

議案第 63 号

令和 3 年度

奈義町下水道事業会計決算書

奈義町

1. 決算報告書	1
2. 損益計算書	3
3. 剰余金計算書	4
4. 剰余金処分計算書	5
5. 貸借対照表	6
6. 事業報告書	11
7. キャッシュ・フロー計算書	15
8. 収益費用明細書	16
9. 資本的収支明細書	20
10. 固定資産明細書	22
11. 企業債明細書	23
12. 消費税計算説明書	27



令和3年度 奈義町下水道事業決算報告書

(1)収益的收入及び支出

[収入]

(単位：円)

区 分	予 算 額				決 算 額	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減	備 考
	当初予算額	補正予算額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額に係る財源充当額	合 計			
第1款 下水道事業収益	323,400,000	△ 16,400,000	0	307,000,000	307,573,247	573,247	うち仮受消費税 7,290,718
第1項 営業収益	78,575,000	1,187,000	0	79,762,000	80,339,120	577,120	うち仮受消費税 7,290,554
第2項 営業外収益	244,825,000	△ 17,587,000	0	227,238,000	227,234,127	△ 3,873	うち仮受消費税 164
第3項 特別利益	0	0	0	0	0	0	

[支出]

(単位：円)

区 分	予 算 額						小 計	地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額	合 計	決 算 額	地方公営企業法第26条2項の規定による繰越額	不 用 額	備 考
	当初予算額	補正予算額	予備費支出額	流用増減額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額								
第1款 下水道事業費用	323,400,000	△ 16,400,000	0	0	0	307,000,000	0	307,000,000	301,983,675	0	5,016,325	うち仮払消費税 7,660,567	
第1項 営業費用	274,926,000	△ 14,967,000	0	0	0	259,959,000	0	259,959,000	254,644,250	0	5,314,750	うち仮払消費税 7,660,567	
第2項 営業外費用	46,990,000	0	0	0	0	46,990,000	0	46,990,000	47,339,425	0	△ 349,425		
第3項 特別損失	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
第4項 予備費	1,484,000	△ 1,433,000	0	0	0	51,000	0	51,000	0	0	51,000		

(2)資本的收入及び支出

〔収入〕

(単位：円)

区 分	予 算 額					合 計	決 算 額	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減	備 考
	当初予算額	補正予算額	小 計	地方公営企業法 第26条の規定に よる繰越額に係 る財源充当額	継続費通次繰 越額に係る財源 充当額				
第1款 資本的收入	92,600,000	△ 250,000	92,350,000	0	0	92,350,000	92,951,000	601,000	
第1項 企業債	22,000,000	△ 3,800,000	18,200,000	0	0	18,200,000	18,200,000	0	
第2項 出資金	0	0	0	0	0	0	0	0	
第3項 負担金	6,600,000	800,000	7,400,000	0	0	7,400,000	8,000,000	600,000	
第4項 補助金	64,000,000	2,750,000	66,750,000	0	0	66,750,000	66,751,000	1,000	
第5項 固定資産売却代金	0	0	0	0	0	0	0	0	

〔支出〕

(単位：円)

区 分	予 算 額							決 算 額	翌 年 度 繰 越 額			不 用 額	備 考
	当初予算額	補正予算額	流用増減額	小 計	地方公営企業法 第26条の規定に よる繰越額	継続費通次繰 越額	合 計		地方公営企業法 第26条の規定に よる繰越額	継続費通次繰 越額	合 計		
第1款 資本的支出	187,000,000	△ 4,000,000	0	183,000,000	0	0	183,000,000	181,488,170	0	0	0	1,511,830	うち仮払消費税 2,792,082
第1項 建設改良費	36,490,000	△ 3,700,000	0	32,790,000	0	0	32,790,000	31,728,075	0	0	0	1,061,925	うち仮払消費税 2,792,082
第2項 企業債償還金	149,762,000	0	0	149,762,000	0	0	149,762,000	149,760,095	0	0	0	1,905	
第3項 予備費	748,000	△ 300,000	0	448,000	0	0	448,000	0	0	0	0	448,000	

資本的收入額が資本的支出額に不足する額88,537,170円は、過年度分損益勘定留保資金85,745,088円、当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額2,792,082円で補填した。

令和3年度 奈義町下水道事業会計損益計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：円)

1. 営業収益				
(1) 下水道使用料	72,905,566			
(2) その他の営業収益	<u>143,000</u>	営業収益合計	73,048,566	
2. 営業費用				
(1) 管渠場費	23,637			
(2) ポンプ場費	5,878,679			
(3) 処理場費	41,035,943			
(4) 総係費	37,663,363			
(5) 減価却費	162,382,061			
(6) 資産減耗費	<u>0</u>	営業費用合計	<u>246,983,683</u>	
営業損失				173,935,117
3. 営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	1,244			
(2) 国庫補助金	14,300,000			
(3) 他会計補助金	126,770,000			
(4) 長期前受金戻入	86,160,993			
(5) 雑収	<u>1,726</u>	営業外収益合計	227,233,963	
4. 営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	41,413,380			
(2) 雑支	<u>3,894,045</u>	営業外費用合計	<u>45,307,425</u>	
営業外利益				<u>181,926,538</u>
経常利益				7,991,421
5. 特別利益			0	
6. 特別損失				
(1) その他特別損失	<u>0</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
当年度純利益				7,991,421
前年度繰越利益剰余金				<u>7,217,431</u>
当年度未処分利益剰余金				<u><u>15,208,852</u></u>

