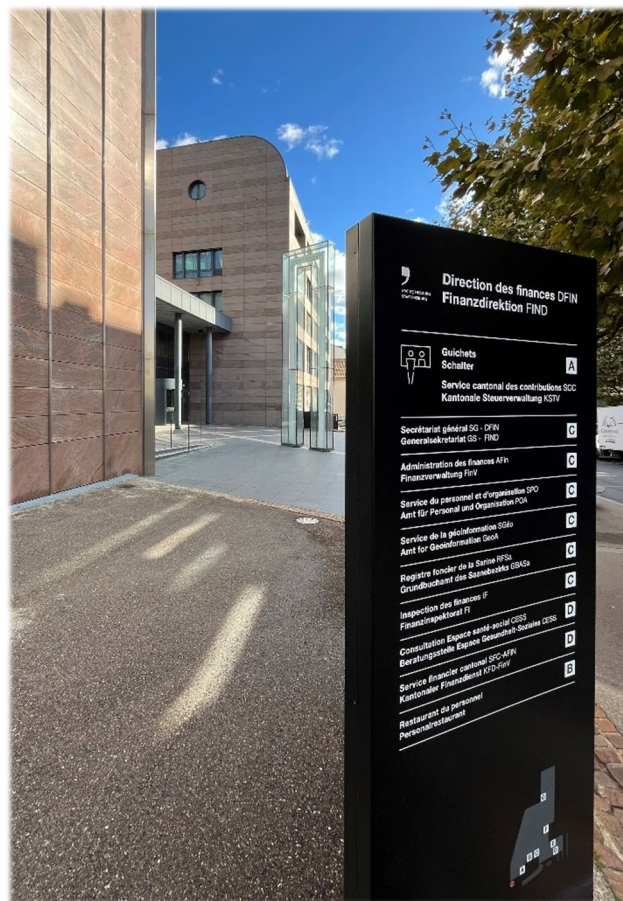


Comptes 2024 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
2 avril 2025



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 et conflit en Ukraine**
- > Partie 7 : **Conclusion & défis**

Comptes 2024 : points forts

- 1 Résultat à l'équilibre
- 2 Résultat déficitaire avant opérations de clôture
- 3 Charges de fonctionnement en croissance
- 4 Revenus fiscaux supérieurs aux prévisions
- 5 Revenus extérieurs en croissance
- 6 Volume d'investissements en progression
- 7 Recours important à la fortune

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>	1.0
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	211.6
Autofinancement		141.4
Insuffisance de financement		70.2

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

	Comptes	Budget	Ecart	
			En mios	En %
Revenus	4341.2	4237.7	+ 103.5	+ 2.4
Charges	4340.2	4236.8	+ 103.4	+ 2.4
Excédent de revenus / de charges (-)	1.0	0.9	+ 0.1	+ 11.1

Résultat 2024 avec et sans opérations de clôture (en mios de frs)

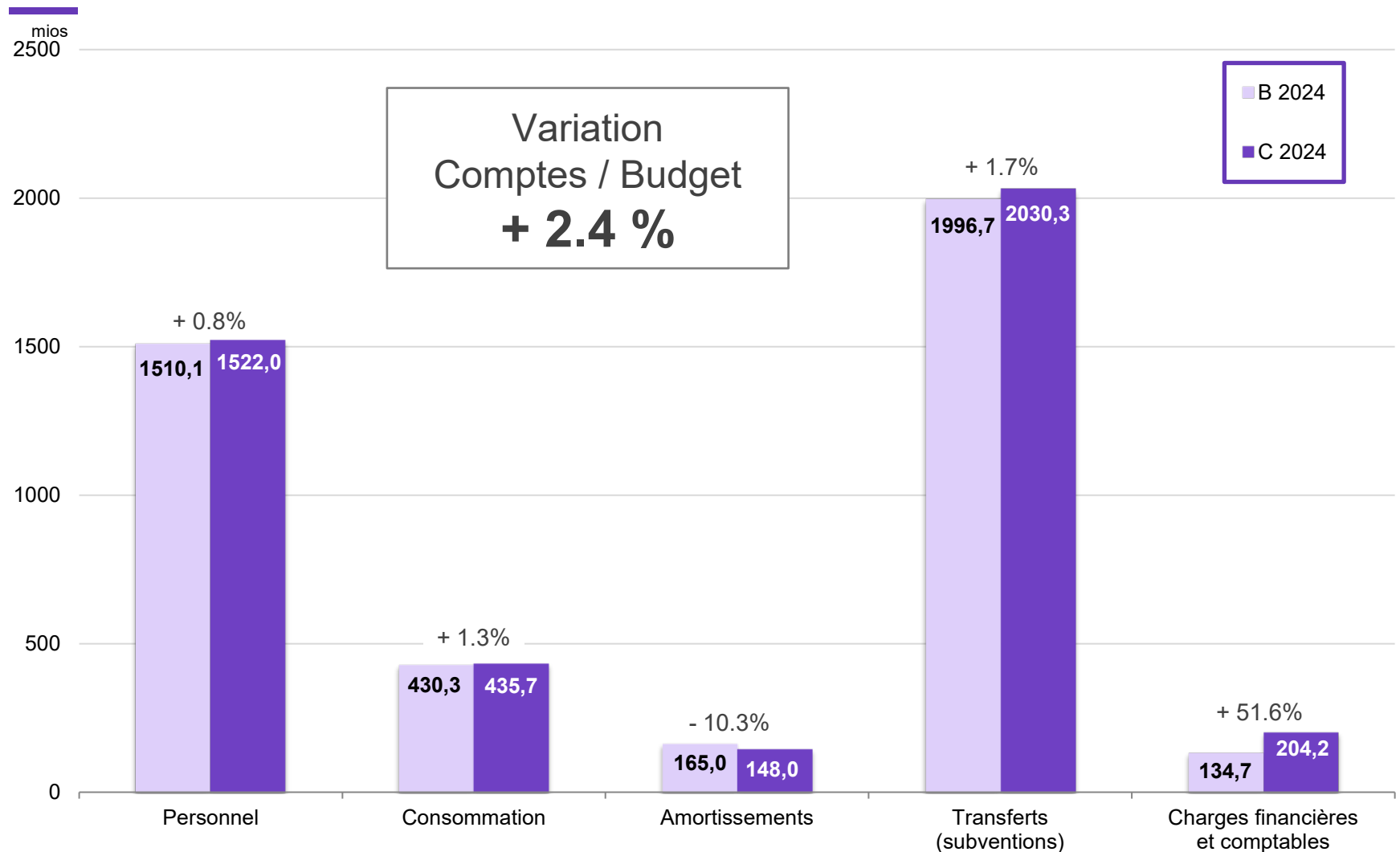
Excédent de charges avant opérations de clôture	-3.7
--	-------------

