

平成 2 8 年度

愛媛県伊予市財務書類  
(全体財務書類)

財務書類 4 表

貸借対照表

行政コスト計算書

純資産変動計算書

資金収支計算書

注記

伊 予 市

# 全体貸借対照表

(平成29年3月31日現在)

(単位:千円)

| 科目         | 金額           | 科目          | 金額           |
|------------|--------------|-------------|--------------|
| 【資産の部】     |              | 【負債の部】      |              |
| 固定資産       | 67,196,967 ※ | 固定負債        | 28,241,965 ※ |
| 有形固定資産     | 64,010,010   | 地方債等        | 23,664,168   |
| 事業用資産      | 38,694,016   | 長期未払金       | 0            |
| 土地         | 24,374,497   | 退職手当引当金     | 2,319,989    |
| 立木竹        | 135,248      | 損失補償等引当金    | 0            |
| 建物         | 31,000,791   | その他         | 2,257,809    |
| 建物減価償却累計額  | △ 18,963,771 | 流動負債        | 2,102,748    |
| 工作物        | 164,646      | 1年内償還予定地方債等 | 1,791,547    |
| 工作物減価償却累計額 | △ 38,858     | 未払金         | 32,431       |
| 船舶         | 0            | 未払費用        | 0            |
| 船舶減価償却累計額  | 0            | 前受金         | 0            |
| 浮標等        | 0            | 前受収益        | 0            |
| 浮標等減価償却累計額 | 0            | 賞与等引当金      | 181,982      |
| 航空機        | 0            | 預り金         | 61,065       |
| 航空機減価償却累計額 | 0            | その他         | 35,723       |
| その他        | 0            | 負債合計        | 30,344,713   |
| その他減価償却累計額 | 0            | 【純資産の部】     |              |
| 建設仮勘定      | 2,021,463    | 固定資産等形成分    | 69,198,751   |
| インフラ資産     | 24,668,359   | 余剰分(不足分)    | △ 27,903,297 |
| 土地         | 3,188,642    |             |              |
| 建物         | 3,856,465    |             |              |
| 建物減価償却累計額  | △ 1,882,540  |             |              |
| 工作物        | 40,655,560   |             |              |
| 工作物減価償却累計額 | △ 21,274,089 |             |              |
| その他        | 0            |             |              |
| その他減価償却累計額 | 0            |             |              |
| 建設仮勘定      | 124,321      |             |              |
| 物品         | 2,800,444    |             |              |
| 物品減価償却累計額  | △ 2,152,809  |             |              |
| 無形固定資産     | 73,429       |             |              |
| ソフトウェア     | 73,400       |             |              |
| その他        | 29           |             |              |
| 投資その他の資産   | 3,113,528 ※  |             |              |
| 投資及び出資金    | 222,022      |             |              |
| 有価証券       | 0            |             |              |
| 出資金        | 66,822       |             |              |
| その他        | 155,200      |             |              |
| 投資損失引当金    | 0            |             |              |
| 長期延滞債権     | 314,999      |             |              |
| 長期貸付金      | 19           |             |              |
| 基金         | 2,593,811    |             |              |
| 減債基金       | 0            |             |              |
| その他        | 2,593,811    |             |              |
| その他        | 0            |             |              |
| 徴収不能引当金    | △ 17,324     |             |              |
| 流動資産       | 4,443,201    |             |              |
| 現金預金       | 2,268,301    |             |              |
| 未収金        | 179,013      |             |              |
| 短期貸付金      | 0            |             |              |
| 基金         | 2,001,784    |             |              |
| 財政調整基金     | 1,761,130    |             |              |
| 減債基金       | 240,654      |             |              |
| 棚卸資産       | 5,402        |             |              |
| その他        | 0            |             |              |
| 徴収不能引当金    | △ 11,300     |             |              |
| 繰延資産       | 0            |             |              |
| 資産合計       | 71,640,168   | 純資産合計       | 41,295,454   |
|            |              | 負債及び純資産合計   | 71,640,168   |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

