



ETAT DE FRIBOURG  
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN  
Finanzdirektion FIND

---

# Comptes 2020 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,  
**26 mars 2021**



# Sommaire

---

## > **Partie 1**

Résultats généraux

## > **Partie 2**

Evolution des principales dépenses

## > **Partie 3**

Fiscalité et revenus extérieurs

## > **Partie 4**

Compte des investissements

## > **Partie 5**

Etat de la fortune

## > **Partie 6**

Pandémie : mesures prises et défis à venir

# Comptes 2020 : points forts

---

- 1 Résultat à l'équilibre

---

  - 2 Charges de fonctionnement maîtrisées et importantes charges extraordinaires dues à la pandémie

---

  - 3 Revenus en hausse

---

  - 4 Volume d'investissements inférieur aux prévisions

---

  - 5 Fortune de l'Etat mise à contribution
-

# Partie 1

---

## Résultats généraux

- > Principaux résultats
- > Charges du compte de résultats
- > Revenus du compte de résultats

# Principaux résultats (en mios de frs)

Compte de résultats	<i>excédent de revenus</i>	<b>0.8</b>
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	<b>102.1</b>
Autofinancement		<b>89.1</b>
Insuffisance de financement		<b>- 13.0</b>

# Un résultat à l'équilibre (en mios de frs)

	Comptes	Budget	Ecart	
			En mios	En %
Revenus	3938.2	3720.6	+ 217.6	+ 5.8
Charges	3937.4	3720.2	+ 217.2	+ 5.8
Excédent de revenus / de charges (-)	0.8	0.4	+ 0.4	.

# Résultat 2020 avec et sans opérations de clôture (en mios de frs)

---

---

<b>Excédent de revenus du compte de résultats</b>	<b>0.8</b>
---	------------

---

<b>Opérations de clôture (net en déduction)</b>	<b>20.0</b>
---	-------------

---

dont : Attribution à la provision en faveur des dépenses et mesures COVID	85.0
---	------

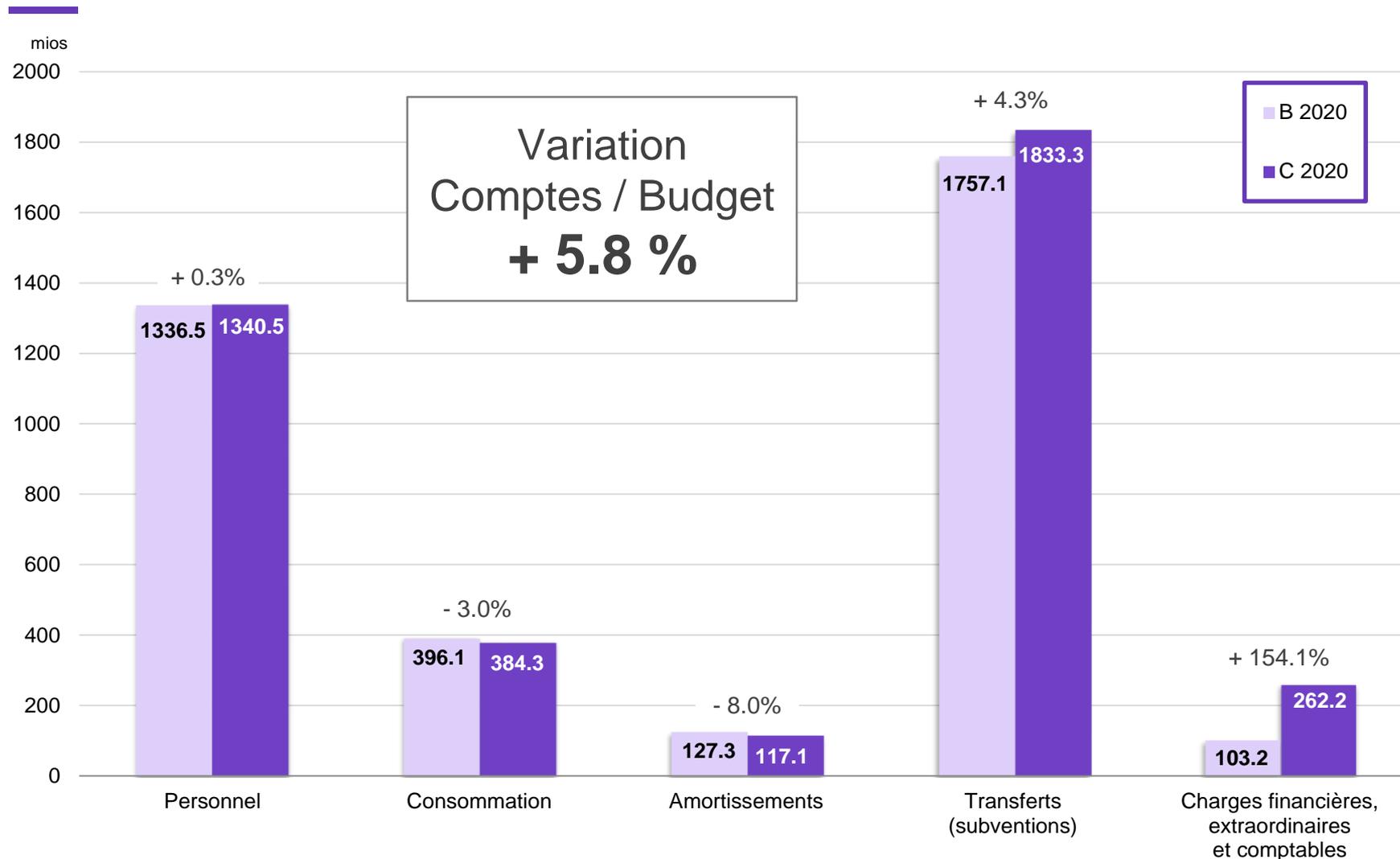
dont : Prélèvement sur provisions	- 65.0
-----------------------------------	--------

---

<b>Excédent de revenus du compte de résultats avant opérations de clôture</b>	<b>20.8</b>
---	-------------

