

# Comptes 2023 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,  
**27 mars 2024**



# 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 : **Synthèse & défis**

# Comptes 2023 : points forts

---

- 1 Résultat à l'équilibre

---

- 2 Résultat avant opérations de clôture en net recul

---

- 3 Charges de fonctionnement en croissance mais maîtrisées

---

- 4 Revenus fiscaux supérieurs aux prévisions budgétaires

---

- 5 Revenus extérieurs en nette diminution

---

- 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>	0.2
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	211.6
Autofinancement		159.0
Insuffisance de financement		52.6

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

	Comptes	Budget	Ecart	
			En mios	En %
Revenus	4222.4	4051.6	+ 170.8	+ 4.2
Charges	4222.2	4051.5	+ 170.7	+ 4.2
Excédent de revenus / de charges (-)	0.2	0.1	+ 0.1	.

# Résultat 2023 avec et sans opérations de clôture (en mios de frs)

---

<b>Excédent de charges avant opérations de clôture</b>	<b>-26.8</b>
<b>Opérations de clôture</b>	<b>27.0</b>
<hr/>	
> Prélèvement sur provision pour risque sur bénéfice de la BNS	50.0
> Constitution de provision liée aux surcoûts de la construction de la BCU	-26.0
> Autres prélèvements sur les fonds et provisions	3.0
<b>Excédent de revenus du compte de résultats</b>	<b>0.2</b>

---

# Autres opérations de clôture : mouvements sur les fonds et provisions

(en mios de frs)

---

## 1) Mouvement sur les fonds

- > Dissolution partielle du **fonds de relance** -10.0
- > Affectation au **fonds de l'énergie** +10.0

## 2) Mouvement sur les provisions

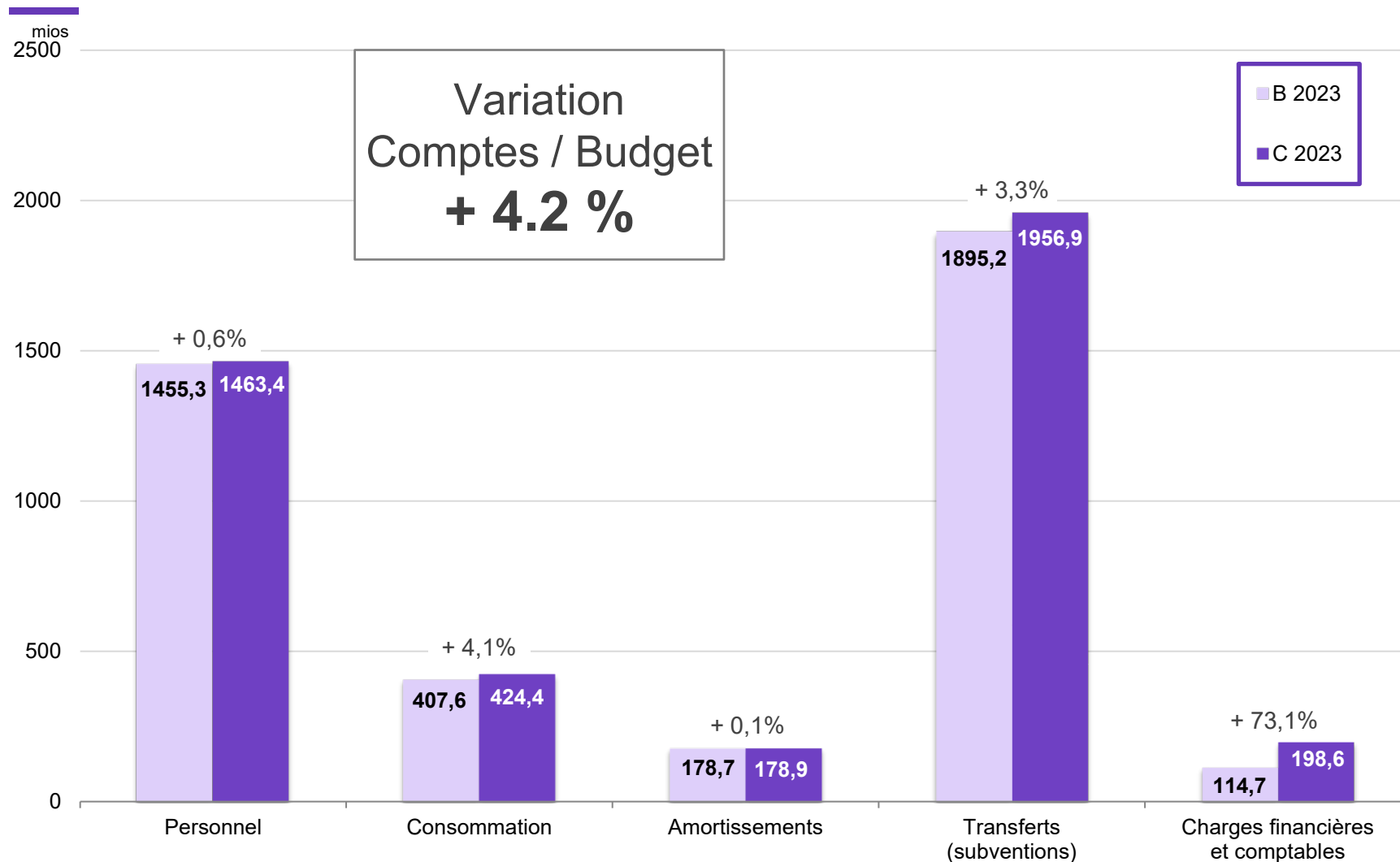
- > Dissolution partielle de la **provision COVID** -10.0
- > Affectation à la **provision pour l'assainissement de l'HFR** +10.0