令和3年度奈義町下水道事業剰余金計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：円)

	資本金		剰余金						資本合計
	自己 資本金	資本金 合計	資本剰余金		利益剰余金				
			その他資 本剰余金	資本剰余金 合計	減債積立金	建設改良 積立金	未処分利益剰余金	利益剰余金 合計	
前年度末残高	204,579,084	204,579,084	25,358,919	25,358,919	0	0	7,607,431	7,607,431	237,545,434
前年度処分額	0	0	0	0	390,000	0	△390,000	0	0
議会の議決による処分	0	0	0	0	0	0	0	0	0
資本金の減少	0	0	0	0	0	0	0	0	0
条例の議決による処分	0	0	0	0	390,000	0	△390,000	0	0
減債積立金	0	0	0	0	390,000	0	△390,000	0	0
利益積立金	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設改良積立金	0	0	0	0	0	0	0	0	0
処分後残高	204,579,084	204,579,084	25,358,919	25,358,919	390,000	0	(繰越利益剰余金) 7,217,431	7,607,431	237,545,434
当年度変動額	0	0	0	0	0	0	7,991,421	7,991,421	7,991,421
当年度純利益	0	0	0	0	0	0	7,991,421	7,991,421	7,991,421
当年度末残高	204,579,084	204,579,084	25,358,919	25,358,919	390,000	0	(当年度未処分利益剰余金) 15,208,852	15,598,852	245,536,855

令和3年度奈義町下水道事業剰余金処分計算書

(単位：円)

	資 本 金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	204,579,084	25,358,919	15,208,852
議会の議決による処分類	0	0	0
資本金の減少	0	0	0
条例第2条による処分	0	0	△761,000
減債積立金	0	0	△761,000
利益積立金	0	0	0
建設改良積立金	0	0	0
処分後残高	204,579,084	25,358,919	14,447,852

令和3年度 奈義町下水道事業会計貸借対照表

(令和4年3月31日)

資 産 の 部

(単位:円)

1. 固 定 資 産			
(1)	有 形 固 定 資 産		
	イ 土 地	46,104,767	
	ロ 建 物	105,048,135	
	ハ 構 築 物	△ 14,347,838	90,700,297
	ニ 機 械 及 び 装 置	4,510,266,185	
	ホ 車 両 運 搬 具	△ 202,610,157	4,307,656,028
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	601,220,314	
	有 形 固 定 資 産 合 計	△ 105,447,097	495,773,217
	固 定 資 産 合 計	139,374	139,374
		△ 0	3,389,630
		5,274,950	4,943,763,313
		△ 1,885,320	4,943,763,313
2. 流 動 資 産			
(1)	現 金 預 金		140,566,586
(2)	未 収 金	14,469,166	
	貸 倒 引 当 金	0	14,469,166
(3)	そ の 他 流 動 資 産		30,000,000
	流 動 資 産 合 計		185,035,752
	資 産 合 計		<u>5,128,799,065</u>

負債の部

3. 固定負債			
(1) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債			
固定負債合計		<u>1,961,744,172</u>	1,961,744,172
4. 流動負債			
(1) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債		152,708,289	
(2) 未払金		12,587,048	
(3) 引当金			
イ 賞与引当金			
引当金合計	<u>780,000</u>	780,000	
(4) その他流動負債		<u>30,000,000</u>	
流動負債合計			196,075,337
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金			
イ 国庫補助金	2,254,475,565		
収益化累計額	<u>△ 134,753,555</u>	2,119,722,010	
ロ 分担金	275,630,757		
収益化累計額	<u>△ 14,612,303</u>	261,018,454	
ハ 他会計補助金	312,409,795		
収益化累計額	<u>△ 12,553,846</u>	299,855,949	
ニ 受贈財産	55,202,112		
収益化累計額	<u>△ 10,355,824</u>	44,846,288	
繰延収益合計			<u>2,725,442,701</u>
負債合計			<u>4,883,262,210</u>

資 本 の 部

6. 資 本 金			
(1) 自 己 資 本 金			
イ 固 有 資 本 金		204,579,084	
ロ 繰 入 資 本 金		0	
ハ 組 入 資 本 金		0	
資 本 金 合 計		<u>204,579,084</u>	204,579,084
7. 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ その他 資 本 剰 余 金	25,358,919		
資 本 剰 余 金 合 計	<u>25,358,919</u>	25,358,919	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 減 債 積 立 金	390,000		
ロ 建 設 改 良 積 立 金	0		
ハ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	15,208,852		
利 益 剰 余 金 合 計	<u>15,208,852</u>	<u>15,598,852</u>	
剰 余 金 合 計			<u>40,957,771</u>
資 本 合 計			<u>245,536,855</u>
負 債 資 本 合 計			<u>5,128,799,065</u>

令和3年度注記表

1 重要な会計方針に係る事項

(1) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

・減価償却の方法

定額法

・主な耐用年数

建物 8 ～ 50 年

構築物 50 年

機械及び装置 10 ～ 28 年

車両運搬具 4 ～ 5 年

工具器具及び備品 3 ～ 6 年

(2) 引当金の計上方法

① 退職給付引当金

・ 職員の退職手当については、「職員の退職手当に係る取扱いに関する覚書」に基づき、一般会計がその全部を負担することとなっている(ただし、岡山市町村総合事務組合へ支払う一定の負担金は除く)ため、退職給付引当金は計上していない。なお、一般会計が負担すると見込まれる額は、10,158千円とされる。

