

令和2年度 桑名広域清掃事業組合
財務書類分析報告書

令和4年3月

LPA パートナー株式会社

目次

1. 地方公会計の整備促進について.....	2
2. 財務書類の作成について.....	3
2. 1. 財務書類の体系.....	3
2. 2. 財務四表の説明.....	4
2. 3. 勘定科目の説明.....	5
2. 3. 1. 貸借対照表.....	5
2. 3. 2. 行政コスト計算書.....	7
2. 3. 3. 純資産変動計算書.....	8
2. 3. 4. 資金収支計算書.....	9
2. 4. 財務書類の作成基準.....	11
2. 5. 作成単位.....	12
2. 6. 会計処理.....	12
2. 7. 作成基準日.....	12
2. 8. 注意点.....	12
3. 財務四表分析.....	14
3. 1. 一般会計等.....	14

1. 地方公会計の整備促進について

地方公共団体の会計は、国の会計と同じく、住民から徴収された対価性のない税財源の配分を、議会における議決を経た予算を通じて事前統制の下で行うという点で、営利を目的とする企業会計とは根本的に異なっています。すなわち、税金を活動資源とする国・地方公共団体の活動は、国民・住民福祉の増進等を目的としており、予算の議会での議決を通して、議会による統制の下に置かれているため（財政民主主義）、国・地方公共団体の会計では、予算の適正・確実な執行に資する観点から、現金の授受の事実を重視する現金主義が採用されているところです。

その一方で、国・地方を通じた厳しい財政状況の中で、財政の透明性を高め、国民・住民に対する説明責任をより適切に果たし、財政の効率化・適正化を図るために、地方公会計は、発生主義により、ストック情報やフロー情報を総体的・一覽的に把握することで、現金主義会計による予算・決算制度を補完するものとして整備が求められてきているところです。

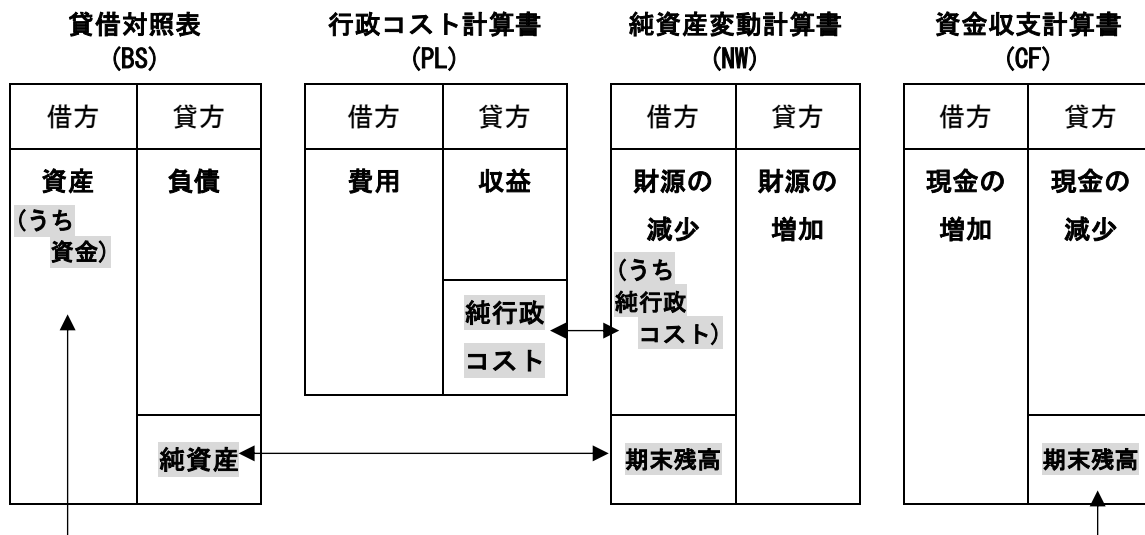
具体的には、現金主義会計では見えにくいコストやストックを把握することで、中長期的な財政運営への活用の充実が期待できることや、そのような発生主義に基づく財務書類を現行の現金主義会計による決算情報等と対比させて見ることにより、財務情報の内容理解が深まるものと考えられます。

