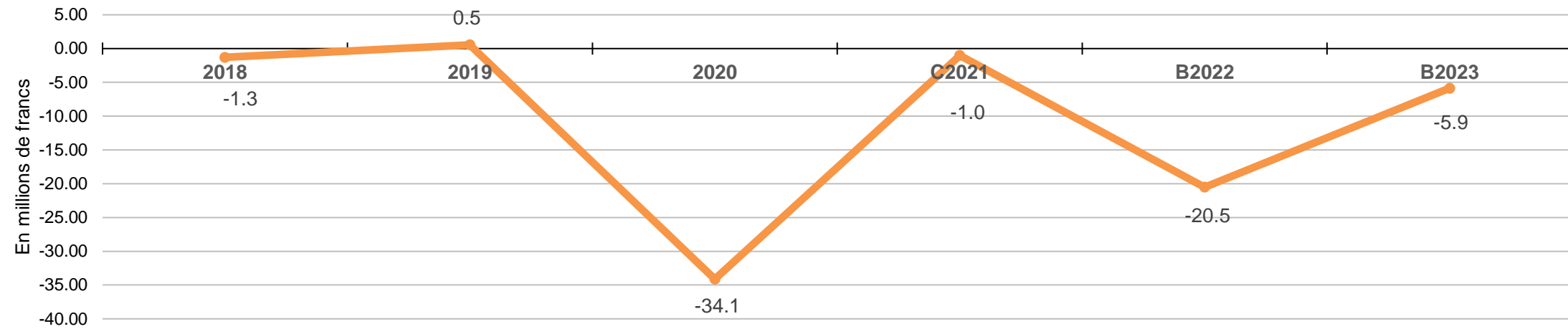
BUDGET 2023 - ÉVOLUTION DE LA DETTE ET DES INTÉRÊTS PASSIFS



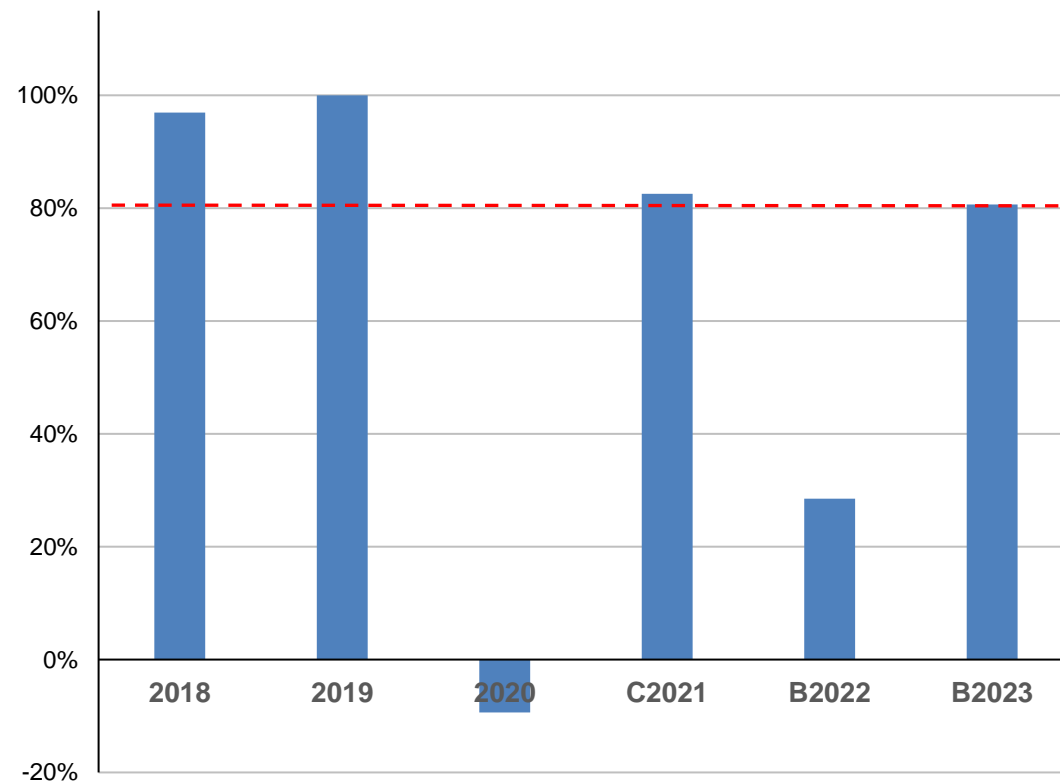
Montants arrondis en millions de francs

BUDGET 2023 : EVOLUTION DES PRINCIPAUX INDICATEURS

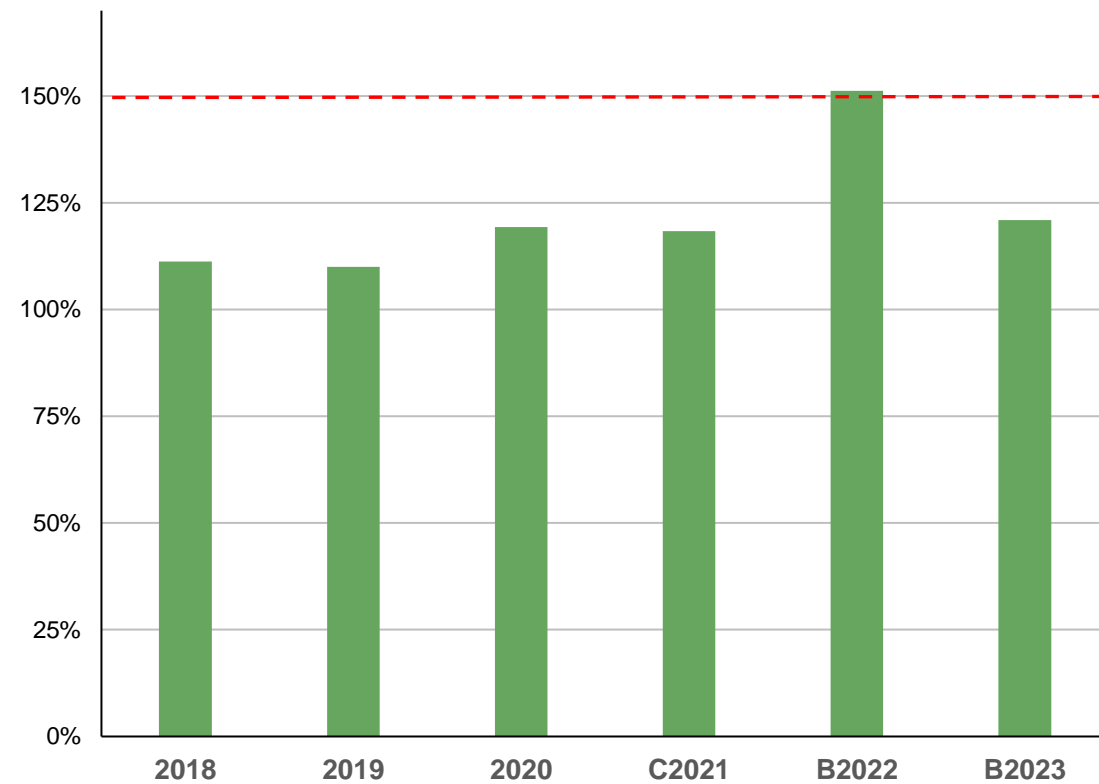
Evolution du compte de résultat



Degré d'autofinancement selon LFIN



Dette brute par rapport aux revenus



BUDGET 2023 - ACTUALISATION DU PLAN FINANCIER 2023 - 2026

Chiffres exprimés en millions de francs
(sauf indication contraire)

	2023	2024	2025	2026
Résultat				
Résultat avant PE 22-26 et prélèvement réserve	-36.0	-50.4	-39.2	-34.2
Prélèvement dans la réserve	21.5	9.0		
Résultat avant les mesures PE 22-26	-14.5	-41.7	-39.4	-34.4
Mesures PE 22-26	8.6	30.1	33.9	30.7
Résultat après PE 22-26	-5.9	-11.5	-5.6	-3.7
Investissements nets				
Investissements avant PE 22-26	33.9	37.8	39.8	38.8
Mesures PE 22-26	2.8	2.9	3.4	3.4
Investissements nets après PE 22-26	31.1	34.9	36.3	35.4
Indicateurs				
Total mesures PE 22-26	11.4	33.0	37.3	34.2
Degré d'autofinancement (selon LFIN, minimum de 80%)	81%	56%	73%	80.1%
Dette brute planifiée	406.5	431.3	441.5	448.9
Fortune	44.4	35.1	19.7	1.5