



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Comptes 2022 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
29 mars 2023



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, conflits en Ukraine et crise énergétique: mesures prises**
- > Partie 7 : **Synthèse & défis**

Comptes 2022 : points forts

- 1 Résultat très favorable

 - 2 Revenus extérieurs en forte augmentation

 - 3 Charges de fonctionnement sous contrôle

 - 4 Volume d'investissements en nette croissance

 - 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>	0.5
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	187.3
Autofinancement		325.5
Excédent de financement		138.2

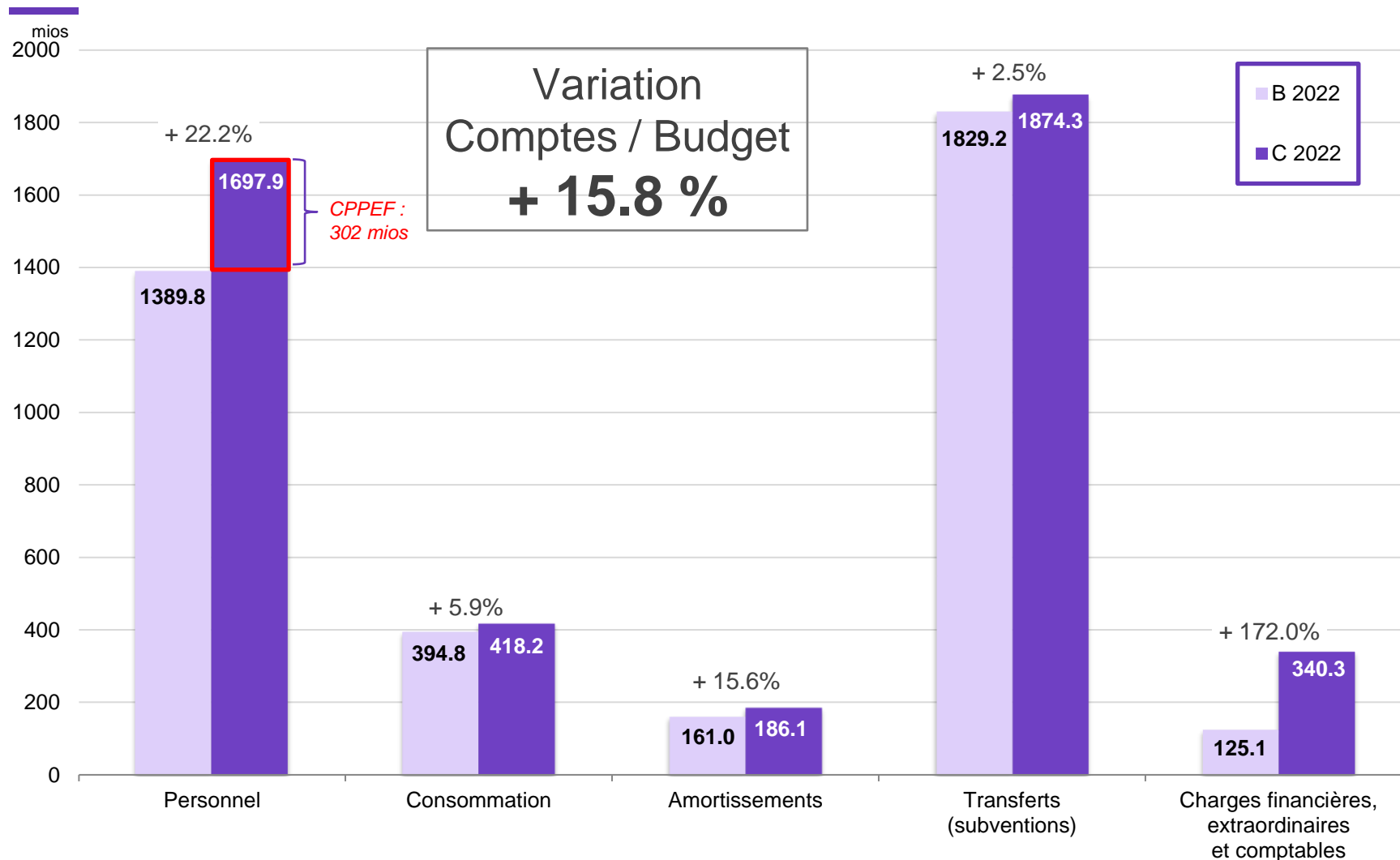
Un résultat à l'équilibre (en mios de frs)

	Comptes	Budget	Ecart	
			En mios	En %
Revenus	4517.3	3900.2	+ 617.1	+ 15.8
Charges	4516.8	3899.9	+ 616.9	+ 15.8
Excédent de revenus / de charges (-)	0.5	0.3	+ 0.2	.

Résultat 2022 avec et sans opérations de clôture (en millions de frs)

Excédent de revenus du compte de résultats	0.5
<hr/>	
Opérations de clôture (charges en déduction)	191.5
<hr/>	
dont : Reconstitution partielle de la provision BNS	75.0
dont : Attribution au fonds d'infrastructures	50.0
dont : Prestations HFR et RFSM, hospitalisations hors canton et journées d'attente	20.0
dont : Complément à la provision en vue d'assainir le bilan de l'HFR	15.0
dont : Provision en lien avec la péréquation des ressources	10.0
dont : Fonds de recherche et développement de l'Université et de la HES-SO//FR	8.0
Excédent de revenus du compte de résultats avant opérations de clôture	192.0

Charges du compte de résultats (en mios de frs)



Principaux écarts comptes / budget des charges

Charges en PLUS (en mios de frs)