② 賞与引当金

・ 職員の期末手当及び勤勉手当の支給並びにそれらに係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

③ 貸倒引当金

・ 債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等により回収不能見込額を計上している。

(3) その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

① 消費税等の会計処理

・ 消費税及び地方消費税の会計処理は税抜き方式によっている。

2 貸借対照表等関連

(1) 引当金の取り崩し

① 賞与引当金の取崩し

・ 当年度において、期末手当・勤勉手当の支給及びそれらに係る法定福利費を支出するため、賞与引当金780千円を使用する。

(2) 企業債の償還に係る一般会計の負担

① 貸借対照表に計上されている企業債(当該年度末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものを含む。)のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は、2,114,452,461円である。

3 リース契約により使用する固定資産に関する注記

該当なし

4 セグメント情報に関する注記

(1) 報告セグメントの概要

- ・ 奈義町下水道事業会計は、特定地域生活排水処理事業及び特定環境保全公共下水道事業の2つを報告セグメントとしている。
- ・ 各種報告セグメントに属する事業の内容は以下のとおりである。

事業区分	事業の内容
特定環境保全公共下水道事業	特定環境保全公共下水道事業における処理区域で汚水を処理する業務
特定地域生活排水処理事業	特定地域生活排水処理事業における処理区域で汚水を処理する業務

(2) 報告セグメントの概要

令和3年度(令和3年4月1日から令和4年3月31日)

(単位 千円)

	特定環境保全公共 下水道事業	特定地域生活 排水処理事業	合 計
セグメント資産	4,958,951,541	169,847,524	5,128,799,065
セグメント負債	4,717,128,062	166,134,148	4,883,262,210
そのほかの項目			
他会計補助金	114,195,182	12,574,818	126,770,000
減価償却費	152,529,226	9,852,835	162,382,061
支払利息及び 企業債取扱諸費	40,750,428	662,952	41,413,380

5 その他の注記

(1) その他流動資産とその他流動負債に関する注記

- ① 奈義町指定金融機関事務取扱に関する契約による指定金融機関事務取扱及び貯金受入れの担保額を計上している。

令和3年度 奈義町下水道事業報告書

1. 概 況

(1) 総括事項

イ 下水道整備の状況

区 分	令和3年度	令和2年度	対前年度比較	
			増減	増減率
行政区域内人口 A	5,725 人	5,744 人	△19 人	△0.33 %
下水道処理人口 B	4,330 人	4,327 人	3 人	0.07 %
下水道処理人口 普及率 B/A	75.6 %	75.3 %	— %	0.30 %
浄化槽処理人口 C	986 人	983 人	3 人	0.31 %
浄化槽処理人口 普及率 C/A	17.2 %	17.1 %	— %	0.10 %
汚水処理人口 D B+C	5,316 人	5,310 人	6 人	0.11 %
汚水処理人口 普及率 D/A	92.8 %	92.4 %	— %	0.40 %

ロ 有収水量の状況

	令和3年度	令和2年度	対前年度比較	
			増減	増減率
特定環境保全公共下水道事業	394,391 m ³	400,414 m ³	△6,023 m ³	△1.52 %
特定地域生活排水処理事業	55,459 m ³	55,345 m ³	114 m ³	0.21 %
合 計	449,850 m ³	455,759 m ³	△5,909 m ³	△1.31 %

2. 会 計

(1) 重要契約の要旨

契約年月日	当初契約金額 (円)	支払金額 (円)	契約内容	契約先	備考
3. 6. 21 4. 3. 18	28,600,000	28,600,000	下水道ストックマネジメント実施方針策定業務	中日本建設コンサルタント(株) 岡山事務所 所長 中元 潤一	一円地内
3. 7. 20 3. 8. 31	495,000	495,000	奈義中央浄化センター終沈汚泥引抜管緊急修繕工事	岡山電業(株) 代表取締役 秋山 実	中島東地内
3. 11. 29 4. 2. 28	815,650	815,650	奈義中央浄化センター非常用発電機冷却水ヒーター 取替修繕工事	(株)明電エンジニアリング 岡山営業所 所長 吉原 信彦	中島東地内
3. 4. 28 3. 8. 27	13,750,000	13,750,000	マンホールポンプ通報装置設置工事	新明和工業(株) 流体事業部営業本部 岡山営業所 所長 中西 勝美	一円地内
3. 5. 25 3. 7. 30	550,000	550,000	公共樹設置工事その1	森安建設(株) 代表取締役 馬場照幸	久常・柿地内
3. 7. 2 3. 10. 29	550,000	407,000	公共樹設置工事その2	森安建設(株) 代表取締役 馬場照幸	豊沢地内
3. 10. 6 3. 11. 30	242,000	242,000	公共樹設置工事その3	(株)芦田建設 代表取締役 森岡廣行	滝本地内
3. 10. 18 3. 12. 10	242,000	242,000	公共樹設置工事その4	森安建設(株) 代表取締役 馬場照幸	久常地内
3. 11. 24 4. 3. 17	539,000	671,000	公共樹設置工事その5	森安建設(株) 代表取締役 馬場照幸	豊沢地内
3. 12. 3 4. 1. 31	231,000	231,000	公共樹設置工事その6	(株)森藤工業 代表取締役 森藤修平	高円地内
3. 12. 16 4. 2. 28	440,000	440,000	公共樹設置工事その7	(株)森藤工業 代表取締役 森藤修平	荒内西地内