Opérations de clôture

> Dotation complémentaire de la provision pour l'assainissement de l'HFR	-25.0
> Dotation complémentaire de la provision liée au coût potentiel des heures supplémentaires	-7.0
> Autres attributions aux fonds et provisions	-2.8
> Prélèvement sur provision pour risque sur bénéfice de la BNS	30.0
> Dissolution partielle de la provision COVID	9.5

Excédent de revenus du compte de résultats	1.0
---	------------

Charges du compte de résultats (en mios de frs)



Principaux écarts comptes / budget des charges

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

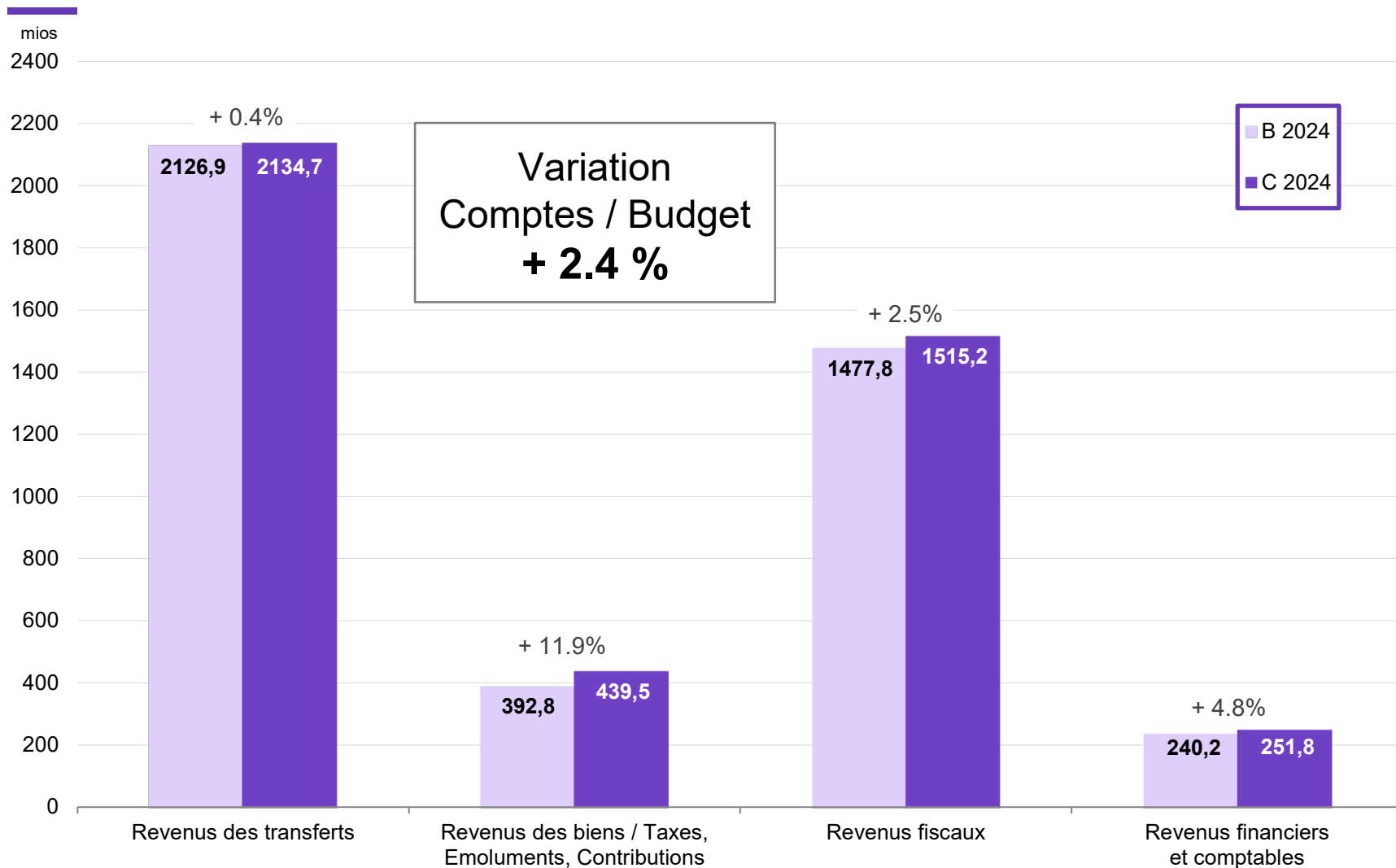
> Prestations de l'HFR et décompte final de l'année précédente	+ 13.7
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	+ 12.8*
> Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	+ 6.8
> Traitements du personnel auxiliaire de la HES-SO//FR	+ 5.0*
> Prestations du RFSM et décompte final de l'année précédente	+ 4.9