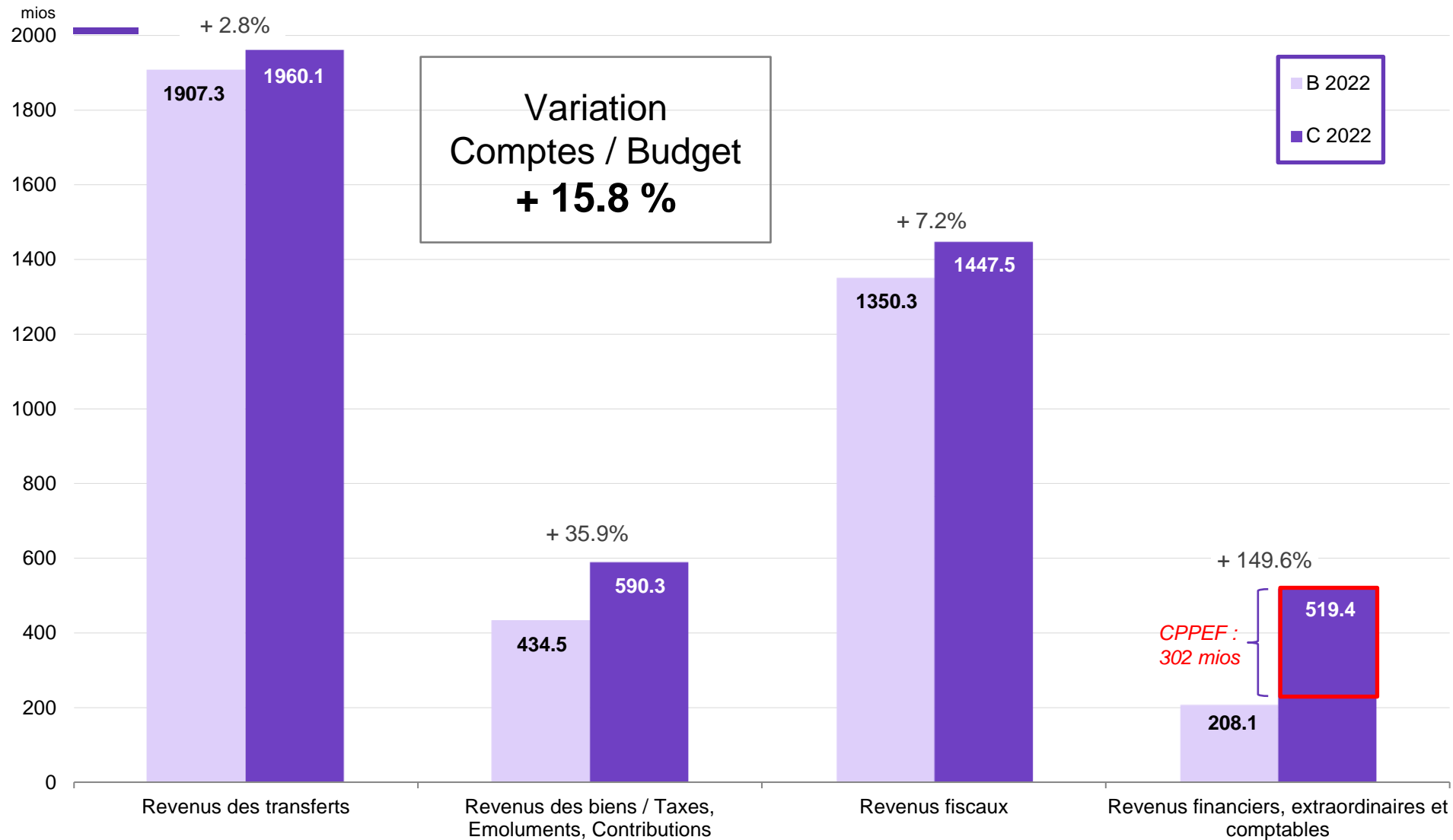
> Coût des mesures transitoires et compensatoires en lien avec la CPPEF	+ 302.0*
> Versements aux provisions (notamment BNS, assainissement HFR, activités hospitalières et hospitalisations hors canton, péréquation des ressources, EMS, constructions scolaires)	+ 135.5
> Attribution au fonds d'infrastructures	+ 50.0
> Mesures cantonales de soutien liées au COVID-19 (y compris hôpitaux)	+ 30.9*
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	+ 18.6*
> Versements aux fonds et financements spéciaux (notamment fonds de l'asile)	+ 11.6*

Charges en MOINS (en mios de frs)

> Amortissements des immeubles	- 7.2
> Amortissements des subventions d'investissements (bâtiment SLL)	- 6.9*
> Indemnités aux compagnies de transports (y compris dépassement de la quote-part cantonale)	- 5.8*

* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des revenus

Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Principaux écarts comptes / budget des revenus

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

> Prélèvements sur provisions (CPPEF)	+ 302.0*
> Part au bénéfice de la BNS	+ 99.9
> Impôts sur le bénéfice des personnes morales	+ 31.4
> Impôts à la source	+ 27.6
> Récupérations d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés	+ 27.4*
> Impôts sur les gains immobiliers	+ 16.1

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

> Prélèvements sur provisions (provision BNS)	- 25.0
> Prélèvements sur le fonds d'infrastructures	- 12.7*
> Impôt sur le revenu des personnes physiques	- 10.2
> Part à l'impôt anticipé	- 5.9

