



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Comptes 2018 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
1^{er} avril 2019



Sommaire

> **Partie 1**

Résultats généraux

> **Partie 2**

Compte de résultats

> **Partie 3**

Evolution des dépenses de personnel et de subventionnement

> **Partie 4**

Fiscalité

> **Partie 5**

Compte des Investissements

> **Partie 6**

Conclusion

Partie 1

Résultats généraux

- > Principaux résultats
- > Points forts

Principaux résultats (en mios de frs)

Compte de résultats	<i>excédent de revenus</i>	1.7
Compte des investissements	<i>excédent de dépenses</i>	136.4
Autofinancement		146.5
Excédent de financement		10.1

Comptes 2018 : points forts

- 1 Excédent de revenus et autofinancement

 - 2 Charges de fonctionnement en croissance mais maîtrisées

 - 3 Revenus fiscaux globalement à la hausse

 - 4 Revenus extérieurs au canton plus importants que prévu

 - 5 Volume d'investissements en nette progression

 - 6 Défis quant aux perspectives financières de l'Etat
-

Un résultat supérieur au budget (en mios de frs)

	Comptes	Budget	Ecart	
			En mios	En %
Revenus	3584.0	3508.0	+ 76.0	+ 2.2
Charges	3582.3	3507.8	+ 74.5	+ 2.1
Excédent de revenus / de charges (-)	1.7	0.2	+ 1.5	.

Résultat 2018 avec et sans opérations de clôture (en millions de frs)

Excédent de revenus du compte de résultats	1.7
---	------------

Opérations de clôture (charges en déduction)	69.1
---	-------------

dont: Risques liés aux modifications de la législation sur l'imposition des entreprises	15.0
---	------

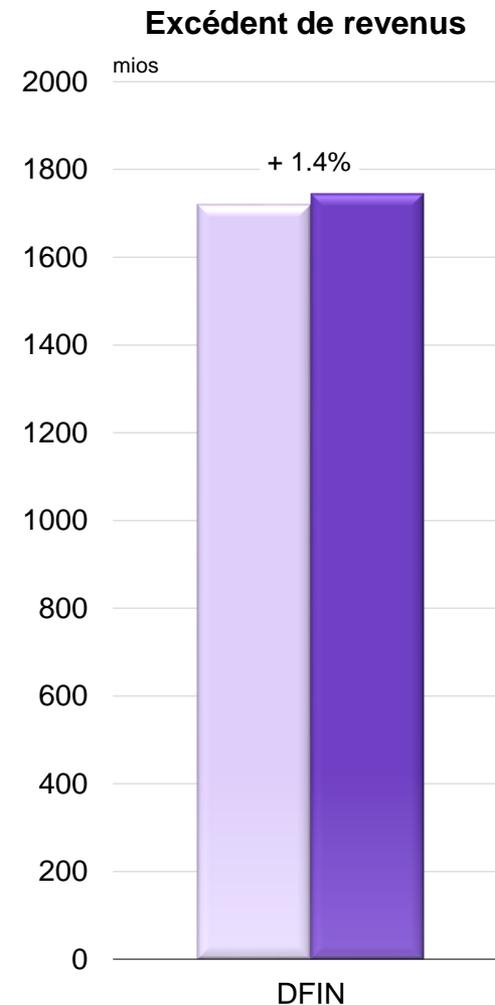
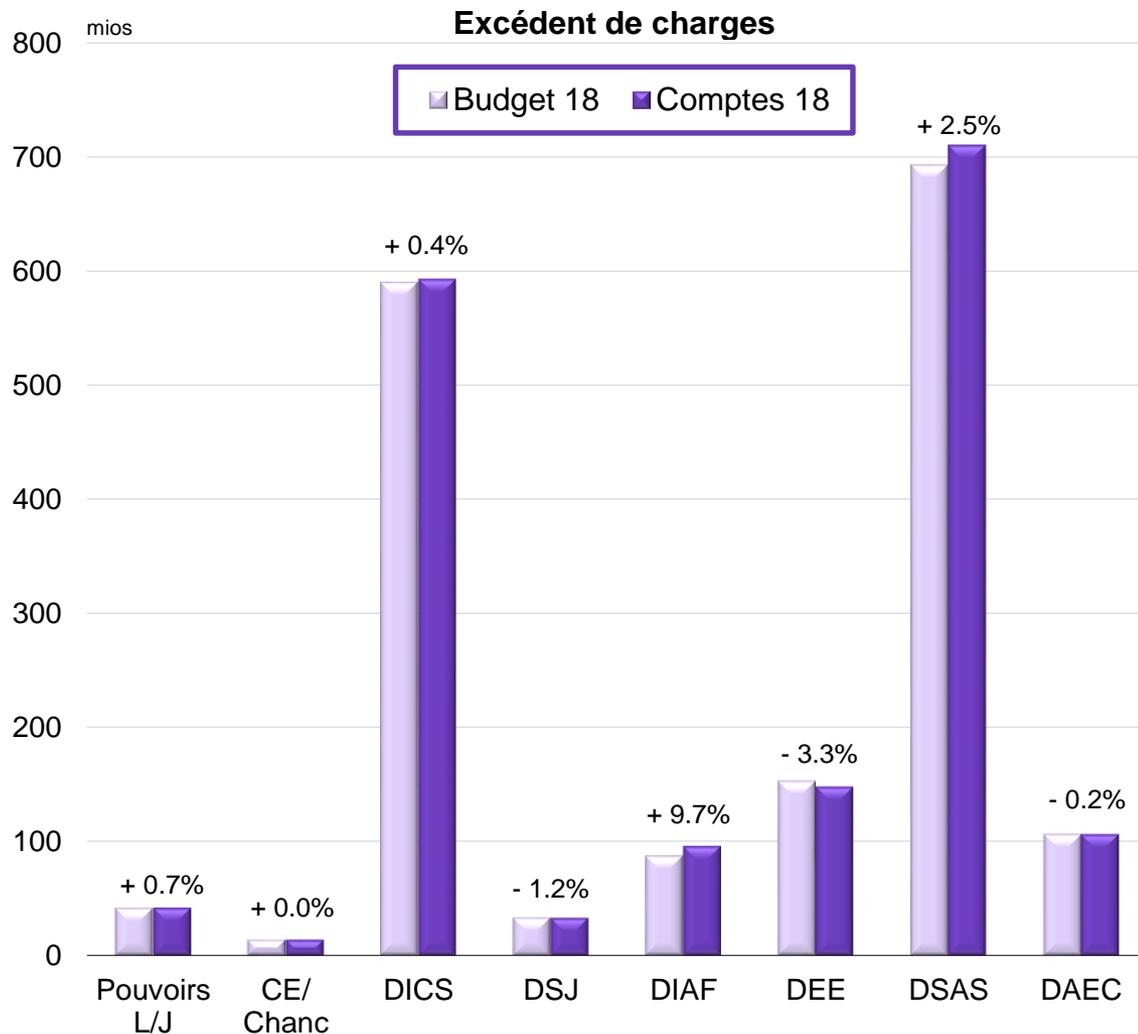
dont: Provision en vue d'assainir le bilan de l'HFR	15.0
---	------

