

4 資金収支計算書

資金収支計算書は、1年間の資金の支出と収入の流れを性質の異なる3つの活動に分けて示す財務書類です。具体的には「経常的収支の部」、「公共資産整備収支の部」、「投資・財務的収支の部」に分類します。

項目	説明
経常的収支の部	日常の行政活動による資金収支の状況を表しています。
支出	人件費、物件費、社会保障給付（扶助費）、補助金等、支払利息、他会計等への事務費充当財源繰出、維持補修費、災害復旧事業費など
収入	地方税、地方交付税とその他収入のうち公共資産収支、投資・財務的収支の部に含まれないもの
公共資産整備収支の部	公共事業等に伴う資金の用途とその財源の状況を表しています。
支出	普通建設事業費などの公共資産整備のほか、他会計等への建設費充当財源繰出金
収入	普通建設事業などに充当される国県支出金や地方債など
投資・財務的収支の部	投資活動や地方債の返済による資金の状況を表しています。
支出	投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出、地方債元金償還金、他会計等への公債費充当財源繰出金
収入	投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出への財源、貸付金元金回収や公共資産売却による収入