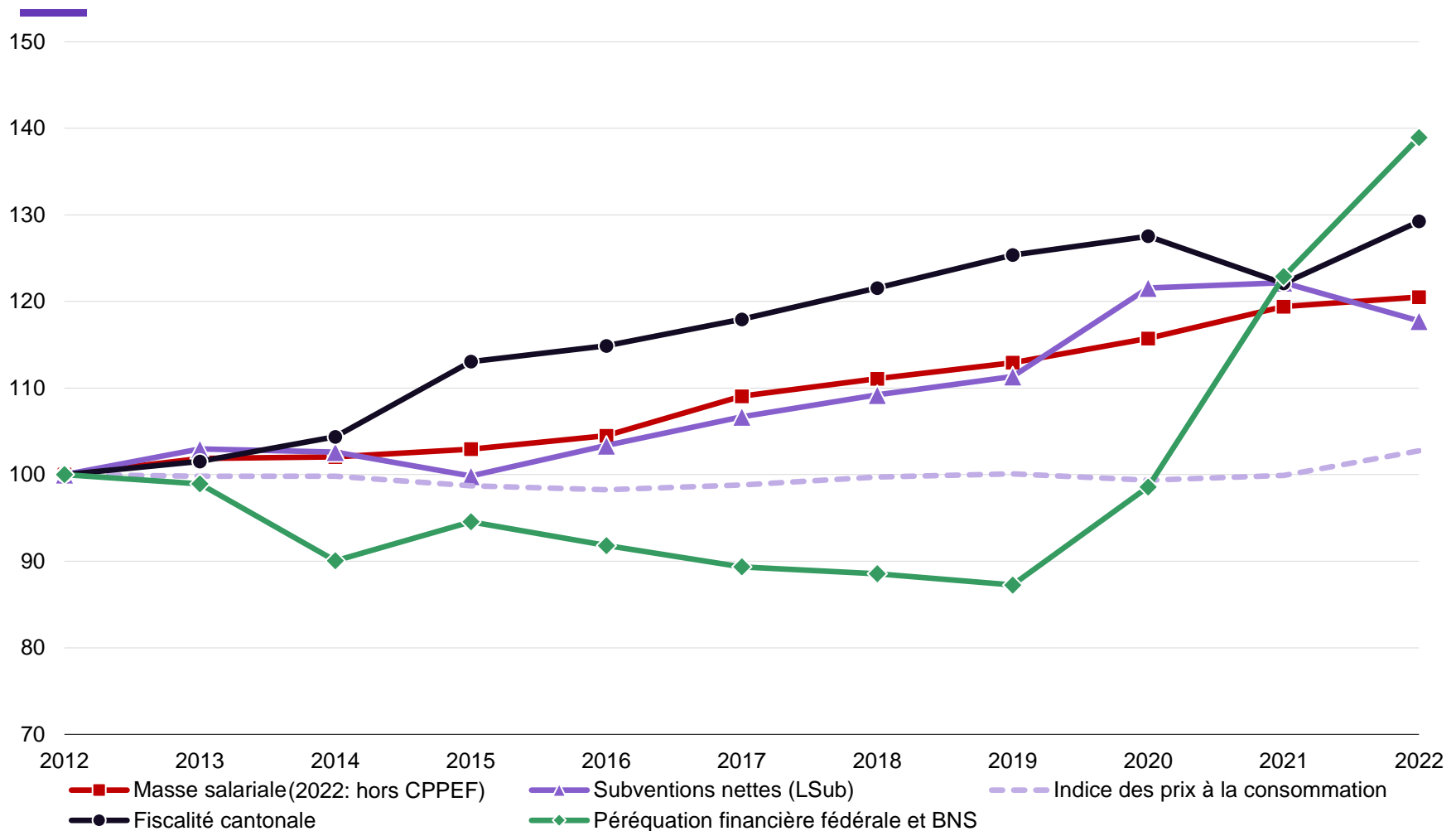
* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

Partie 2

Evolution des principales dépenses

- > Dépenses de personnel
- > Dépenses de subventionnement

L'évolution des principales dépenses et recettes de l'Etat (2012 = 100)



Croissance des charges du personnel

	Comptes 2022*	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
Charges de personnel (en mios de frs)	1395.9	1383.1	1340.5	1308.1	1286.5
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 12.8	+ 42.6	+ 32.4	+ 21.6	+ 23.4
Part en % des charges de fonctionnement	33.1%	34.0%	34.0%	35.5%	35.9%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	96.4%	101.2%	93.8%	93.2%	94.5%

* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPPEF)

Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019*	Comptes 2018
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 93.1	+ 97.3	+ 110.4	+ 154.2	+ 101.6
> dont enseignement	+ 83.3	+ 75.3	+ 79.5	+ 118.4	+ 64.9
> dont administration	+ 4.8	+ 25.0	+ 36.0	- 6.5	+ 36.4

* **En 2019**, 2^e volet de l'opération de pérennisation de montants forfaitaires (38 EPT) et cantonalisation des services d'intégration (32 EPT).