そこで、住民や議会等に対し、財務情報をわかりやすく開示することによる説明責任の履行と、資産・債務管理や予算編成、行政評価等に有効に活用することで、マネジメントを強化し、財政の効率化・適正化を図ることが挙げられること、また、地方公会計の整備は、個々の地方公共団体だけでなく、地方公共団体全体としての財務情報のわかりやすい開示という観点からも必要があるものとして、桑名広域清掃事業組合では平成28年度より、統一的な基準による財務書類を作成しています。

2. 財務書類の作成について

2. 1. 財務書類の体系

財務書類の体系は、貸借対照表(BS)、行政コスト計算書(PL)、純資産変動計算書(NW)、資金収支計算書(CF)及びこれらの財務書類に関連する事項についての附属明細書とします。



- ※1 貸借対照表の資産のうち「現金預金」の金額は、資金収支計算書の本年度末残高に本年度末歳計外現金残高を足したものと対応します。
- ※2 貸借対照表の「純資産」の金額は、純資産変動計算書の本年度末残高と対応します。
- ※3 行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書に記載されます。

2. 2. 財務四表の説明

財務書類名	概 要
貸借対照表	貸借対照表は、基準日時点における地方公共団体の財政状態（資産・負債・純資産の残高及び明細）を明らかにすることを目的として作成します。
行政コスト計算書	行政コスト計算書は、会計期間中の地方公共団体の費用・収益の取引高を明らかにすることを目的として作成します。費用の中には、現金支出を伴わない減価償却費等も計上してあります。また、この計算書で計算した純行政コストは、1年間の行政サービスに掛かる経費を示し、純資産変動計算書の純行政コストとして計上されます。
純資産変動計算書	純資産変動計算書は、会計期間中の地方公共団体の純資産の変動を明らかにすることを目的として作成します。この計算書で計算した本年度末純資産残高は、貸借対照表の純資産の部の金額と一致します。
資金収支計算書	資金収支計算書は、地方公共団体の資金収支の状態、すなわち地方公共団体の内部者（首長、議会、補助機関等）の活動に伴う資金利用状況及び資金獲得能力を明らかにすることを目的として作成します。この計算書での収入及び支出は、貸借対照表の現金預金の増加と減少であり、その残高は貸借対照表の現金預金の金額と一致します。

2. 3. 勘定科目の説明

2. 3. 1. 貸借対照表

資産の部		
固定資産		
有形固定資産		
	事業用資産	公共サービスに供されている資産でインフラ資産以外の資産（例：庁舎，学校，公民館，公営住宅，福祉施設など）
	インフラ資産	社会基盤となる資産（例：道路，橋，公園，上下水道施設など）
	物品	業務に使用する備品，機械器具や自動車など
無形固定資産		
	その他	商標権，知的財産権など
投資その他の資産		
	投資及び出資金	有価証券，出資金，出えん金など
	投資損失引当金	連結対象団体への出資金や保有株式の実質価格が著しく低下した場合に見込まれる低下額
	長期延滞債権	貸付金・地方税・使用料等の収入未済額のうち、前年度以前のもの合計額
	長期貸付金	奨学金等で返済が翌々年度以降に予定されているもの
	基金	翌々年度以降に取り崩しが予定されている特定目的基金
	徴収不能引当金	長期延滞債権や長期貸付金で将来の回収不能見込額（不能欠損額）を見積もった額
流動資産		
	現金預金	手許現金や預貯金など
	未収金	地方税や使用料等で今年度に発生した収入未済額
	短期貸付金	奨学金等で返済が翌年度に予定されているもの
基金		
	財政調整基金	年度間の財源不足に備えるため、決算剰余金などを積み立て、財源が不足する年度に活用する目的の基金
	減債基金	翌年度の地方債の償還に充当する目的の基金
	棚卸資産	売却目的で保有している資産
	徴収不能引当金	未収金や短期貸付金で将来の回収不能見込額（不納欠損額）を見積もった額

