

4 부채 / 채무 / 채권

4-1. 통합부채 현황 (수시공시 '18.9. 예정)

- ☐ 통합부채는 지방자치단체, 「지방공기업법」에 따른 지방공기업, 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따른 출자·출연기관의 부채를 통합하여 산정한 부채입니다. 우리 ○○시의 통합부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

| 구분 | | 2016년 | 2017년 | 증감 |
|------|---------|-------|-------|----|
| 통합자산 | | | | |
| 통합부채 | | | | |
| | 유동부채 | | | |
| | 장기차입부채 | | | |
| | 기타비유동부채 | | | |

- ▶ '17년 결산 순계기준
- ▶ 우리 ○○시의 통합부채 작성대상 기관은 총 ○○개로 공사·공단 ○○개, 출자·출연 기관 ○○개를 포함하고 있음
- ▶ 지방자치단체 통합부채 현황은 「지방자치단체 재무회계운영규정」의 지방자치단체 재무상태표를 기준으로 전환·합산된 것임
- ▶ 통합자산 : 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설, 기타비유동자산
- ▶ 통합부채 : 유동부채, 장기차입부채, 기타비유동부채로 구성
 - 유동부채 : 단기차입금, 유동성장기차입부채, 기타유동부채 등
 - 장기차입부채 : 장기차입금, 지방채증권
 - 기타비유동부채 : 퇴직급여충당부채, 장기예수보증금 및 미지급금 등
- ▶ 통합부채는 산정결과 확정 후 별도 수시 공시('18.10. 예정)

4-2. 지방자치단체 부채 현황

- 부채란 금융기관의 채무를 포함하여 향후 지방자치단체가 지급의무(퇴직금, 미지급금, 보관금 등)가 있는 것을 복식부기 형태로 표시한 것으로, '4-6. 지자체 채무 현황'의 지방채무와 '4-3. 지방공기업 부채' 중 직영기업(공기업 특별회계)의 부채를 포함하고 있습니다. 우리 아산시시의 부채현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | 2016년 | 2017년 | 증 감 | 비고 |
|-----------------------|-----------|-----------|---------|----|
| 자산(A) | 4,881,214 | 5,025,499 | 144,285 | |
| 부채(B) | 211,997 | 180,639 | -31,358 | |
| 자산대비부채비율 (B/A*100) | 4.34 | 3.59 | -0.75 | |

▶ 발생주의 복식부기회계 기준

▶ 부 채 : 유동부채, 장기차입부채, 기타비유동부채

- 유동부채 : 단기차입금, 유동성장기차입부채, 기타유동부채 등
- 장기차입부채 : 장기차입금, 지방채증권
- 기타비유동부채 : 퇴직급여충당부채, 장기예수보증금 및 미지급금 등

▶ 자 산 : 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설, 기타비유동자산

※ 2016, 2017 회계연도 재무보고서(재무제표) 참조

4-3. 지방공기업 부채 현황

☐ 우리 아산시의 지방공기업 부채는 다음과 같습니다. 지방공기업 부채 중 '직영 기업'의 부채는 지방자치단체의 '공기업 특별회계'의 부채로서 '4-2. 지자체 부채 현황(발생주의 복식부기회계 기준)'에 포함되어 있습니다.

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | | 2016년 | | | | 2017년 | | | |
|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| | | 자산 (A) | 부채 (B) | 자본 (C) | 부채비율 (B/C)×100 | 자산 (A) | 부채 (B) | 자본 (C) | 부채비율 (B/C)×100 |
| 합 계 | | 718,207 | 70,295 | 647,912 | 10.85 | 739,333 | 67,215 | 672,118 | 10 |
| 직영 기업 | 소 계 | 716,892 | 69,780 | 647,112 | 10.78 | 737,581 | 66,263 | 671,318 | 9.87 |
| | 아산시상수도 | 210,827 | 1,086 | 209,741 | 0.52 | 226,426 | 1,283 | 225,143 | 0.57 |
| | 아산시하수도 | 502,271 | 68,694 | 433,577 | 15.84 | 506,848 | 64,980 | 441,868 | 14.71 |
| | 아산시공영개발 | 3,794 | 0 | 3,794 | 0 | 4,307 | 0 | 4,307 | 0 |
| 공사 공단 | 소 계 | 1,315 | 515 | 800 | 64.38 | 1,752 | 952 | 800 | 119 |
| | 아산시설관리공단 | 1,315 | 515 | 800 | 64.38 | 1,752 | 952 | 800 | 119 |

※ 2016년, 2017년 지방공기업 결산 참조

☞ 아산시설관리공단은 집행잔액 미반납에 따라 2017년 부채가 증가하였습니다.

