

109 年度彰化縣彰化市總決算 總 說 明

壹、財務報告之簡述

一、總預算執行概況

(一)本年度歲入決算數與預算數之比較

本市 109 年度總預算歲入總額為 15 億 2,771 萬 1,000 元，執行結果歲入實現數 12 億 1,573 萬 720 元，轉入下年度執行之應收數 731 萬 8,493 元，保留數 2 億 9,560 萬 692 元，決算合計數 15 億 1,864 萬 9,905 元，較預算數短收 906 萬 1,095 元，約減少 0.59%，茲將執行情形分項說明如下：

1. 稅課收入

決算數(包括歲入實現數、應收數及保留數，以下同)8 億 9,495 萬 6,617 元，較預算數 9 億 3,953 萬 6,000 元，短收 4,459 萬 9,383 元，約減 4.74%，其占歲入決算總額 58.93%。

2. 罰款及賠償收入

決算數 116 萬 8,463 元，較預算數 26 萬元，超收 90 萬 8,463 元，約增 349.41%，其占歲入決算總額 0.08%。

3. 規費收入

決算數 1 億 3,118 萬 4,587 元，較預算數 1 億 865 萬元，超收 2,253 萬 4,587 元，約增 20.74%，其占歲入決算總額 8.64%。

4. 財產收入

決算數 2,185 萬 1,641 元，較預算數 1,420 萬元，超收 765 萬 1,641 元，約增 53.88%，其占歲入決算總額 1.44%。

5. 營業盈餘及事業收入

決算數 1,000 萬，預算數 1,000 萬，其占歲入決算總額 0.66%。

6. 補助及協助收入

決算數 4 億 691 萬 3,434 元，較預算數 3 億 9,966 萬 3,000 元，超收 725 萬 434 元，約增 1.81%，其占歲入決算總額 26.79%。

7. 捐獻及贈與收入

決算數 30 萬 9,000 元，較預算數 20 萬元，超收 10 萬 9,000 元，約增 54.5%，其占歲入決算總額 0.02%。

8. 其他收入

決算數 5,226 萬 6,163 元，較預算數 5,520 萬 2,000 元，短收 293 萬 5,837 元，約減 5.32%，其占歲入決算總額 3.44%。

(二)本年度歲出決算數與預算數之比較

本市 109 年度總預算歲出總額為 18 億 7,410 萬 9,000 元，執行結果歲出實現數 11 億 393 萬 9,829 元，轉入下年度執行之應付數 29 萬 6,321 元，保留數 5 億 6,474 萬 8,596 元，決算合計數 16 億 6,898 萬 4,746 元，較預算數減少 2 億 512 萬 4,254 元，約減 10.95%，茲將執行情形分項說明如下：

109 年度彰化縣彰化市總決算 總 說 明

1. 一般政務支出

包括行政、民政、財務及立法等四項支出，決算數(包括歲出實現數、應付數及保留數，以下同)3億2,962萬9,663元，較預算數3億7,542萬4,960元，計節減4,579萬5,297元，約減12.2%，其占歲出決算總額為19.75%。

2. 教育科學文化支出

包括教育及文化等二項支出，決算數5,381萬7,294元，較預算數6,558萬8,000元，計節減1,177萬706元，約減17.95%，其占歲出決算總額為3.22%。

3. 經濟發展支出

包括農業、工業、交通及其他經濟服務等四項支出，決算數7億179萬6,912元，較預算數7億4,302萬111元，計節減4,122萬3,199元，約減5.55%，其占歲出決算總額為42.05%。

4. 社會福利支出

包括社會救助、福利服務等二項支出，決算數2億807萬6,878元，較預算數2億2,338萬6,000元，計節減1,530萬9,122元，約減6.85%，其占歲出決算總額為12.47%。

5. 社區發展及環境保護支出

包括社區發展及環境保護等二項支出，決算數3億1,953萬5,742元，較預算數3億4,891萬1,000元，計節減2,937萬5,258元，約減8.42%，其占歲出決算總額為19.15%。

6. 退休撫卹支出

決算數5,071萬8,723元，較預算數6,854萬6,000元，計節減1,782萬7,277元，約減26.01%，其占歲出決算總額為3.04%。

7. 補助及其他支出

包括其他支出及第二預備金等二項支出，決算數540萬9,534元，較預算數4,923萬2,929元，計節減4,382萬3,395元，約減89.01%，其占歲出決算總額約為0.32%。

(三) 本年度歲入歲出差短及融資調度分析

本市總預算歲入歲出差短3億4,639萬8,000元，連同債務還本0元，合計共須融資調度3億4,639萬8,000元，全數以移用以前年度歲計賸餘予以彌平。執行結果，歲入歲出互抵後移用1億5,033萬4,841元。