dont: Anticipation des charges de subventionnement uniques liées aux mesures envisagées pour la CPPEF	10.0
---	------

dont: Attribution au fonds d'infrastructures	10.0
--	------

Excédent de revenus du compte de résultats avant opérations de clôture	70.8
---	-------------

Excédent du compte de résultats

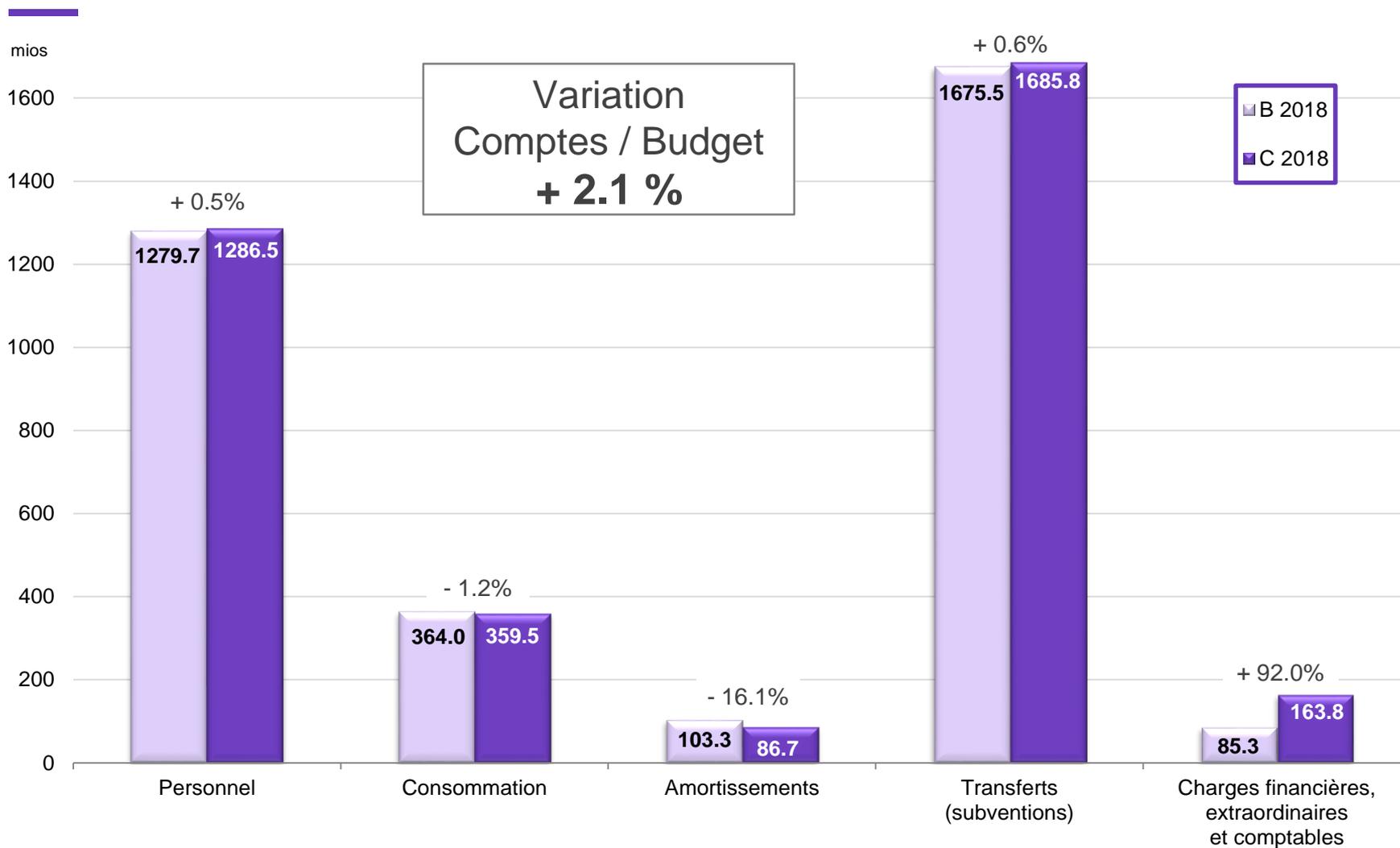


Partie 2

Compte de résultats

- > Charges
- > Revenus

Charges du compte de résultats (en mios de frs)