Subventions cantonales en hausse

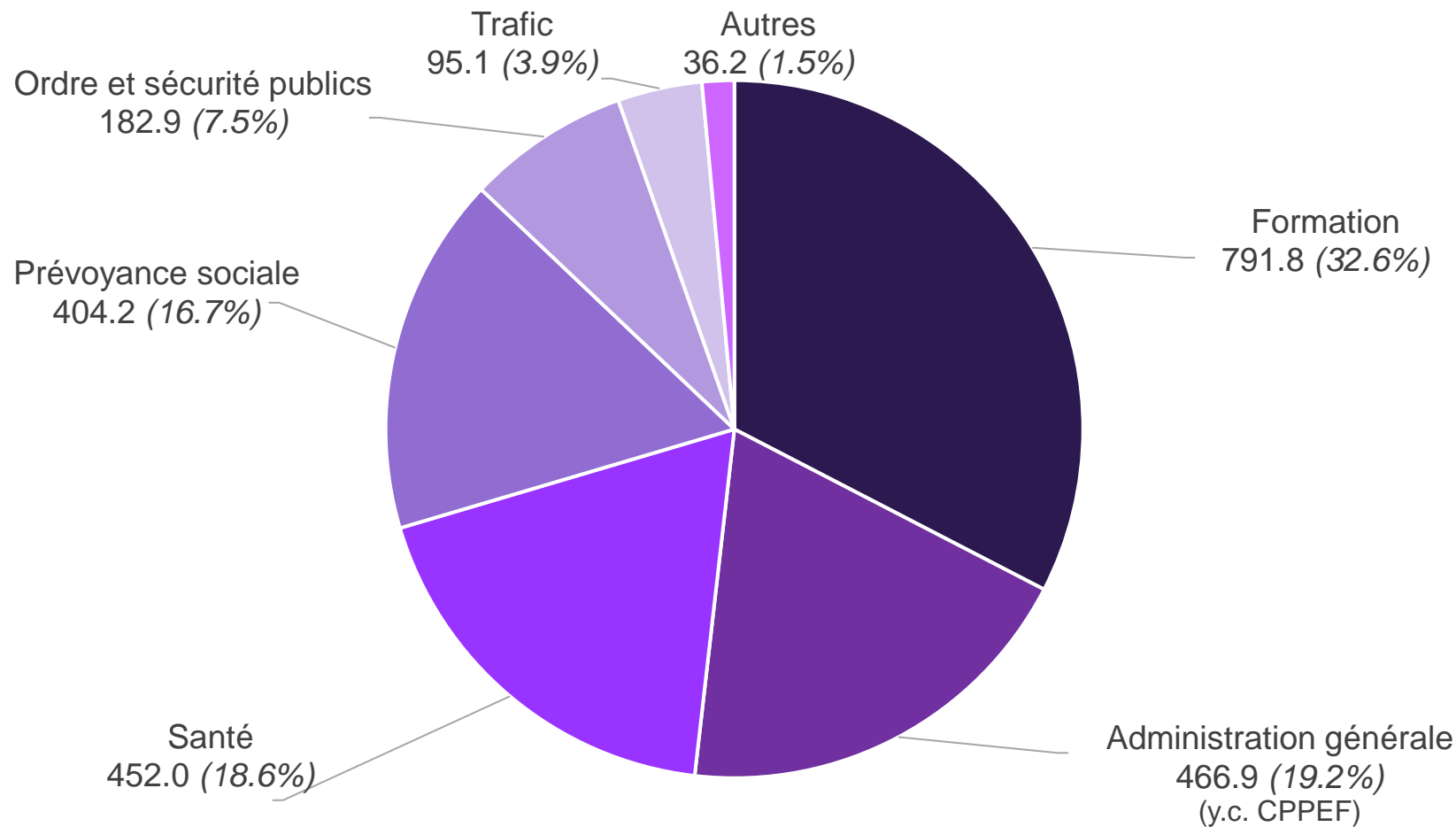
	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1762.1	1721.9	1659.3	1534.2	1493.4
Croissance annuelle en mios	+ 40.2	+ 62.6	+ 125.1	+ 40.8	+ 40.8
Part en % des charges de fonctionnement	41.8%*	42.3%	42.1%	41.6%	41.7%

* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPPEF)

Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2021 et 2022 (en mios) :

- > Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés **+ 21.0**
- > Prestations du HFR **+ 15.8**
- > Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie **+ 15.1**
- > Institutions spécialisées **+ 11.3**

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



Partie 3

Fiscalité

Evolution des revenus extérieurs

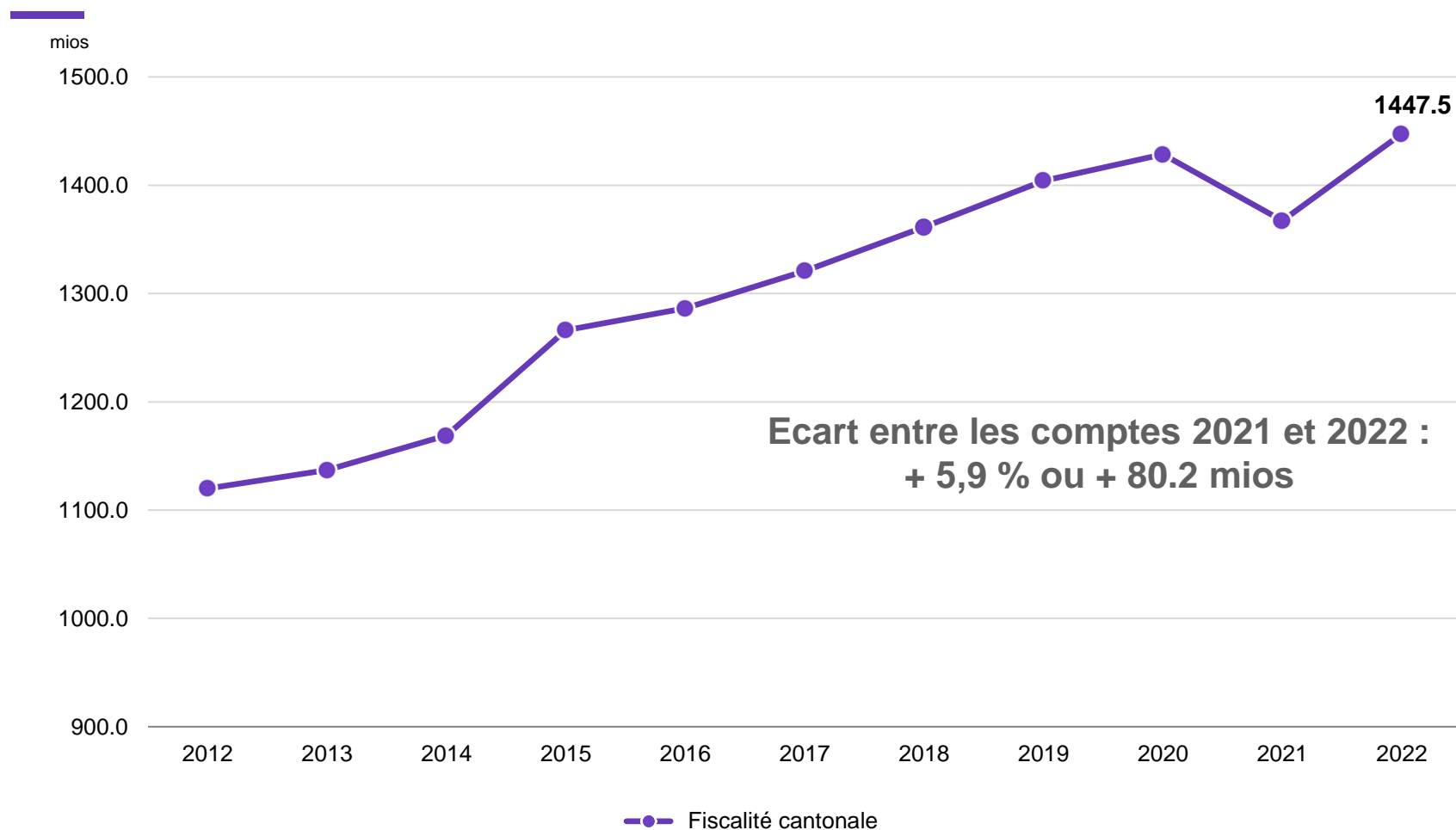
Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart C/B en mios	Ecart C/B en %	Comptes 2021	Ecart C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	977.5	953.0	↑ + 24.5	+ 2.6	935.5	+ 4.5
Dont impôts sur le revenu	843.8	854.0	↓ - 10.2	- 1.2	823.8	+ 2.4
Impôts directs sur les personnes morales	171.0	139.5	↑ + 31.5	+ 22.6	152.1	+ 12.4
Dont impôts sur le bénéfice	158.4	127.0	↑ + 31.4	+ 24.7	136.4	+ 16.1
Impôts fonciers et sur les gains en capital	98.6	71.5	↑ + 27.1	+ 37.9	79.7	+ 23.7
Droits de mutations	68.8	59.2	↑ + 9.6	+ 16.2	69.5	- 1.0
Impôts sur les successions et donations	11.4	7.0	↑ + 4.4	+ 62.9	11.5	- 0.9
Impôts sur les maisons de jeu	2.1	2.5	↘ - 0.4	- 16.0	1.1	+ 90.9
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	118.1	117.6	↗ + 0.5	+ 0.4	117.9	+ 0.2
TOTAL	1447.5	1350.3	↑ + 97.2	+ 7.2	1367.3	+ 5.9