負債の部	
固定負債	支払期限の到来が1年超の負債及び将来発生する可能性がある支出の見積額
地方債	有形固定資産の形成等の財源のために国や銀行などから借り入れた地方債のうち、償還期限の到来が1年を超えるもの
長期未払金	債務負担行為で、既に確定債務とみなされるもので、1年以内の支払予定額を除いたもの
退職手当引当金	年度末に全職員が自己都合で退職したと仮定して算出した退職金の総額から退職手当組合積立金を差し引いた額
損失補償等引当金	履行すべき額が確定していないが、将来発生する可能性のある損失保証債務の見込額
その他	上記以外の固定負債（リース負債等）
流動負債	1年以内に返済や支払いを要するものや既に支払義務が確定しているもの
1年以内償還予定地方債等	国や銀行などから借り入れた地方債のうち、1年以内に償還予定のもの
未払金	債務負担行為で、既に確定債務とみなされるもので、1年以内の支払予定のもの
未払費用	継続して役務の提供を受けている場合、基準日時点において既に提供された役務に対して未だその対価の支払いを終えてないもの
前受金	基準日時点において、代金の納入は受けているが、これに対する義務の履行を行っていないもの
前受収益	継続して役務の提供を行う場合、基準日時点において未だ提供していない役務に対して支払いを受けたもの
賞与等引当金	職員に対する翌年度支給の賞与のうち、本年度の勤務に起因して発生する分の見込額
預り金	基準日時点における第三者からの預り分
その他	上記以外の1年以内に返済や支払いを予定している負債（翌年度支払い予定のリース負債等）
純資産の部	
固定資産等形成分	資産形成のために充当した資源の蓄積をいい、原則として金銭以外の形態（固定資産等）で保有されるもの
余剰分（不足分）	地方公共団体で費消可能な資源の蓄積（不足分）をいい、原則として金銭の形態で保有されるもの。不足の場合は、不足分として計上される。

2. 3. 2. 行政コスト計算書

経常費用		毎会計年度に経常的に発生する費用
業務費用		毎会計年度に経常的に発生する対価性費用
人件費		議員歳費、職員給与などの人にかかる費用
	職員給与費	職員等に対し勤労の対価として支払われる費用
	賞与等引当金繰入額	職員に対する翌年度支給の賞与のうち、本年度の勤務に起因して発生する分の見込額
	退職手当引当金繰入額	退職手当引当金の当年度発生額。具体的には、年度末に全職員が自己都合で退職したと仮定して算出した退職金の総額から退職手当組合積立金を差し引いた額を計上します。
	その他	報酬等として支払われる費用（議員報酬や各組織の委員報酬、及び会計年度任用職員給与など）
物件費等		職員旅費、委託料、消耗品や備品購入費、施設等の維持修繕にかかる経費や減価償却費など
	物件費	職員旅費、委託料、消耗品や備品購入費など消費的性質の経費
	維持補修費	工事請負費のうち、施設等の維持補修にあたるもの。
	減価償却費	償却資産の経年劣化に伴い発生する費用。具体的には当該償却資産の取得価額等を法定耐用年数で除した金額
	その他	上記以外の物件費等
その他の業務費用		支払利息、徴収不能引当金繰入額、過年度分過誤納還付など
	支払利息	地方債及び一時借入金等地方公共団体の借入金に対する利息
	徴収不能引当金繰入額	貸付金や未収金等で将来の回収不能見込額（不納欠損額）を見積もった額で当年度発生分
	その他	保険料、国庫支出金の返還金や過年度分過誤納還付等の上記以外の費用
移転費用		毎会計年度経常的に発生する非対価性費用
	補助金等	各種団体に対する政策目的の補助金等
	社会保障給付	児童手当や扶助費などの社会保障給付費用
	他会計への繰出金	他会計へ支出された費用
	その他	補償金や寄付等の上記以外の移転支的費用
経常収益		毎会計年度に経常的に発生する収益
	使用料及び手数料	施設利用料や住民票などを発行する際の手数料
	その他	過料、預金利子、売上収益など
純経常行政コスト		会計年度の経常的に発生した純費用。具体的には、経常費用から経常収益を差し引いた額