Ecarts comptes / budget des charges supérieures à 3 millions de francs

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

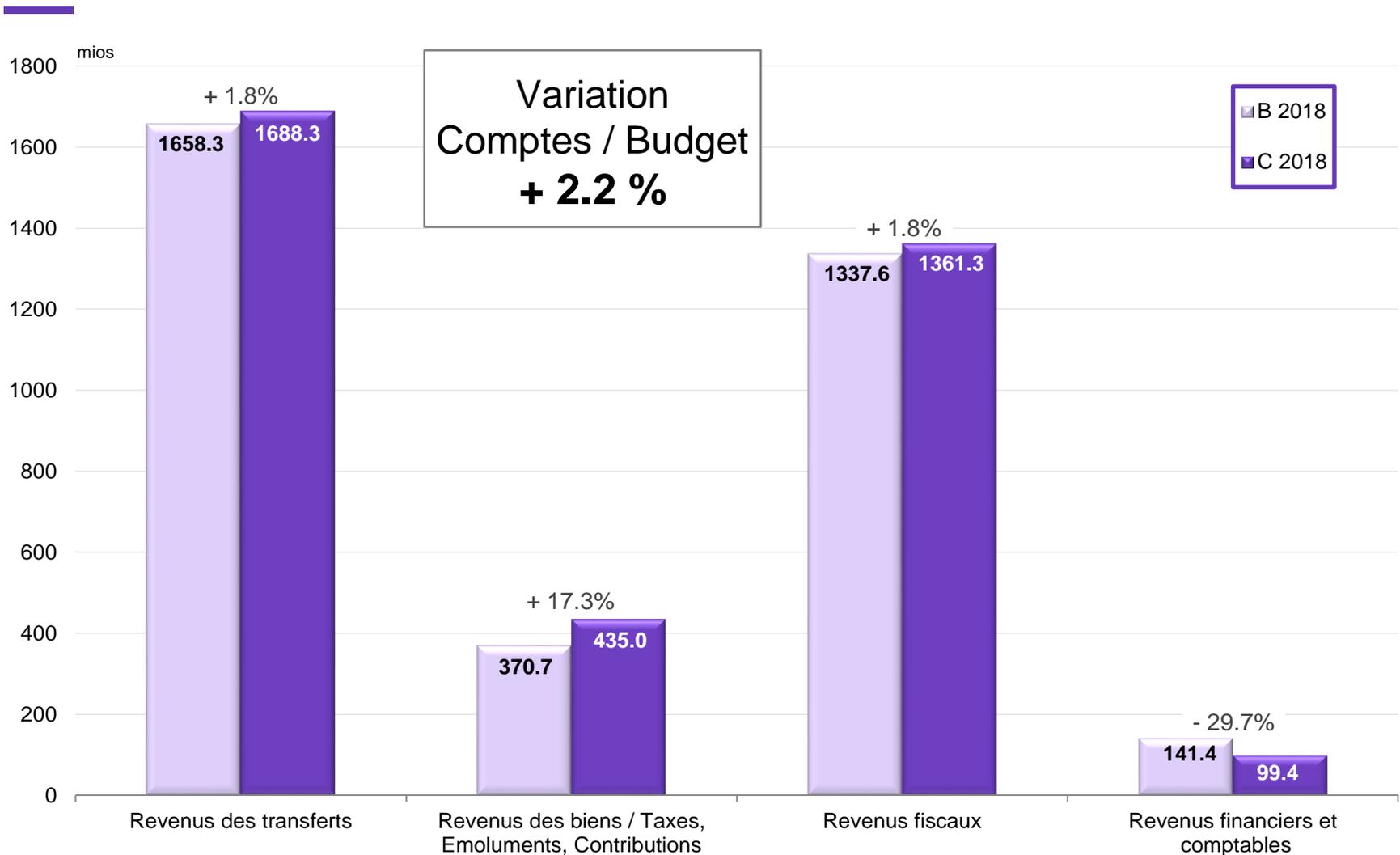
> Versements aux provisions	+ 63.1
> Attribution au fonds d'infrastructures	+ 10.0
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	+ 6.8*
> Versements au fonds de l'asile	+ 6.7*
> Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes	+ 4.0*
> Subventions cantonales pour l'assurance maladie (primes)	+ 3.9

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

> Amortissements des immeubles	- 5.3
> Versements au fonds sur la plus-value	- 3.8*
> Prestations complémentaires AI	- 3.2

* Entièrement ou partiellement compensées sur le plan des revenus

Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Ecarts comptes / budget des revenus supérieurs à 4 millions de francs

Revenus en PLUS (en mios de frs)