3. 6. 11 3. 9. 30	3,190,000	3,190,000	合併処理浄化槽設置工事その1	(株) エーアンドエム 代表取締役 水島仁美	上町川・中島東・高円地内
3. 6. 22 3.10. 15	2,640,000	2,640,000	合併処理浄化槽設置工事その2	(株) 芦田建設 代表取締役 森岡廣行	中島西・皆木地内
3. 8. 10 3.11. 8	1,100,000	1,100,000	合併処理浄化槽設置工事その3	森安建設(株) 代表取締役 馬場照幸	西原地内
3. 8. 26 3.12. 14	2,200,000	2,200,000	合併処理浄化槽設置工事その4	(株) 森藤工業 代表取締役 森藤修平	宮内地内
3.12. 8 4. 3. 31	2,288,000	2,288,000	合併処理浄化槽設置工事その5	(株) エーアンドエム 代表取締役 水島仁美	滝本・成松地内
合計	57,872,650	57,861,650			

3. その他

(1). 他会計補助金の使途について

他会計補助金126,770,000円については、減価償却費に73,951,068円、職員給与費に6,181,087円、企業債利息に41,413,380円、その他負担金等に5,224,465円をそれぞれ充当した。

(2). 下水道事業関係議会議決事項

議案番号	件名	提出年月日	議決年月日
28	令和3年度奈義町下水道事業会計予算	R3.3.4	R3.3.19
40	令和3年度奈義町下水道事業会計補正予算(第1号)	R3.6.8	R3.6.8
66	令和2年度奈義町下水道事業会計決算の認定について	R3.9.7	R3.9.22
14	令和3年度奈義町下水道事業会計補正予算(第2号)	R4.3.8	R4.3.8
27	奈義中央浄化センター等の指定管理者の指定について	R4.3.8	R4.3.8

(3). 職員に関する事項

職名別	R3.3.31現在職員数	R4.3.31現在職員数	増減
事務職	1人	1人	0人
技術職	1人	1人	0人
計	2人	2人	0人

令和3年度 奈義町下水道事業会計キャッシュ・フロー計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当期純利益又は当期純損失(△)	7,991,421
減価償却費	162,382,061
賞与引当金の増減額(△は減少)	424,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 13,000
長期前受金戻入額	△ 86,160,993
受取利息及び受取配当金	△ 1,244
支払利息	41,413,380
資産消耗費	0
未収金の増減額(△は増加)	△ 1,295,640
未払金の増減額(△は減少)	△ 3,960,313
小計	<u>120,779,672</u>
利息及び配当金の受取額	1,244
利息の支払額	△ 41,413,380
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>79,367,536</u>
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
有形固定資産の取得による支出	△ 31,522,436
国庫補助金等による収入	3,521,000
分担金等による収入	8,000,000
他会計補助金による収入	63,230,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>43,228,564</u>
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	18,200,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 149,760,095
他会計からの出資による収入	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 131,560,095</u>
資金増加額(又は減少額)	△ 8,963,995
資金期首残高	<u>149,530,581</u>
資金期末残高	<u>140,566,586</u>

8. 収益費用明細書

令和3年度奈義町下水道事業会計収益費用明細書

(単位：円)

款	項	目	節	税込額	税抜額	仮受払消費税	備考
下水道事業収益				307,573,247	300,282,529	7,290,718	
	営業収益			80,339,120	73,048,566	7,290,554	
		下水道使用料		80,196,120	72,905,566	7,290,554	
			下水道使用料	80,196,120	72,905,566	7,290,554	
		その他の営業収益		143,000	143,000	0	業者指定・更新手数料
			その他の営業収益	143,000	143,000	0	
	営業外収益			227,234,127	227,233,963	164	
		受取利息及び配当金		1,244	1,244	0	
			預金利息	1,244	1,244	0	普通預金の利子
		国庫補助金		14,300,000	14,300,000	0	
			国庫補助金	14,300,000	14,300,000	0	防災・安全社会資本整備交付金
		他会計補助金		126,770,000	126,770,000	0	
			他会計補助金	126,770,000	126,770,000	0	一般会計補助金
		長期前受金戻入		86,160,993	86,160,993	0	
			国庫補助金	67,348,958	67,348,958	0	
			分担金等	7,360,377	7,360,377	0	
			他会計補助金	6,273,746	6,273,746	0	
			受贈財産	5,177,912	5,177,912	0	
		雑収益		1,890	1,726	164	
			補償費	0	0	0	
			消費税及び地方消費税還付金	0	0	0	
			雑収益	1,890	1,726	164	コピー代等
	特別利益			0	0	0	
		その他特別利益		0	0	0	
			その他特別利益	0	0	0	

下水道事業費用			301,983,675	294,323,108	7,660,567	
	営業費用		254,644,250	246,983,683	7,660,567	
		管渠費	26,000	23,637	2,363	
		備用品費	0	0	0	
		燃料費	0	0	0	
		委託料	0	0	0	
		保険料	0	0	0	
		修繕費	26,000	23,637	2,363	公共柵蓋修繕
		材料費	0	0	0	
		ポンプ場費	6,466,341	5,878,679	587,662	
		備用品費	0	0	0	
		燃料費	9,728	9,030	698	非常用発電機用
		通信運搬費	0	0	0	
		委託料	6,453,753	5,867,049	586,704	マンホールポンプ等の管理運営委託料等
		手数料	0	0	0	
		賃借料	0	0	0	
		修繕費	2,860	2,600	260	ポンプ用発電機ローブ修繕
		動力費	0	0	0	
		材料費	0	0	0	
		負担金	0	0	0	
		処理場費	45,000,866	41,035,943	3,964,923	
		備用品費	75,754	68,868	6,886	殺虫プレート等
		燃料費	0	0	0	
		通信運搬費	0	0	0	
		委託料	40,935,968	37,337,853	3,598,115	浄化センター等の管理運営委託料等
		手数料	0	0	0	
		賃借料	0	0	0	
		修繕費	2,809,204	2,553,822	255,382	浄化槽補修工事等
		動力費	0	0	0	
		薬品費	1,149,940	1,045,400	104,540	ポリ硫酸第二鉄等
		材料費	0	0	0	
		負担金	30,000	30,000	0	消防賦課金