臨時損失	臨時に発生する費用
災害復旧事業費	災害復旧に関する費用
資産除売却損	資産の売却による収入が、資産の帳簿価額を下回る場合の差額及び除却した資産の除却時の帳簿価額
投資損失引当金繰入額	本年度発生した連結対象団体への出資金や保有株式の実質価格が著しく低下した場合に見込まれる低下額
損失補償引当金繰入額	履行すべき額が確定していないが、将来発生する可能性のある損失保証債務の見込額の本年度発生分
その他	上記以外に臨時に発生した費用
臨時利益	臨時に発生する利益
資産売却益	資産の売却による収入が帳簿価額を上回る場合の差額。
その他	上記以外の臨時に発生した収入の利益部分
純行政コスト	会計年度の全ての費用から収益を差し引いた純費用。具体的には、純経常行政コストに臨時損失を足して臨時利益を加えた額

2. 3. 3. 純資産変動計算書

前年度末純資産残高	前年度末の純資産の金額
純行政コスト	行政コスト計算書の収支戻である純行政コストを計上
財源	税込等及び国県等補助金
税込等	地方税、地方交付税、地方譲与税など
国県等補助金	国庫支出金及び都道府県支出金など
固定資産等の変動(内部変動)	内部変動合計額
有形固定資産等の増加	有形・無形固定資産の形成による保有資産の増加額または有形・無形固定資産の形成の為の支出した額
有形固定資産等の減少	有形・無形固定資産の減価償却費相当額及び除売却による減少分または有形・無形固定資産の売却時の元本分と除売却相当額及び減価償却相当額。
貸付金・基金等の増加	貸付金・基金等の形成による保有資産の増加額または新たな貸付金・基金等のために支出した金額
貸付金・基金等の減少	貸付金の償還及び基金の取崩等による減少額または貸付金の償還収入及び基金の取崩収入相当額
資産評価差額	有価証券等の評価差額
無償所管替	無償で譲渡または取得した固定資産の評価額など
その他	上記以外の純資産及びその内部構成の変動
本年度末純資産残高	本年度末の純資産の額(貸借対照表「純資産」と一致)

2. 3. 4. 資金収支計算書

業務活動収支		組合を運営する上での業務活動に係る収入及び支出
業務支出		組合を運営する上で、毎年度継続的に支出されるもの
業務費用支出		業務費用に係る支出
	人件費支出	議員歳費、職員給料などの支出
	物件費等支出	物品の購入費、維持補修費などの支出
	支払利息支出	地方債、借入金に係る支払利息の支出
	その他の支出	上記以外の業務費用支出
移転費用支出		移転費用に係る支出
	補助金等支出	補助金等に係る支出
	社会保障給付支出	生活保護費などの社会保障給付費支出
	他会計への繰出支出	他会計への繰出による支出
	その他の支出	上記以外の移転費用支出
業務収益		組合を運営する上で、毎年度継続的に収入されるもの
	税金等収入	分担金などの収入
	国県等補助金収入	国庫支出金及び都道府県支出金などの収入
	使用料及び手数料収入	使用料・手数料の収入
	その他の収入	財産貸付収入、延滞金など上記以外の業務収益収入
臨時支出		組合を運営する上で、臨時的に支出されるもの
	災害復旧事業費支出	災害復旧事業費に係る支出
	その他の支出	上記以外の臨時支出
臨時収入		組合を運営する上で、臨時的に収入されるもの
業務活動収支		(業務支出) - (業務収益) + (臨時支出) - (臨時収入)
投資活動収支		組合を運営する上での投資活動に係る収入及び支出
投資活動支出		固定資産等の形成及び金融資産の形成に支出したもの
	公共施設等整備費支出	有形固定資産等の資産形成に係る支出
	基金積立金支出	基金積立に係る支出
	投資及び出資金支出	投資及び出資金に係る支出
	貸付金支出	貸付金に係る支出
	その他の支出	上記以外の投資活動支出
投資活動収入		固定資産等の形成及び金融資産の形成に充てられた収入
	国県等補助金収入	国県等補助金のうち投資活動支出の財源に充てられた収入
	基金取崩収入	基金取崩に係る収入
	貸付金元金回収収入	貸付金に係る元金回収収入
	資産売却収入	資産売却による収入
	その他の収入	上記以外の投資活動収入
投資活動収支		(投資活動支出) - (投資活動収入)