(四) 以前年度歲入、歲出及融資調度轉入數之執行概況

1. 以前年度歲入轉入數部分

以前年度歲入轉入數2,102萬8,659元，經執行結果，收入實現數2,011萬3,109元，減免(註銷)數1萬5,000元，結轉下年度繼續處理者90萬550元，茲將分年執行情形列述如下：

- (1)108 年度歲入轉入數(包括應收數及保留數，以下同) 2,102萬8,659元，收入實現數2,011萬3,109元，減免(註銷)數1萬5,000元。

109 年度彰化縣彰化市總決算

總 說 明

2. 以前年度歲出轉入數部分

以前年度歲出轉入數 1 億 1,386 萬 6,678 元，經執行結果，支出實現數 4,633 萬 4,772 元，減免(註銷)數 411 萬 2,752 元，結轉下年度繼續處理者 6,341 萬 9,154 元，茲將分年執行情形列述如下：

- (1)102 年度歲出轉入數(包括應付數及保留數，以下同)101 萬 9,123 元，實現數 0 元，須轉入下年度繼續處理者 101 萬 9,123 元。
- (2)103 年度歲出轉入數 681 萬 4,000 元，實現數 0 元，須轉入下年度繼續處理者 681 萬 4,000 元。
- (3)104 年度歲出轉入數 145 萬 4,500 元，實現數 0 元，須轉入下年度繼續處理者 145 萬 4,500 元。
- (4)105 年度歲出轉入數 749 萬 5,136 元，實現數 0 元，減免(註銷)數 22 萬 8,581 元，須轉入下年度繼續處理者 726 萬 6,555 元。
- (5)106 年度歲出轉入數 510 萬 1,471 元，實現數 21 萬 6,606 元，減免(註銷)數 2,000 元，須轉入下年度繼續處理者 488 萬 2,865 元。
- (6)107 年度歲出轉入數 3,807 萬 7,081 元，實現數 1,090 萬 2,875 元，減免(註銷)數 22 萬 7,199 元，須轉入下年度繼續處理者 2,694 萬 7,007 元。
- (7)108 年度歲出轉入數 5,390 萬 5,367 元，實現數 3,521 萬 5,291 元，減免(註銷)數 365 萬 4,972 元，須轉入下年度繼續處理者 1,503 萬 5,104 元。

3. 以前年度融資調度分析:無以前年度融資調度數。

二、市庫收支實況

(一)收入之部

109 年度各項收入納庫數包括：稅課收入 8 億 9,166 萬 6,617 元、罰款及賠償收入 116 萬 8,463 元、規費收入 1 億 2,554 萬 6,938 元、財產收入 2,185 萬 1,641 元、營業盈餘及事業收入 1,000 萬元、補助及協助收入 1 億 1,460 萬 2,742 元、捐獻及贈與收入 30 萬 9,000 元、其他收入 5,058 萬 5,319 元、以前年度收入 2,011 萬 3,109 元，本年度收入總額 12 億 3,584 萬 3,829 元。

(二)支出之部

109 年度各項支出撥付數包括：經費淨現金支出 10 億 9,906 萬 1,816 元，以前年度支出 4,633 萬 4,772 元，墊付案支出 421 萬 6,817 元，存出保證金 2 萬元，退還以前年度收入 72 萬 3,516 元，本年度支出總額 11 億 5,035 萬 6,921 元。

(三)結存之部

收入 12 億 3,584 萬 3,829 元，支出 11 億 5,035 萬 6,921 元，收支互抵後賸餘 8,548

109 年度彰化縣彰化市總決算

總 說 明

萬 6,908 元，經加計上年度結存 9 億 5,855 萬 2,105，本年度結存 10 億 4,403 萬 9,013 元。

貳、財務狀況之分析

一、平衡表、財產總值及公共債務餘額之簡述

截至 109 年度底止，本市流動資產總額為 12 億 8,210 萬 3,824 元，流動負債總額為 2 億 7,630 萬 9,172 元，資產負債相抵之淨資產為 10 億 579 萬 4,652 元。茲將資產負債各科目列具簡表如下：

平 衡 表
中華民國 109 年 12 月 31 日

科目	金額	科目	金額
資產	1,282,103,824	負債	276,309,172
流動資產	1,282,103,824	流動負債	276,309,172
現金	1,270,548,514	應付款項	49,799,671
應收款項	7,318,493	存入保證金	36,431,966
預付款	4,216,817	應付代收款	189,748,658
存出保證金	20,000	應付保管款	328,877
		淨資產	1,005,794,652
		資產負債淨額	1,005,794,652
		資產負債淨額	1,005,794,652
合計	1,282,103,824	合計	1,282,103,824