Neutres sur le résultat



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



# Principaux écarts comptes / budget des charges

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

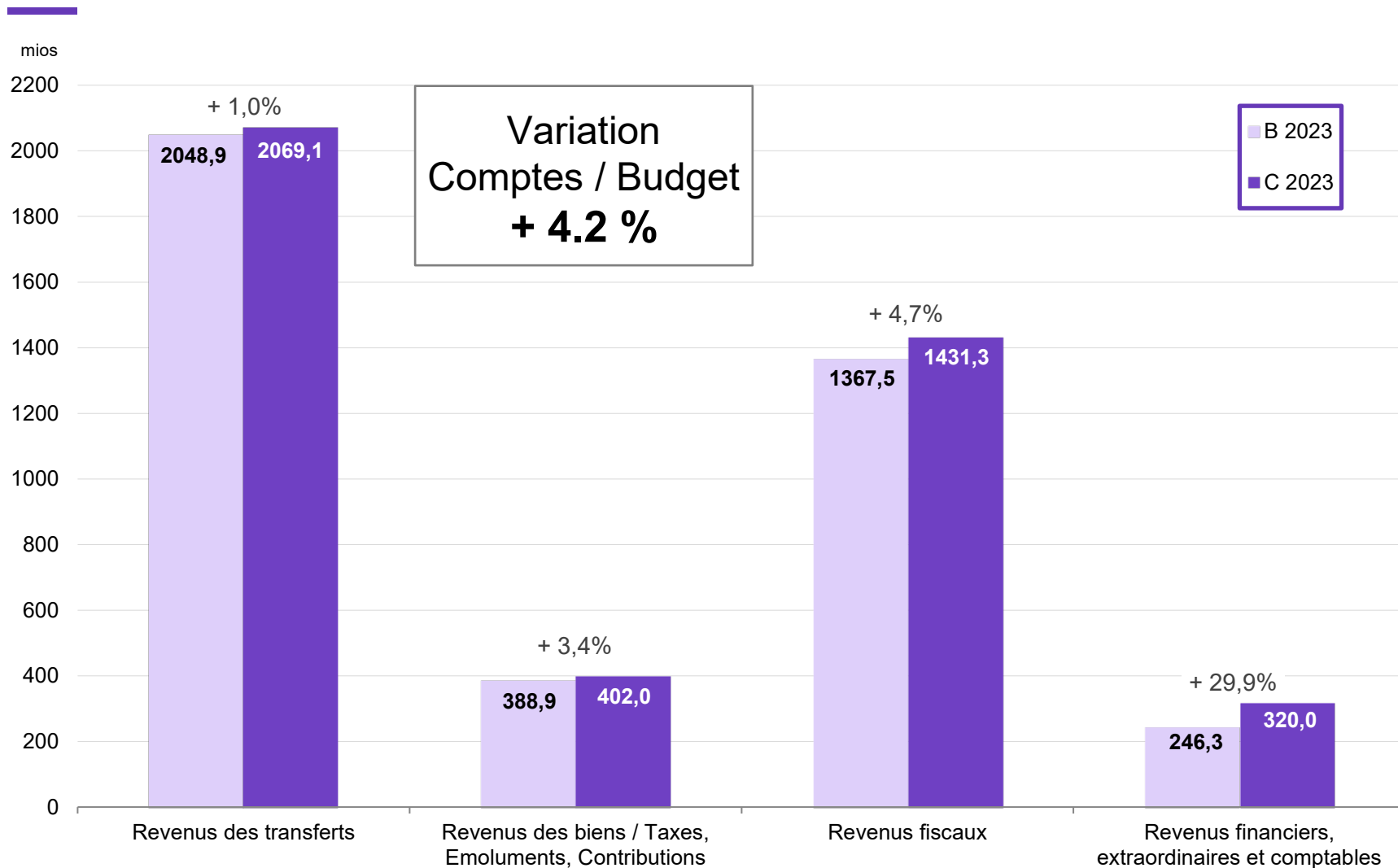
> Versements aux provisions (notamment construction BCU, assainissement HFR, répartitions intercantionales à verser)	<b>+ 56.0*</b>
> Hospitalisations hors canton	<b>+ 19.1</b>
> Prestations du HFR et décompte final de l'année précédente	<b>+ 17.0*</b>
> Versements au fonds de l'énergie	<b>+ 12.3*</b>
> Intégration des personnes admises à titre provisoire	<b>+ 7.6*</b>
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	<b>+ 7.5*</b>
> Réévaluations sur les créances	<b>+ 7.0</b>
> Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	<b>+ 6.6</b>

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

> Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie	<b>- 5.5</b>
> Amortissements des immeubles	<b>- 5.2</b>

\* 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 (notamment COVID, assainissement HFR)	+ 40.7*
> Impôts sur le revenu des personnes physiques	+ 18.8
> Impôts sur le bénéfice des personnes morales	+ 14.9
> Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (notamment fonds de l'asile et fonds des routes principales)	+ 13.5*
> Prélèvements sur le fonds de relance	+ 13.4*
> Impôts sur les prestations en capital	+ 9.8
> Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire	+ 9.4*