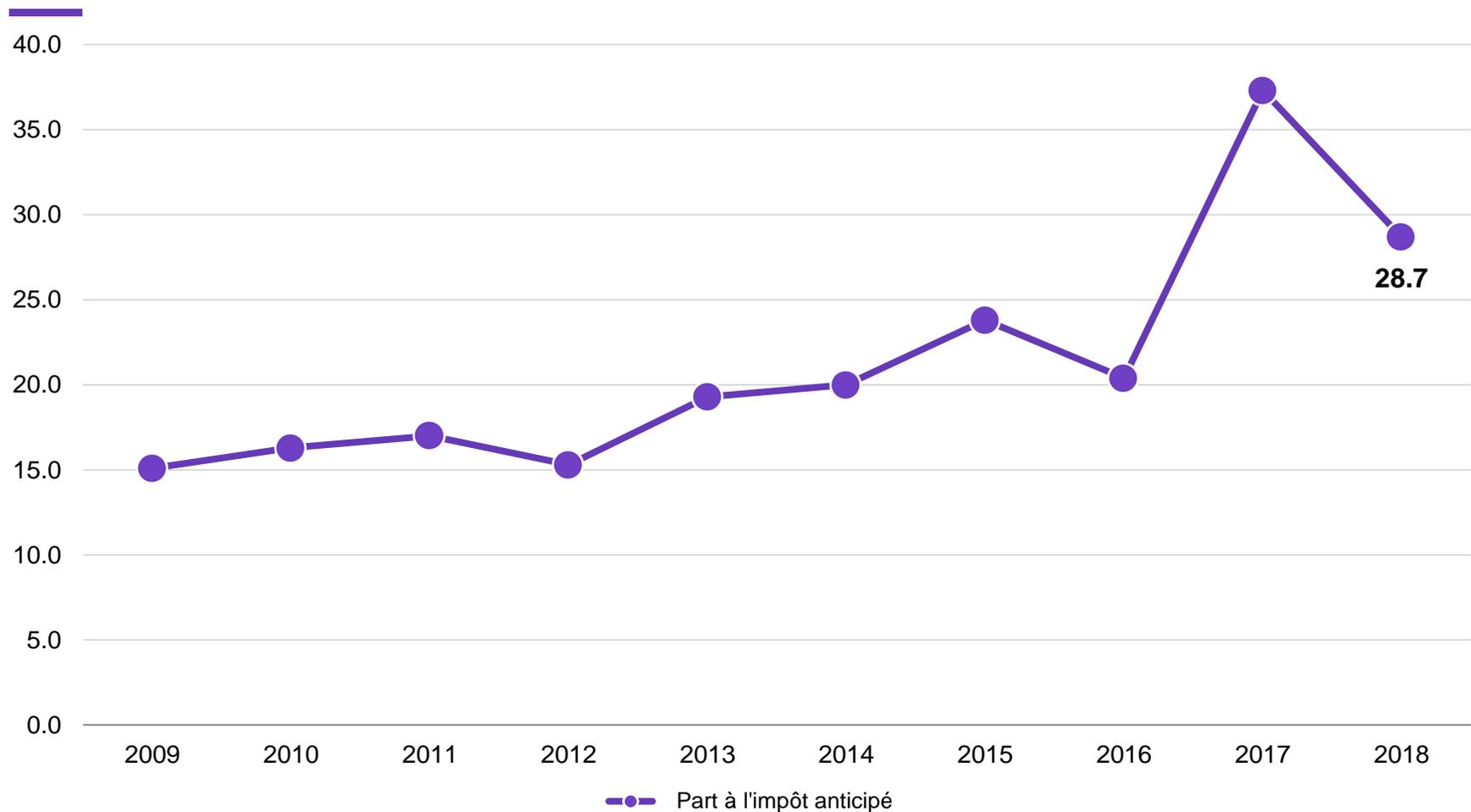
> Répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS	+ 49.3
> Impôts sur le bénéfice des personnes morales	+ 14.6
> Part à l'impôt anticipé	+ 6.8
> Récupérations aide sociale pour demandeurs d'asile et réfugiés	+ 6.7*
> Récupérations sur le décompte final HFR de l'année précédente	+ 4.5
> Participation HES-SO (HEIA)	+ 4.5*
> Part de la Confédération aux frais des mesure d'intégration	+ 4.3

Revenus en MOINS (en mios de frs)

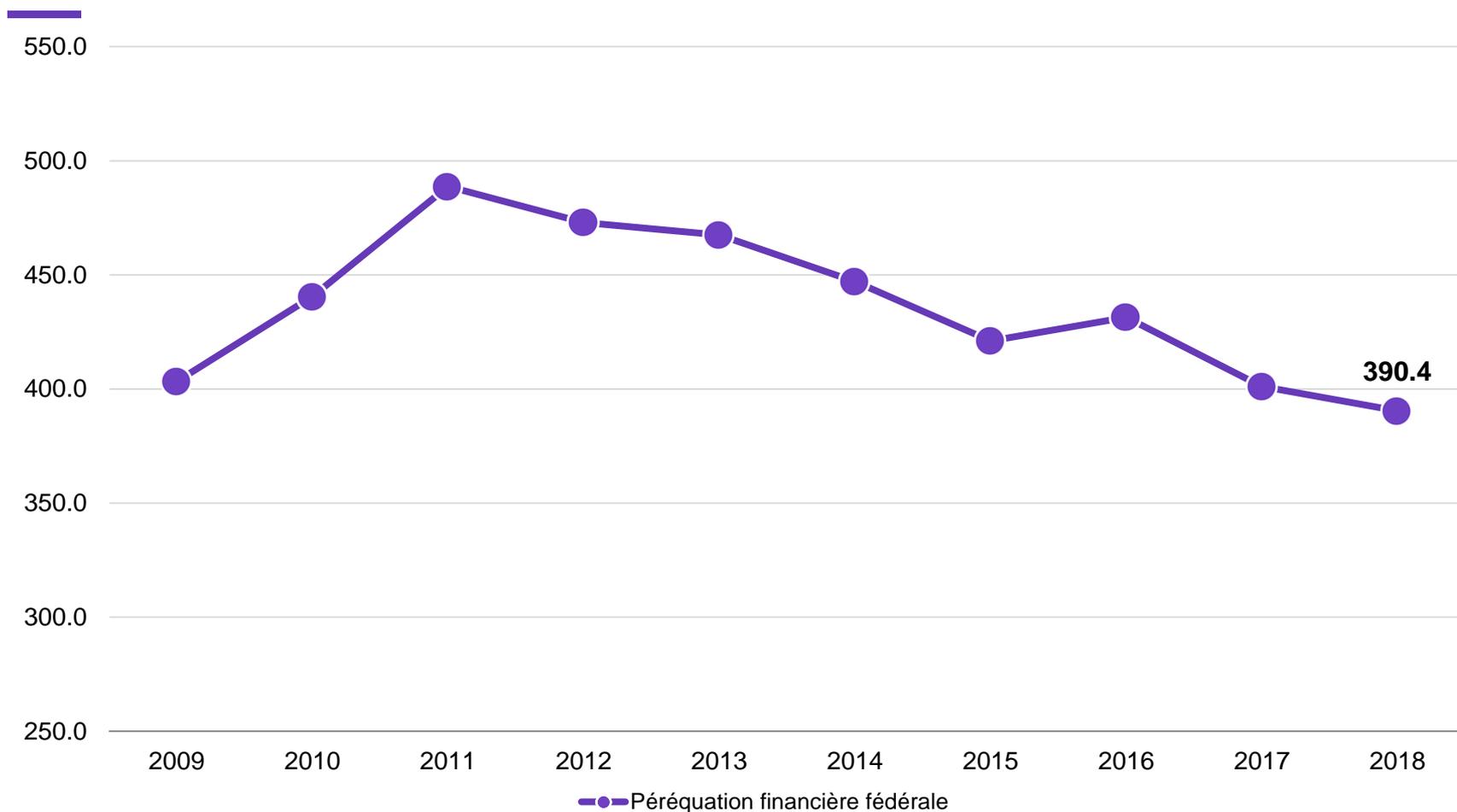
> Prélèvements sur provisions (notamment BNS)	- 29.0
> Prélèvements fonds de l'énergie	- 4.9
> Impôts sur le revenus des personnes physiques	- 4.7

