



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Comptes 2021 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
30 mars 2022



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**
- > Partie 7 : **Synthèse & défis**

Comptes 2021 : points forts

1 Résultat à l'équilibre

2 Charges de fonctionnement maîtrisées

3 Revenus extérieurs en forte augmentation

4 Volume d'investissements inférieur aux prévisions

5 Impacts COVID assumés

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>	0.7
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	99.8
Autofinancement		208.0
Excédent de financement		108.2

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

	Comptes	Budget	Ecart	
			En mios	En %
Revenus	4072.3	3786.0	+ 286.3	+ 7.6
Charges	4071.6	3785.7	+ 285.9	+ 7.6
Excédent de revenus / de charges (-)	0.7	0.3	+ 0.4	.

Résultat 2021 avec et sans opérations de clôture (en mios de frs)

Excédent de revenus du compte de résultats	0.7
---	------------

Opérations de clôture (charges en déduction)	121.0
---	--------------

dont : Attribution au fonds d'infrastructures	45.0
---	------

dont : Complément à la provision en vue d'assainir le bilan de l'HFR	25.0
--	------

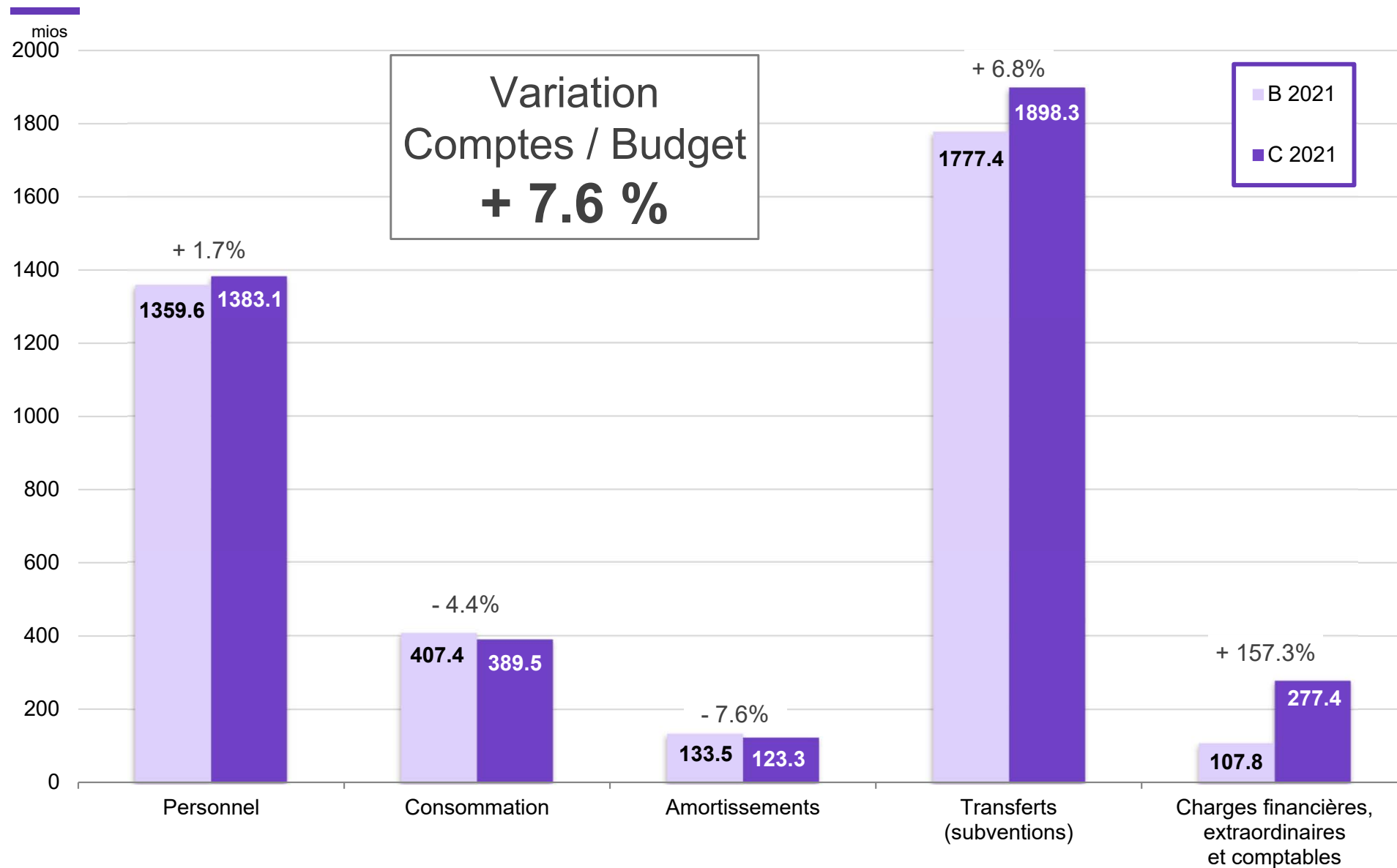
dont : Reconstitution partielle de la provision BNS	25.0
---	------

dont : Création d'une provision destinée à couvrir les risques liés à l'impôt anticipé	10.0
--	------

dont : Complément à la provision pour l'assainissement de La Pila	9.0
---	-----

Excédent de revenus du compte de résultats avant opérations de clôture	121.7
---	--------------

Charges du compte de résultats (en mios de frs)



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

Charges en **PLUS** (en mios de frs)