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

> Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie	- 8.4*
> Subventions pour les frais d'accompagnement dans les EMS	- 8.0
> Contributions pour les hospitalisations hors canton	- 6.0

*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 les fonds et financements spéciaux (notamment fonds de l'asile, fonds de politique foncière active et fonds des routes principales)	+ 23.1*
> Revenus d'entreprises publiques (notamment BCF)	+ 21.0
> Impôts sur le revenu des personnes physiques	+ 12.4
> Impôts à la source	+ 10.7
> Subventions fédérales à la HES-SO//FR	+ 9.9*
> Part à l'impôt anticipé	+ 9.8

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

> Prélèvements sur le fonds d'infrastructures	- 17.2*
> Prélèvements sur le fonds de l'énergie	- 8.9*
> Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation	- 5.1

* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

Partie 2

Evolution des principales dépenses

- > Dépenses de personnel
- > Dépenses de subventionnement

Croissance des charges du personnel

	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022*	Comptes 2021	Comptes 2020
Charges de personnel (en mios de frs)	1522.0	1463.4	1395.9	1383.1	1340.5
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 58.6	+ 67.5	+ 12.8	+ 42.6	+ 32.4
Part en % des charges de fonctionnement	35.1%	34.7%	33.1%	34.0%	34.0%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	100.4%	102.2%	96.4%	101.2%	93.8%

* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPEF)

Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 226.4	+ 211.1	+ 93.1	+ 97.3	+ 110.4
> dont enseignement	+ 129.6	+135.9	+ 83.3	+ 75.3	+ 79.5
> dont administration	+ 95.2	+42.6	+ 4.8	+ 25.0	+ 36.0

Subventions cantonales en hausse

	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1877.0	1829.0	1762.1	1721.9	1659.3
Croissance annuelle en mios	+ 48.0	+ 66.9	+ 40.2	+ 62.6	+ 125.1
Part en % des charges de fonctionnement	43.2%	43.3%	41.8%*	42.3%	42.1%

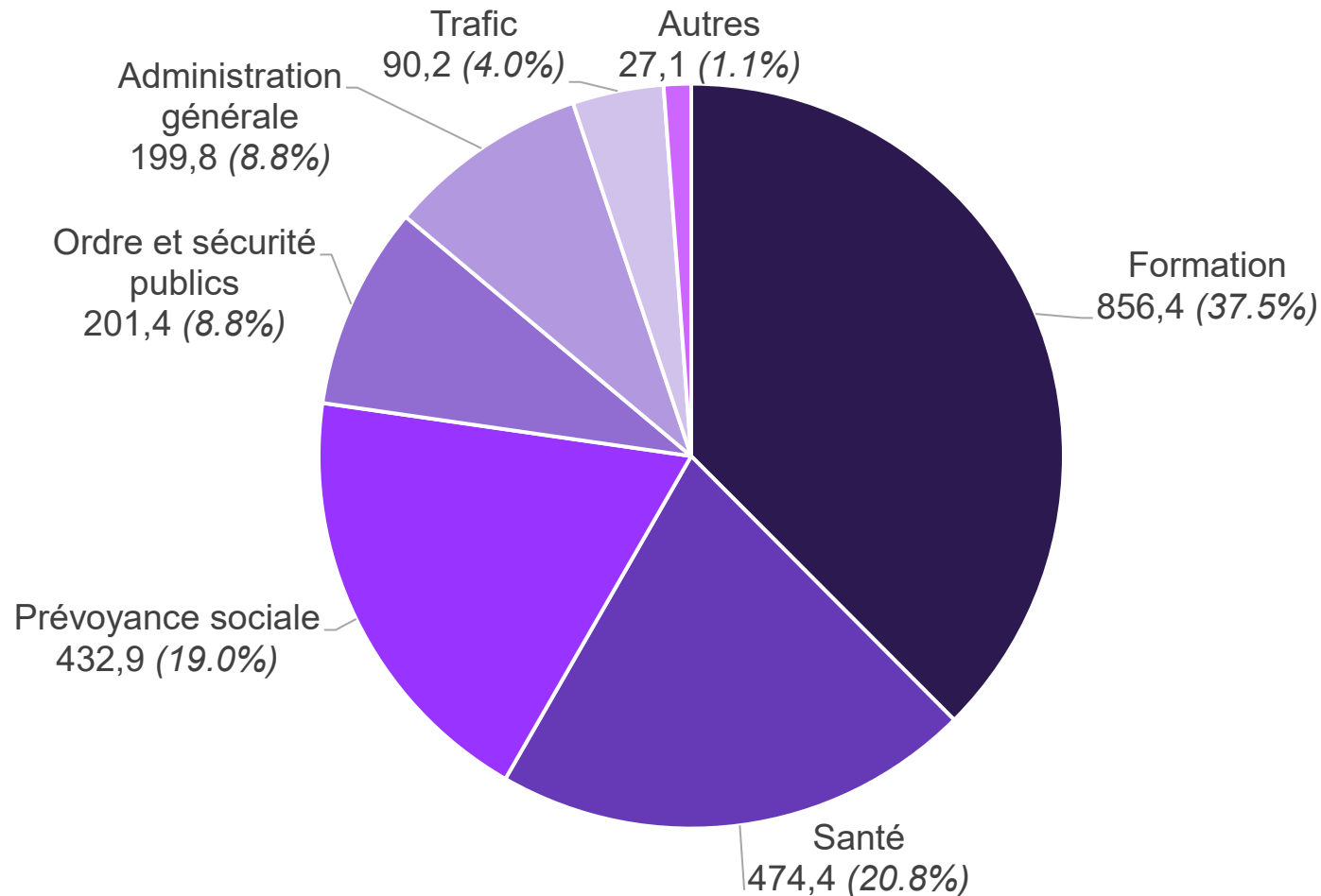
* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPEF)

Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2023 et 2024 (en mios) :

> Assurance maladie (y compris financement du contentieux)	+ 22.0
> Institutions spécialisées	+ 18.2
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés*	+ 13.5
> Prestations de l'HFR	+ 10.7
> Prestations complémentaires AVS-AI*	+ 5.4
> Prestations du RFSM	+ 4.3

* Partiellement compensés sur le plan des revenus

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



Partie 3

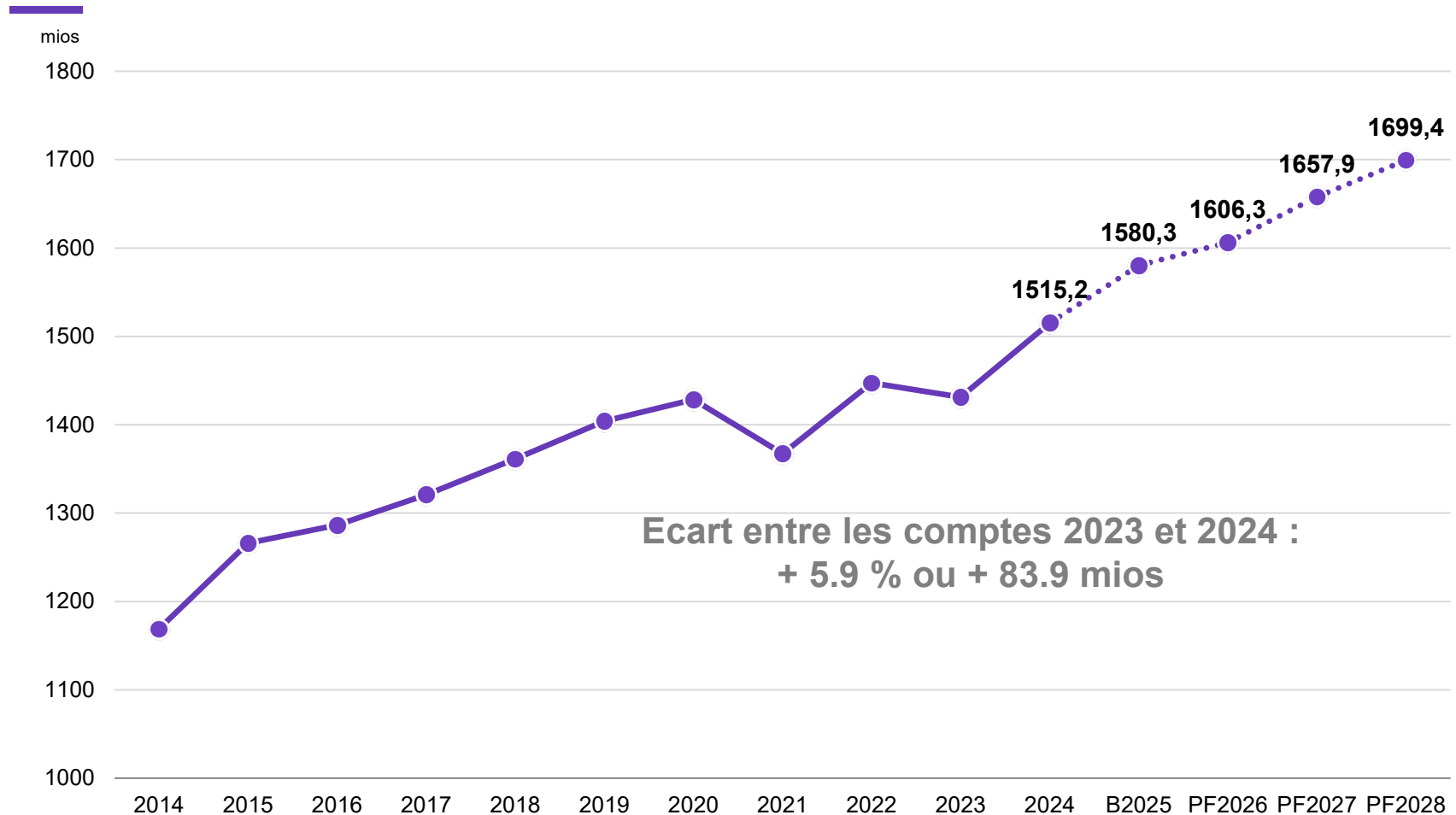
Fiscalité

Evolution des revenus extérieurs

Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2024	Budget 2024		Ecart C/B en mios	Ecart C/B en %	Comptes 2023	Ecart C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	1028.5	1002.8	↑	+ 25.7	+ 2.6	969.6	+ 6.1