	総係費	40,768,982	37,663,363	3,105,619	
	報酬	0	0	0	
	給料	2,874,000	2,874,000	0	3カ月×1人、6カ月×1人
	手当	1,230,472	1,230,472	0	
	賞与引当金繰入額	780,000	780,000	0	
	法定福利費	865,521	865,521	0	3カ月×1人、6カ月×1人
	退職組合手当負担金	431,094	431,094	0	3カ月×1人、6カ月×1人
	旅費	0	0	0	
	備用品費	171,886	156,260	15,626	マンホールカード等
	燃料費	49,387	44,899	4,488	町用車給油代
	光熱水費	22,000	20,009	1,991	庁舎電気代
	印刷製本費	19,140	17,400	1,740	封筒代
	通信運搬費	493,389	448,566	44,823	郵便料、電気代
	委託料	32,263,880	29,330,800	2,933,080	ストックマネジメント実施方針策定業務等
	手数料	247,517	225,177	22,340	口座振替手数料等
	使用料及び賃借料	0	0	0	
	修繕費	156,519	142,290	14,229	庁用車修繕代
	補償費	0	0	0	
	食糧費	0	0	0	
	交際費	0	0	0	
	負担金	842,561	775,259	67,302	コンビニ収納サービス、情報公社処理経費
	保険料	281,316	281,316	0	自動車損害共済等
	貸倒引当金繰入額	0	0	0	
	雑費	40,300	40,300	0	車検時自動車重量税印紙代
	減価償却費	162,382,061	162,382,061	0	
	有形固定資産減価償却費	162,382,061	162,382,061	0	
	資産減耗費	0	0	0	
	固定資産除却費	0	0	0	

	営業外費用		47,339,425	47,339,425	0	
		支払利息及び企業債取扱諸費	41,413,380	41,413,380	0	
		企業債利息	41,413,380	41,413,380	0	
		一時借入金利息	0	0	0	
		消費税	2,032,000	2,032,000	0	
		消費税及び地方消費税	2,032,000	2,032,000	0	
		雑支出	3,894,045	3,894,045	0	
		その他雑支出	3,894,045	3,894,045	0	
	特別損失		0	0	0	
		その他特別損失	0	0	0	
		その他特別損失	0	0	0	
	予備費		0	0	0	
		予備費	0	0	0	
		予備費	0	0	0	

9. 資本の収支明細書

令和3年度 奈義町下水道事業会計資本の収支明細書

(単位：円)

款	項	目	節	税込額	税抜額	仮受払消費税	備考
資本の収入				92,951,000	92,951,000	0	
	企業債			18,200,000	18,200,000	0	
		企業債		18,200,000	18,200,000	0	
			企業債	18,200,000	18,200,000	0	
	出資金			0	0	0	
		出資金		0	0	0	
			一般会計出資金	0	0	0	
	負担金			8,000,000	8,000,000	0	
		加入者分担金		8,000,000	8,000,000	0	
			加入者分担金	8,000,000	8,000,000	0	下水道17件、浄化槽9件
		工事負担金		0	0	0	
			工事負担金	0	0	0	
	補助金			66,751,000	66,751,000	0	
		国庫補助金		3,521,000	3,521,000	0	
			国庫補助金	3,521,000	3,521,000	0	循環型社会形成推進交付金
		他会計補助金		63,230,000	63,230,000	0	
			他会計補助金	63,230,000	63,230,000	0	一般会計補助金

資本の支出			181,488,170	178,696,088	2,792,082	
	建設改良費		31,728,075	28,935,993	2,792,082	
		建設事業費	31,728,075	28,935,993	2,792,082	
		給料	703,200	703,200	0	3カ月×1人
		職員手当	49,500	49,500	0	
		法定福利費	156,955	156,955	0	3カ月×1人
		賞与引当金繰入額	0	0	0	
		退職組合手当負担金	105,477	105,477	0	3カ月×1人
		旅費	0	0	0	
		備用品費	0	0	0	
		燃料費	9,927	9,025	902	町用車給油代
		光熱水費	0	0	0	
		通信運搬費	2,016	1,836	180	郵便料
		委託料	2,750,000	2,500,000	250,000	下水道施設情報管理システム改修業務
		使用料及び賃借料	0	0	0	
		補償費	0	0	0	
		工事請負費	27,951,000	25,410,000	2,541,000	公共樹設置工事、浄化槽設置工事等
		雑費	0	0	0	
		有形固定資産購入費	0	0	0	
		備品購入費	0	0	0	
	企業債償還金		149,760,095	149,760,095	0	
		企業債償還金	149,760,095	149,760,095	0	
		企業債償還金	149,760,095	149,760,095	0	

固定資産明細書
有形固定資産

(単位：円)