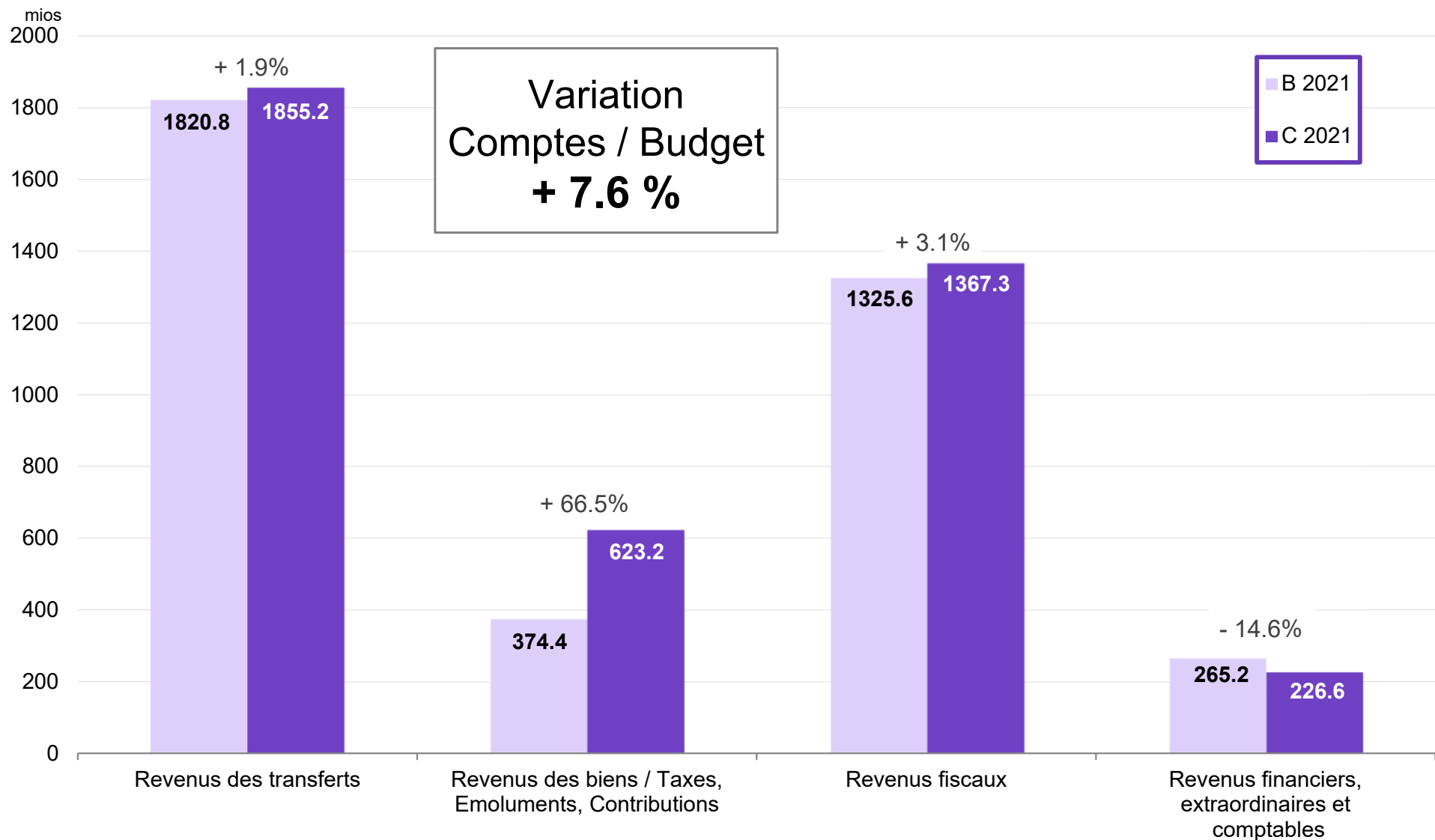
> Versement aux provisions (dont COVID, BNS, HFR, part à l'impôt anticipé, Pila, constructions scolaires, biens culturels)	+ 108.0
> Mesures cantonales de soutien liées au COVID	+ 95.9*
> Attribution au fonds d'infrastructures	+ 45.0
> Mesures de relance	+ 24.7*
> Personnel auxiliaire lié au COVID	+ 14.0*
> Versements au fonds de l'énergie	+ 13.3*
> Hospitalisations hors canton	+ 9.4
> Personnel auxiliaire HES-SO//FR	+ 8.6*
> Frais d'intervention liés au COVID	+ 6.2*

Charges en **MOINS** (en mios de frs)

> Réévaluations sur créances (provisions pertes sur débiteurs)	- 9.2
> Entretien et aménagement des sites liés à la politique foncière active	- 6.5*
> Amortissements des immeubles	- 6.5
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	- 5.9*
> Amortissements des subventions d'investissements (notamment énergie et bâtiment SLL)	- 5.6*

* 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	+ 149.4
> Récupérations de frais COVID	+ 80.8*
> Prélèvements sur provisions (dépenses et mesures COVID)	+ 46.0*
> Prélèvements sur le fonds de relance	+ 24.7*
> Droits de mutation	+ 14.1
> Subventions fédérales (Service de l'énergie)	+ 13.0*
> Part au bénéfice de la BCF	+ 12.0*
> Impôts sur le revenu des personnes physiques	+ 10.8
> Part à l'impôt anticipé	+ 9.3
> Impôts sur les prestations en capital	+ 7.4

Revenus en MOINS (en mios de frs)

> Prélèvements sur provisions (provision BNS)	- 75.0
> Prélèvements sur le fonds d'infrastructures	- 12.6*
> Prélèvements sur provisions (provision liée à des mesures concernant le personnel)	- 7.0