---

# Charges du compte de résultats (en mios de frs)



# Ecart comptes / budget des charges supérieures à 5 millions de francs

## Charges en **PLUS** (en mio de frs)

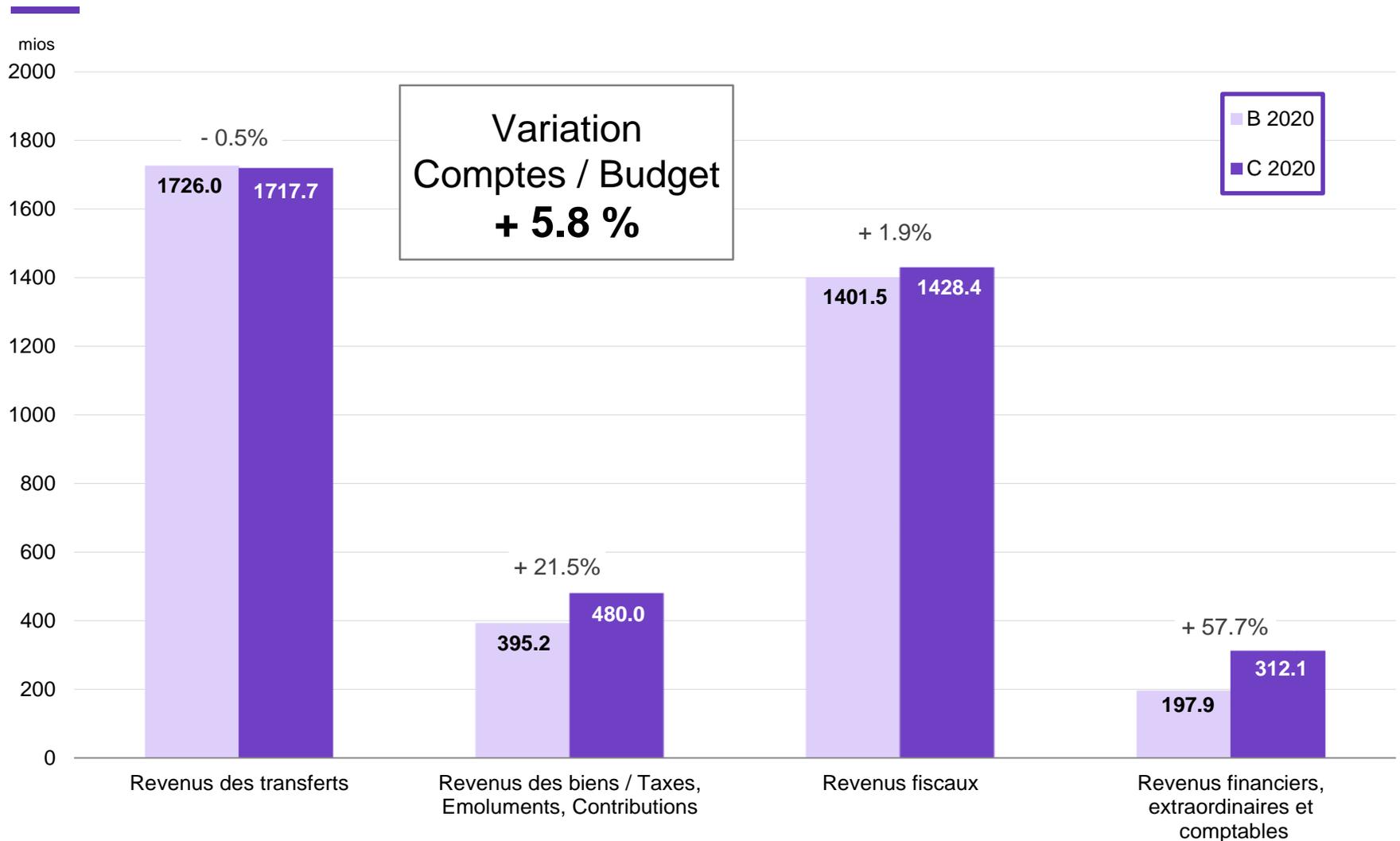
> Versement à la provision COVID	<b>+ 85.0*</b>
> Attribution au fonds de relance	<b>+ 50.0*</b>
> Prestations HFR (y compris celles liées au COVID et complément décompte année précédente)	<b>+ 32.8*</b>
> Mesures cantonales de soutien liées au COVID	<b>+ 21.6*</b>
> Charges d'assainissement HFR	<b>+ 21.4*</b>
> Frais d'intervention liés au COVID	<b>+ 16.8*</b>
> Hospitalisations hors canton	<b>+ 14.6*</b>
> EMS	<b>+ 8.9*</b>
> Personnel auxiliaire HES-SO//FR	<b>+ 7.0*</b>
> PC AVS / AI	<b>+ 6.4</b>

## Charges en **MOINS** (en mio de frs)

> Amortissements des subventions d'investissements (notamment énergie et bâtiment SLL)	<b>- 6.8*</b>
> Entretien et aménagement des sites liés à la politique foncière active	<b>- 6.1*</b>

\* Entièrement ou partiellement compensées sur le plan des revenus

# Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



# Ecart comptes / budget des revenus supérieurs à 5 millions de francs

## Revenus en PLUS (en mios de frs)

> Répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS	<b>+ 99.3</b>
> Prélèvements sur provisions (dont BNS et financement hospitalier)	<b>+ 50.0*</b>
> Dissolution provision RPT	<b>+ 40.0*</b>
> Impôts sur le revenu des personnes physiques	<b>+ 22.5</b>
> Revenus divers extraordinaires (assainissement HFR)	<b>+ 21.4*</b>
> Prélèvements sur le fonds de relance (dissolution)	<b>+ 8.8*</b>
> Subventions fédérales HEIA	<b>+ 5.3*</b>

## Revenus en MOINS (en mios de frs)

> Part à l'impôt anticipé	<b>- 15.3</b>
> Prélèvements sur le fonds de politique foncière active	<b>- 5.4*</b>

\* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

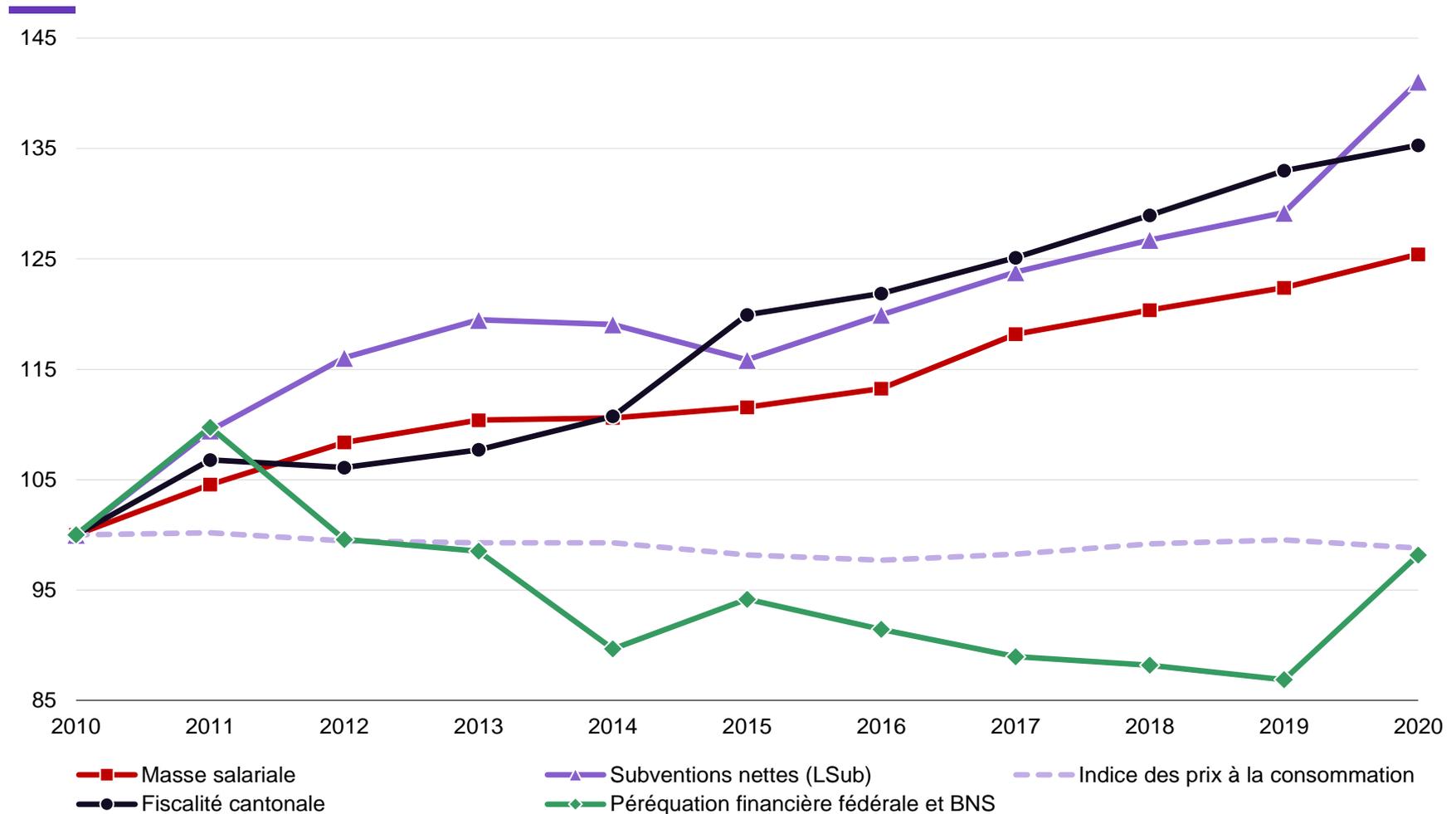
# Partie 2

---

## Evolution des principales dépenses

- > Dépenses de personnel
- > Dépenses de subventionnement

# L'évolution des principales dépenses et recettes de l'Etat (2010 = 100)



# Croissance des charges du personnel

	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016
Charges de personnel (en mios de frs)	1340.5	1308.1	1286.5	1263.1	1210.4
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 32.4	+ 21.6	+ 23.4	+ 52.7	+ 18.0
Part en % des charges de fonctionnement	34.0%	35.5%	35.9%	35.8%	34.1%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	93.8%	93.2%	94.5%	95.6%	94.1%

# Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2020	Comptes 2019 <sup>1)</sup>	Comptes 2018	Comptes 2017 <sup>2)</sup>	Comptes 2016 <sup>3)</sup>
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 110.4	+ 154.2	+ 101.6	+ 178.1	+ 68.6
> dont enseignement	+ 79.5	+ 118.4	+ 64.9	+ 36.4	- 46.4
> dont administration	+ 36.0	- 6.5	+ 36.4	+ 142.6	+ 121.3

- 1) **En 2019**, 2<sup>e</sup> volet de l'opération de pérennisation de montants forfaitaires (38 EPT) et cantonalisation des services d'intégration (32 EPT).
- 2) **En 2017**, 1<sup>er</sup> volet de l'opération de pérennisation de montants forfaitaires en postes fixes (119 EPT).
- 3) **En 2016**, transfert de 98 EPT du secteur de l'enseignement vers celui de l'administration découlant de l'introduction de la nouvelle loi scolaire.

# Subventions cantonales en hausse

	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1659.3	1534.2	1493.4	1452.6	1423.8
Croissance annuelle en mios	+125.1	+ 40.8	+ 40.8	+ 28.8	+ 45.8
Part en % des charges de fonctionnement	42.1%	41.6%	41.7%	41.2%	40.2%

## Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2019 et 2020 (en mios) :

- > Prestations HFR (y compris celles liées au COVID et complément décompte année précédente) **+ 33.5**
- > Mesures de soutien cantonales liées au COVID **+ 21.6**
- > Contribution versée aux communes en lien avec la RFFA **+ 19.2**
- > Hospitalisations hors canton **+ 14.4**
- > Prestations complémentaires AVS / AI **+ 10.2**
- > Subventions cantonales en faveur des EMS **+ 8.9**

# Utilisation des ressources de l'Etat par fonction (en francs)



<b>Formation</b>	<b>37.1</b>
<b>Santé</b>	<b>20.1</b>
<b>Prévoyance sociale</b>	<b>20.0</b>
<b>Ordre et sécurité publics</b>	<b>9.3</b>
<b>Administration générale</b>	<b>6.8</b>
<b>Trafic</b>	<b>3.7</b>
<b>Autres</b>	<b>3.0</b>