Dont impôts sur le revenu	890.4	878.0	↑	+ 12.4	+ 1.4	847.8	+ 5.0
Impôts directs sur les personnes morales	201.4	197.0	↑	+ 4.4	+ 2.2	179.8	+ 12.0
Dont impôts sur le bénéfice	188.1	186.0	↑	+ 2.1	+ 1.1	165.9	+ 13.4
Impôts fonciers et sur les gains en capital	86.2	78.1	↑	+ 8.1	+ 10.4	86.4	- 0.2
Droits de mutations	62.1	64.3	↓	- 2.2	- 3.4	61.8	+ 0.5
Impôts sur les successions et donations	9.6	9.0	→	+ 0.6	+ 6.7	10.0	- 4.0
Impôts sur les maisons de jeu	1.9	2.5	→	- 0.6	- 24.0	2.2	- 13.6
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	125.5	124.1	↑	+ 1.4	+ 1.1	121.5	+ 3.3
TOTAL	1515.2	1477.8	↑	+ 37.4	+ 2.5	1431.3	+ 5.9

Evolution de la fiscalité cantonale de 2014 à 2028 (en mios de frs)



Evolution des revenus extérieurs

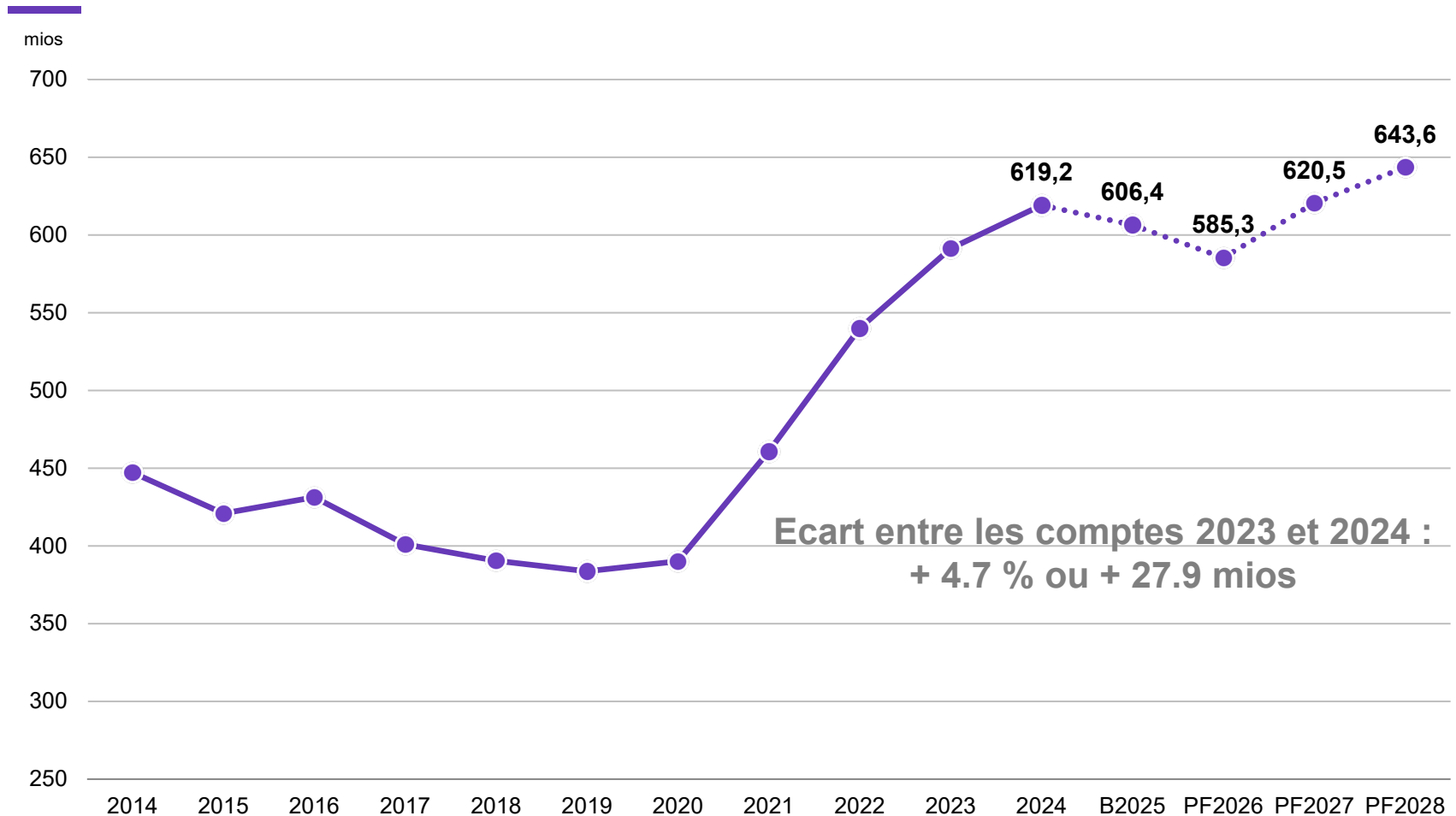
(en mios de frs)