4-4. 출자·출연기관 부채 현황

☐ 우리 아산시의 출자·출연기관 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | | 2016년 | | | | 2017년 | | | |
|----------|------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| | | 자산 (A) | 부채 (B) | 자본 (C) | 부채비율 (B/C)×100 | 자산 (A) | 부채 (B) | 자본 (C) | 부채비율 (B/C)×100 |
| 합 계 | | 6,674 | 11 | 6,663 | 0.16 | 7,132 | 28 | 7,104 | 0.39 |
| 출연 기관 | 소 계 | 6,674 | 11 | 6,663 | 0.16 | 7,132 | 28 | 7,104 | 0.39 |
| | 아산문화재단 | 1,030 | 11 | 1,019 | 1.06 | 932 | 28 | 904 | 3.1 |
| | 아산시 미래장 학회 | 5,614 | 0 | 5,614 | 0 | 6,200 | 0 | 6,200 | 0 |
| | 아산시 무궁화 프로축구단 | 30 | 0 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

☞ 아산문화재단은 미지급금 발생으로 부채비율이 증가하였습니다.

4-5. 우발부채 현황

■ 우발부채는 상황의 변동에 따라 지방자치단체의 부채로 바뀔 가능성이 있는 부채를 의미하며, 지방자치단체, 「지방공기업법」에 따른 지방공기업 및 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따른 출자·출연기관의 전체 우발부채를 포함하고 있습니다. (우리시는 해당사항 없습니다.)

❖ 지급보증(보증채무부담행위) 세부내역 (우리시는 해당사항 없습니다.)

❖ 채무부담행위 세부내역 (우리시는 해당사항 없습니다.)

❖ BTO 사업관련 재정지원 협약내역 (우리시는 해당사항 없습니다.)

❖ 계약상 약정 (우리시는 해당사항 없습니다.)

4-6. 지자체 채무 현황

- ☐ 지방채무란 지방자치단체가 자치단체 권한 중의 하나인 지방세 과세권을 담보로 하여 사업 투자재원을 조달하는 채무를 의미합니다(상환기간은 1회계연도를 넘어서 이루어짐). 우리 아산시의 채무는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | '16년도 현재액 (A) | 증 감 액 | | | '17년도 현재액 E=(A+B) |
|------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|------------|------------|-------------------------|
| | | | 계 (B=C-D) | 발생액 (C) | 소멸액 (D) | |
| 합 계 | | 84,900 | -17,090 | 20,500 | 37,590 | 67,810 |
| 일 반 회 계 | | 74,400 | -35,090 | 0 | 35,090 | 39,310 |
| 특 별 회 계 | 소 계 | 10,500 | 18,000 | 20,500 | 2,500 | 28,500 |
| | 배 방 공 수 지 구 도시 개발 사업 특별회계 | 6,500 | 0 | 0 | 0 | 6,500 |
| | 배 방 월 천 지 구 도시 개발 사업 특별회계 | 0 | 20,500 | 20,500 | 0 | 20,500 |
| | 아 산 신 정 호 지 구 도시 개발 사 업특별회계 | 4,000 | -2,500 | 0 | 2,500 | 1,500 |

※ 지방채무는 2017년도 기준으로 작성(BTL 지급액 제외)

※ '17년 채무결산보고서의 회계별 현황 참조(원금 기준)

- ☞ 일반회계 채무는 2016년 대비 350억이 감소하였으며 특별회계 채무는 도시개발사업 추진에 따라 180억이 증가하였습니다.