依原會計法第 29 條規定，政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。依上述規定，普通基金(公務機關)之資本資產及長期負債係另編資本資產表及長期負債表表達。

截至本年底本市財產總值(含公共造產基金)為 82 億 5,933 萬 8,632 元(詳財產量值總目錄)。

109 年度彰化縣彰化市總決算

總 說 明

本市截至本年底長期債務未償餘額為 0 元(詳債款目錄)，係依據公共債務法第 4、5 條規定計列，指政府在其總預算、特別預算，以及在營業基金、信託基金以外之特種基金所舉借 1 年以上債務，但不包括具自償性之負債。

二、未來或有給付責任揭露說明

本所符合舊制退休金(遺屬年金)給付人員共 129 人，估算未來 30 年(110 至 139)，本所應負擔約 10 億 8,000 萬元。

參、前後年度財務資訊之比較

科目	本年度	上年度	比較增減數
資產	9,582,318,241	9,381,111,924	201,206,317
流動資產	1,282,103,824	1,132,091,524	150,012,300
現金	1,270,548,514	1,125,256,819	145,291,695
短期投資			
應收款項	7,318,493	1,956,692	5,361,801
預付款項	4,216,817	4,878,013	-661,196
其他流動資產	20,000		20,000
非流動資產	8,300,214,417	8,249,020,400	51,194,017
採權益法之股權投資			
其他投資	44,967,550	38,451,315	6,516,235
土地、建築物及設備	8,249,822,163	8,208,985,548	40,836,615
無形資產	5,424,704	1,583,537	3,841,167
其他資產			
資產合計	9,582,318,241	9,381,111,924	201,206,317
負債	276,309,172	227,395,646	48,913,526
流動負債	276,309,172	227,395,646	48,913,526
應付款項	49,799,671	60,690,932	-10,891,261
存入保證金	36,431,966	39,808,459	-3,376,493
應付代收款	189,748,658	126,604,444	63,144,214
應付保管款	328,877	291,811	37,066
非流動負債			
其他負債			
淨資產	9,306,009,069	9,153,716,278	152,292,791
淨資產	9,306,009,069	9,153,716,278	152,292,791
負債及淨資產合計	9,582,318,241	9,381,111,924	201,206,317

109 年度彰化縣彰化市總決算 總 說 明

肆、重要施政計畫執行成果之說明

本市 109 年度施政計畫，依照施政工作計畫與預算分配數，配合財政收入狀況參酌實際需要並考慮輕重緩急實施。

一、民政課：辦理本市市立殯儀館設施設備改善。

二、工務課：

1. 建構完整排水網絡及污水下水道用戶接管，減少淹水地區及改善水環境。
2. 推動路平專案，提升本市道路路面平整及安全性。
3. 橋下空間活用，減少閒置空間及髒亂。

三、農業課：

1. 推廣在地特色農產，行銷精緻農業，以促進農業再升級。
2. 推行綠化市容，辦理本市人行道樹木維護管理。
3. 因應氣候及農業生產環境變異，辦理中華民國特定疫病蟲害防治。
4. 推動動物保護宣導，提倡尊重生命、保護動物觀念，辦理畜產推廣、動物保護及防疫；補助動物保護團體辦理動保救援、安置及推廣。

四、公用事業課：

1. 民權市場建築物結構補強工程。
2. 臺鐵彰化車站站後停車場興建工程。
3. 彰化市延平公園地下停車場興建工程。
4. 彰化市兒童遊戲設施安全改善及認證。

五、城市暨觀光發展課

1. 建構鐵道觀光新軸線，打造綠廊步道、優化周邊遊憩設施，結合扇型車庫、臺鐵舊宿舍群，成為彰化鐵道觀光旅遊的新亮點。
2. 為迎接彰化建城 300 年到來，啟動彰化 300 古城新生系列活動。

六、清潔隊：

1. 草子埔垃圾衛生掩埋場購地案。
2. 草子埔七壩遊客服務中心興建工程案。
3. 換老舊三期環保清潔車輛，購置電動壓縮垃圾車、資源回收車(柴油)及其他車輛相關設備，達到清潔車輛汰舊換新目的，減少車輛維修費用。