財務活動収支		組合を運営する上での財務活動に係る収入及び支出
	財務活動支出	地方債や借入金などの元本の償還
	地方債償還支出	地方債に係る元本償還の支出
	その他の支出	上記以外の財務活動支出
	財務活動収入	地方債や借入金などの元本収入
	地方債発行収入	地方債の発行による収入
	その他の収入	上記以外の財務活動収入
財務活動収支		(財務活動支出) - (財務活動収入)
本年度資金収支額		(業務活動収支) + (投資活動収支) + (財務活動収支)
前年度末資金残高		前年度末の資金残高
本年度末資金残高		本年度末の資金残高 (前年度末資金残高 + 本年度資金収支額)

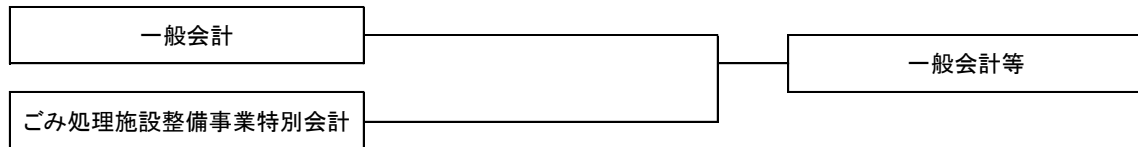
2. 4. 財務書類の作成基準

総務省などから公表された以下の作成基準、手法に準拠して作成しました。

- ・ 新地方公会計制度研究会報告書
- ・ 新地方公会計制度実務研究会報告書
- ・ 「地方公共団体財務書類作成にかかる基準モデル」及び「地方公共団体財務書類作成にかかる総務省方式改訂モデル」に関するQ & A
- ・ 新地方公会計モデルにおける資産評価実務手引
- ・ 新地方公会計モデルにおける連結財務書類作成実務手引
- ・ 地方公共団体における財務書類の活用と公表について
- ・ 地方公会計の活用の促進に関する研究会報告書
- ・ 地方公会計の推進に関する研究会報告書
- ・ 資産評価及び固定資産台帳整備の手引き
- ・ 財務書類作成要領
- ・ 連結財務書類作成の手引き
- ・ Q & A集
- ・ 統一的な基準による地方公会計マニュアル（令和元年8月改訂）
- ・ 地方公会計の推進に関する研究会（令和元年度）報告書

2. 5. 作成単位

作成単位は、一般会計にごみ処理施設整備事業特別会計を加えた、一般会計等財務書類とします。



2. 6. 会計処理

現行の財務会計システムから歳入・歳出データを取得し、これを一括して複式仕訳に変換する期末一括仕訳を採用しています。

2. 7. 作成基準日

財務書類の作成基準日は、会計年度末（3月31日）とします。ただし、出納整理期間中の現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数とします

2. 8. 注意点

- ・各財務書類は、千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。科目の内訳を一部省略しています。
- ・各科目の四捨五入の単位未満の表示は次のとおりです。
「0」・・・四捨五入の結果、単位未満のもの 「-」・・・金額が存在しないもの
- ・貸借対照表の流動・固定の区分は、1年を超えて入金及び支払いがあるものを固定資産・固定負債にし、1年以内のものを流動資産・流動負債とします。また、固定資産・固定負債から配列します。
- ・行政コスト計算書には発生主義会計を採り入れ、減価償却費、退職手当引当金等の現金支出を伴わない費用も計上しています。
- ・「住民一人当たり」の算出に際し、令和3年4月1日現在の桑名広域清掃事業組合のホームページ掲載人口(※)を使用しています。

※ 桑名市 141,045 人、木曾岬町 6,171 人、東員町 25,957 人 合計 173,173 人

財務書類(令和2年度)



3. 財務四表分析

3. 1. 一般会計等

貸借対照表(BS)

(単位:千円)