	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023	Ecart C24/B24	Ecart C24/C23
Part au bénéfice de la BNS	-	-	-	-	-
Revenus de transferts	1915.1	1906.1	1848.1	+ 9.0	+ 67.0
> <i>Dont péréquation financière fédérale</i>	619.2	619.2	591.3	-	+ 27.9
> <i>Dont part à l'impôt anticipé</i>	31.7	21.9	16.8	+ 9.8	+ 14.9

Constats :

- > Absence de redistribution de la part au bénéfice de la BNS
- > Progression des revenus de transferts
- > Péréquation financière fédérale en augmentation
- > Revenus liés à la part à l'impôt anticipé en dessus du budget

Evolution de la péréquation financière fédérale de 2014 à 2028 (en mios de frs)



Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2014 à 2024 (en mios de frs)

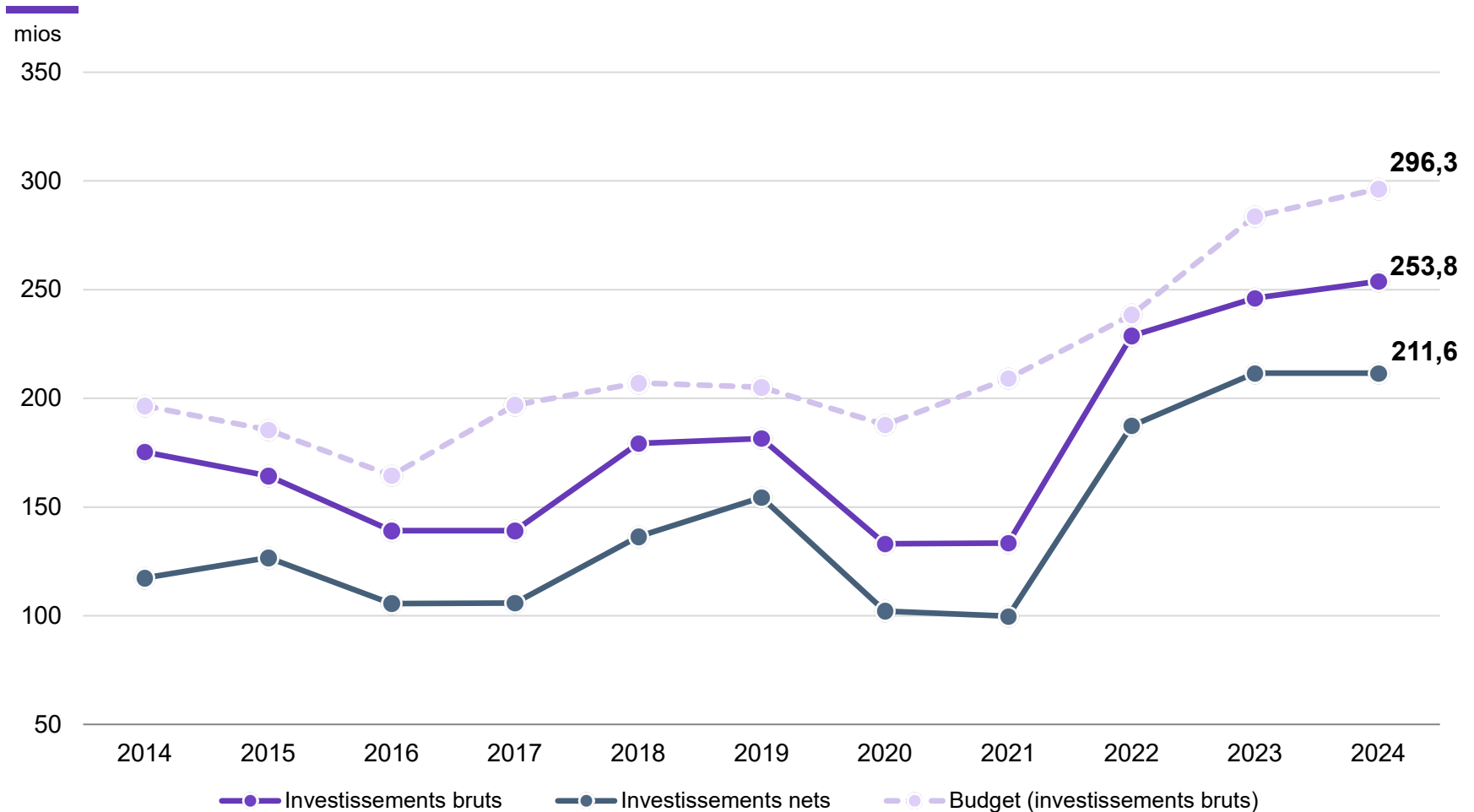


Partie 4

Compte des investissements

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

Evolution des investissements de 2014 à 2024 (en mios de frs)