Evolution de l'impôt sur le revenu et l'impôt à la source de 2019 à 2022 (en mios de frs)

	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019
Impôt sur le revenu	843.8	823.8	859.5	803.3
Impôt à la source	45.6	22.3	35.5	34.7
Total	889.4	846.1	895.0	838.0

Evolution de la fiscalité cantonale de 2012 à 2022 (en mios de frs)



Evolution des revenus extérieurs

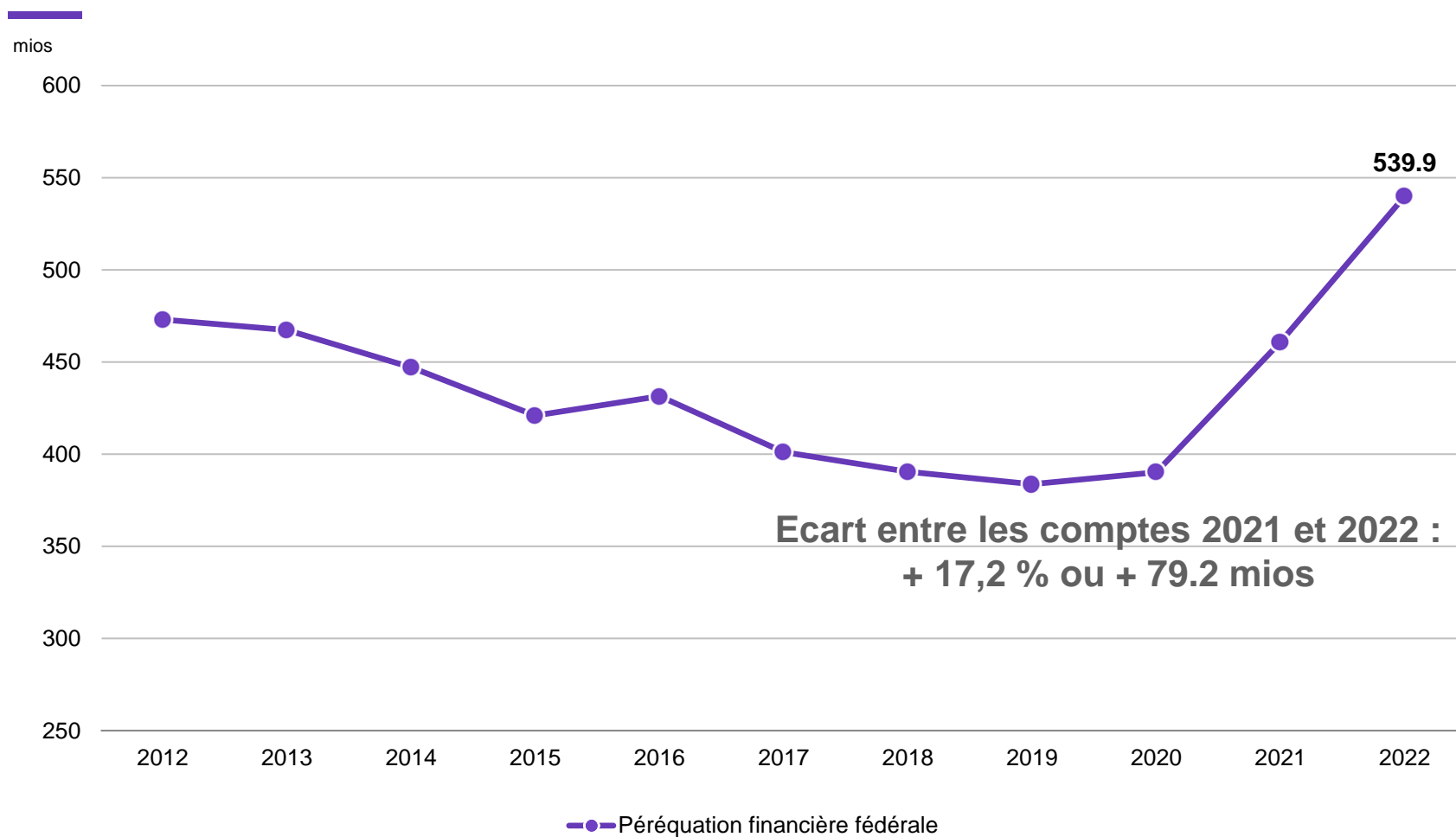
(en mios de frs)