# Partie 3

---

## Fiscalité

### Evolution des revenus extérieurs

### Recours important aux fonds et provisions

# Impôts directs des personnes physiques et morales – effets liés au COVID-19

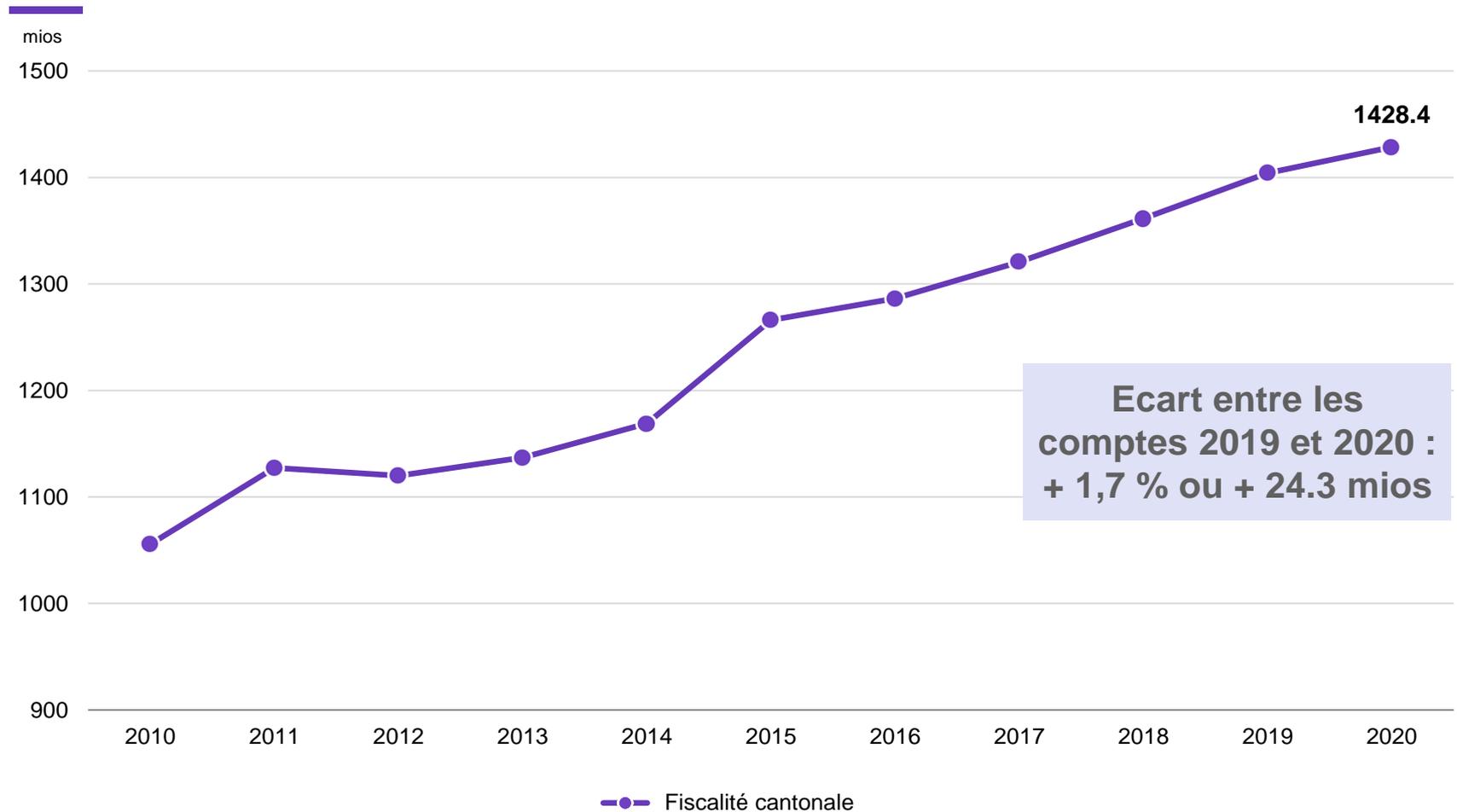
---

Type d'impôts directs en mios	Ecart C/B effectif dans les comptes 2020 lié au COVID- 19
PP revenus	- 23.0
PP fortune	- 3.0
PM bénéfice	- 6.0
PM capital	- 2.0
<b>Total des revenus en moins</b>	<b>- 34.0</b>

# Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart C/B en mios	Ecart C/B en %	Comptes 2019	Ecart C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	<b>1006.7</b>	978.9	↑ + 27.8	+ 2.8	949.9	+ 6.0
Dont Impôts sur le revenu	859.5	837.0	↑ + 22.5	+ 2.7	803.3	+ 7.0
Impôts directs sur les personnes morales	<b>171.0</b>	177.0	↓ - 6.0	- 3.4	200.9	- 14.9
Dont Impôts sur le bénéfice	151.5	156.0	↓ - 4.5	- 2.9	166.4	- 9.0
Impôts fonciers et sur les gains en capital	<b>70.3</b>	67.0	↑ + 3.3	+ 4.9	73.8	- 4.7
Droits de mutations	<b>55.4</b>	53.9	↑ + 1.5	+ 2.8	55.2	+ 0.4
Impôts sur les successions et donations	<b>7.4</b>	5.4	↑ + 2.0	+ 37.0	7.4	-
Impôts sur les maisons de jeu	<b>2.3</b>	3.1	↘ - 0.8	- 25.8	3.1	- 25.8
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	<b>115.3</b>	116.2	↘ - 0.9	- 0.8	113.8	+ 1.3
<b>TOTAL</b>	<b>1428.4</b>	<b>1401.5</b>	<b>↑ + 26.9</b>	<b>+ 1.9</b>	<b>1404.1</b>	<b>+ 1.7</b>