資産の種類	年度当初 現在高	当年度 増加高	当年度 減少高	年度末 現在高	減価償却累計額				年度末償 却未済高	備 考
					年度当初 現在高	当年度 増加額	当年度 減少額	年度末 現在高		
土 地	46,104,767	0	0	46,104,767	0	0	0	0	46,104,767	
建 物	105,048,135	0	0	105,048,135	7,173,919	7,173,919	0	14,347,838	90,700,297	
構 築 物	4,507,565,089	2,701,096	0	4,510,266,185	101,238,154	101,372,003	0	202,610,157	4,307,656,028	
機 械 及 び 装 置	577,485,417	23,734,897	0	601,220,314	52,553,618	52,893,479	0	105,447,097	495,773,217	
車両運搬具	139,374	0	0	139,374	0	0	0	0	139,374	
工 具 器 具 及 び 備 品	5,274,950	0	0	5,274,950	942,660	942,660	0	1,885,320	3,389,630	
小 計	5,241,617,732	26,435,993	0	5,268,053,725	161,908,351	162,382,061	0	324,290,412	4,943,763,313	
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 計	5,241,617,732	26,435,993	0	5,268,053,725	161,908,351	162,382,061	0	324,290,412	4,943,763,313	

企業債明細書

種 類	発行年月日	発行額	償 還 高		償還高累計	発行 価額	利率 (年%)	償還 終期	当年度償還利息	備考
			当年度償還高	未償還残高						
公営企業金融公庫	H14. 4. 30	4,000,000	183,396	1,613,625	2,386,375		2.10	R12.3	36,778	特定環境保全公共下水道事業
"		1,000,000	45,849	403,407	596,593		2.10	R12.3	9,195	"
公営企業金融公庫	H14. 8. 20	1,200,000	54,787	477,678	722,322		1.90	R12.3	9,859	"
"		1,300,000	59,353	517,485	782,515		1.90	R12.3	10,679	"
中国財務局	H14. 8. 21	15,100,000	621,486	6,906,243	8,193,757		1.90	R14.3	140,090	"
公営企業金融公庫	H15. 4. 25	63,500,000	2,814,655	26,770,869	36,729,131		1.10	R13.3	317,721	"
"		19,600,000	868,775	8,263,133	11,336,867		1.10	R13.3	98,069	"
"	H16. 1. 30	47,200,000	2,093,264	21,873,755	25,326,245		1.80	R13.9	422,028	"
中国財務局		120,900,000	4,839,022	62,353,017	58,546,983		1.80	R15.9	1,187,780	"
公営企業金融公庫	H16. 4. 28	83,900,000	3,688,923	41,223,409	42,676,591		2.00	R14.3	879,893	"
"		29,100,000	1,279,471	14,297,990	14,802,010		2.00	R14.3	305,185	"
中国財務局	H16. 9. 30	134,100,000	5,248,507	75,755,023	58,344,977		2.10	R16.9	1,673,663	"
公営企業金融公庫		25,900,000	1,127,058	13,371,063	12,528,937		2.10	R14.9	298,576	"
"		9,000,000	391,642	4,646,316	4,353,684		2.10	R14.9	103,752	"
"	H17. 4. 28	109,800,000	4,732,571	58,776,806	51,023,194		2.00	R15.3	1,246,643	"
"		25,200,000	1,086,164	13,489,759	11,710,241		2.00	R15.3	286,114	"
"	H17. 10. 28	57,500,000	2,453,812	32,025,543	25,474,457		2.00	R15.9	677,380	"
"		13,100,000	559,043	7,296,252	5,803,748		2.00	R15.9	154,325	"
中国財務局	H17. 10. 31	128,600,000	4,929,187	77,681,238	50,918,762		2.10	R17.9	1,709,077	"
公営企業金融公庫	H18. 4. 28	65,200,000	2,744,436	38,074,781	27,125,219		2.20	R16.3	883,010	"
中国財務局	H18. 8. 18	99,600,000	3,742,738	62,955,211	36,644,789		2.40	R18.3	1,578,428	"
公営企業金融公庫	H18. 8. 22	39,400,000	1,655,203	23,117,535	16,282,465		2.30	R16.3	560,311	"
"	H19. 4. 27	170,200,000	7,029,506	106,096,842	64,103,158		2.10	R17.3	2,338,940	"