Dépenses d'investissements et d'entretien

(en mios de frs)

	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts C24/B24 en %	Comptes 2023	Comptes 2022	Moyenne 22-24
Investissements propres	131.9	153.3	- 14.0 %	127.6	86.8	115.4
Prêts et participations permanentes	47.0	45.5	+ 3.3 %	26.6	60.6	44.7
Subventionnement d'investissements	74.9	97.5	- 23.2 %	91.9	81.3	82.7
Total des dépenses d'investissements	253.8	296.3	- 14.3 %	246.1	228.7	242.9
Entretien des bâtiments	20.7	21.4	- 3.3 %	22.0	18.2	20.3
Entretien des routes	15.0	11.5	+ 30.4 %	13.6	15.2	14.6
Total général	289.5	329.2	- 12.1 %	281.7	262.1	277.8
En % des dépenses brutes totales	6.3%	7.3%		6.3%	5.9%*	

* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPEF)

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

Investissements propres

> Construction et aménagement d'immeubles (notamment Agroscope, Projet SIC, Home Humilimont, Crèche « Les Galopins », développement durable-assainissements, Cliniques 15, Caserne de la Poya)	49.1
> Routes cantonales et principales (aménagement)	26.4
> Bibliothèque cantonale et universitaire	22.0
> Etablissement de détention fribourgeois	12.8
> Musée d'histoire naturelle	4.0
> Collège du Sud	3.4

Subventions d'investissements

> Energie	25.3
> Améliorations foncières	17.2
> Endiguements et épuration des eaux	9.4
> Constructions scolaires	6.3
> Formation professionnelle	5.7
> Projets d'agglomération	4.3

Prêts et participations

> Achats de titres (TPF, Bluefactory SA, Seed Capital)	25.6
> Prêts à des entreprises publiques	16.0

Partie 5

Etat de la fortune

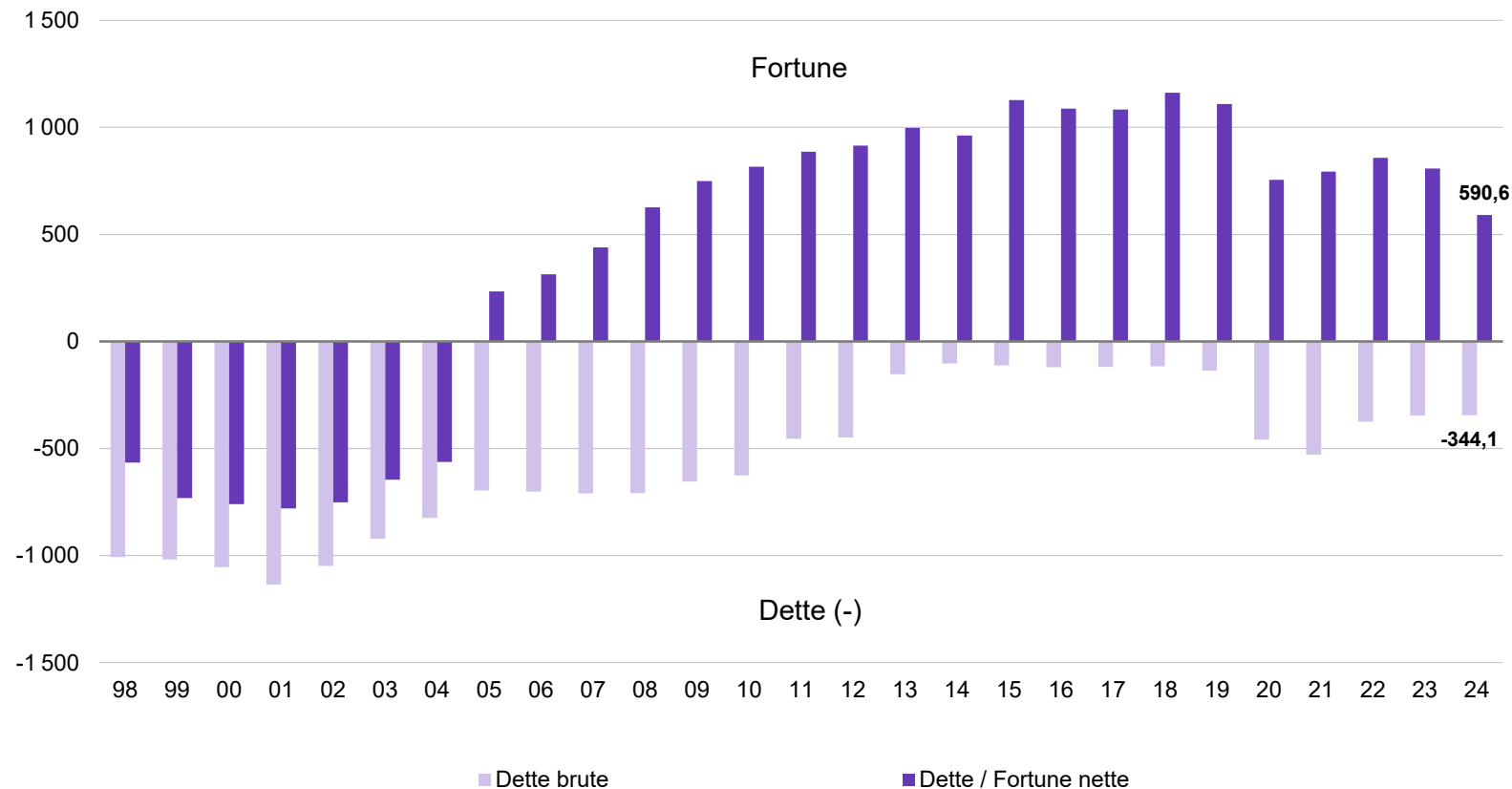
- > Evolution de la dette et de la fortune
- > Etat des fonds et provisions