	Comptes 2022	Budget 2022	Comptes 2021	Ecart C22/B22	Ecart C22/C21
Part au bénéfice de la BNS	149.9	50.0	149.4	+ 99.9	+ 0.5
Revenus de transferts	1740.3	1684.1	1630.3	+ 56.2	+ 110.0
> Dont péréquation financière fédérale	539.9	539.9	460.7	-	+ 79.2
> Dont part à l'impôt anticipé	16.1	22.0	37.1	- 5.9	- 21.0

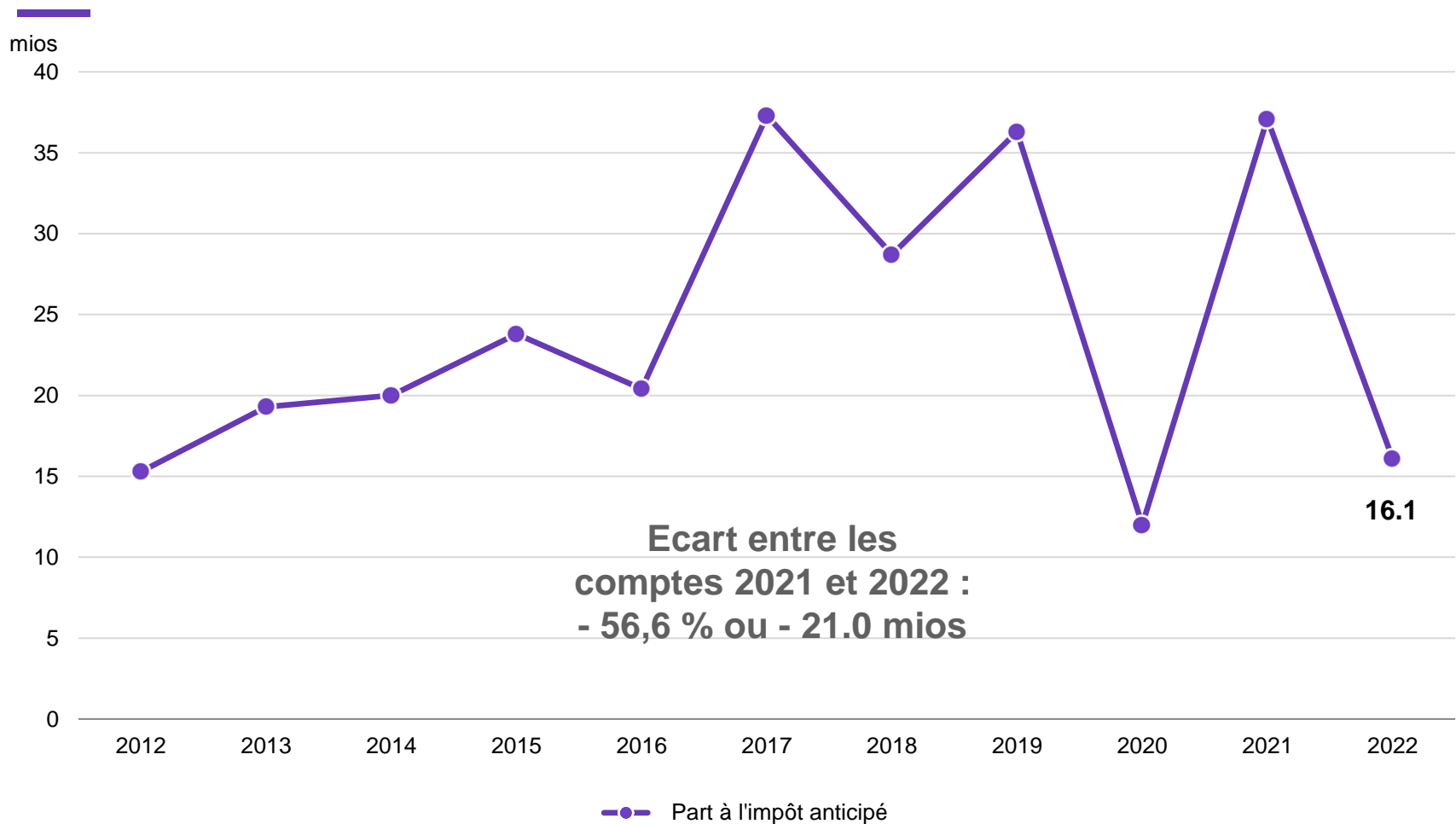
Constats :

- > Important apport de la part au bénéfice de la BNS en 2022 ;
- > Progression des revenus de transferts plus importante que les prévisions budgétaires ;
- > Péréquation financière fédérale en augmentation, identique à la cible budgétaire ;
- > Diminution marquée des revenus liés à la part à l'impôt anticipé.