科目名	金額	構成比	科目名	金額	構成比
【資産の部】			【負債の部】		
固定資産	16,702,279	90.59%	固定負債	8,516,163	46.19%
有形固定資産	16,656,028	90.34%	地方債	8,458,751	45.88%
事業用資産	9,676,962	52.49%	長期未払金	-	-
土地	1,947,010	10.56%	退職手当引当金	57,412	0.31%
建物	7,205,746	39.08%	損失補償等引当金	-	-
工作物	524,206	2.84%	その他	-	-
その他	-	-	流動負債	217,335	1.18%
建設仮勘定	-	-	1年内償還予定地方債	174,034	0.94%
インフラ資産	-	-	未払金	-	-
土地	-	-	未払費用	-	-
建物	-	-	前受金	-	-
工作物	-	-	前受収益	-	-
その他	-	-	賞与等引当金	161	0.00%
建設仮勘定	-	-	預り金	43,141	0.23%
物品	6,979,065	37.85%	その他	-	-
無形固定資産	1,828	0.01%	負債合計	8,733,498	47.37%
投資その他の資産	44,423	0.24%	【純資産の部】		
流動資産	1,734,147	9.41%	固定資産等形成分	18,363,804	-
現金預金	72,622	0.39%	余剰分(不足分)	-8,660,876	-
未収金	-	-			
短期貸付金	-	-			
基金	1,661,525	9.01%			
棚卸資産	-	-			
その他	-	-			
徴収不能引当金	-	-	純資産合計	9,702,928	52.63%
資産合計	18,436,426	100.00%	負債及び純資産合計	18,436,426	100.00%

※単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。
 ※科目の内訳を一部省略しています。

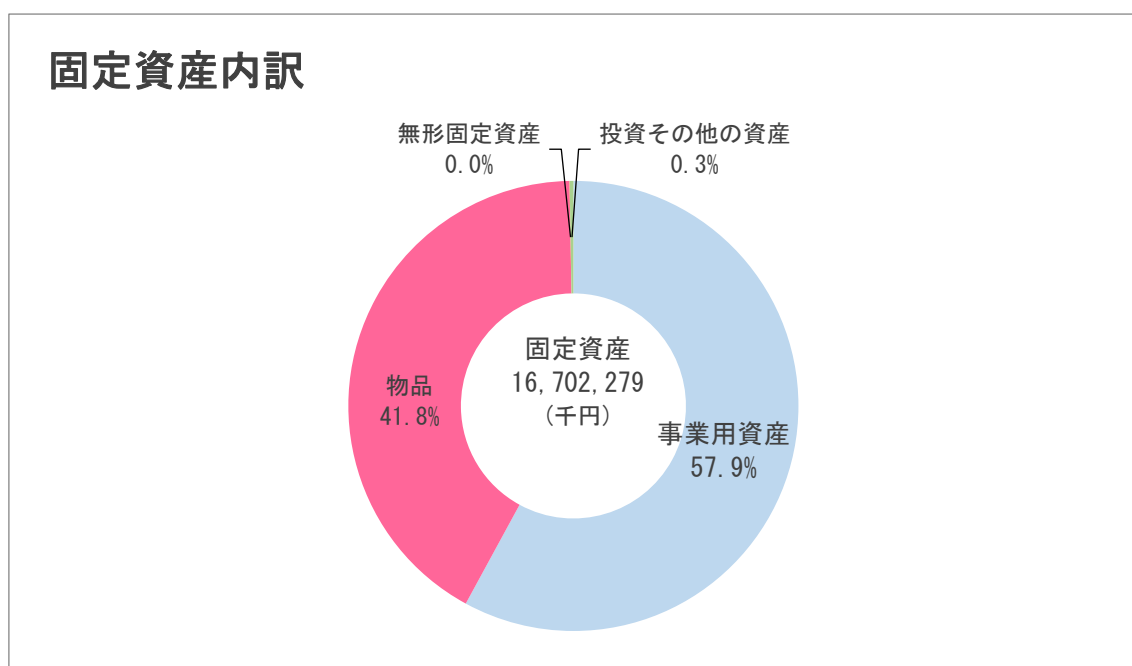
(1) 資産の部

桑名広域清掃事業組合の一般会計等における資産の合計は約184.4億円になります。
その多くは固定資産によって構成されています。

(住民一人当たり資産額 約106.5千円)

① 固定資産

固定資産の内訳は、事業用資産が約96.8億円(57.9%)、物品が約69.8億円(41.8%)
投資その他の資産が約0.4億円(0.3%)になります。



② 流動資産

流動資産は約17.3億円で、その内訳は基金(財政調整基金)16.6億円(95.8%)、現金預金の約0.7億円(4.2%)になります。

(2) 負債の部

桑名広域清掃事業組合の一般会計等における負債の合計は約87.3億円になり、その多くが固定負債によって構成されています。(住民一人当たり負債額 約50.4千円)