* Entièrement ou partiellement compensés sur le plan des charges

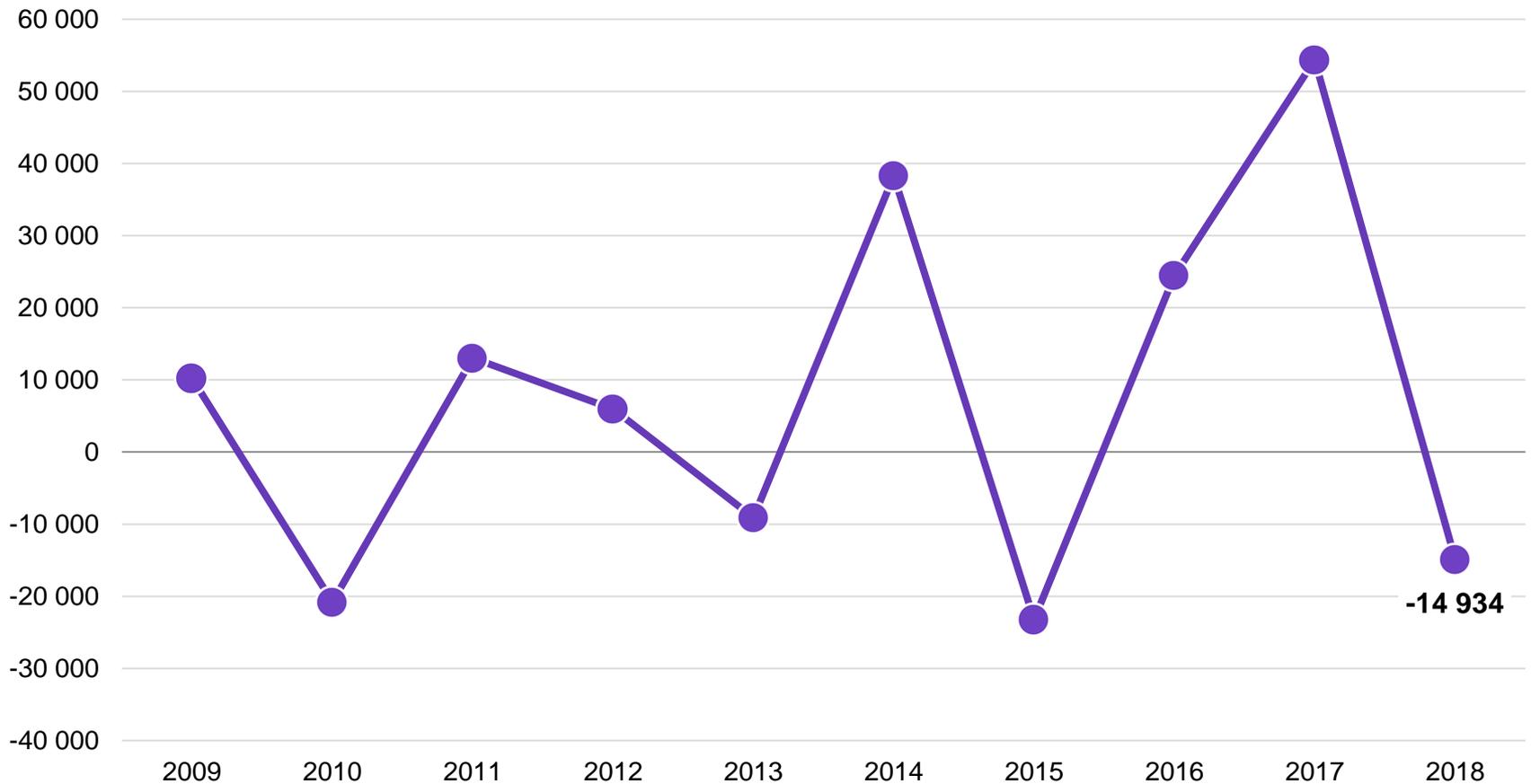
Evolution de la part à l'impôt anticipé de 2009 à 2018 (en mios de frs)



Evolution de la péréquation financière fédérale de 2009 à 2018 (en mios de frs)



Evolution du compte de résultat de la BNS de 2009 à 2018 (en mios de frs)