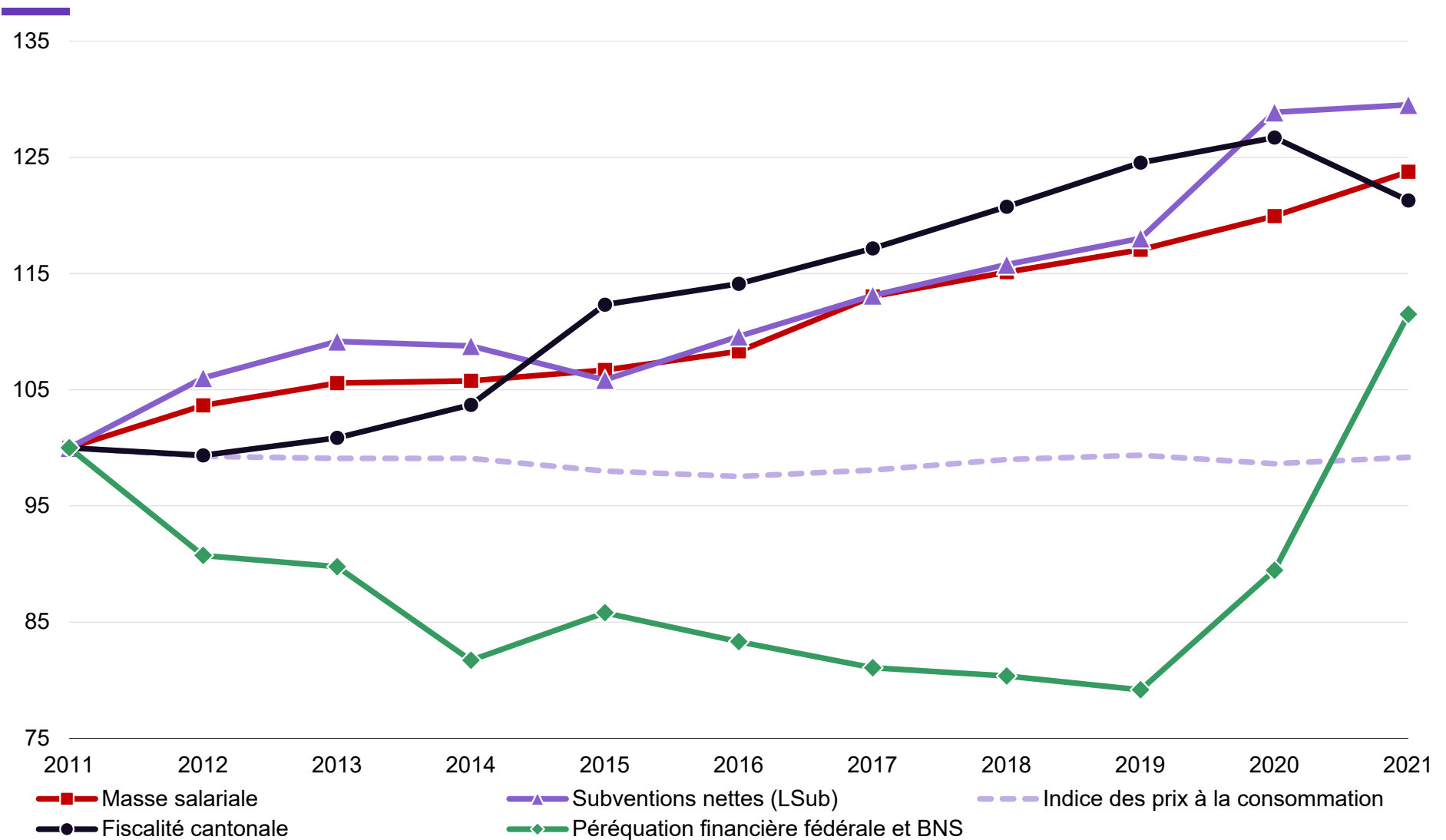
* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

Partie 2

Evolution des principales dépenses

- > **Dépenses de personnel**
- > **Dépenses de subventionnement**

L'évolution des principales dépenses et recettes de l'Etat (2011 = 100)



Croissance des charges du personnel

	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Comptes 2017
Charges de personnel (en mios de frs)	1383.1	1340.5	1308.1	1286.5	1263.1
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 42.6	+ 32.4	+ 21.6	+ 23.4	+ 52.7
Part en % des charges de fonctionnement	34.0%	34.0%	35.5%	35.9%	35.8%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	101.2%	93.8%	93.2%	94.5%	95.6%

Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019 ¹⁾	Comptes 2018	Comptes 2017 ²⁾
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 97.3	+ 110.4	+ 154.2	+ 101.6	+ 178.1
> dont enseignement	+ 75.3	+ 79.5	+ 118.4	+ 64.9	+ 36.4
> dont administration	+ 25.0	+ 36.0	- 6.5	+ 36.4	+ 142.6

- 1) **En 2019**, 2^e volet de l'opération de pérennisation de montants forfaitaires (38 EPT) et cantonalisation des services d'intégration (32 EPT).
- 2) **En 2017**, 1^{er} volet de l'opération de pérennisation de montants forfaitaires en postes fixes (119 EPT).