# Evolution de la fiscalité cantonale de 2010 à 2020 (en mios de frs)



# Evolution des revenus extérieurs

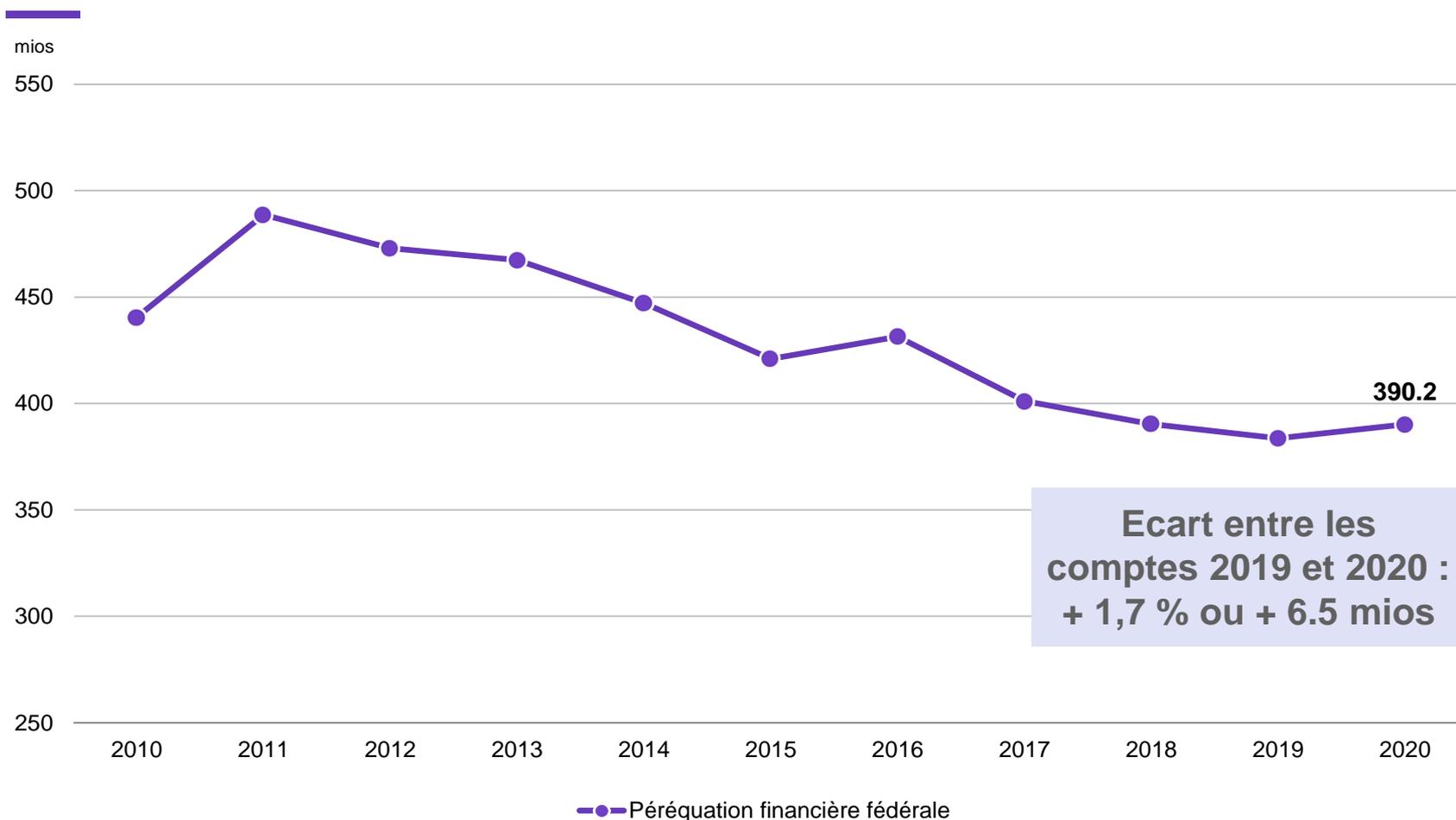
(en mios de frs)

	Comptes 2020	Budget 2020	Comptes 2019	Ecart C20/B20	Ecart C20/C19
Part au bénéfice de la BNS	99.3	-	49.5	+ 99.3	+ 49.8
Revenus de transferts	1496.4	1506.1	1494.9	- 9.7	+ 1.5
> Dont péréquation financière fédérale	390.2	390.2	383.7	-	+ 6.5
> Dont part à l'impôt anticipé	12.0	27.3	36.3	- 15.3	- 24.3

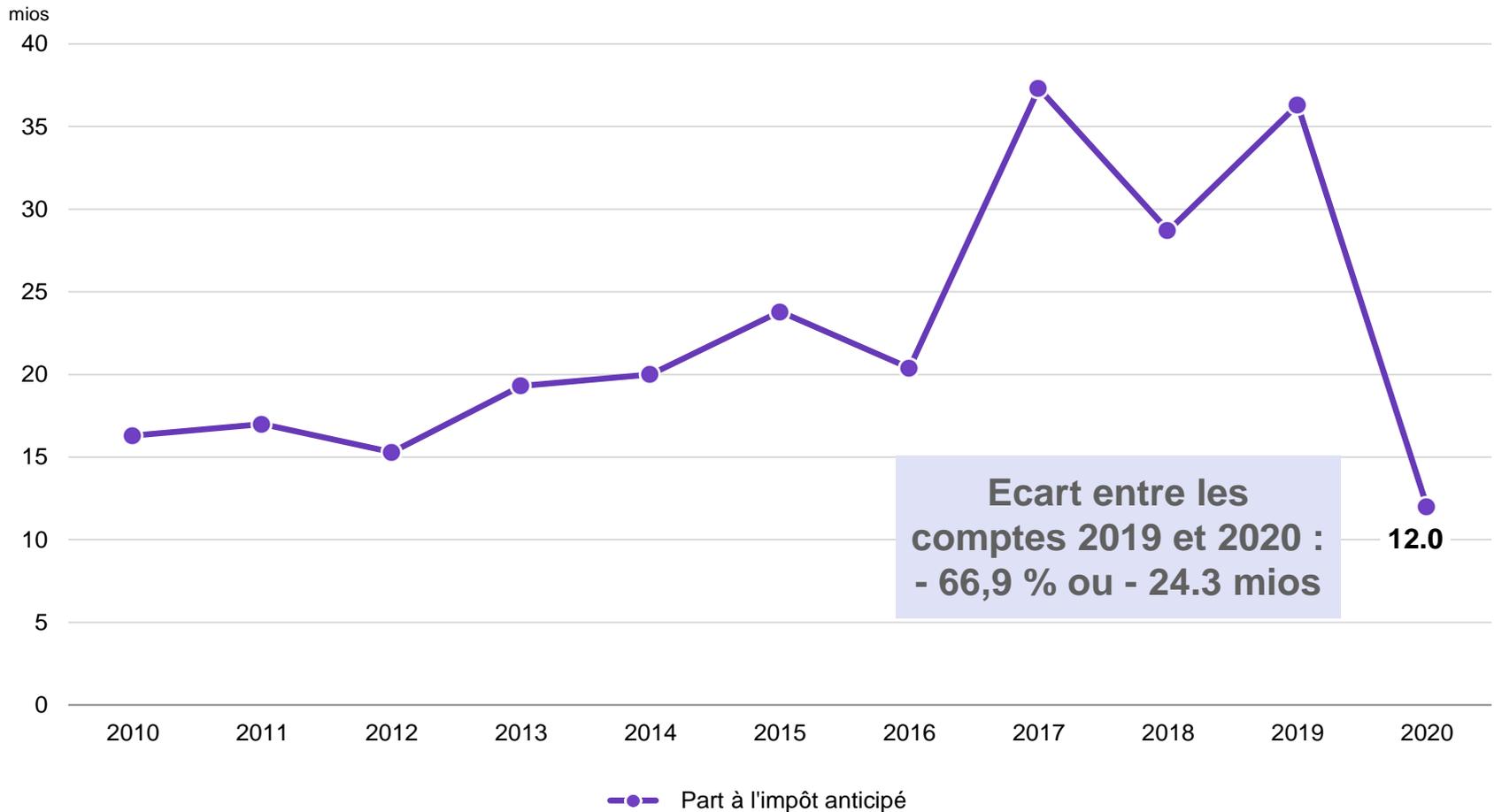
## Constats :