# 全体行政コスト計算書

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目          | 金額             |
|-------------|----------------|
| 経常費用        | 23,961,958 ※   |
| 業務費用        | 8,567,278 ※    |
| 人件費         | 2,711,539 ※    |
| 職員給与費       | 2,369,963      |
| 賞与等引当金繰入額   | 186,431        |
| 退職手当引当金繰入額  | 0              |
| その他         | 155,144        |
| 物件費等        | 5,419,977      |
| 物件費         | 3,499,337      |
| 維持補修費       | 240,790        |
| 減価償却費       | 1,679,527      |
| その他         | 323            |
| その他の業務費用    | 435,763 ※      |
| 支払利息        | 288,557        |
| 徴収不能引当金繰入額  | 21,920         |
| その他         | 125,285        |
| 移転費用        | 15,394,680     |
| 補助金等        | 12,859,731     |
| 社会保障給付      | 2,506,096      |
| 他会計への繰出金    | 0              |
| その他         | 28,853         |
| 経常収益        | 1,470,234      |
| 使用料及び手数料    | 922,812        |
| その他         | 547,422        |
| 純経常行政コスト    | △ 22,491,725 ※ |
| 臨時損失        | 108,463 ※      |
| 災害復旧事業費     | 31,824         |
| 資産除売却損      | 74,608         |
| 投資損失引当金繰入額  | 0              |
| 損失補償等引当金繰入額 | 0              |
| その他         | 2,032          |
| 臨時利益        | 24             |
| 資産売却益       | 0              |
| その他         | 24             |
| 純行政コスト      | △ 22,600,164   |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

# 全体純資産変動計算書

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目             | 合計           | 固定資産<br>等形成分 | 余剰分<br>(不足分) |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 前年度末純資産残高      | 40,529,857   | 67,919,454   | △ 27,389,597 |
| 純行政コスト(△)      | △ 22,600,164 |              | △ 22,600,164 |
| 財源             | 22,701,047   |              | 22,701,047   |
| 収税等            | 16,277,474   |              | 16,277,474   |
| 国県等補助金         | 6,423,573    |              | 6,423,573    |
| 本年度差額          | 100,882      |              | 100,882      |
| 固定資産等の変動(内部変動) |              | 614,582      | △ 614,582    |
| 有形固定資産等の増加     |              | 3,276,354    | △ 3,276,354  |
| 有形固定資産等の減少     |              | △ 2,272,935  | 2,272,935    |
| 貸付金・基金等の増加     |              | 209,327      | △ 209,327    |
| 貸付金・基金等の減少     |              | △ 598,164    | 598,164      |
| 資産評価差額         | 0            | 0            |              |
| 無償所管換等         | 664,715      | 664,715      |              |
| その他            | 0            | 0            | 0            |
| 本年度純資産変動額      | 765,597      | 1,279,297    | △ 513,700    |
| 本年度末純資産残高      | 41,295,454   | 69,198,751   | △ 27,903,297 |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

# 全体資金収支計算書

自 平成28年4月1日  
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

| 科目              | 金額            |
|-----------------|---------------|
| <b>【業務活動収支】</b> |               |
| 業務支出            | 22,425,522 ※  |
| 業務費用支出          | 7,030,841 ※   |
| 人件費支出           | 2,705,327     |
| 物件費等支出          | 3,911,051     |
| 支払利息支出          | 288,557       |
| その他の支出          | 125,905       |
| 移転費用支出          | 15,394,680    |
| 補助金等支出          | 12,859,731    |
| 社会保障給付支出        | 2,506,096     |
| 他会計への繰出支出       | 0             |
| その他の支出          | 28,853        |
| 業務収入            | 23,904,987    |
| 税収等収入           | 16,269,368    |
| 国県等補助金収入        | 6,254,696     |
| 使用料及び手数料収入      | 921,073       |
| その他の収入          | 459,850       |
| 臨時支出            | 32,039 ※      |
| 災害復旧事業費支出       | 31,824        |
| その他の支出          | 216           |
| 臨時収入            | 24            |
| 業務活動収支          | 1,447,450     |
| <b>【投資活動収支】</b> |               |
| 投資活動支出          | 2,844,677     |
| 公共施設等整備費支出      | 2,793,342     |
| 基金積立金支出         | 51,335        |
| 投資及び出資金支出       | 0             |
| 貸付金支出           | 0             |
| その他の支出          | 0             |
| 投資活動収入          | 625,120       |
| 国県等補助金収入        | 187,080       |
| 基金取崩収入          | 425,468       |
| 貸付金元金回収収入       | 5,112         |
| 資産売却収入          | 7,460         |
| その他の収入          | 0             |
| 投資活動収支          | △ 2,219,556 ※ |
| <b>【財務活動収支】</b> |               |
| 財務活動支出          | 1,750,109     |
| 地方債償還支出         | 1,750,109     |
| その他の支出          | 0             |
| 財務活動収入          | 2,578,800     |
| 地方債発行収入         | 2,578,800     |
| その他の収入          | 0             |
| 財務活動収支          | 828,691       |
| 本年度資金収支額        | 56,584        |
| 前年度末資金残高        | 2,150,652     |
| 本年度末資金残高        | 2,207,236     |
| 前年度末歳計外現金残高     | 61,178        |
| 本年度歳計外現金増減額     | △ 113         |
| 本年度末歳計外現金残高     | 61,065        |
| 本年度末現金預金残高      | 2,268,301     |