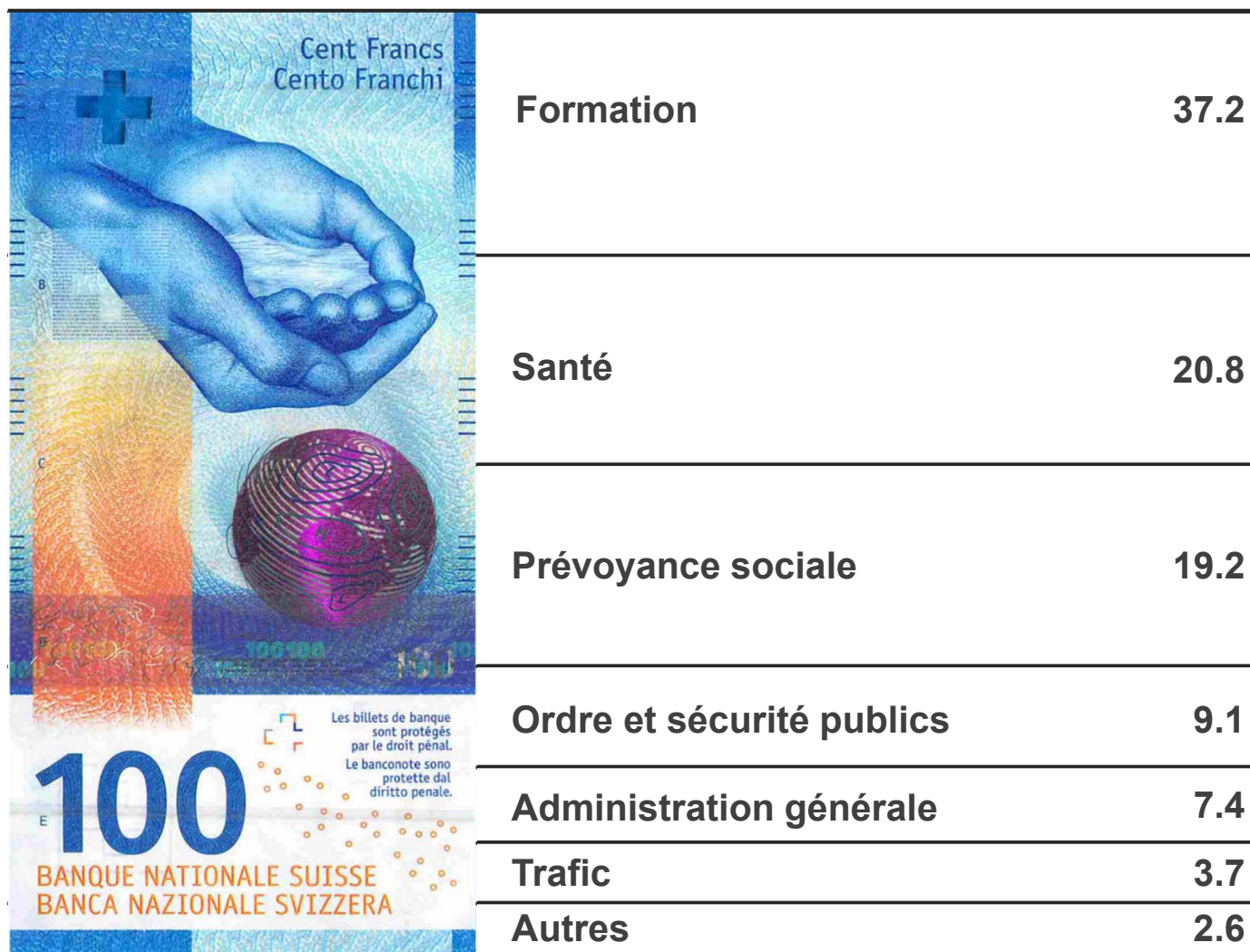
Subventions cantonales en hausse

	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Comptes 2017
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1721.9	1659.3	1534.2	1493.4	1452.6
Croissance annuelle en mios	+ 62.6	+ 125.1	+ 40.8	+ 40.8	+ 28.8
Part en % des charges de fonctionnement	42.3%	42.1%	41.6%	41.7%	41.2%

Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2020 et 2021 (en mios) :

- > Mesures de soutien cantonales liées au COVID **+ 79.4**
- > Mesures du plan de relance **+ 22.3**
- > Assurance maladie (y compris financement du contentieux) **+ 5.5**
- > Institutions spécialisées **+ 4.5**

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



Partie 3

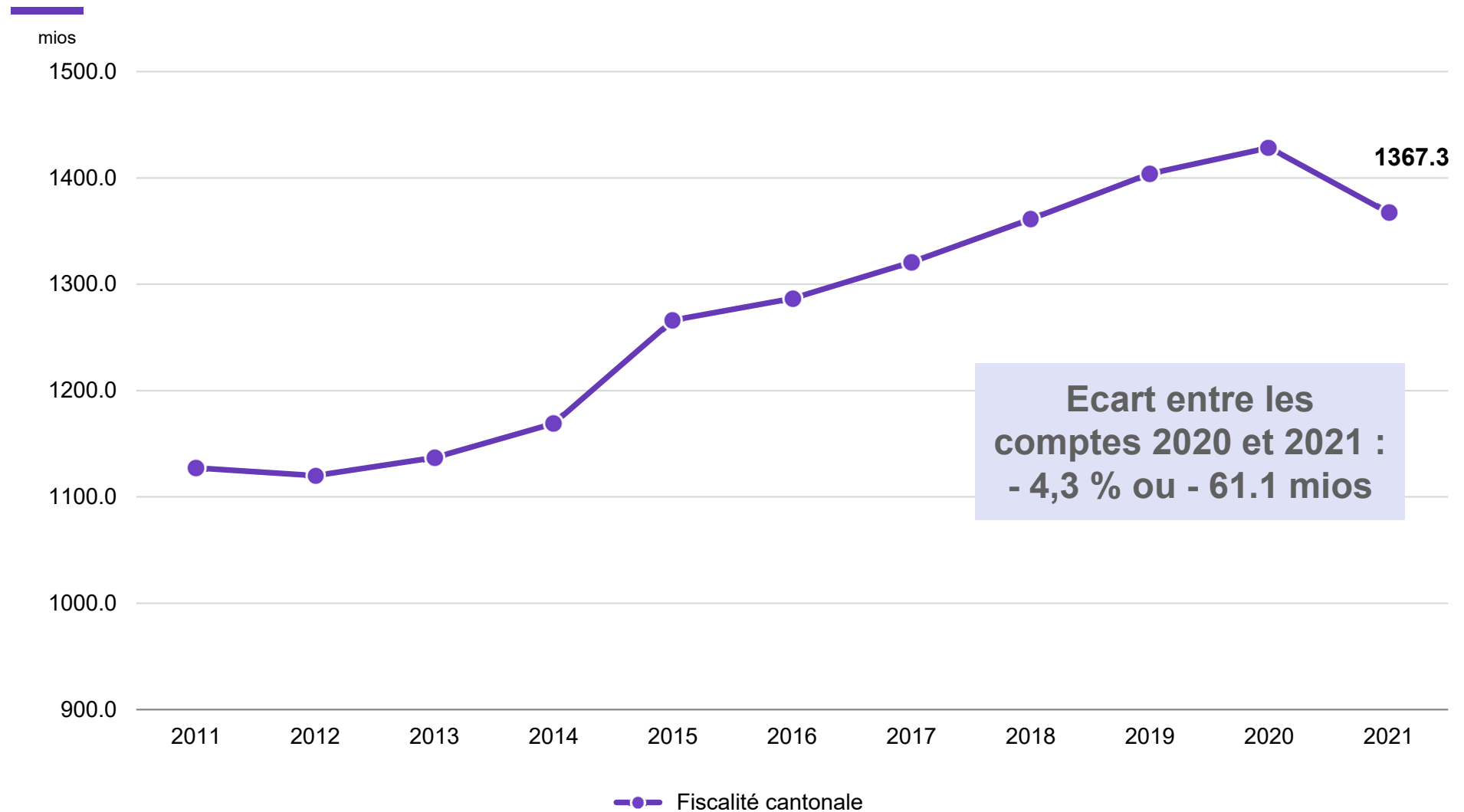
Fiscalité

Evolution des revenus extérieurs

Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart C/B en mios	Ecart C/B en %	Comptes 2020	Ecart C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	935.5	917.9	↑ + 17.6	+ 1.9	1006.7	- 7.1
Dont Impôts sur le revenu	823.8	813.0	↑ + 10.8	+ 1.3	859.5	- 4.2
Impôts directs sur les personnes morales	152.1	158.0	↓ - 5.9	- 3.7	171.0	- 11.1
Dont Impôts sur le bénéfice	136.4	141.0	↓ - 4.6	- 3.3	151.5	- 10.0
Impôts fonciers et sur les gains en capital	79.7	68.7	↑ + 11.0	+ 16.0	70.3	+ 13.4
Droits de mutations	69.5	55.4	↑ + 14.1	+ 25.5	55.4	+ 25.5
Impôts sur les successions et donations	11.5	5.8	↑ + 5.7	+ 98.3	7.4	+ 55.4
Impôts sur les maisons de jeu	1.1	2.5	↓ - 1.4	- 56.0	2.3	- 52.2
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	117.9	117.3	↔ + 0.6	+ 0.5	115.3	+ 2.3
TOTAL	1367.3	1325.6	↑ + 41.7	+ 3.1	1428.4	- 4.3

