

**Loi**

*du ... 2009*

**adaptant la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de  
l'Etat au nouveau modèle comptable harmonisé pour les  
cantons et les communes**

---

*Le Grand Conseil du canton de Fribourg*

Vu le message du Conseil d'Etat du ... ;

Sur la proposition de cette autorité,

*Décrète :*

**Art. 1** Modification de la LFE

La loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (LFE ; RSF 610.1)  
est modifiée comme il suit :

**Art. 4** a) légalité

Toute dépense ou toute recette doit reposer sur une base légale au  
sens de la présente loi, à savoir :

- a) une loi ;
- b) un décret.

**Art. 5** b) Equilibre budgétaire

Les charges et les revenus du compte de résultats doivent être  
équilibrés.

**Art. 11 al. 1**

<sup>1</sup> La comptabilité doit donner une image claire, complète et  
véridique de la situation financière, du patrimoine et des dettes. La  
planification financière, le budget, les comptes de l'Etat, le contrôle  
des crédits d'engagement et la statistique financière sont établis dans  
ce but.

**Art. 12** Contenu des comptes de l'Etat

Les comptes de l'Etat se composent des éléments suivants :

- a) le bilan ;
- b) le compte de résultats ;
- c) le compte des investissements ;
- d) le tableau des flux de trésorerie ;
- e) les annexes aux comptes, dont le contenu est fixé par le Conseil d'Etat.

**Art. 13 al. 1**

<sup>1</sup> Le bilan renseigne sur le patrimoine, les engagements et le capital propre.

**Art. 14 al. 1 et al. 4**

<sup>1</sup> L'actif se compose du patrimoine financier et du patrimoine administratif.

<sup>4</sup> *Abrogé*

**Art. 15** Passif

<sup>1</sup> Le passif se compose des capitaux de tiers et du capital propre.

<sup>2</sup> Les capitaux de tiers comprennent la dette publique, les passifs de régularisation et les provisions.

<sup>3</sup> Le capital propre comprend les financements spéciaux, les fonds, les préfinancements ainsi que l'excédent ou le découvert du bilan.

**Art. 16** Financements spéciaux

<sup>1</sup> Les financements spéciaux sont des moyens financiers qu'une loi ou un décret affecte à l'accomplissement d'une tâche publique déterminée.

<sup>2</sup> Les impôts ne peuvent pas être affectés.

<sup>3</sup> Les engagements envers les financements spéciaux portent des intérêts lorsqu'une loi ou un décret en dispose ainsi.

<sup>4</sup> Les financements spéciaux dont le but est atteint ou ne peut plus l'être sont dissous.

<sup>5</sup> Les soldes des financements spéciaux sont portés au passif du bilan.

**Art. 18 al. 7 (nouveau)**

<sup>7</sup> Les éléments du patrimoine financier peuvent faire l'objet d'une réévaluation périodique, selon des modalités fixées par le Conseil d'Etat.

**Chapitre 3 Intitulé de subdivision précédant l'art. 19**

**3. Comptes de l'Etat**

**Art. 19** Compte de résultats

<sup>1</sup> Le compte de résultats comprend les charges et les revenus inhérents au fonctionnement de l'Etat durant un exercice.

<sup>2</sup> Il indique trois niveaux de résultats :

- a) le résultat opérationnel ;
- b) le résultat extraordinaire ;
- c) le résultat total, qui modifie le capital propre.

<sup>3</sup> Sont considérés comme extraordinaires les charges et les revenus qui :

- a) ne pouvaient pas être budgétisés ;
- b) échappent au contrôle des autorités cantonales ;
- c) sont d'une certaine importance en termes financiers.

<sup>4</sup> Sont également considérés comme des charges ou revenus extraordinaires :

- a) les amortissements supplémentaires ;
- b) la diminution du découvert du bilan ;
- c) les attributions au capital propre ou les prélèvements sur ce dernier.

**Art. 20** Compte des investissements

<sup>1</sup> Le compte des investissements comprend, pour un exercice, les dépenses et les recettes pour la constitution de biens durables.

<sup>2</sup> Le compte des investissements fait apparaître l'investissement brut, l'investissement net, l'autofinancement ainsi que l'insuffisance ou l'excédent de financement.

<sup>3</sup> Sont considérés comme extraordinaires les dépenses et les recettes qui :

- a) ne pouvaient pas être budgétisées ;

- b) découlent d'événements échappant au contrôle des autorités cantonales ;
- c) sont d'une certaine importance en termes financiers.

**Art. 21** Tableau des flux de trésorerie

<sup>1</sup> Le tableau des flux de trésorerie renseigne sur l'origine et l'utilisation des fonds.

<sup>2</sup> Il présente les flux de trésorerie provenant des activités :

- a) de fonctionnement (compte de résultats) ;
- b) d'investissement (compte des investissements) ;
- c) de financement.

**Art. 22** Dépense

a) Définition et principe

<sup>1</sup> Une dépense consiste en une affectation du patrimoine financier en vue de l'accomplissement de tâches publiques.

<sup>2</sup> Une dépense est nouvelle ou liée.

**Art. 25 al. 3 (nouveau)**

<sup>3</sup> Lorsqu'un acte entraîne à la fois une dépense unique et une dépense périodique, la décision relative à sa soumission au référendum financier est prise sur la base de l'addition de ces deux dépenses.

**Art. 25a (nouveau)** Placement

Un placement est un emploi de fonds qui a pour contrepartie une valeur réalisable non destinée à l'exécution d'une tâche publique.

**Art. 27 al. 3**

<sup>3</sup> Des amortissements supplémentaires peuvent être effectués dans la mesure où la situation financière l'autorise.

**Art. 28a (nouveau)** Préfinancements

<sup>1</sup> Un préfinancement est un montant grevant les comptes en vue de la réalisation d'un projet qui n'a pas encore été adopté.