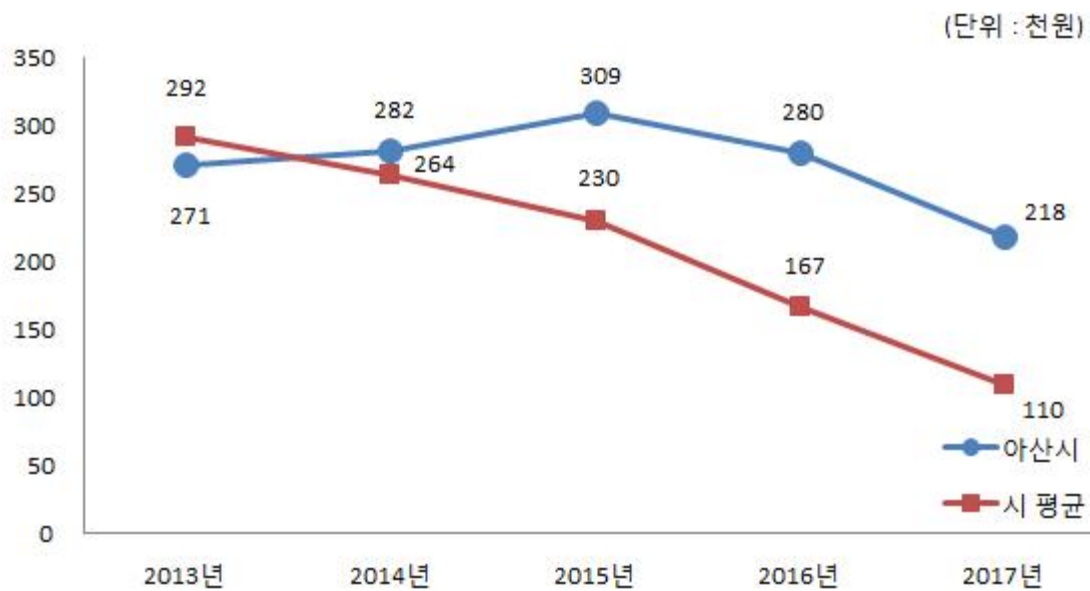
❖ 지방채무 연도별 현황

(단위 : 백만원, 명)

| 구 분 | 연 도 별 | | | | |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 채무현황 | 77,670 | 82,930 | 91,890 | 84,900 | 67,810 |
| 인구수 | 287,073 | 293,954 | 297,737 | 302,929 | 311,453 |
| 주민 1인당채무(천원) | 271 | 282 | 309 | 280 | 218 |

※ 연도별 결산결과 채무결산보고서 채무현황 총괄의 기준연도별 현재액

유사 지방자치단체와 주민 1인당 채무 비교



4-7. 지방채발행 한도액 및 발행액

(단위 : 백만원, %)

| 구 분 | 연 도 별 | | | | |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 지방채발행한도액(A) | 14,100 | 15,700 | 15,300 | 18,600 | 20,500 |
| 발행액(B) | 13,000 | 15,100 | 15,300 | 6,000 | 20,500 |
| 발행비율(B/A*100) | 92.2 | 96.18 | 100 | 32.26 | 100 |

- ▶ 지방채발행한도액은 행정안전부에서 매년 지방자치단체에 통보하는 한도액이며, 발행액은 당해연도 실제 발행액임
- ▶ 2013년부터 지방채발행한도액은 기본한도액에 별도한도액을 더한 금액으로 산정
 - * 별도한도액 = 지역개발채권 발행액 + 도시철도채권 발행액 + 일정요건 충족 차환액
 - ** 일정요건충족 차환액 = 당해연도 지방채 상환총액의 25% 이내이고, 이율은 한국은행이 발표하는 금융기관의 가중평균금리 중 ‘공공 및 기타대출’의 금리 이내인 경우의 차환액

※ 2013년부터는 제도 변경에 따라 지방채발행한도액(A)에는 행정안전부에서 지방자치단체에 통보하는 ‘기본한도액’과 승인 간주분을 별도로 설정한 ‘별도한도액’을 더한 금액을 기재

4-8. 일시차입금 현황

- 일시차입금이란 지방자치단체가 예산을 지출함에 있어 일시적으로 예산상 현금의 부족이 생길 때 해당 회계연도의 수입으로 상환한다는 전제하에 금융기관 등으로 부터 단기간 차입하는 자금을 의미합니다. (우리시는 해당사항 없습니다.)