Evolution de la fiscalité cantonale de 2011 à 2021 (en mios de frs)



Evolution des revenus extérieurs

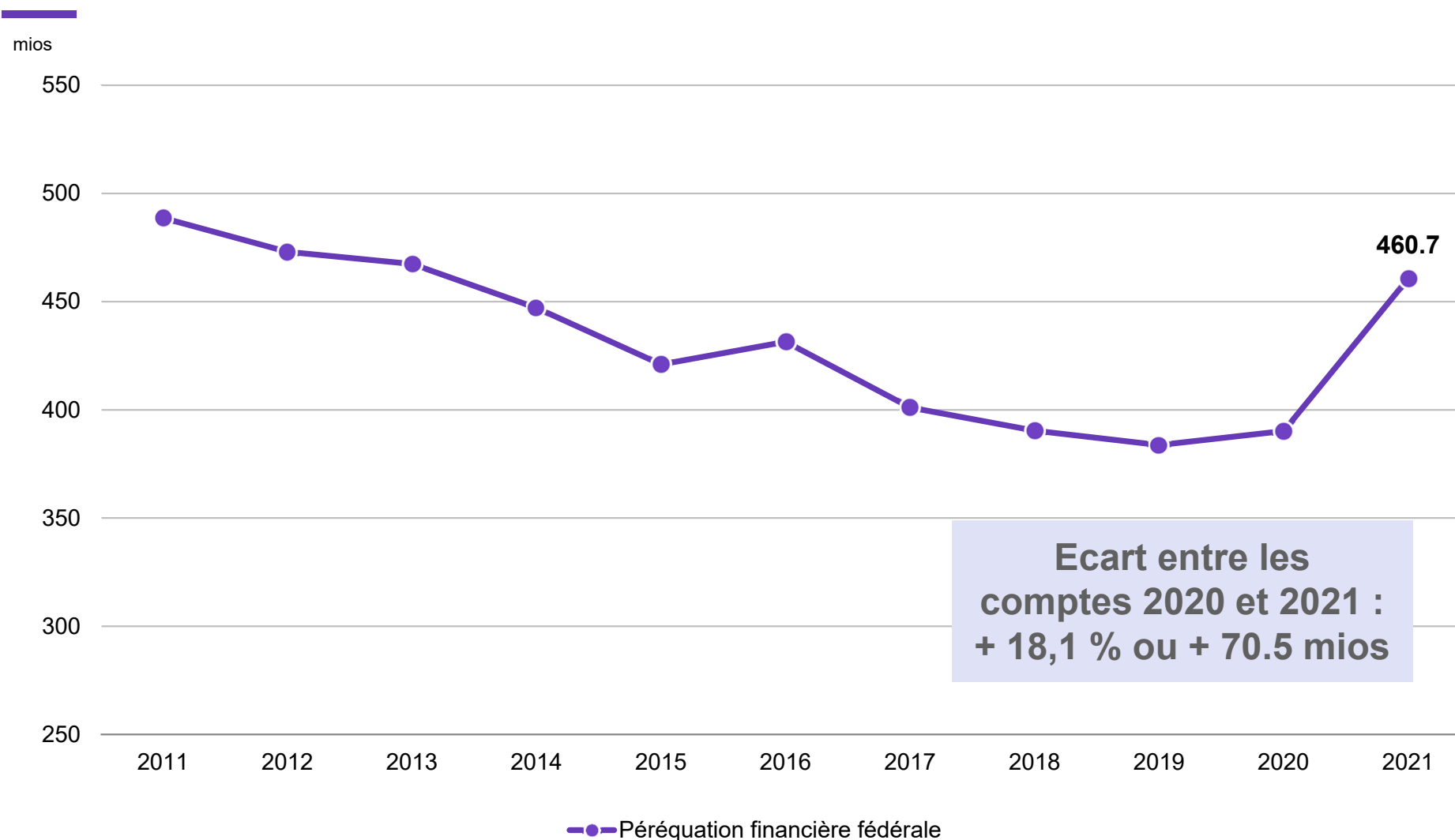
(en mios de frs)

	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	Ecart C21/B21	Ecart C21/C20
Part au bénéfice de la BNS	149.4	-	99.3	+ 149.4	+ 50.1
Revenus de transferts	1630.3	1596.8	1496.4	+ 33.5	+ 133.9
> <i>Dont péréquation financière fédérale</i>	460.7	462.5	390.2	- 1.8	+ 70.5
> <i>Dont part à l'impôt anticipé</i>	37.1	27.8	12.0	+ 9.3	+ 25.1