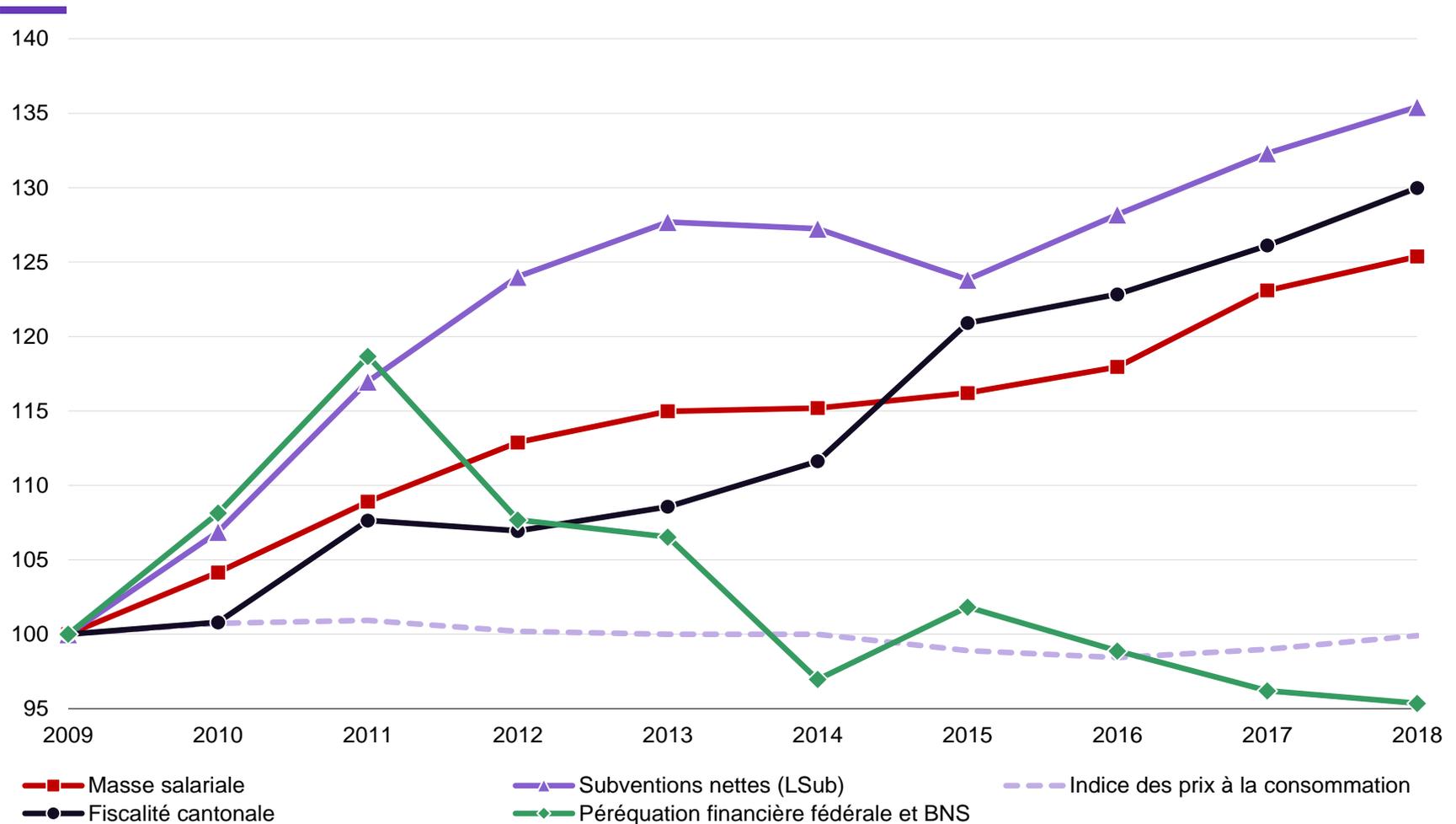
Source: BNS

Partie 3

Evolution des principales dépenses

- > Dépenses de personnel
- > Dépenses de subventionnement

L'évolution des principales dépenses et recettes de l'Etat (2009 = 100)



Croissance marquée des charges du personnel

	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015	Comptes 2014
Charges de personnel (en mios de frs)	1286.5	1263.1	1210.4	1192.4	1182.0
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 23.4	+ 52.7	+ 18.0	+ 10.4	+ 2.2
Part en % des charges de fonctionnement	35.9%	35.8%	34.1%	35.3%	36.4%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	94.5%	95.6%	94.1%	94.2%	101.1%

Croissance des effectifs du personnel

	Comptes 2018	Comptes 2017 ¹⁾	Comptes 2016 ²⁾	Comptes 2015	Comptes 2014
Croissance annuelle des effectifs en EPT	+ 101.6	+ 178.1	+ 68.6	+ 67.0	+ 98.9
> dont enseignement	+ 64.9	+ 36.4	- 46.4	+ 55.7	+ 68.2
> dont administration	+ 36.4	+ 142.6	+ 121.3	+ 14.2	+ 31.3

- 1) **En 2017**, le secteur de l'administration a été impacté par l'opération de pérennisation de montants forfaitaires en postes fixes à hauteur de **119 EPT**.
Augmentation nette du nombre de postes occupés de quelque **59 EPT**.
- 2) **En 2016**, un transfert de **98 EPT** du secteur de l'enseignement vers celui de l'administration a été effectué et découle de l'introduction de la nouvelle loi scolaire.

Subventions cantonales en hausse

	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015	Comptes 2014
Evolution des dépenses brutes de subventionnement en mios	1493.4	1452.6	1423.8	1378.0	1367.6
Croissance annuelle en mios	+ 40.8	+ 28.8	+ 45.8	+ 10.4	+ 14.0
Part en % des charges de fonctionnement	41.7%	41.2%	40.2%	40.8%	42.1%

Principaux domaines à l'origine de la progression constatée entre 2017 et 2018 :

> Ecoles spéciales, maisons d'éducation et institutions spécialisées (y c. hors canton)*	+ 11.5
> EMS*	+ 8.8
> Assurance maladie	+ 8.3
> Indemnités transport	+ 4.0
> Amortissements des prêts	+ 3.9
> Amortissement des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	+ 3.7
> Contribution pour les étudiants hors canton	+ 3.7