Evolution de la dette et de la fortune

(en mios de frs)

En mios

Evolution de la fortune de l'Etat



Evolution de la fortune nette de 2018 à 2024

	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2018	Ecart C24-C18 en %
Fortune nette (en mios)	590.6	807.5	1161.8	- 49.2
Fortune nette par habitant	1729	2414	3687	- 53.1

Etat des fonds et provisions (en mios de frs)

Provisions

Comptes 2024

> Assainissement du bilan du HFR	90.0
> Mesures concernant le personnel (coût des heures supplémentaires)	28.1
> Mesures d'assainissement de la décharge de la Pila	27.0
> Surcoûts de la construction de la BCU	26.0

Provisions à caractère de réserve

Comptes 2024

> Risque sur le bénéfice de la BNS	73.5
> Risque sur la péréquation des ressources	25.0

Fonds

Comptes 2024

> Fonds d'infrastructures	178.6
> Fonds de l'énergie	45.5
> Fonds des contributions de remplacement	36.5

Partie 6

Pandémie et conflit en Ukraine

> Impacts financiers aux comptes 2020 à 2024

1. Mesures COVID: dépenses réalisées

(en mios de frs)

Aides et mesures COVID-19	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Cumul C24-C20
Mesures cantonales d'aide à l'économie	1.0	1.3	4.9	103.6	22.4	133.2
Mesures du plan de relance	1.4	5.7	17.3	27.4	4.1	55.9
Autres coûts liés à la pandémie	1.3	15.9	48.4	46.7	59.5	171.8
TOTAL brut	3.7	22.9	70.6	177.7	86.0	360.9
TOTAL net	0.3	20.1	57.4	90.0	78.0	245.8

2. Conflit en Ukraine: charges brutes

(en mios de frs)

Principales mesures prises	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Cumul C24-C22
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés*	54.6	48.8	23.8	127.2
> Intégration des personnes admises à titre provisoire*	5.4	5.6	1.6	12.6

* Partiellement ou entièrement compensés sur le plan des revenus

Partie 7

Conclusion & défis

Conclusion

- > **Résultat équilibré, recours à la fortune**
- > **Volume d'investissements élevé**
- > **Fort besoin de financement**
- > **Changement de paradigme avéré**
- > **Confirmation de tensions à venir sur les finances de l'Etat**
- > **Retenue quant aux dépenses supplémentaires**

Les défis pour demain

- > **Mesures nécessaires en vue de conserver la maîtrise des finances de l'Etat**

Le plan financier démontre un fort excédent de charges, chaque année, conduisant à une impasse

- > **Effets du programme d'allégement du budget de la Confédération sur les cantons**

Reports de charges significatifs sur les cantons

- > **Evolution démographique et sociétale**

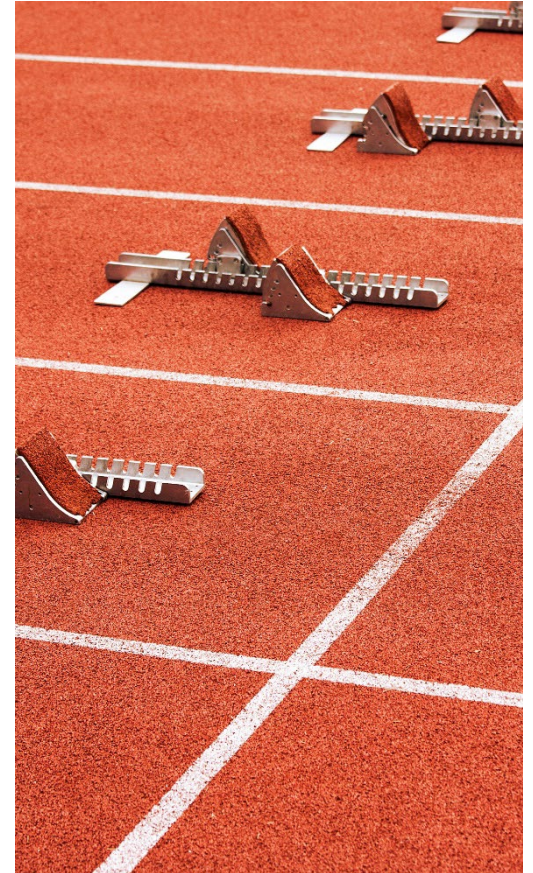
Coûts croissants de la santé, éducation, justice et police

- > **Fortes incertitudes géopolitiques et économiques**

Effets liés aux conflits armés et prémisses de guerres commerciales

Laurent Yerly

- > **Mille mercis au Trésorier**
- > **Présente les comptes pour la dernière fois**



Merci pour votre attention



© AlainKilar