## Revenus en MOINS (en mios de frs)

> Part à l'impôt anticipé	- 7.2
> Impôts sur les mutations d'immeubles	- 6.2

\* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

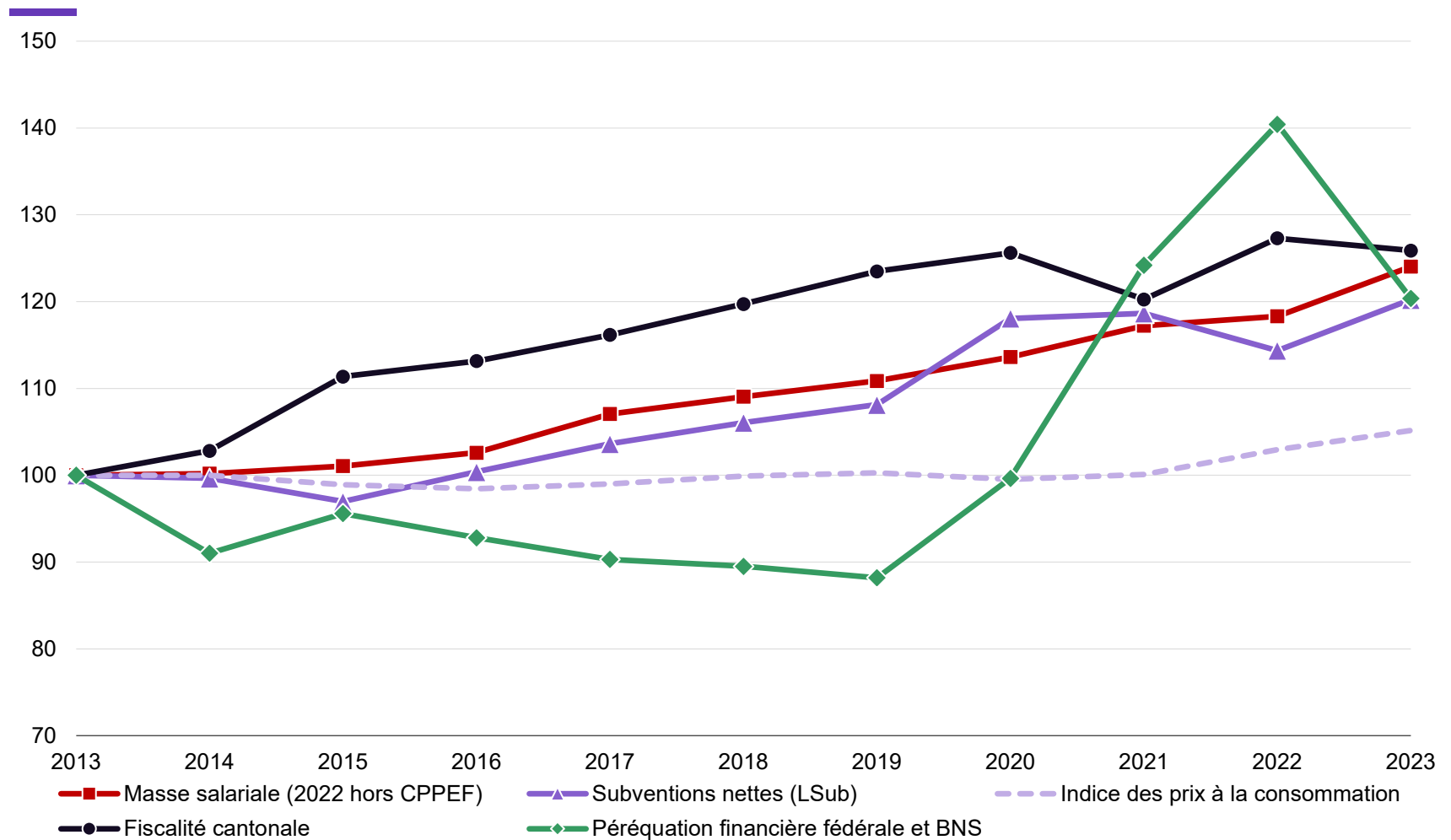
# Partie 2

---

## Evolution des principales dépenses

- > Dépenses de personnel
- > Dépenses de subventionnement

# L'évolution des principales dépenses et recettes de l'Etat (2013 = 100)



# Croissance des charges du personnel

	Comptes 2023	Comptes 2022*	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019
Charges de personnel (en mios de frs)	1463.4	1395.9	1383.1	1340.5	1308.1
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 67.5	+ 12.8	+ 42.6	+ 32.4	+ 21.6
Part en % des charges de fonctionnement	34.7%	33.1%	34.0%	34.0%	35.5%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	102.2%	96.4%	101.2%	93.8%	93.2%

\* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPPEF)

# Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019*
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 211.1	+ 93.1	+ 97.3	+ 110.4	+ 154.2
> dont enseignement	+135.9	+ 83.3	+ 75.3	+ 79.5	+ 118.4
> dont administration	+42.6	+ 4.8	+ 25.0	+ 36.0	- 6.5

\* **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).



# Subventions cantonales en hausse

	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1829.0	1762.1	1721.9	1659.3	1534.2
Croissance annuelle en mios	+ 66.9	+ 40.2	+ 62.6	+ 125.1	+ 40.8
Part en % des charges de fonctionnement	43.3%	41.8%*	42.3%	42.1%	41.6%

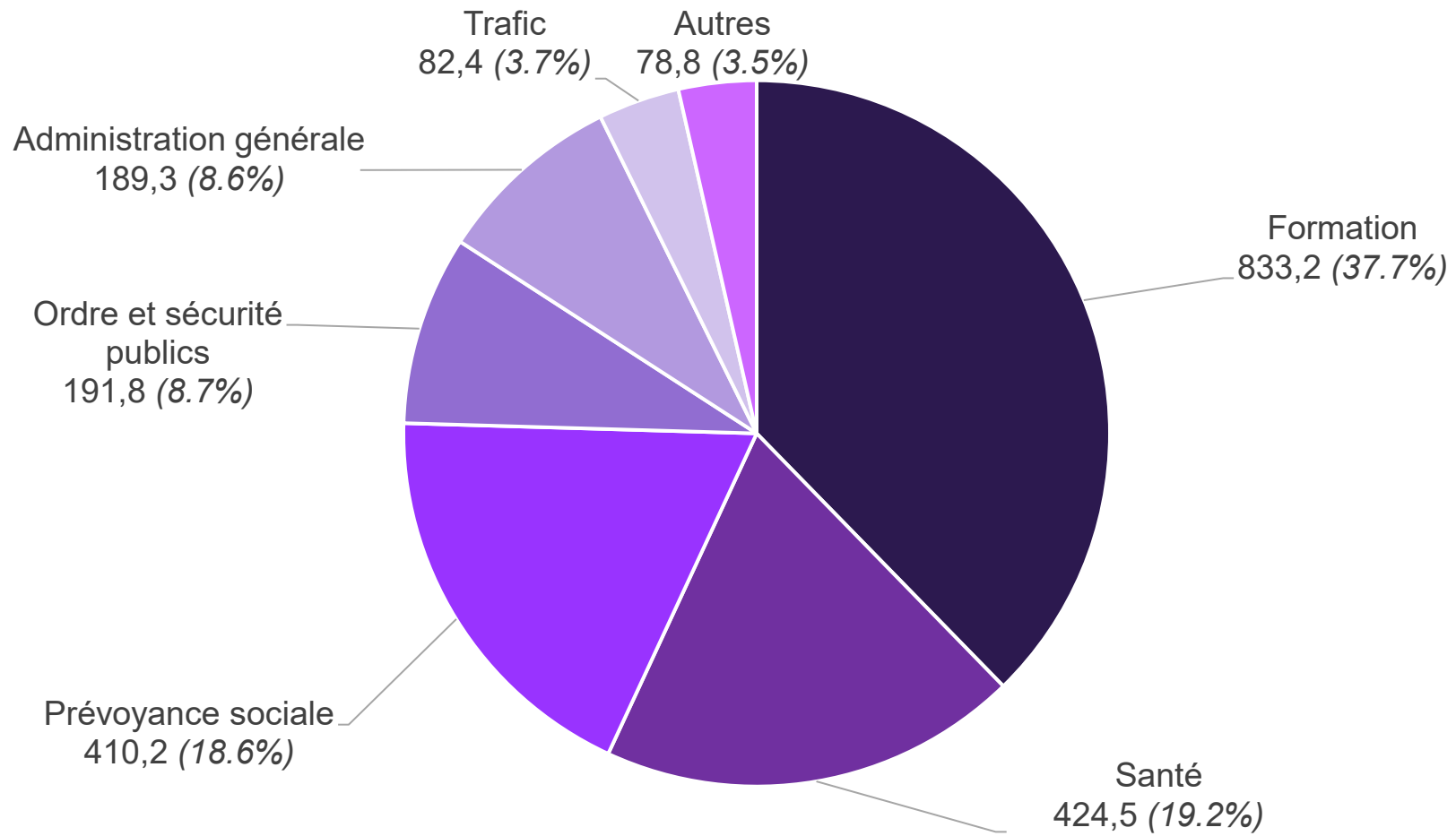
\* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPPEF)

## Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2022 et 2023 (en mios) :

- > Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés\* **+ 28.6**
- > Hospitalisations hors canton **+ 15.6**
- > Assurance maladie (y compris financement du contentieux) **+ 9.6**
- > Subventions cantonales en faveur des EMS\* **+ 7.5**
- > Intégration des personnes admises à titre provisoire\* **+ 7.1**

\* 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

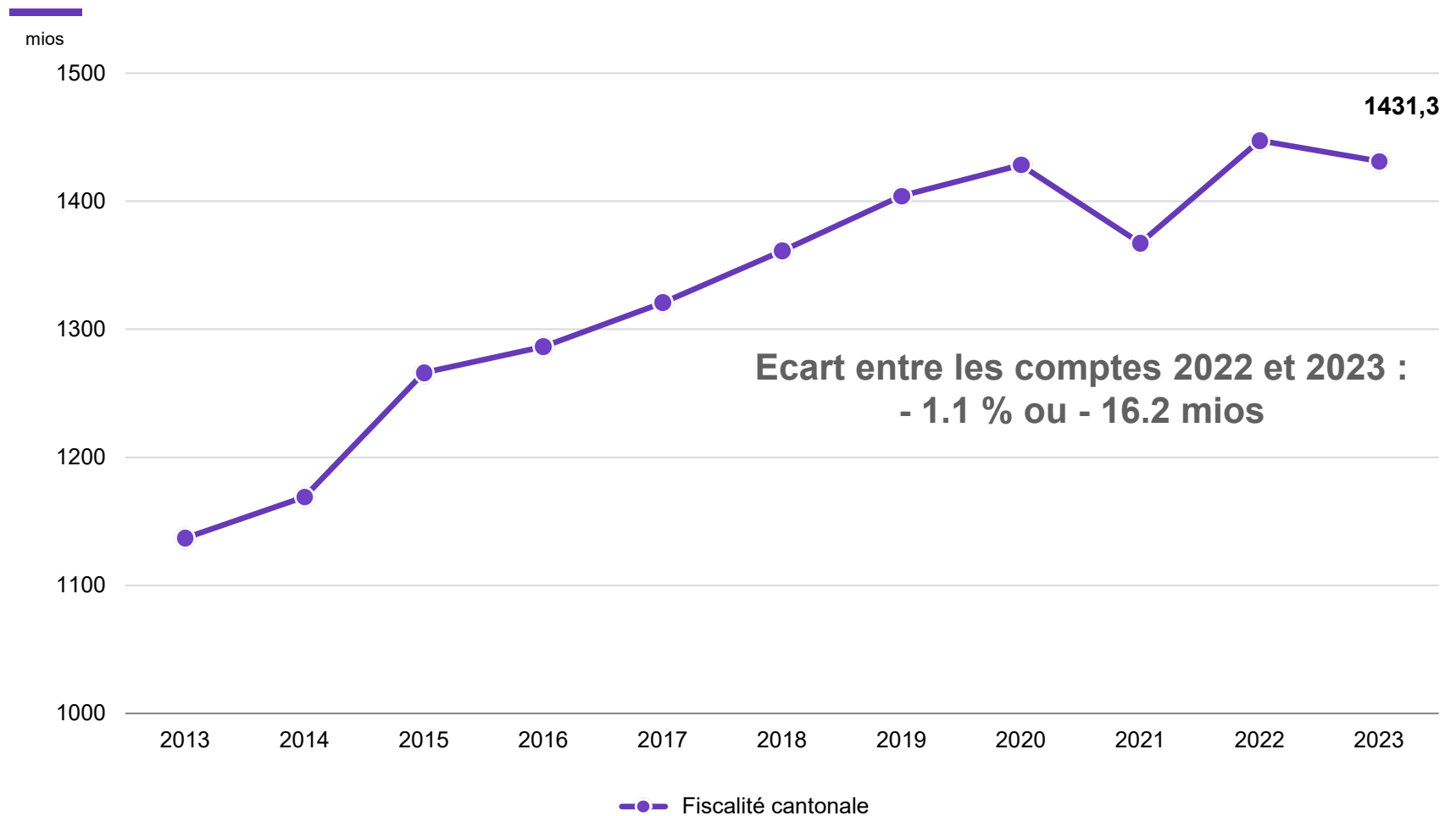
# Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart C/B en mios	Ecart C/B en %	Comptes 2022	Ecart C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	<b>969,6</b>	940,5	↑ + 29,1	+ 3,1	977,5	- 0,8
Dont impôts sur le revenu	847,8	829,0	↑ + 18,8	+ 2,3	843,8	+ 0,5
Impôts directs sur les personnes morales	<b>179,8</b>	163,0	↑ + 16,8	+ 10,3	171,0	+ 5,1
Dont impôts sur le bénéfice	165,9	151,0	↑ + 14,9	+ 9,9	158,4	+ 4,7
Impôts fonciers et sur les gains en capital	<b>86,4</b>	63,7	↑ + 22,7	+ 35,6	98,6	- 12,4
Droits de mutations	<b>61,8</b>	68,0	↓ - 6,2	- 9,1	68,8	- 10,2
Impôts sur les successions et donations	<b>10,0</b>	7,4	↑ + 2,6	+ 35,1	11,4	- 12,3
Impôts sur les maisons de jeu	<b>2,2</b>	3,0	→ - 0,8	- 26,7	2,1	+ 4,8
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	<b>121,5</b>	121,9	→ - 0,4	- 0,3	118,1	+ 2,9
<b>TOTAL</b>	<b>1431,3</b>	<b>1367,5</b>	<b>↑ + 63,8</b>	<b>+ 4,7</b>	<b>1447,5</b>	<b>- 1,1</b>

# Evolution de l'impôt sur le revenu et l'impôt à la source de 2020 à 2023 (en mios de frs)

	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Impôt sur le revenu	847.8	843.8	823.8	859.5
Impôt à la source	36.9	45.6	22.3	35.5
<b>Total</b>	<b>884.7</b>	<b>889.4</b>	<b>846.1</b>	<b>895.0</b>