* Partiellement compensées sur le plan des revenus

Partie 4

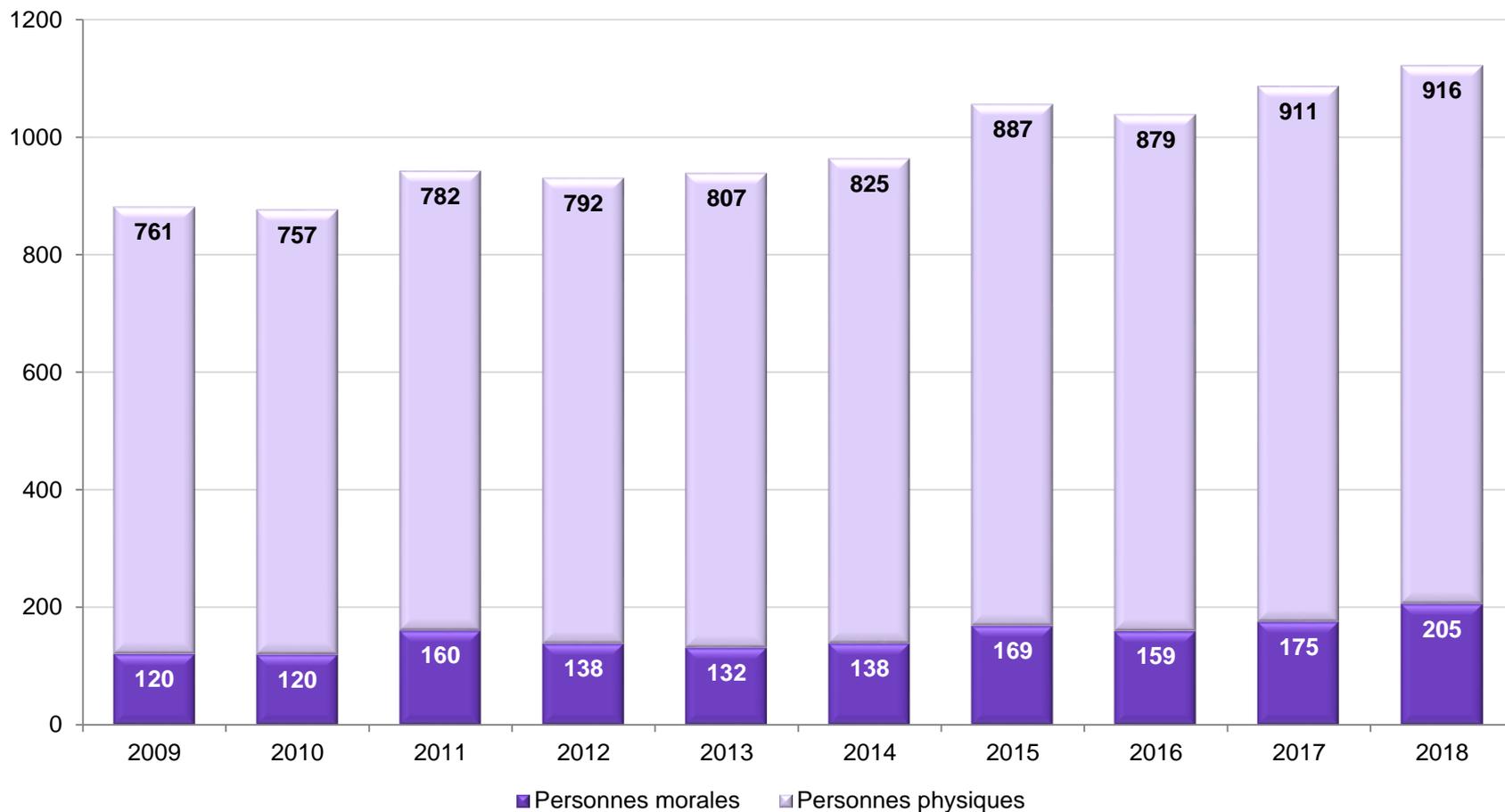
Fiscalité

- > Evolution des impôts des personnes physiques et morales
- > Evolution des impôts «conjoncturels»
- > Utilisation des impôts par fonction

Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart C/B en mios	Ecart C/B en %	Comptes 2017	Ecart C/C en %
Impôts directs sur les personnes physiques	916.4	920.7	↓ - 4.3	- 0.5	911.3	+ 0.6
Dont Impôts sur le revenu	776.3	781.0	↓ - 4.7	- 0.6	787.4	- 1.4
Impôts directs sur les personnes morales	205.3	189.0	↑ + 16.3	+ 8.6	175.3	+ 17.1
Dont Impôts sur le bénéfice	175.6	161.0	↑ + 14.6	+ 9.1	146.7	+ 19.7
Impôts fonciers et sur les gains en capital	68.2	61.3	↑ + 6.9	+ 11.3	69.1	- 1.3
Droits de mutations	50.2	45.7	↑ + 4.5	+ 9.8	46.8	+ 7.3
Impôts sur les successions et donations	5.1	4.1	↑ + 1.0	+ 24.4	4.2	+ 21.4
Impôts sur les maisons de jeu	3.1	3.2	↘ - 0.1	- 3.1	3.0	+ 3.3
Impôts sur les véhicules à moteur, les bateaux et les chiens	113.0	113.6	↘ - 0.6	- 0.5	111.1	+ 1.7
TOTAL	1361.3	1337.6	↑ + 23.7	+ 1.8	1320.8	+ 3.1

Evolution des impôts des personnes physiques et morales (en mios de frs)



Evolution des impôts « conjoncturels »

(en mios de frs)

	Comptes 2018	Budget 2018	Comptes 2017	Ecart C18/B18	Ecart C18/C17
Gains immobiliers	41.7	38.0	42.5	+ 3.7	- 0.8
Impôts à la source	34.0	36.0	32.3	- 2.0	+ 1.7
Droits de mutations	50.2	45.7	46.8	+ 4.5	+ 3.4
Diminution de l'aire agricole	3.3	4.1	3.5	- 0.8	- 0.2
TOTAL	129.2	123.8	125.1	+ 5.4	+ 4.1
Revenus fiscaux	1361.3	1337.6	1320.8	+ 23.7	+ 40.5
En % des revenus fiscaux	9.5%	9.3%	9.5%		

Stabilité de la part des impôts conjoncturels dans les revenus fiscaux globaux.

Utilisation des impôts par fonction (en francs)