① 固定負債

固定負債は約85.2億円で、地方債が約84.6億円(99.3%)、退職手当引当金が約0.6億円(0.7%)になります。

② 流動負債

流動負債は約2.2億円で、そのほとんどが1年以内償還予定地方債約1.7億円(80.1%)

になります。

行政コスト計算書(PL)

(単位:千円)

科目名	金額
経常費用	1,447,106
業務費用	1,441,325
人件費	95,421
職員給与費	87,062
賞与等引当金繰入額	161
退職手当引当金繰入額	4,320
その他	3,878
物件費等	1,327,880
物件費	575,080
維持補修費	9
減価償却費	752,791
その他	-
その他の業務費用	18,023
支払利息	13,585
徴収不能引当金繰入額	-
その他	4,438
移転費用	5,781
補助金等	5,023
社会保障給付	165
他会計への繰出金	-
その他	593
経常収益	505,109
純経常行政コスト	941,997
臨時損失	-
災害復旧事業費	-
資産除売却損	-
投資損失引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	18,126
資産売却益	18,126
その他	-
純行政コスト	923,871

※単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

※科目の内訳を一部省略しています。

(1) 業務費用

人件費のうち、職員給与費は組合の職員給与、法定福利費などのコストで、議員報酬や各組織の委員報酬及び会計年度任用職員給与はその他に含まれます。

退職給付引当金繰入額は、退職給付が、一定の期間にわたり労働を提供したこと等の事由に基づき支払われる対価とし通常勤務のコストと考えて、毎年必要な額（発生した費用）を引当てます。他方、実際の退職金の支払は、この引当金から支払われたと考えて、新しい費用は発生させません。

物件費は、人件費以外の全ての業務の費用です。減価償却費と維持補修費は、設備に関する費用です。減価償却費は、一括で購入した資産の費用（取得原価）を各期に配分したものです。維持補修費は、設備が目的とした機能を果たしていけるように行った修繕の費用です。その他の業務費用は、主に地方債の利子です。

(2) 移転費用

移転費用は、それで直接サービスを行う費用でなく、組合を通じて各所へ移転した金額です。補助金等は外部の事業への負担金です。その他に社会保障給付なども含まれます。

(3) 経常収益

経常収益は主に、施設の使用料や、各種手続きの手数料などの収入です。

(4) 臨時損失、臨時利益

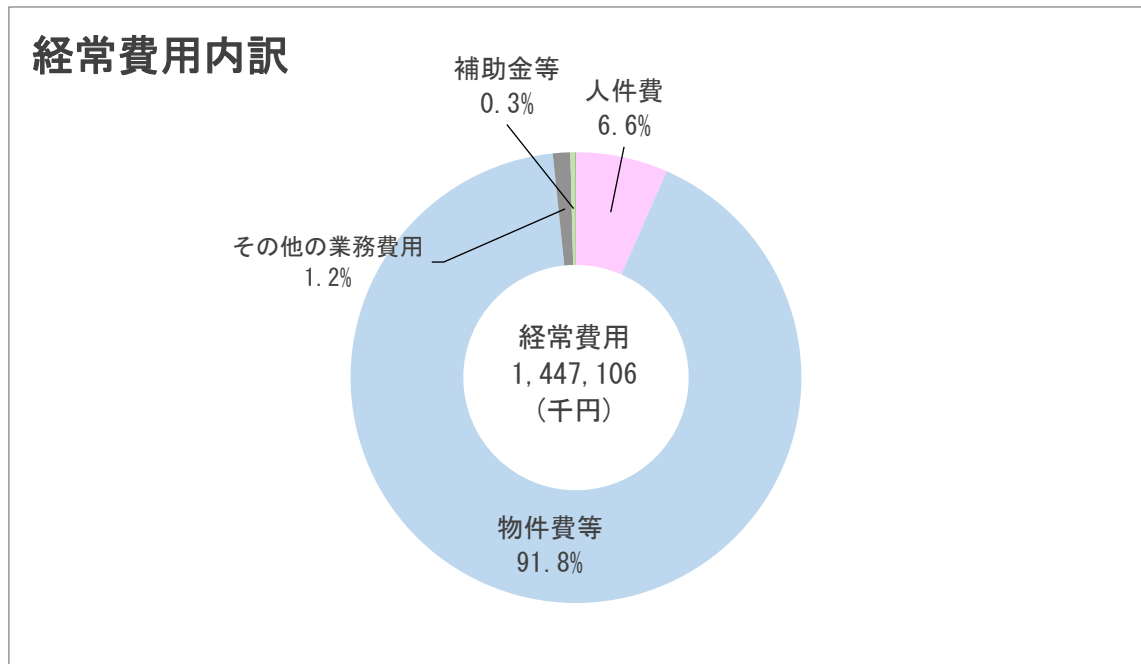
臨時損失及び臨時利益は、資産の売却損益など、経常的ではない臨時の損益を表します。