- > Important apport de la part au bénéfice de la BNS en 2020
- > Revenus de transferts stables, voire légèrement en baisse par rapport aux prévisions budgétaires
- > Péréquation financière fédérale stable et dans la cible budgétaire
- > Baisse sensible des revenus liés à la part à l'impôt anticipé

# Evolution de la péréquation financière fédérale de 2010 à 2020 (en mios de frs)



# Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2010 à 2020 (en mios de frs)



# Recours important aux fonds et provisions (en mios de frs)

	Comptes 2020	Budget 2020	Comptes 2019	Ecart C20/B20	Ecart C20/C19
Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	245.1	154.3	91.6	+ 90.8	+ 153.5
> <i>Financements spéciaux</i>	68.0	63.7	47.5	+ 4.3	+ 20.5
> <i>Fonds</i>	177.1	90.6	44.1	+ 86.5	+ 133.0

## Principaux prélèvements :

> Provision BNS	50.0 mios
> Dissolution de la provision RPT	40.0 mios
> Fonds d'infrastructures	23.1 mios
> Provision pour la mise en œuvre de la RFFA (communes & paroisses)	19.2 mios
> Provision pour l'assainissement financier du HFR	15.0 mios
> Provision pour les hospitalisations hors canton	10.0 mios
> Provision concernant les mesures en faveur du personnel (y compris primes COVID)	8.9 mios
> Fonds de relance (dissolution)	8.8 mios
> Provisions HFR et RFSM (volume d'activités)	5.1 mios

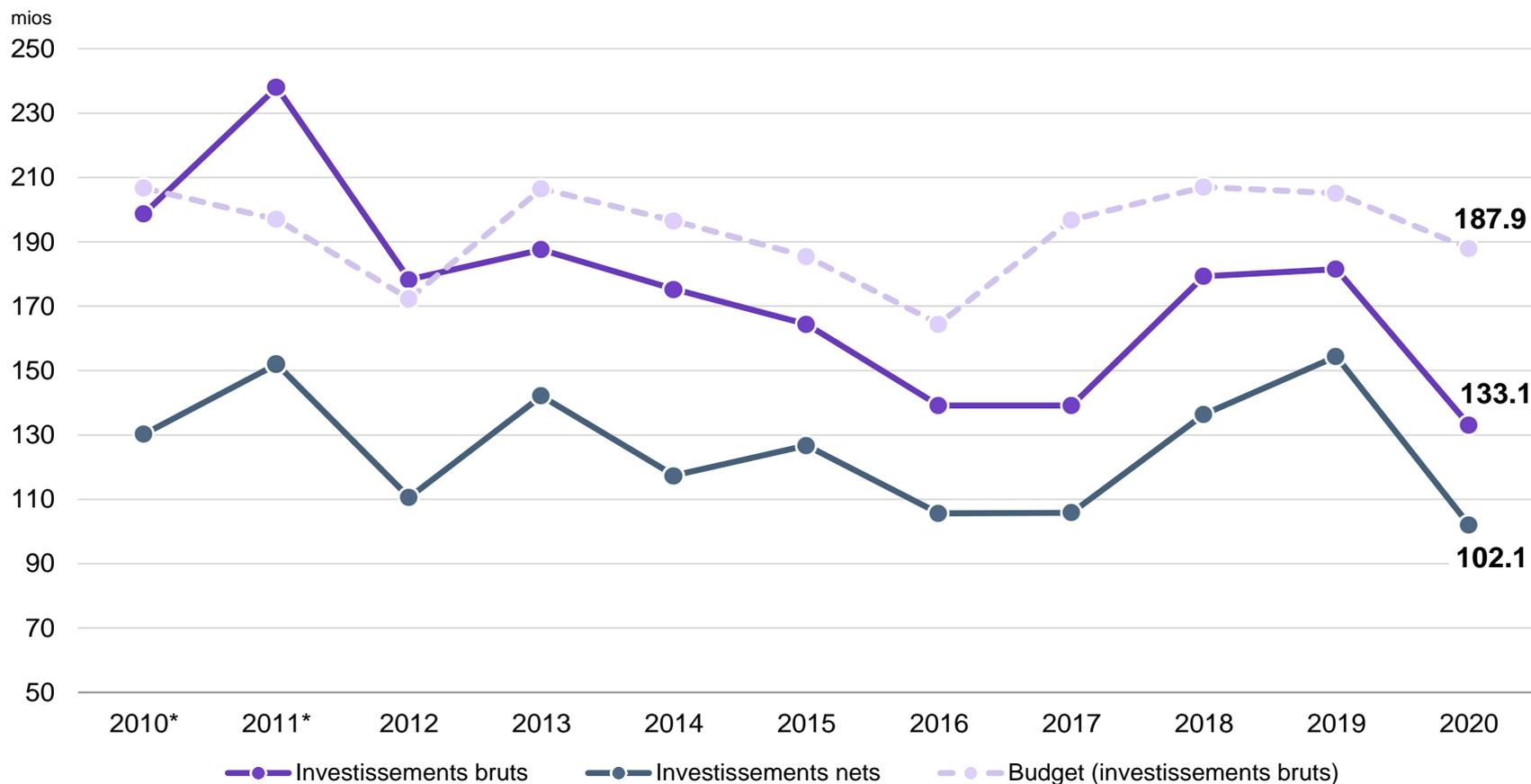
# Partie 4

---

## Compte des investissements

- > Dépenses d'investissements et d'entretien
- > Principales dépenses brutes

# Evolution des investissements de 2010 à 2020 (en mios de frs)



\* Ajustés en tenant compte de l'exclusion des données des réseaux hospitaliers

# Dépenses d'investissements et d'entretien

(en mios de frs)