種類	発行年月日	発行額	償 還 高		償還高累計	発行 価額	利率 (年%)	償還 終期	当年度償還利息	備考
			当年度償還高	未償還残高						
公営企業金融公庫	H19. 4. 27	43,600,000	1,800,743	27,178,743	16,421,257		2.10	R17.3	599,165	特定環境保全公共下水道事業
"	H19. 7. 20	46,700,000	1,917,521	29,362,611	17,337,389		2.30	R17.3	708,481	"
"	H19. 7. 20	12,000,000	492,725	7,544,996	4,455,004		2.30	R17.3	182,051	"
中国財務局	H19. 7. 26	228,700,000	8,426,390	152,512,265	76,187,735		2.30	R19.3	3,653,414	"
"	H20. 4. 24	8,300,000	301,947	5,796,692	2,503,308		2.10	R20.3	126,495	特定地域生活排水処理事業
公営企業金融公庫	H20. 4. 25	18,500,000	748,280	12,296,343	6,203,657		2.10	R18.3	270,030	特定環境保全公共下水道事業
"	H20. 4. 25	32,800,000	1,326,681	21,801,081	10,998,919		2.10	R18.3	478,753	"
"	H20. 7. 31	52,600,000	2,119,272	35,096,992	17,503,008		2.20	R18.3	807,166	"
"	H20. 7. 31	29,600,000	1,192,594	19,750,398	9,849,602		2.20	R18.3	454,222	"
中国財務局	H20. 8. 26	115,500,000	4,180,618	80,972,384	34,527,616		2.20	R20.3	1,850,498	"
中国財務局	H21. 4. 24	5,900,000	211,464	4,320,471	1,579,529		2.00	R21.3	89,586	特定地域生活排水処理事業
公営企業金融公庫	H21. 4. 28	30,000,000	1,194,112	21,080,574	8,919,426		2.00	R19.3	439,552	特定環境保全公共下水道事業
公営企業金融公庫	H21. 4. 28	7,000,000	278,626	4,918,802	2,081,198		2.00	R19.3	102,562	"
中国財務局	H21. 9. 25	106,000,000	3,761,560	79,531,078	26,468,922		2.00	R21.9	1,647,138	"
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	30,000,000	1,182,290	21,680,600	8,319,400		2.00	R19.9	451,374	"
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	7,000,000	275,868	5,058,808	1,941,192		2.00	R19.9	105,320	"
中国財務局	H22. 4. 26	9,700,000	338,438	7,472,908	2,227,092		2.10	R22.3	162,270	特定地域生活排水処理事業
地方公共団体金融機構	H22. 4. 27	208,500,000	7,274,675	160,628,978	47,871,022		2.10	R22.3	3,487,983	特定環境保全公共下水道事業
地方公共団体金融機構	H22. 4. 27	36,000,000	1,256,059	27,734,499	8,265,501		2.10	R22.3	602,241	"
地方公共団体金融機構	H22. 12. 22	21,800,000	764,018	17,082,637	4,717,363		1.90	R22.9	335,476	"
中国財務局	H22. 12. 22	324,900,000	11,386,679	254,593,969	70,306,031		1.90	R22.9	4,999,803	"
"	H23. 4. 25	2,500,000	86,107	2,008,149	491,851		2.00	R23.3	41,457	特定地域生活排水処理事業
"	H24. 1. 27	2,500,000	283,318	429,240	2,070,760		0.80	R5.9	5,134	"

種 類	発行年月日	発行額	償 還 高		償還高累計	発行 価額	利率 (年%)	償還 終期	当年度償還利息	備考
			当年度償還高	未償還残高						
中国財務局	H24.1.27	75,500,000	2,640,204	61,516,681	13,983,319		0.80	R23.9	155,076	特定環境保全公共下水道事業
"	H24.1.27	75,500,000	8,556,196	12,963,066	62,536,934		1.70	R5.9	1,079,494	"
"	H24.6.26	61,500,000	2,151,309	51,078,244	10,421,756		1.60	R24.3	843,101	"
"	H24.6.26	61,500,000	6,928,375	14,002,843	47,497,157		0.70	R6.3	134,415	"
"	H25.4.24	2,500,000	88,605	2,152,367	347,633		1.30	R25.3	28,845	特定地域生活排水処理事業
"	H25.5.28	2,500,000	279,145	845,848	1,654,152		0.50	R7.3	5,276	"
"	H25.5.28	88,000,000	9,825,911	29,773,865	58,226,135		0.50	R7.3	185,732	特定環境保全公共下水道事業
"	H26.3.25	148,500,000	5,140,454	133,291,305	15,208,695		1.40	R26.3	1,920,116	"
"	H26.3.25	60,500,000	6,721,664	27,224,845	33,275,155		0.50	R8.3	161,340	"
"	H26.5.27	4,700,000	162,695	4,218,647	481,353		1.40	R26.3	60,771	特定地域生活排水処理事業
"	H26.5.27	4,700,000	522,179	2,114,988	2,585,012		0.50	R8.3	12,533	"
"	H27.5.26	3,400,000	118,787	3,163,838	236,162		1.20	R27.3	39,037	"
"	H27.5.26	3,300,000	365,185	1,847,975	1,452,025		0.40	R9.3	8,487	"
"	H27.5.26	7,400,000	258,536	6,886,002	513,998		1.20	R27.3	84,962	特定環境保全公共下水道事業
"	H28.5.26	2,100,000	82,001	2,017,999	82,001		0.20	R28.3	4,159	特定地域生活排水処理事業
"	H28.5.26	2,100,000	233,334	1,400,004	699,996		0.10	R10.3	1,575	"
"	H29.5.26	3,400,000	0	3,400,000	0		0.60	R29.3	20,400	"
"	H29.5.26	3,300,000	366,666	2,566,662	733,338		0.01	R11.3	283	"
中国銀行日本原支店	H29.5.26	3,900,000	389,298	1,967,052	1,932,948		0.35	R9.3	7,906	特定環境保全公共下水道事業
中国財務局	H30.5.28	3,500,000	0	3,500,000	0		0.50	R30.9	17,500	特定地域生活排水処理事業
"	H30.5.28	3,500,000	388,896	3,111,104	388,896		0.02	R12.3	680	"
津山中央信用金庫	H30.5.28	2,900,000	286,472	1,767,711	1,132,289		0.80	R10.3	15,860	特定環境保全公共下水道事業
農協(農林中央金庫)	R1.5.27	12,200,000	1,205,350	8,601,217	3,598,783		0.48	R11.3	45,626	"