(5) 住民一人当たりコスト

住民一人当たり業務費用	8.3 千円
住民一人当たり人件費	0.6 千円
住民一人当たり物件費等	7.7 千円
住民一人当たりその他の業務費用	0.1 千円
住民一人当たり純経常行政コスト	5.4 千円
住民一人当たり移転費用	0.0 千円
住民一人当たり補助金等	0.0 千円
住民一人当たり社会保障給付	0.0 千円
住民一人当たり純行政コスト	5.3 千円

(6) コスト分析

経常費用は、組合が直接的にサービスを提供するためのコストと、間接的にサービスを提供するためのコストに分類されます。経常費用の内訳を見ますと、物件費等が91.8%と最も多く以下、人件費6.6%、その他の業務費用1.2%、補助金等0.3%になります。



純資産変動計算書(NW)

(単位:千円)

科目名	合計	固定資産等 形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	9,543,213	18,378,434	-8,835,221
純行政コスト(△)	-923,871		-923,871
財源	1,083,586		1,083,586
税収等	1,079,161		1,079,161
国県等補助金	4,425		4,425
本年度差額	159,715		159,715
固定資産等の変動 (内部変動)			
有形固定資産等の増加		127,099	-127,099
有形固定資産等の減少		-806,808	806,808
貸付金・基金等の増加		675,997	-675,997
貸付金・基金等の減少		-10,918	10,918
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	-	-	
その他			
本年度純資産変動額	159,715	-14,630	174,345
本年度末純資産残高	9,702,928	18,363,804	-8,660,876

※単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

純資産変動計算書は、財政状態のフローを純資産（正味資産）の変動の角度から見たものです。

桑名広域清掃事業組合においては本年度差額が約1.6億円のプラスになっており、純行政コストを財源（税収等、国県補助金等）で賄えています。

この結果、将来世代への資産の引き継ぎが出来ていることを示しています。

資金収支計算書(CF) 一般会計

(単位:千円)

科目名	金額
【業務活動収支】	
業務支出	736,647
業務費用支出	730,866
移転費用支出	5,781
業務収入	1,588,695
臨時支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	852,048
【投資活動収支】	
投資活動支出	749,079
公共施設等整備費支出	73,082
基金積立金支出	675,997
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	29,043
投資活動収支	-720,035
【財務活動収支】	
財務活動支出	170,955
財務活動収入	-
財務活動収支	-170,955
本年度資金収支額	-38,942
前年度末資金残高	68,424
本年度末資金残高	29,481

※本年度末資金残高には、歳計外現金は含まれていません

※単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

※科目の内訳を一部省略しています。

(1) 業務活動収支

資産の形成に関係がなく直接純資産の増大・減少をもたらす資金の収支をあらわします。費用として処理される人件費や消耗品費のような物件費・経費の支出と、資金で桑名広域清掃事業組合に入ってきた収入の関係です。

そこで、行政コストや純資産変動計等書では支出と考えられた資産の目減り分（減価償却費）はキャッシュの流出を伴っていないので含まれず、その分だけ、大抵プラスとなります。

(2) 投資活動収支

経常的収支の残った分は、資産の目減り分を補填するに等しい資産の取得に充てられています。これが投資活動収支のマイナス分です。固定資産形成に充当された補助金収入や資産売却収入から、固定資産形成のための支出との差額ですので、大抵はマイナスになります。

(3) 財務活動収支

借入れによる収入と借入れの償還による支出との差額です。償還が上回ればマイナスになりますので、財務活動収支はマイナスの方が良いです。