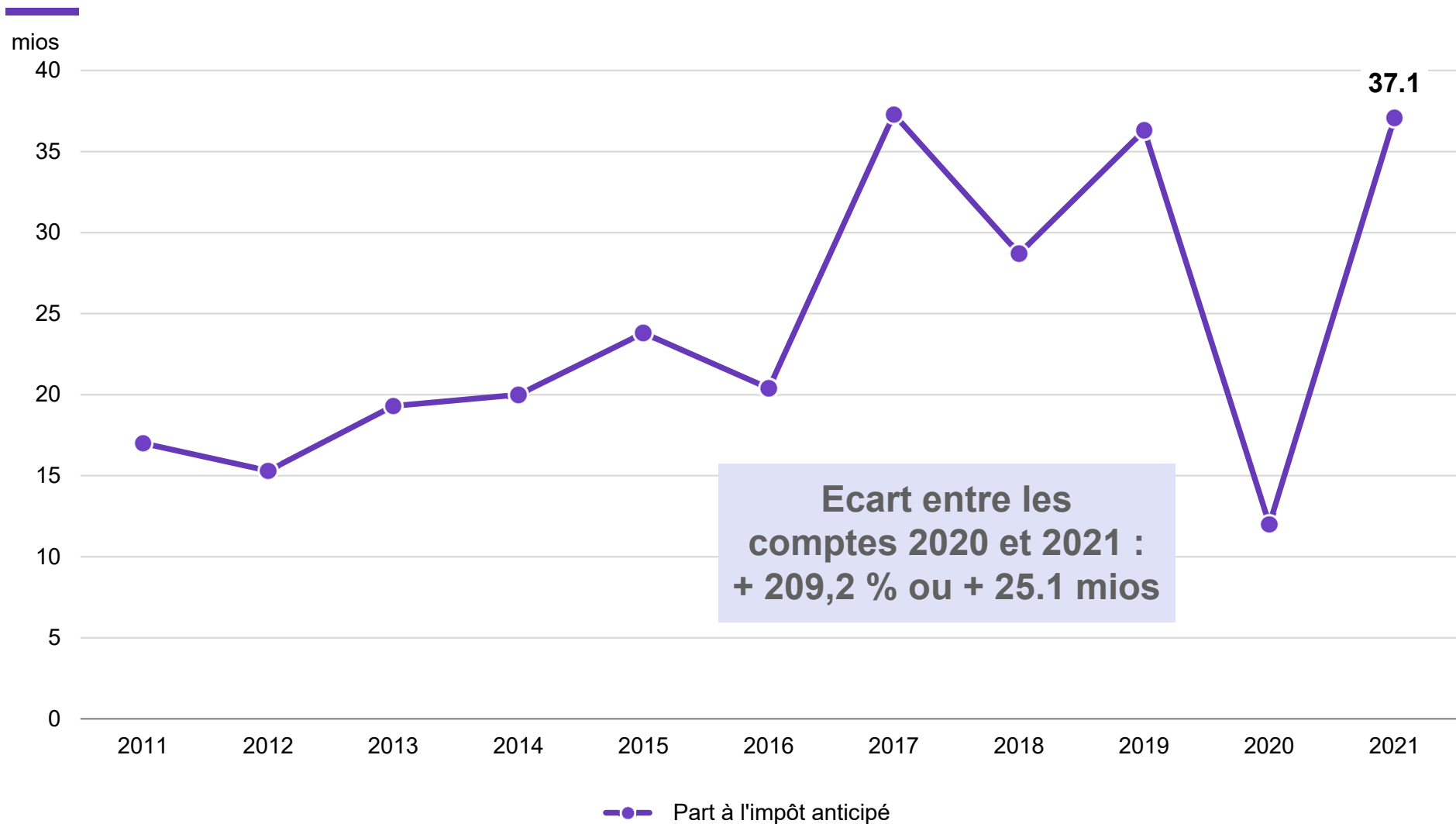
Constats :

- > Important apport de la part au bénéfice de la BNS en 2021
- > Progression des revenus de transferts plus importante que les prévisions budgétaires
- > Péréquation financière fédérale en augmentation, mais légèrement inférieure à la cible budgétaire
- > Hausse marquée des revenus liés à la part à l'impôt anticipé

Evolution de la péréquation financière fédérale de 2011 à 2021 (en mios de frs)



Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2011 à 2021 (en mios de frs)