	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts C20/B20 en %	Comptes 2019*	Comptes 2018*	Moyenne 18-20
Investissements propres	73.3	88.3	- 17.0 %	106.0	136.1	105.1
Prêts et participations permanentes	10.5	34.3	- 69.4 %	36.8	8.6	18.6
Subventionnement d'investissements	49.3	65.3	- 24.5 %	38.7	34.6	40.9
<b>Total des dépenses d'investissements</b>	<b>133.1</b>	<b>187.9</b>	<b>- 29.2 %</b>	<b>181.5</b>	<b>179.3</b>	<b>164.6</b>
Entretien des bâtiments	18.5	19.2	- 3.6 %	20.3	22.3	20.4
Entretien des routes	12.9	12.0	+ 7.5 %	12.4	11.9	12.4
<b>Total général</b>	<b>164.5</b>	<b>219.1</b>	<b>- 24.9 %</b>	<b>214.2</b>	<b>213.5</b>	<b>197.4</b>
<b>En % des dépenses brutes totales</b>	<b>4.0%</b>	<b>5.6%</b>		<b>5.5 %</b>	<b>5.7 %</b>	

\* Hors entretien des routes nationales

# Les principales dépenses brutes d'investissements (en mios de frs)

## Investissements propres

---

> Routes cantonales et principales (aménagement)	15.5
> Achats d'immeubles (notamment bâtiment Englisberg)	14.0
> Service des bâtiments (notamment ALP / Hôtel cantonal / Châteaux / Vitrocentre-Vitromusée)	7.8
> Collège Ste-Croix	6.0
> Gymnase de la Broye	5.0
> HEP	4.6
> Bibliothèque cantonale universitaire	3.9
> Université	3.2
> Service informatique et des télécommunications	2.3

## Subventions d'investissements

---

> Améliorations foncières	15.1
> Energie	14.7
> Constructions scolaires	4.5
> Endiguements	3.5
> Infrastructures sportives	2.0
> Formation professionnelle	2.0

## Prêts et participations

---

> Prêts à des tiers (SICHH SA)	3.6
> Prêts par le fonds rural	2.5
> Prêts à des entreprises privées (patinoire)	2.0
> Achats de titres (Fondation Hauterive et Seed Capital)	1.5

# Partie 5

---

## Réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat de Fribourg (CPPEF)

### Etat de la fortune

- > Evolution de la fortune et de la dette
- > Affectation de la fortune

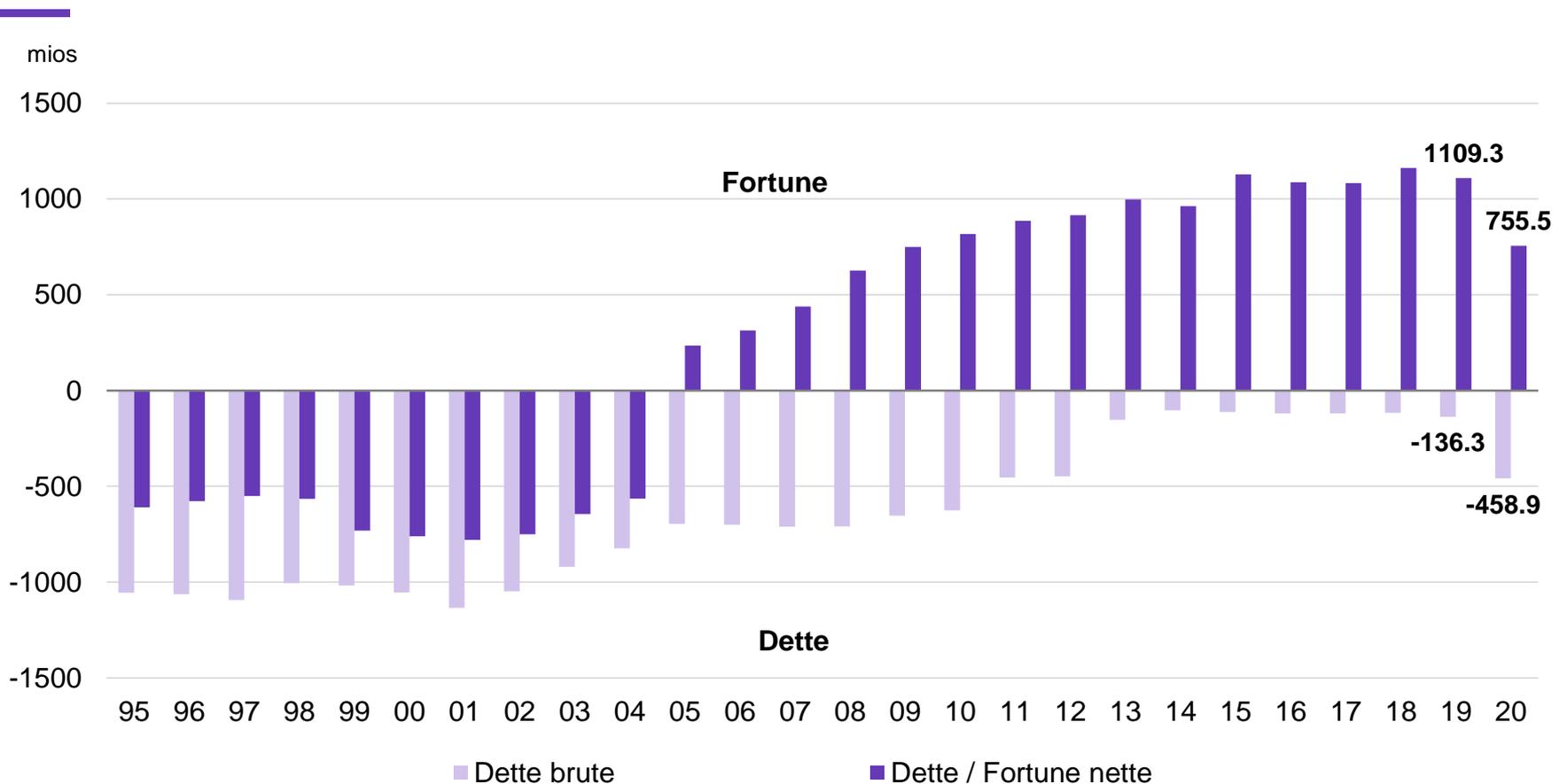
# Réforme de la CPPEF : impact sur les comptes 2020

---

- > Intégration des coûts des mesures transitoires et compensatoires à charge de l'Etat-employeur dans les comptes 2020 ;
- > Estimation basée sur le message à l'appui de la loi : 325 millions de francs ;
- > Constitution d'une dette en faveur de la CPPEF, remboursée sur 5 ans au maximum ;
- > Impact sur la fortune de l'Etat.