# Evolution de la fiscalité cantonale de 2013 à 2023 (en mios de frs)



# Evolution des revenus extérieurs

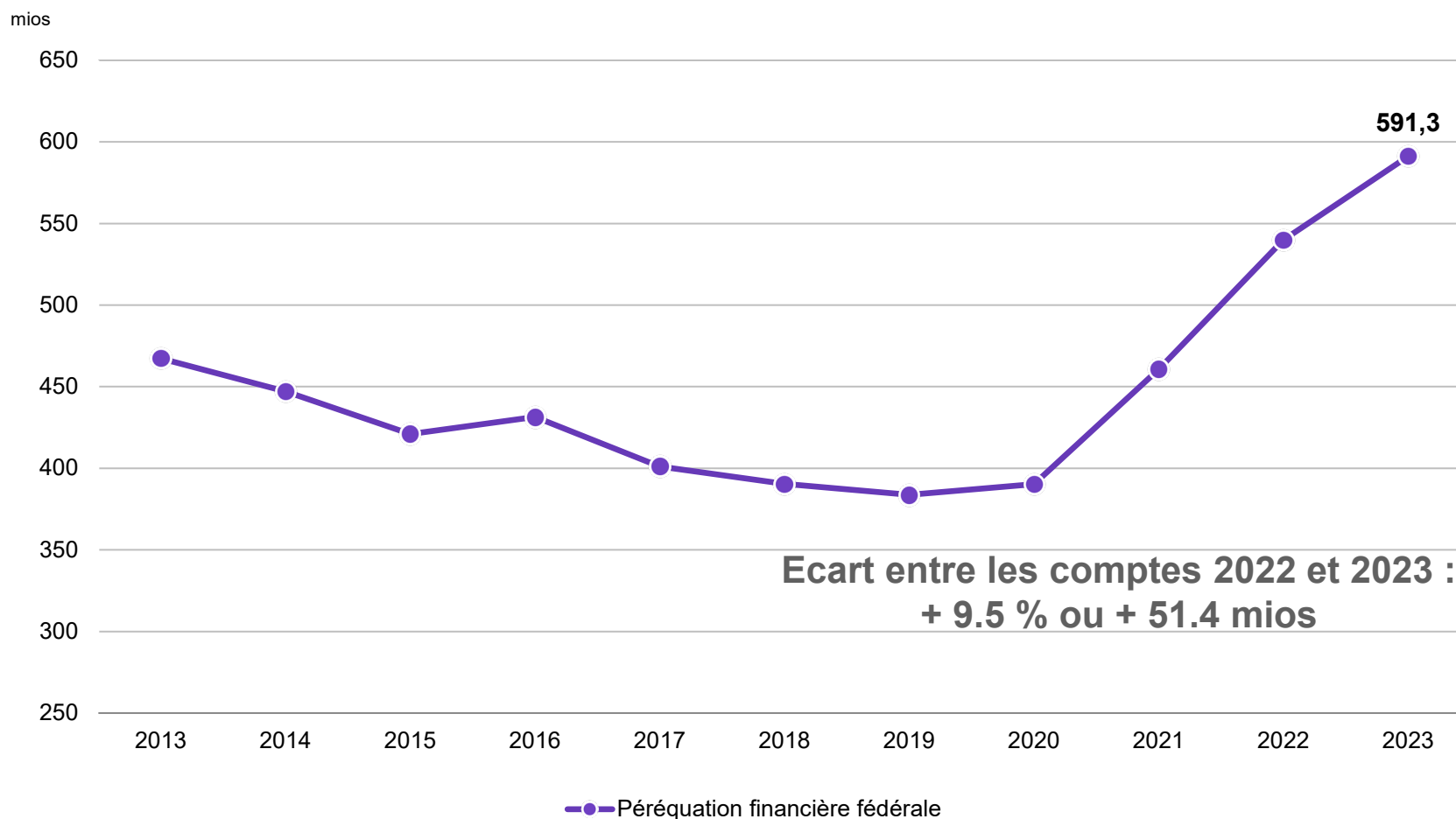
(en mios de frs)

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart C23/B23	Ecart C23/C22
Part au bénéfice de la BNS	-	-	149.9	-	- 149.9
Revenus de transferts	1848.1	1827.1	1740.3	+ 21.0	+ 107.8
> Dont péréquation financière fédérale	591.3	591.3	539.9	-	+ 51.4
> Dont part à l'impôt anticipé	16.8	24.0	16.1	- 7.2	+ 0.7