Evolution de la péréquation financière fédérale de 2012 à 2022 (en mios de frs)



Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2012 à 2022 (en mios de frs)

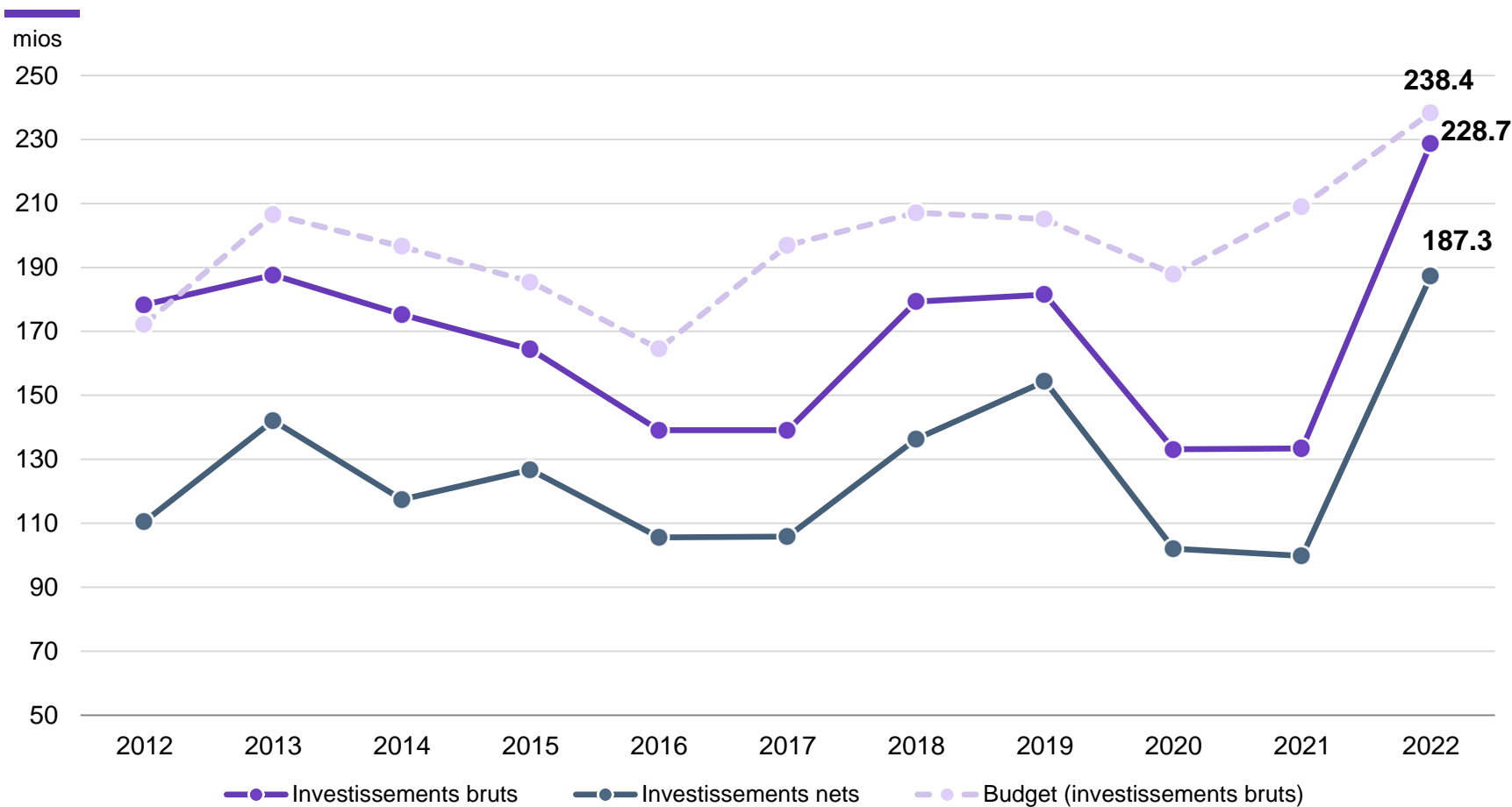


Partie 4

Compte des investissements

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

Evolution des investissements de 2012 à 2022 (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 2022	Budget 2022	Ecarts C22/B22 en %	Comptes 2021	Comptes 2020	Moyenne 20-22
Investissements propres	86.8	114.4	- 24.1 %	68.1	73.3	76.1
Prêts et participations permanentes	60.6	23.5	+ 157.9 %	9.1	10.5	26.7
Subventionnement d'investissements	81.3	100.5	- 19.1 %	56.2	49.3	62.3
Total des dépenses d'investissements	228.7	238.4	- 4.1 %	133.4	133.1	165.1
Entretien des bâtiments	18.2	18.6	- 2.2 %	19.6	18.5	18.8
Entretien des routes	15.2	11.5	+ 32.2 %	13.6	12.9	13.9
Total général	262.1	268.5	- 2.4 %	166.6	164.5	197.7
En % des dépenses brutes totales	5.9%*	6.5%		4.0%	4.0%	

* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPPEF)

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

Investissements propres

> Routes cantonales et principales (aménagement)	26.2
> Etablissement de détention fribourgeois	11.9
> Construction et aménagement d'immeubles (Agroscope, Hôtel cantonal, Ars. 41, Développement durable)	11.7
> Bibliothèque cantonale universitaire	10.0
> Université	6.7
> Achats d'immeubles	6.6
> Collège Ste-Croix	5.0

Subventions d'investissements

> Energie	32.8
> Améliorations foncières	19.8
> Constructions scolaires	7.0
> Formation professionnelle	6.0
> Endiguements	5.1
> Infrastructures sportives (piscines régionales)	4.0

Prêts et participations

> Achats de titres (notamment ECPF et BFF SA)	52.1
> Prêts par le fonds rural	3.7