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

## 1. 重要な会計方針

### 有形固定資産等の評価基準及び評価方法

開始時においては有形固定資産等の評価は原則として取得原価とし、取得原価が不明なものは再調達原価としています。ただし、道路、河川及び水路の敷地のうち、取得原価が不明なもの及び無償で移管を受けたものは備忘価額1円としています。開始後は原則として取得原価としています。

### 有価証券等の評価基準及び評価方法

#### ①有価証券

ア 市場価格のあるもの・・・会計年度末における市場価格

イ 市場価格のないもの・・・取得原価

#### ②出資金

ア 市場価格のあるもの・・・会計年度末における市場価格

イ 市場価格のないもの・・・出資金額

ただし、市場価格のないものについて、出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には、相当の減額を行うこととしています。この「著しく低下したとき」は、出資金の価値の低下割合が30%以上である場合に該当するものとしています。

### 有形固定資産等の減価償却の方法

#### ①有形固定資産（事業用資産、インフラ資産）・・・定額法

主な耐用年数は以下のとおりです。

ア 建物 6年～50年

イ 工作物 8年～60年

ウ 物品 2年～15年

#### ②無形固定資産・・・定額法

③所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産・・・自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

### 引当金の計上基準及び算定方法

#### ①徴収不能引当金

過去5年間の平均不納欠損率により計上しています。

#### ②賞与引当金

翌年度6月支給の期末手当及び勤勉手当、法定福利費相当額の見込額について、全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。

#### ③退職手当引当金

退職手当債務から、組合への加入時以降の負担金の累計額から既に職員に対し退職手当として支給された額の総額を控除した額に、組合における積立金額の運用益のうち市へ按分される額を加算した額を控除した額とします。

#### ④損失補償引当金

地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方法に従っています。

### リース取引の処理方法

#### ①ファイナンス・リース取引

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引（リース期間が1年以内のリース取引及びリース料総額が300万円未満のファイナンス・リース取引を除きます。）通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。

イ ア以外のファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。

#### ②オペレーティング・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。

### 全体資金収支計算書における資金の範囲

現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物を資金の範囲としています。このうち現金同等物は、短期投資のほか、出納整理期間中の取引により発生する資金の受払いも含んでいます。

### 採用した消費税等の会計処理

#### ①消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式としています。ただし、水道事業会計は税別方式としています。

#### ②物品およびソフトウェアの計上基準

取得価額が原則50万円以上の場合に資産として計上しています。

## 2. 重要な会計方針の変更等

会計処理の原則または手続を変更した場合には、その旨、変更の理由及び当該変更が全体財務書類に与えている影響の内容

会計処理の原則または手続を変更した場合には、その旨、変更の理由及び当該変更が全体財務書類に与えている影響の内容  
表示方法を変更した場合には、その旨  
「総務省方式改訂モデルによる財務書類」から「統一的な基準による財務書類」の表示に変更しています。  
全体資金収支計算書における資金の範囲を変更した場合には、その旨、変更の理由及び当該変更が全体資金収支計算書に与えている影響の内容  
該当項目はありません。

3. 重要な後発事象

その他重要な後発事象  
該当はありません。

4. 偶発債務

保証債務及び損失補償債務負担の状況（総額、確定債務額及び履行すべき額が確定していないものの内訳（全体貸借対照表計上額及び未計上額））  
該当はありません。

5. 追加情報

連結対象団体（会計）の一覧、連結の方法（比例連結の場合は比例連結割合を含みます。）及び連結対象と判断した理由

一般会計等 一般会計：全部連結  
公営企業会計 水道事業会計：全部連結  
その他 国民健康保険特別会計（事業勘定）：全部連結  
その他 国民健康保険特別会計（診療施設勘定）：全部連結  
その他 介護保険特別会計：全部連結  
その他 浄化槽整備特別会計：全部連結  
その他 農業集落排水特別会計：全部連結  
その他 伊予港上屋特別会計：全部連結  
その他 介護サービス事業特別会計：全部連結  
その他 後期高齢者医療特別会計：全部連結  
その他 都市総合文化施設運営事業特別会計：全部連結

出納整理期間について、出納整理期間が設けられている旨（根拠条文を含みます。）及び出納整理期間における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ている旨、出納整理期間が異なる連結対象団体（会計）がある場合は当該団体（会計）の一覧と修正の仕方

地方自治法第235条の5の規定により、出納整理期間が設けられています。当会計年度に係る出納整理期間における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ています。

表示単位未満の金額は四捨五入することとしているが、四捨五入により合計金額に齟齬が生じる場合は、その旨

各項目の金額を表示単位未満の金額で四捨五入しているため、合計金額等が一致しない場合があります。