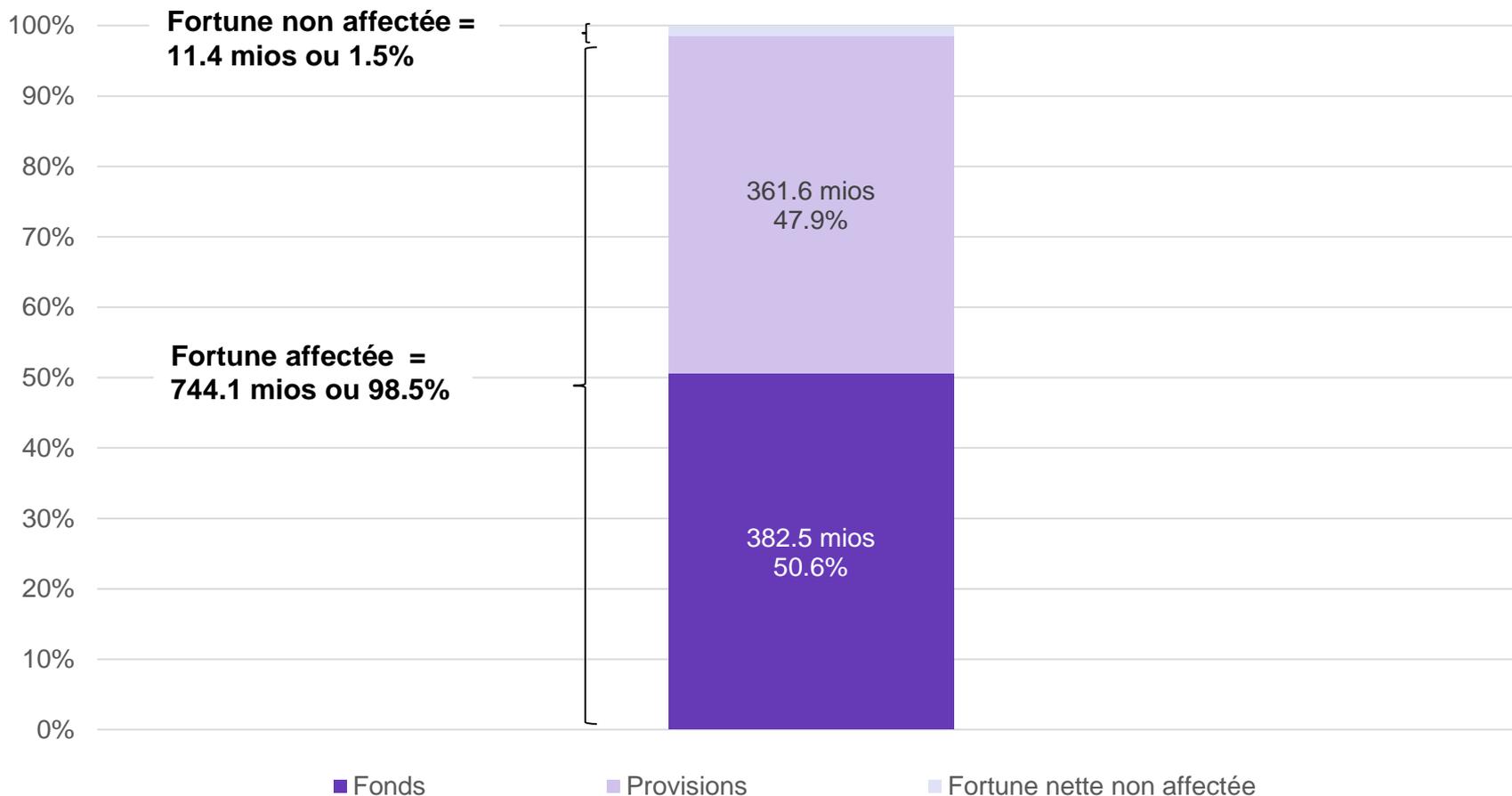
# Evolution de la dette et de la fortune

(en mios de frs)



# Affectation de la fortune nette (en mios de frs)

La fortune nette est de 755.5 mios au 31.12.2020



# Partie 6

---

## Pandémie : mesures prises

- > Charges nettes supplémentaires aux comptes 2020

## Synthèse & défis

- > Conclusion
- > Défis pour demain

# Pandémie : charges supplémentaires nettes aux comptes 2020

Aides et mesures COVID-19	En mios
Mesures cantonales d'aide à l'économie (1 <sup>er</sup> et 2 <sup>e</sup> paquet)	15.6
Autres mesures cantonales d'aide en faveur de l'économie	8.8
Autres coûts liés à la pandémie	52.7
<b>TOTAL</b>	<b>77.1</b>

Se rajoutent :

- > les cautionnements accordés aux jeunes entreprises pour 1,1 million de francs
- > les effets des aménagements fiscaux réduisant les recettes de 0,9 million de francs
- > le crédit de 4,1 millions de francs prévu au budget pour le développement de la culture qui a été entièrement utilisé en 2020, mais qui ne constitue pas une charge supplémentaire par rapport au budget.

A noter que les montants relatifs au plan de relance (4,1 millions de francs) sont financés par un prélèvement équivalent sur le fonds de relance.

# Conclusion

---

- > **Un résultat équilibré, avec un recours accru aux fonds et provisions**
  
- > **Maintien des prestations de l'Etat et une fortune mise à contribution**
  
- > **Des anticipations de charges en vue des défis de demain**

# Les défis pour demain

---

- > **Une évolution de la situation économique et sanitaire déterminante pour les finances publiques**  
Environnement conjoncturel, charges liées à la pandémie
- > **Des sollicitations toujours croissantes envers l'Etat**  
Démographie, vieillissement de la population, changement climatique, financement de la santé, digitalisation
- > **Enjeu majeur de la maîtrise de l'évolution des dépenses**  
Équilibre subtil à trouver entre nouvelles dépenses et pression sur les revenus

# Merci pour votre attention