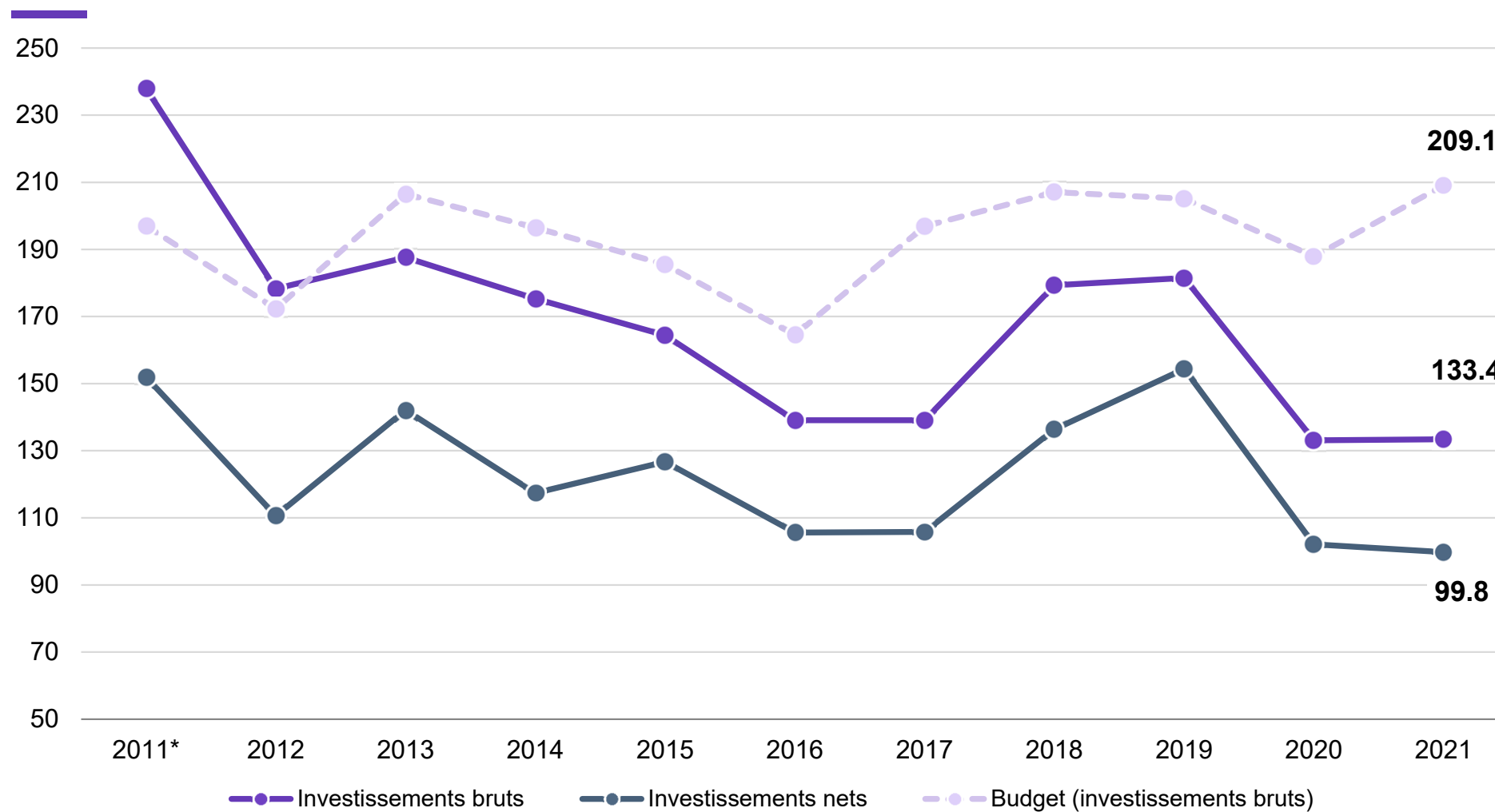


Partie 4

Compte des investissements

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

Evolution des investissements de 2011 à 2021 (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 2021	Budget 2021	Ecart C21/B21 en %	Comptes 2020	Comptes 2019*	Moyenne 19-21
Investissements propres	68.1	109.6	- 37.9 %	73.3	106.0	82.5
Prêts et participations permanentes	9.1	22.6	- 59.7 %	10.5	36.8	18.8
Subventionnement d'investissements	56.2	76.9	- 26.9 %	49.3	38.7	48.1
Total des dépenses d'investissements	133.4	209.1	- 36.2 %	133.1	181.5	149.3
Entretien des bâtiments	19.6	20.2	- 3.0 %	18.5	20.3	19.5
Entretien des routes	13.6	11.9	+ 14.3 %	12.9	12.4	13.0
Total général	166.6	241.2	- 30.9 %	164.5	214.2	181.8
En % des dépenses brutes totales	4.0%	6.0%		4.0%	5.5 %	

* Hors entretien des routes nationales

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

Investissements propres

> Routes cantonales et principales (aménagement)	26.3
> Collège Ste-Croix	16.0
> Bibliothèque cantonale universitaire	9.8
> Gymnase de la Broye	4.6
> Etablissement de détention fribourgeois	2.5
> Musée d'histoire naturelle	2.2
> Achats d'immeubles (notamment bâtiment Englisberg)	1.5
> HEP	1.3
> Service informatique et des télécommunications	1.2

Subventions d'investissements

> Améliorations foncières	17.9
> Energie	17.7
> Constructions scolaires	8.5
> Endiguements	3.9
> Formation professionnelle	2.0
> Transports publics	1.9
> Protection de l'environnement	1.6
> Infrastructures sportives	1.0

Prêts et participations

> Prêts par le fonds rural	3.2
> Prêts à des organisations à but non lucratif (Abbaye d'Hauterive)	3.0
> Prêts à des entreprises privées (patinoire)	1.0

Partie 5

Etat de la fortune

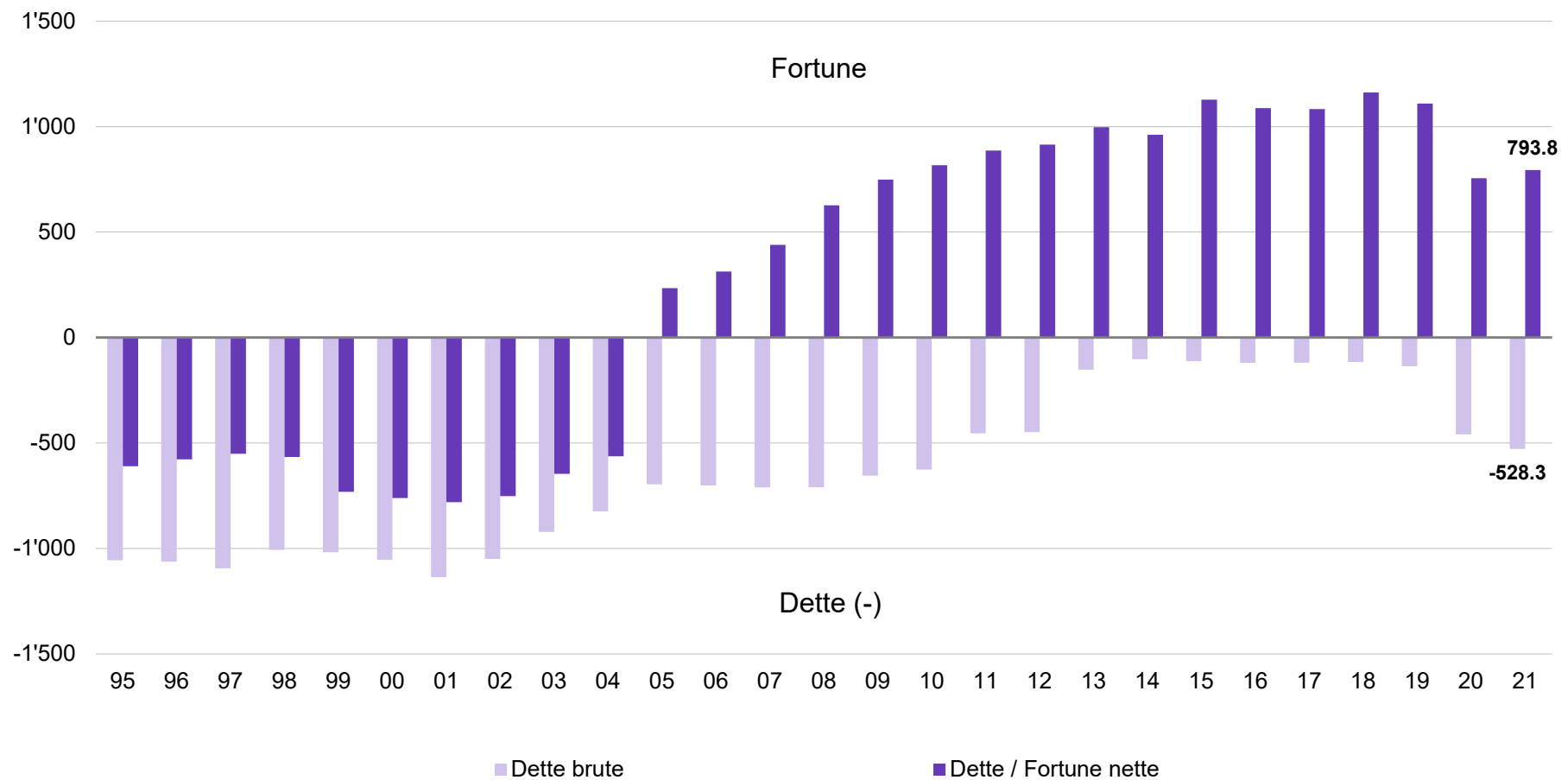
- > Evolution de la fortune et de la dette
- > Affectation de la fortune