<sup>2</sup> Il peut être inscrit au budget ou décidé lors de la clôture des comptes.

<sup>3</sup> Un préfinancement est considéré comme une charge extraordinaire.

<sup>4</sup> Il ne se justifie que pour des coûts importants.

<sup>5</sup> Un préfinancement ne constitue pas une base légale.

**Art. 29 al. 1. et al. 5 (nouveau)**

<sup>1</sup> Un crédit d'engagement est une autorisation de procéder à des engagements financiers d'un montant déterminé en vue de permettre la réalisation d'un investissement, d'un projet ou l'octroi de subventions s'étendant sur une ou plusieurs années, conformément à l'art. 30.

<sup>5</sup> Le total des dépenses des derniers comptes de l'Etat arrêtés par le Grand Conseil sert de base de calcul pour se déterminer sur l'obligation ou non de recourir à la présentation d'un crédit d'engagement.

**Art. 30 al. 1 let. b<sup>bis</sup> (nouvelle)**

[<sup>1</sup> Doivent faire l'objet d'un crédit d'engagement notamment :]

b<sup>bis</sup>) les projets engendrant des dépenses uniques ou périodiques excédant 1/8 % du total des dépenses des derniers comptes arrêtés par le Grand Conseil ;

**Art. 37** Report de crédit

<sup>1</sup> Lors de la clôture des comptes, des crédits destinés à des investissements, des projets ou à des dépenses importantes d'entretien et de transformation peuvent être reportés s'ils correspondent à des dépenses déjà engagées mais non encore facturées.

<sup>2</sup> Le report de crédit est comptabilisé sous la forme d'un passif de régularisation et, à ce titre, est porté au bilan.

<sup>3</sup> Le Conseil d'Etat précise les critères qui distinguent le report de crédit des autres passifs de régularisation.

**Chapitre 5 Intitulé**

Plan financier, budget et comptes de l'Etat

**Art. 38 al. 2 let. a**

<sup>1</sup> Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 39 al. 2**

<sup>1</sup> Remplacer « du compte administratif » par « des comptes de l'Etat ».

**Art. 40a al. 1**

<sup>1</sup> Remplacer « budget de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 40b al. 1**

<sup>1</sup> Remplacer « budget de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 40c al. 1**

<sup>1</sup> Remplacer « budget de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 40d al. 1 et al. 2**

<sup>1</sup> Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

<sup>2</sup> Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 41 al. 3**

<sup>3</sup> Remplacer « budget de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 42** Comptes de l'Etat

<sup>1</sup> Les comptes de l'Etat ont la même structure que le budget. Ils sont tenus selon les principes de la comptabilité publique adoptés par le Conseil d'Etat.

<sup>2</sup> Les comptes de l'Etat, tels que définis à l'art. 12 de la présente loi, sont accompagnés :

- a) d'un message et d'un projet de décret ;
- b) de la liste et de l'état des fonds ;
- c) de la situation des crédits d'engagement ;
- d) de la liste des crédits supplémentaires.

<sup>3</sup> Les comptes de l'Etat sont bouclés au 31 décembre de chaque année. Ils sont arrêtés par le Conseil d'Etat jusqu'au 20 février et transmis au Grand Conseil pour la session de mai.

<sup>4</sup> Le Conseil d'Etat fixe la date limite pour la comptabilisation des dépenses et des recettes dans les comptes de l'année écoulée.

**Art. 42a Intitulé**

Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 42a al. 1 et al. 2, 1<sup>re</sup> phr.**

<sup>1</sup> Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

<sup>2</sup> Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 42a<sup>bis</sup> (nouveau) Fonds d'infrastructures**

<sup>1</sup> A la clôture, dans la mesure où les comptes dégagent un excédent de financement, le Conseil d'Etat peut affecter une part de cet excédent à un fonds d'infrastructures.

<sup>2</sup> Ce fonds est destiné à financer ou préfinancer des investissements importants à charge de l'Etat.

<sup>3</sup> Le Conseil d'Etat règle les modalités de fonctionnement de ce fonds par ordonnance.

**Art. 42c al. 2**

<sup>2</sup> Remplacer « de fonctionnement » par « du compte de résultats ».

**Art. 43 let. c, g et h**

c) Remplacer « les comptes » par « les comptes de l'Etat ».

g) Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

h) Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultats ».

**Art. 44 al. 2 let. c, f, g et j**

[<sup>2</sup> Il [le Conseil d'Etat] est notamment compétent pour :]

c) Remplacer « comptes » par « comptes de l'Etat ».

- f) *Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultat ».*
- g) *Remplacer « compte de fonctionnement » par « compte de résultat ».*
- j) prévoir la constitution de provisions et de préfinancements ;

**Art. 46 al. 1 let. a**

[<sup>1</sup> La Direction dont relève la gestion financière de l'Etat (...) est notamment compétente pour :]

- a) fixer le plan comptable, délimiter le périmètre de consolidation des comptes de l'Etat et organiser la comptabilité et la conservation des documents comptables ;

**Art. 47 al. 1 let. b**

- b) *Remplacer « du compte de l'Etat » par « des comptes de l'Etat ».*

**Art. 2**      **Referendum**

La présente loi est soumise au référendum législatif. Elle n'est pas soumise au référendum financier.

**Art. 3**      **Entrée en vigueur**

<sup>1</sup> Le Conseil d'Etat fixe la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

<sup>2</sup> La Direction des finances est autorisée, après l'adoption des comptes 2010 et du budget 2011 par le Grand Conseil, à adapter leur présentation au nouveau modèle comptable.

<sup>3</sup> Les comptes de l'Etat 2011 et le budget 2012 seront établis conformément aux dispositions de la présente loi.