## Constats :

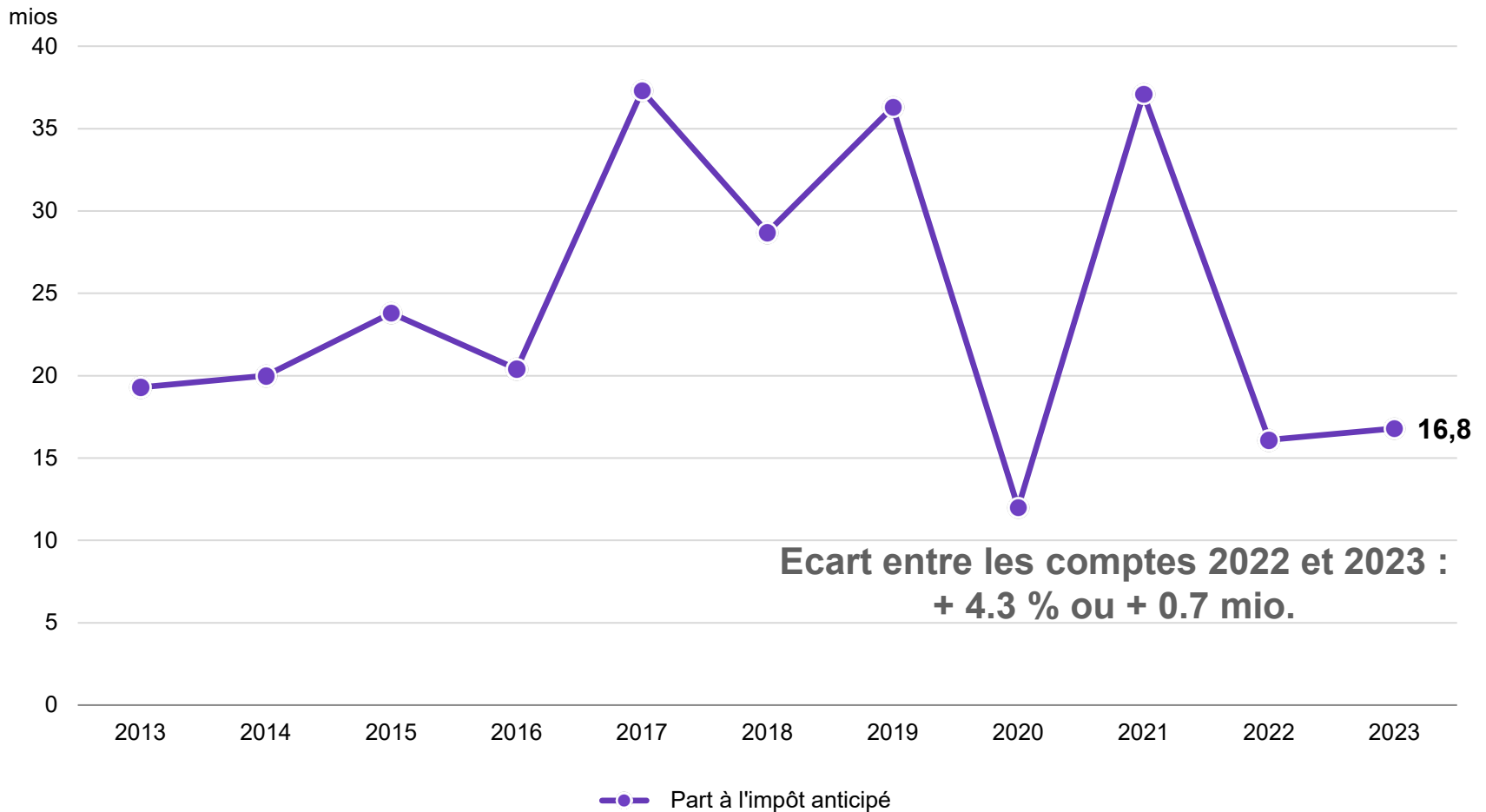
- > Absence de redistribution de la part au bénéfice de la BNS
- > Progression des revenus de transferts
- > Péréquation financière fédérale en augmentation
- > Revenus liés à la part à l'impôt anticipé en-dessous du budget

# Evolution de la péréquation financière fédérale de 2013 à 2023 (en mios de frs)





# Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2013 à 2023 (en mios de frs)



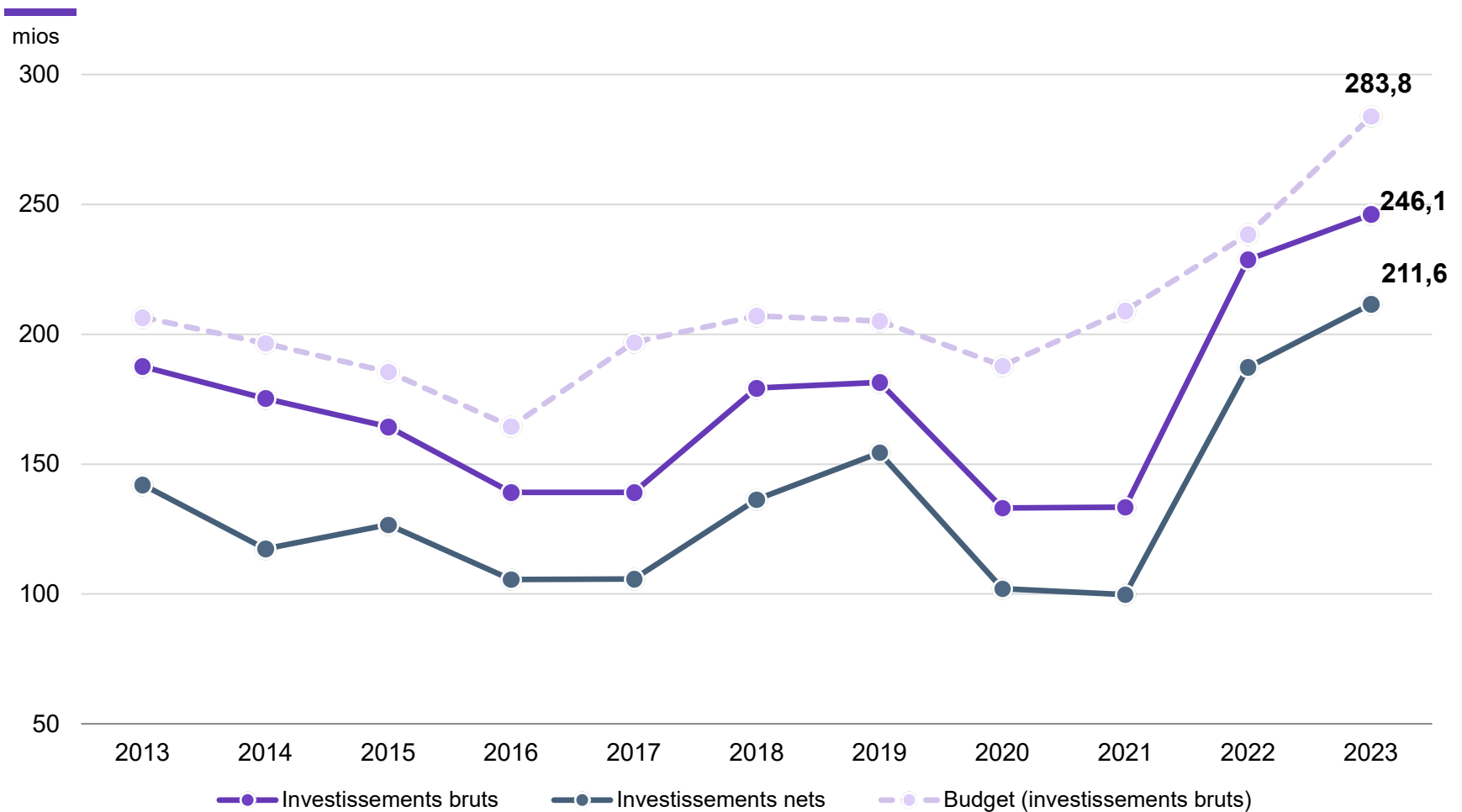
# Partie 4

---

## Compte des investissements

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

# Evolution des investissements de 2013 à 2023 (en mios de frs)



# Dépenses d'investissements et d'entretien

(en mios de frs)