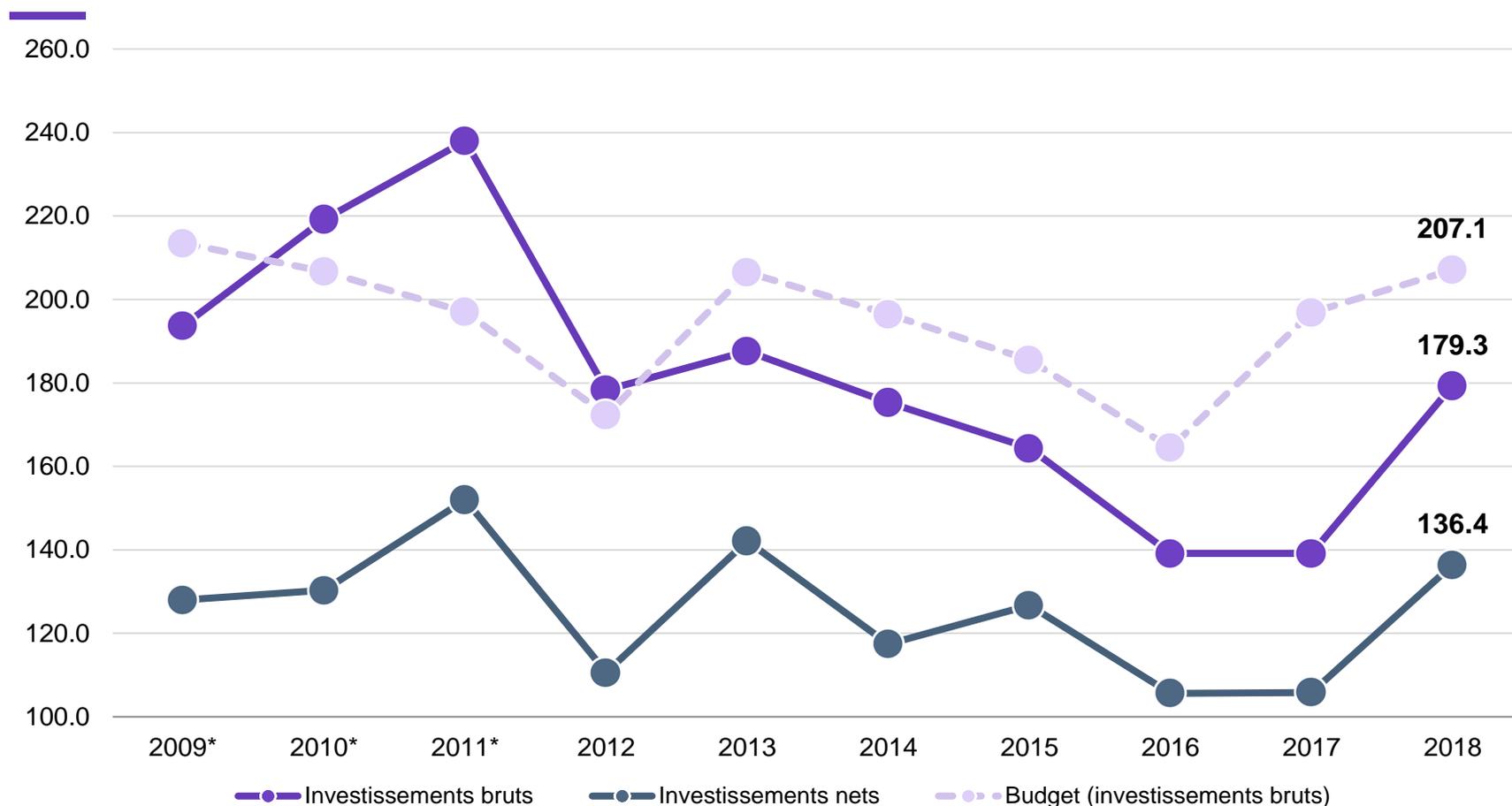
Formation	38.2
Santé	20.0
Prévoyance sociale	19.5
Ordre et sécurité publics	8.7
Administration générale	7.4
Trafic	3.7
Autres	2.5

Partie 5

Compte des investissements

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

Evolution des investissements de 2009 à 2018 (en mios de frs)



* Ajusté en tenant compte de l'exclusion des données des réseaux hospitaliers

Dépenses d'investissements et d'entretien

(en mios de frs)

	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart C18/B18 en %	Comptes 2017	Comptes 2016	Moyenne 16-18
Investissements propres	136.1	139.7	- 2.6 %	87.0	92.1	105.1
Prêts et participations permanentes	8.6	13.8	- 37.7 %	10.7	7.6	9.0
Subventionnement d'investissements	34.6	53.6	- 35.4 %	41.4	39.4	38.5
Total des dépenses d'investissements	179.3	207.1	- 13.4 %	139.1	139.1	152.5
Entretien des bâtiments	22.3	20.7	+ 7.7 %	21.1	20.1	21.2
Entretien des routes	16.7	13.8	+ 20.6 %	18.1	16.9	17.2
Total général	218.3	241.6	- 9.6 %	178.3	176.1	190.9
En % des dépenses brutes totales	5.8 %	6.5 %		4.9 %	4.8 %	

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

Investissements propres

> Routes cantonales et principales (aménagement)	41.1
> HES-SO//FR (notamment Haute école de santé et de travail social)	26.0
> Achats d'immeubles (notamment bâtiment Boschung / Foyer Ste-Elisabeth)	21.6
> Service des bâtiments (notamment ALP Grangeneuve / Hôtel cantonal/ Châteaux de Châtel-St-Denis, Bulle, Gruyères / Cathédrale St-Nicolas / Immeuble chemin de la Madeleine 1)	20.3
> Université	7.9
> Camp du Lac-Noir	4.9
> Institut agricole de Grangeneuve	3.6
> Collège Ste-Croix	3.0

Subventions d'investissements

> Améliorations foncières	16.1
> Energie	9.3
> Constructions scolaires	4.5
> Endiguements	3.7
> Protection de l'environnement	0.6

Prêts et participations

> Prêts par le fonds rural	2.9
> Prêts à des tiers (SICHH SA)	2.5
> Achats de titres (L'Antre SA et Seed Capital)	2.2

Partie 6

Conclusion

Conclusion

- > **Un résultat réjouissant**
- > **Un développement des prestations de l'Etat avec des dépenses sous contrôle**
- > **Des anticipations de charges qui renforcent l'Etat en vu des défis de demain**

Les défis pour demain

- > **Des sollicitations toujours croissantes envers l'Etat**
démographie, vieillissement de la population, financement de la santé, digitalisation
- > **Une refonte indispensable de la fiscalité des entreprises (RFFA)**
défi majeur pour l'économie nationale et pour les collectivités publiques
- > **Des mesures à venir pour la Caisse de pension du personnel de l'Etat**
adaptations nécessaires pour garantir l'équilibre structurel à long terme
- > **Des sources de revenus sous pression et des incertitudes au plan fédéral et international**
péréquation financière fédérale, incertitudes géopolitiques

Merci pour votre attention