4-9. 민자사업 재정부담 현황

- 민자사업 재정부담이란 민간투자사업(BTL, BTO 등)으로 인하여 자치단체가 민간 사업자에게 지급하는 임대료와 재정지원금 등을 의미합니다. 우리 아산시가 민자 사업으로 부담하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 2016년 | 2017년 | 증 감 | 비고 |
|------------------|--------|--------|------|----|
| 합 계 | 14,088 | 13,490 | -598 | |
| BTL 임대료 및 운영비 | 14,088 | 13,490 | -598 | |
| BTO 재정지원금 | 0 | 0 | 0 | |

- ▶ BTL 사업관련 시설임대료는 현재가치로 평가하여 부채로 계상하고 있음

※ 2016, 2017 회계연도의 실제지급액을 기준으로 작성

❖ 2017회계연도 민자사업 재정부담 세부내역

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 사업명 | 총사업비 | 계약기간 | 재정부담액 | | | | 비고 |
|--------|----------|---------|------|--------|-------|-----|-------|----|
| | | | | 소계 | 국비 | 시도비 | 시군구비 | |
| 합계 | 3건 | 134,758 | | 13,894 | 6,201 | | 7,693 | |
| BTL 사업 | 하수관거정비사업 | 93,775 | 20 | 8,003 | 4,987 | | 3,016 | |
| | 실내생활체육관 | 25,283 | 20 | 3,922 | 577 | | 3,345 | |
| | 장영실과학관 | 15,700 | 20 | 1,969 | 637 | | 1,332 | |

● BTL(임대형 민자사업)이란?

- 수익성은 떨어지나 공공서비스를 제공하는 학교, 회관 등의 사회기반시설을 민간사업자가 건설하고, 자치단체가 이를 임차하여 민간사업자에게 사용료를 지급하는 방식의 민간투자사업을 말합니다.

● BTO(수익형 민자사업)란?

- 수익성이 있는 도로, 교량, 터널, 경전철 등의 시설을 민간사업자가 건설 후 자치단체에 양도한 대가로 민간사업자에게 해당 시설을 일정기간동안 운영하여 통행료 등의 수익을 얻을 수 있는 권한을 부여하는 방식의 민간투자사업을 의미합니다.

※ BTL의 경우 민간사업자가 자치단체로부터 일정한 임대수익을 보장받을 수 있는 반면, BTO의 경우에는 시설 수요변동에 따른 수익변화위험을 민간사업자가 부담하게 됨에 따라 자치단체에서는 민간사업자와 협약으로 최소운영수입보장 또는 운영비용보전 등의 재정지원을 하고 있습니다.

4-10. 재정건전성관리 계획 · 이행현황 (수시공시 '18.11. 예정)

■ 지방재정건전성관리계획은 「지방재정법」 제87조의3에 근거하여 작성되며 이는 '17년도 통합부채와 우발부채의 변동 상황, '18년도 통합부채와 우발부채 추정액, '18~'22년도 기간에 대한 통합부채와 우발부채의 변동전망과 근거 및 관리계획을 포함하고 있습니다.

▶ 지방재정건전성관리계획 작성지침에 따라 별도 수시 공시('18.11.예정)

4-11. 보증채무 현황

- 보증채무란 지방자치단체의 장이 공익을 위해 필요한 경우 미리 지방의회 의결을 받아 지급을 보증하는 행위로서 우리 아산시가 2017년 한 해 동안 지급보증한 내역은 없습니다.

4-12. 채권 현황

- ☐ 채권이란 지방자치단체의 사업계획에 따라 사업자 및 개인에게 지원(융자)하고 정해진 기간 안에 채무자로부터 회수되거나 사법적 계약에 의한 증권입니다. 우리 아산시가 보유하고 있는 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | '16년도 현재액 (A) | 증 감 액 | | | '17년도 현재액 (A+B) |
|----------|------|---------------------|--------------|--------|--------|-----------------------|
| | | | 계 (B=C-D) | 발생액(C) | 소멸액(D) | |
| 합 계 | | 7,769 | 78 | 140 | 63 | 7,847 |
| 일 반 회 계 | | 7,596 | 69 | 110 | 41 | 7,665 |
| 기금 회계 | 소 계 | 173 | 9 | 30 | 21 | 181 |
| | 자활기금 | 173 | 9 | 30 | 21 | 181 |

- ▶ '17년 결산결과 채권현재액보고서의 회계별 채권관리현황

❖ 채권 연도별 현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 연 도 별 | | | | |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 채권현황 | 8,175 | 8,028 | 7,829 | 7,839 | 7,847 |

- ▶ 연도별 결산결과 채권현재액보고서 회계별 채권관리현황의 기준년도 현재액

유사 지방자치단체와 채권현황 비교