Evolution de la dette et de la fortune

(en mios de frs)

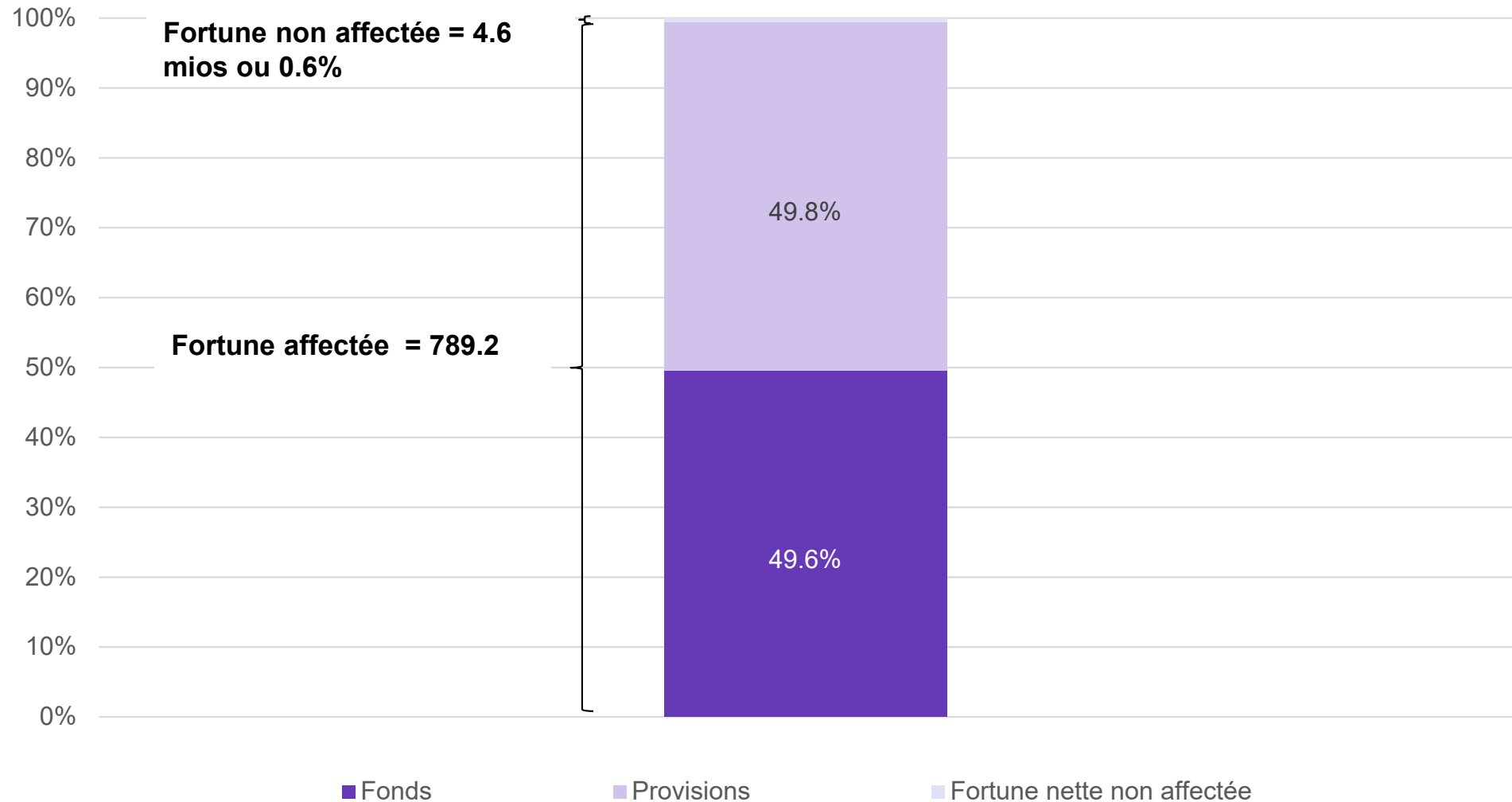
En mios

Evolution de la fortune de l'Etat



Affectation de la fortune nette (en mios de frs)

Affectation de la fortune nette de 793.8 mios au 31.12.2021



Partie 6

Pandémie : mesures prises

> Impacts financiers aux comptes 2020 et 2021

Mesures COVID: charges brutes (en mios de frs)

Aides et mesures COVID-19	Comptes 2021	Comptes 2020	Cumul C21-C20
Mesures cantonales d'aide à l'économie	103.6	22.4	126.0
Mesures du plan de relance	27.4	4.1	31.5
Autres coûts liés à la pandémie	46.7	59.5	106.2
TOTAL	177.7	86.0	263.7

Mesures COVID: charges nettes (en mios de frs)

Aides et mesures COVID-19	Comptes 2021	Comptes 2020	Cumul C21-C20
Mesures cantonales d'aide à l'économie	30.1	20.3	50.4
Mesures du plan de relance	24.7	4.1	28.8
Autres coûts liés à la pandémie	35.2	53.6	88.8
TOTAL	90.0	78.0	168.0

Partie 7

Synthèse & défis

- > Conclusion
- > Défis pour demain

Conclusion

- > Résultat équilibré grâce à des revenus externes importants
- > Maîtrise des charges malgré la pandémie
- > Effets de la crise sanitaires absorbés
- > Maintien des prestations de l'Etat
- > Anticipations de besoins en vue des défis de demain

Les défis pour demain

> **Elaboration du plan financier de législature**

Concilier les besoins toujours croissants avec des ressources limitées tout en garantissant l'équilibre durable des finances

> **Evolution de la situation politique, économique et sanitaire**

Conjoncture, charges liées à la pandémie et à la situation en Ukraine

> **Risques de fluctuation des revenus externes**

Part de l'Etat à la péréquation financière fédérale, part au bénéfice de la BNS et produit de l'impôt anticipé

Merci pour votre attention