	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts C23/B23 en %	Comptes 2022	Comptes 2021	Moyenne 21-23
Investissements propres	127.6	154.1	- 17.2 %	86.8	68.1	94.2
Prêts et participations permanentes	26.6	26.8	- 0.7 %	60.6	9.1	32.1
Subventionnement d'investissements	91.9	102.9	- 10.7 %	81.3	56.2	76.5
<b>Total des dépenses d'investissements</b>	<b>246.1</b>	<b>283.8</b>	<b>- 13.3 %</b>	<b>228.7</b>	<b>133.4</b>	<b>202.7</b>
Entretien des bâtiments	22.0	21.8	+ 0.9 %	18.2	19.6	19.9
Entretien des routes	13.6	11.5	+ 19.1 %	15.2	13.6	14.2
<b>Total général</b>	<b>281.7</b>	<b>317.1</b>	<b>- 11.1 %</b>	<b>262.1</b>	<b>166.6</b>	<b>236.8</b>
<b>En % des dépenses brutes totales</b>	<b>6.3%</b>	<b>7.3%</b>		<b>5.9%*</b>	<b>4.0%</b>	

\* Hors coût des mesures transitoires et compensatoires (CPPEF)

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

## Investissements propres

---

> Construction et aménagement d'immeubles (notamment Agroscope, Arsenaux 8, développement durable, Château de Bulle, Arsenaux 41, Halle Grise)	33.7
> Routes cantonales et principales (aménagement)	21.0
> Bibliothèque cantonale universitaire	20.0
> Etablissement de détention fribourgeois	19.2
> Université	6.9
> Collège Ste-Croix	5.8

## Subventions d'investissements

---

> Energie	28.2
> Améliorations foncières	18.6
> Constructions scolaires	10.9
> Formation professionnelle	10.0
> Projet de construction SLL	8.0
> Endiguements	6.1

## Prêts et participations

---

> Prêts & participations à des entreprises publiques (notamment ECPF et TPF)	19.6
> Prêts par le fonds rural	4.5

# Partie 5

---

## Etat de la fortune

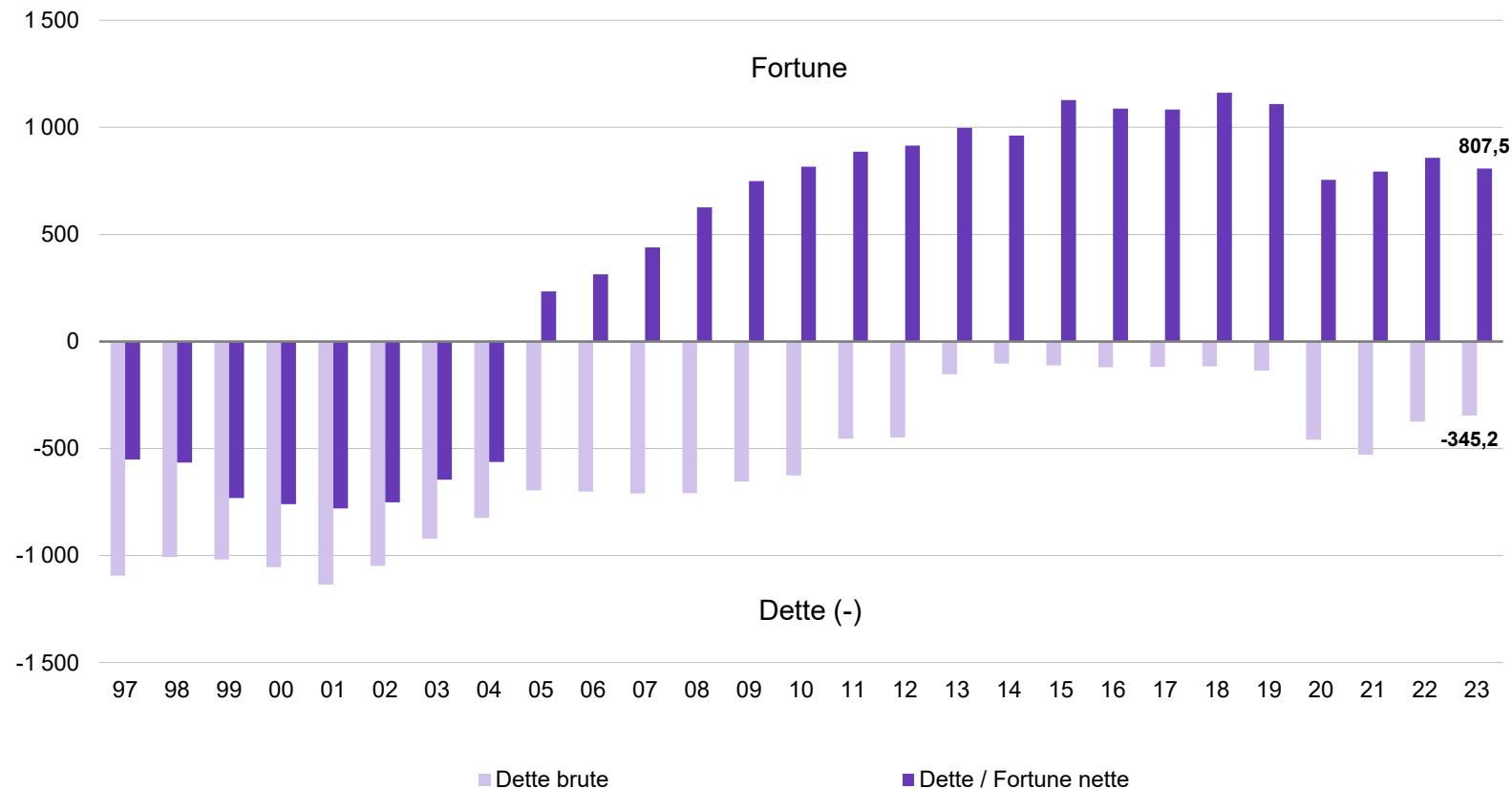
- > Evolution de la fortune et de la dette
- > Affectation de la fortune
- > Etat des fonds et provisions

# Evolution de la dette et de la fortune

(en mios de frs)