七、社會課：

1. 辦理建城 300 系列活動。
2. 春節敬老禮金發放活動。
3. 快官社區建築物耐震補強改善工程。

109 年度彰化縣彰化市總決算 總 說 明

伍、其他重要說明

依「中華民國 109 年度總決算編製要點」第 46 點規定，本所應編成總決算書，於次年四月三十日前，分別送達彰化縣彰化市民代表會、審計部臺灣省彰化縣審計室及彰化縣政府。本年度本市總決算之編製，依規定於 110 年 4 月底前完成。

彰化市總決算
歲入歲出簡明比較分析表

中華民國109年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數 (1)	決 算 數 (2)	比 較 增 減 數 (3)=(2)-(1)	百 分 比	
				增 減 (%) (4)=(3)/(1)	占 決 算 總 額 (%)
一、歲入合計	1,527,711,000	1,518,649,905	-9,061,095	-0.59%	100%
01. 稅課收入	939,536,000	894,956,617	-44,579,383	-4.74%	58.93%
04. 罰款及賠償收入	260,000	1,168,463	908,463	349.41%	0.08%
05. 規費收入	108,650,000	131,184,587	22,534,587	20.74%	8.64%
07. 財產收入	14,200,000	21,851,641	7,651,641	53.88%	1.44%
08. 營業盈餘及事業收入	10,000,000	10,000,000	-		0.66%
09. 補助及協助收入	399,663,000	406,913,434	7,250,434	1.81%	26.79%
10. 捐獻及贈與收入	200,000	309,000	109,000	54.5%	0.02%
12. 其他收入	55,202,000	52,266,163	-2,935,837	-5.32%	3.44%
二、歲出合計	1,874,109,000	1,668,984,746	-205,124,254	-10.95%	100%
01. 一般政務支出	375,424,960	329,629,663	-45,795,297	-12.2%	19.75%
02. 教育科學文化支出	65,588,000	53,817,294	-11,770,706	-17.95%	3.22%
03. 經濟發展支出	743,020,111	701,796,912	-41,223,199	-5.55%	42.05%
04. 社會福利支出	223,386,000	208,076,878	-15,309,122	-6.85%	12.47%
05. 社區發展及環境保護支出	348,911,000	319,535,742	-29,375,258	-8.42%	19.15%
06. 退休撫卹支出	68,546,000	50,718,723	-17,827,277	-26.01%	3.04%
08. 補助及其他支出	49,232,929	5,409,534	-43,823,395	-89.01%	0.32%
三、歲入歲出餘絀	-346,398,000	-150,334,841	196,063,159	-56.6%	

彰化市總決算

歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

中華民國109年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 決 算 數		上 年 度 決 算 數		前 年 度 決 算 數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經常門						
(一) 歲入	1,510,676,003	100.00	1,261,673,516	100.00	1,163,075,609	100.00
1. 直接稅收入	703,048,584	46.54	723,407,111	57.34	672,062,458	57.78
2. 間接稅收入	191,908,033	12.70	191,520,244	15.18	174,754,828	15.03
3. 賦稅外收入	615,719,386	40.76	346,746,161	27.35	316,258,323	27.19
(二) 歲出	998,129,826	100.00	1,020,566,365	100.00	987,184,945	100.00
1. 一般經常支出	998,129,826	100.00	1,020,566,365	100.00	987,184,945	100.00
2. 債務利息及事務支出						
(三) 經常門餘絀	512,546,177		241,107,151		175,890,664	
二、資本門						
(一) 歲入	7,973,902	100.00			5,371,275	
1. 減少資產	7,973,902	100.00			5,371,275	
2. 收回投資						
(二) 歲出	670,854,920	100.00	150,263,313	100.00	214,321,094	100.00
1. 增置或擴充改良資產	669,954,920	99.87	150,263,313	100.00	214,321,094	100.00
2. 增加投資	900,000	0.13				
(三) 資本門餘絀	-662,881,018		-150,263,313		-208,949,819	
三、歲入歲出餘絀	-150,334,841		90,843,838		-33,059,155	

彰化市總決算
收支簡明比較分析表

中華民國109年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數 (1)	決算數 (2)	比較增減數 (3)=(2)-(1)	備註
一、收入合計	1,874,109,000	1,668,984,746	-205,124,254	
(一) 歲入	1,527,711,000	1,518,649,905	-9,061,095	
(二) 債務之舉借	-	-	-	
(三) 預計移用以前年度 歲計賸餘調節因應數	346,398,000	150,334,841	-196,063,159	
二、支出合計	1,874,109,000	1,668,984,746	-205,124,254	
(一) 歲出	1,874,109,000	1,668,984,746	-205,124,254	
(二) 債務之償還	-	-	-	
三、收支餘絀數	-	-	-	