Partie 5

Etat de la fortune

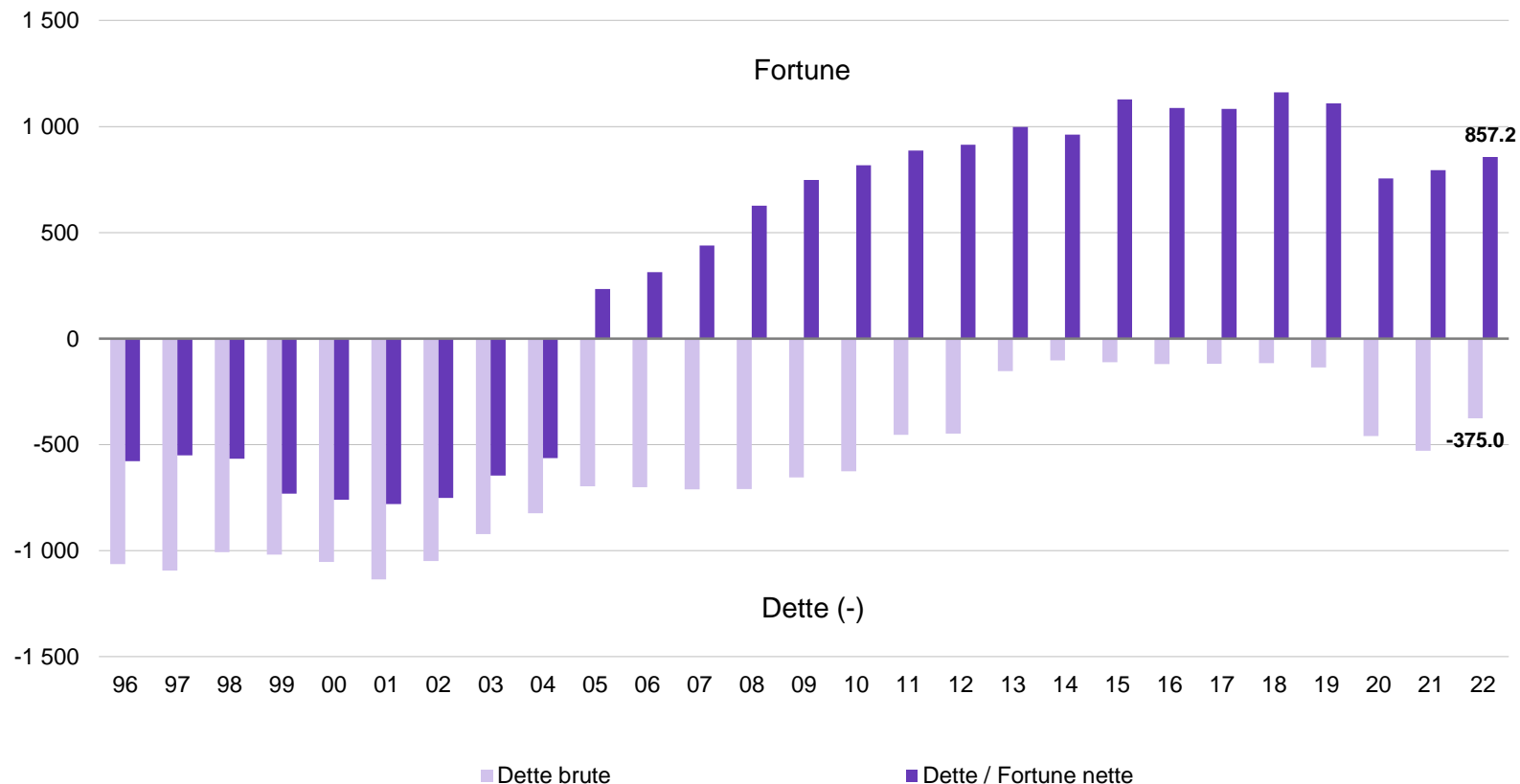
> Evolution de la fortune et de la dette

Evolution de la dette et de la fortune

(en mios de frs)

En mios

Evolution de la fortune de l'Etat



Partie 6

Pandémie, conflits en Ukraine et crise énergétique : mesures prises

> **Impacts financiers aux comptes 2020 à 2022**

1.1. Mesures COVID: charges brutes

(en mios de frs)

Aides et mesures COVID-19	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Cumul C22-C20
Mesures cantonales d'aide à l'économie	4.9	103.6	22.4	130.9
Mesures du plan de relance	17.3	27.4	4.1	48.8
Autres coûts liés à la pandémie	48.4	46.7	59.5	154.6
TOTAL	70.6	177.7	86.0	334.3

Montants prévus au budget 2023 en lien avec la pandémie de COVID-19: 10.9 mios
(notamment dans les EMS, soutien aux hôpitaux, task force)

1.2. Mesures COVID: charges nettes

(en mios de frs)

Aides et mesures COVID-19	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Cumul C22-C20
Mesures cantonales d'aide à l'économie	-1.9	30.1	20.3	48.5
Mesures du plan de relance	16.0	24.7	4.1	44.8
Autres coûts liés à la pandémie	43.3	35.2	53.6	132.1
TOTAL	57.4	90.0	78.0	225.4

2. Conflits en Ukraine: charges brutes

(en mios de frs)



Mesures prises	Comptes 2022
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	23.6
> Scolarisation des élèves ukrainiens	2.3
> Autres charges	0.4

3. Crise énergétique: mesures prises

- > **Crédit-cadre** pour l'engagement temporaire de personnel supplémentaire et le lancement d'une campagne de sensibilisation ;
- > **Mesures internes** : limitation de la température à 19 degrés, suppression d'eau chaude, interdiction d'utiliser les chauffages privés, interdiction d'utiliser les ascenseurs, extinction ou réduction de l'éclairage des bâtiments et extinction de tous les interrupteurs d'appareils en veille ;
- > **Mesure préventive en cas de pénurie** : remplissage des citernes à mazout de l'ensemble des services de l'Etat.

Partie 7

Synthèse & défis

- > Conclusion
- > Défis pour demain

Conclusion

- > Résultat très positif grâce à des revenus externes élevés
- > Maîtrise des charges malgré les chocs successifs
- > Développement des prestations de l'Etat
- > Investissements nettement à la hausse
- > Effets de la crise sanitaire absorbés
- > Anticipations de besoins en vue des défis à venir

Les défis pour demain

> **Evolution de la situation géopolitique, économique et climatique**

Conjoncture, effets liés aux conflits internationaux, crise énergétique, inflation

> **Forts risques de fluctuation des revenus externes**

Résultats futurs de la BNS, péréquation financière fédérale, produit de l'impôt anticipé

Merci pour votre attention