En mios

## Evolution de la fortune de l'Etat



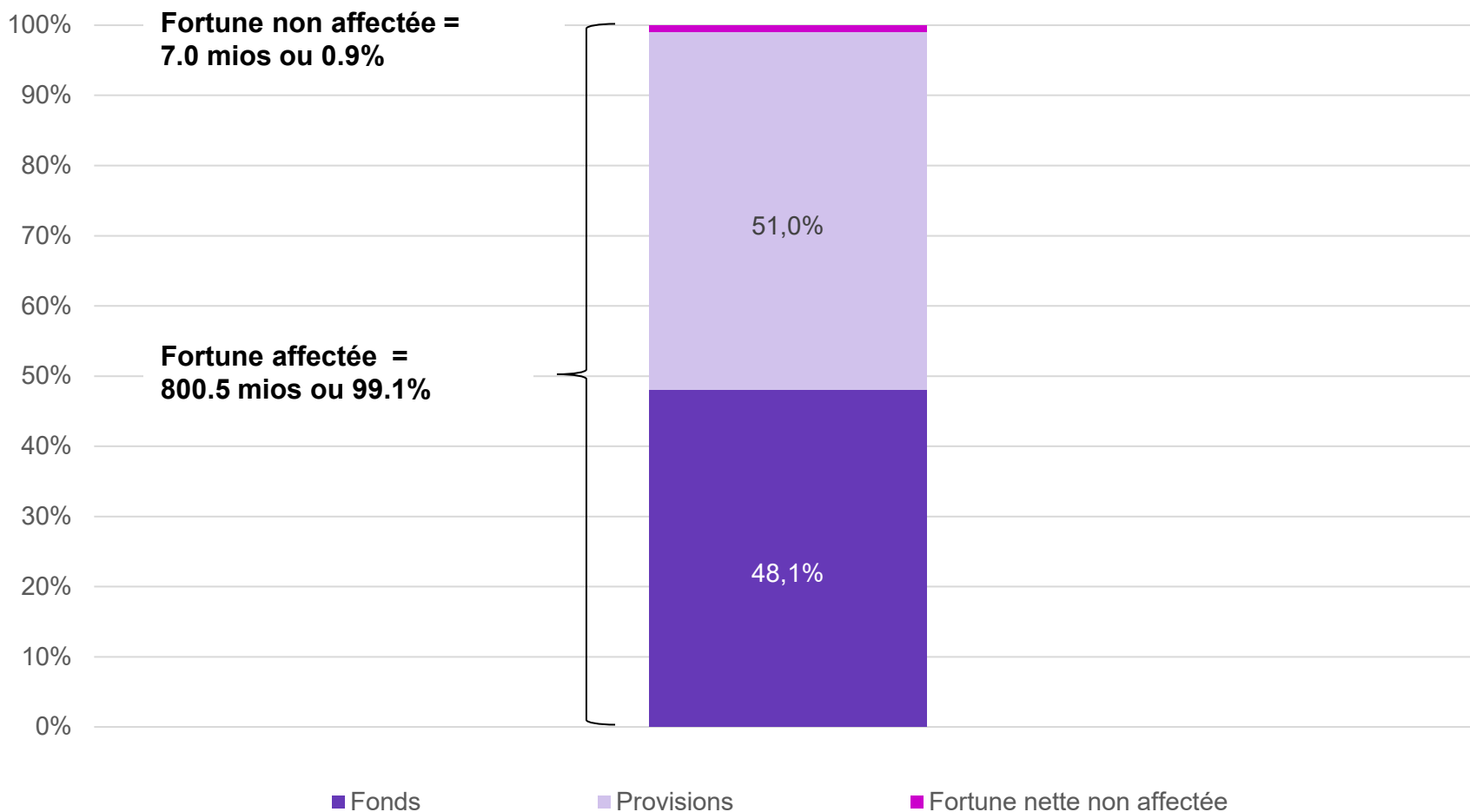
# Evolution de la fortune nette de 2018 à 2023

	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2018	Ecart C23-C18 en %
Fortune nette (en mios)	807.5	857.2	1161.8	- 30.5
Fortune nette par habitant	2414	2599	3687	- 34.5



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

## Affectation de la fortune nette de 807.5 mios au 31.12.2023



# Etat des fonds et provisions (en mios de frs)

## Provisions

	Comptes 2023
> Risque sur le bénéfice de la BNS	103.5
> Assainissement du bilan du HFR	65.0
> Mesures d'assainissement de la décharge de la Pila	27.0
> Surcoûts de la construction de la BCU	26.0
> Mise en œuvre RFFA (soutien temporaire communes & paroisses)	24.4
> Dépenses et mesures d'aides COVID (solde)	15.3

## Fonds

	Comptes 2023
> Fonds d'infrastructures	194.8
> Fonds de l'énergie	49.9
> Fonds de politique foncière active	20.0

# Partie 6

---

## Pandémie et conflit en Ukraine

> Impacts financiers aux comptes 2020 à 2023

# 1. Mesures COVID: dépenses réalisées

(en mios de frs)

Aides et mesures COVID-19	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Cumul C23-C20
Mesures cantonales d'aide à l'économie	1.3	4.9	103.6	22.4	132.2
Mesures du plan de relance	5.7	17.3	27.4	4.1	54.5
Autres coûts liés à la pandémie	15.9	48.4	46.7	59.5	170.5
<b>TOTAL brut</b>	<b>22.9</b>	<b>70.6</b>	<b>177.7</b>	<b>86.0</b>	<b>357.2</b>
<b>TOTAL net</b>	<b>20.1</b>	<b>57.4</b>	<b>90.0</b>	<b>78.0</b>	<b>245.5</b>

## 2. Conflit en Ukraine: charges brutes

(en mios de frs)

Principales mesures prises	Comptes 2023	Comptes 2022	Cumul C23-C22
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés*	48.8	23.6	72.4
> Intégration des personnes admises à titre provisoire*	5.6	1.6	7.2

\* Partiellement compensés sur le plan des revenus

# Partie 7

---

## Synthèse & défis

- > Indicateurs d'un changement de paradigme
- > Conclusion
- > Défis pour demain

# Indicateurs d'un changement de paradigme

---

- > **Excédent de charges** (26.8 mios) avant opérations de clôture
- > **Baisse des revenus extérieurs**
- > **Masse salariale supérieure au produit de la fiscalité cantonale**
- > **Insuffisance de financement**

# Conclusion

---

- > **Résultat équilibré grâce à la fortune**
- > **Emergence d'un déficit structurel**
- > **Développement des prestations de l'Etat**
- > **Investissements nettement à la hausse**
- > **Effets de la crise sanitaire absorbés**
- > **Vigilance quant aux dépenses supplémentaires**



# Les défis pour demain

---

- > **Evolution de la situation géopolitique et économique**  
Conjoncture, effets liés aux conflits internationaux, inflation
- > **Perspective de revenus externes en baisse**  
Résultats futurs de la BNS, péréquation financière fédérale, produit de l'impôt anticipé
- > **Evolution démographique et sociétale**  
Coûts de la santé, éducation, justice et police

# Merci pour votre attention