種 類	発行年月日	発行額	償 還 高		償還高累計	発行 価額	利率 (年 %)	償還 終期	当年度償還利息	備考
			当年度償還高	未償還残高						
中国財務局	R1. 5. 28	3,000,000	0	3,000,000	0		0.40	R31.3	12,000	特定地域生活排水処理事業
"	R1. 5. 28	3,000,000	0	3,000,000	0		0.02	R13.3	600	"
"	R2. 3. 25	1,700,000	0	1,700,000	0		0.30	R32.3	5,100	"
"	R2. 3. 25	1,700,000	0	1,700,000	0		0.005	R14.3	84	"
"	R3. 3. 25	3,800,000	0	3,800,000	0		0.50	R33.3	17,828	"
"	R3. 3. 25	3,800,000	0	3,800,000	0		0.08	R15.3	2,852	"
"	R3. 3. 25	3,000,000	0	3,000,000	0		0.50	R33.3	14,075	特定環境保全公共下水道事業
"	R4. 3. 25	6,500,000	0	6,500,000	0		0.20	R34.3	0	"
"	R4. 3. 25	6,500,000	0	6,500,000	0		0.20	R16.3	0	"
"	R4. 3. 25	2,600,000	0	2,600,000	0		0.20	R34.3	0	特定地域生活排水処理事業
"	R4. 3. 25	2,600,000	0	2,600,000	0		0.20	R16.3	0	"
計		3,319,100,000	149,760,095	2,114,452,461	1,204,647,539				41,413,380	

消費税計算説明書 (R3.4.1~R4.3.31)

1. 納付すべき消費税 (一般課税方式) (10%)

(1) 売上げに係る消費税 (税込)

イ. 下水道使用料		80,196,120円
ロ. 加入者負担金		0円
ハ. 工事負担金		0円
ニ. 雑収益		0円
	計	80,196,120円

80,196,120円 × 100 / 110 = 72,905,564円 (税抜額)

課税標準額 72,905,564円 (千円未満切捨) × 7.8%(消費税) = 5,686,634円 . . . ①

(2) 仕入控除税額

<課税仕入> (税込)

イ. 営業費用分		84,562,906円
ロ. 資本的支出分		30,712,943円
	計	115,275,849円 . . . ②

<特定収入>

イ. 国庫補助金 (特定支出外分)		17,821,000円
ロ. 他会計補助金 (")		5,951,063円
ハ. 加入者負担金 (")		7,043,368円
	計	30,815,431円 . . . ③

$$\begin{aligned} \text{②} \times 7.8/110 - \text{③} \times 7.8/110 &= 115,275,849円 \times 7.8/110 - 30,815,431円 \times 7.8/110 \\ &= 5,989,011円 \dots \text{④} \end{aligned}$$

(3) 納付すべき消費税

$$10\% \text{①} - \text{④} = 5,686,634円 - 5,989,011円 = \Delta 302,377円 \dots \text{⑤}$$

3. 納付すべき消費税（一般課税方式）（8%）

(1) 売上げに係る消費税（税込）

イ. 下水道使用料	0円	
ロ. 加入者負担金	0円	
ハ. 工事負担金	0円	
ニ. 雑収益	0円	
	計	0円

0円 × 100 / 108 = 0円（税抜額）

課税標準額 0円（千円未満切捨） × 6.3%（消費税） = 0円 ……①'

(2) 仕入控除税額

<課税仕入>（税込）

ハ. 営業費用分	0円		
ニ. 資本的支出分	0円	計	0円 ……②'

<特定収入>

ニ. 国庫補助金（特定支出外分）	0円		
ホ. 他会計補助金（ " ）	429,604円		
ハ. 雑収益（保険料）	0円	計	429,604円 ……③'

$$\text{②}' \times 6.3/108 - \text{③}' \times 6.3/108 = 0円 \times 6.3/108 - 429,604円 \times 6.3/108 = \Delta 25,060円 \dots\dots \text{④}'$$

(3) 納付すべき消費税

$$\text{①}' - \text{④}' = 0円 - \Delta 25,060円 = 25,060円 \dots\dots \text{⑤}'$$

4. 納付すべき消費税（一般課税方式）（5%）

(1) 売上げに係る消費税（税込）

イ. 下水道使用料	0円
ロ. 加入者負担金	0円
ハ. 工事負担金	0円
ニ. 雑収益	0円
計	0円

0円 × 100 / 105 = 0円（税抜額）

課税標準額 0円（千円未満切捨） × 4.0%（消費税） = 0円 . . . ①”

(2) 仕入控除税額

<課税仕入>（税込）

ホ. 営業費用分	0円		
ヘ. 資本的支出分	0円	計	0円 . . . ②”

<特定収入>

ト. 国庫補助金（特定支出外分）	0円		
チ. 他会計補助金（ ” ）	50,147,042円		
リ. 雑収益（保険料）	0円	計	50,147,042円 . . . ③”

$$\begin{aligned} \text{②”} \times 4.0/105 - \text{③”} \times 4.0/105 &= 0円 \times 4.0/105 - 50,147,042円 \times 4.0/105 \\ &= \Delta 1,910,364円 \quad \dots \text{④”} \end{aligned}$$

(3) 納付すべき消費税

$$\text{①”} - \text{④”} = 0円 - \Delta 1,910,364円 = 1,910,364円 \quad \dots \text{⑤”}$$

5. 地方消費税納付税額

5%	$\textcircled{5}'' \times 25/100 = 1,910,364\text{円} \times 25/100 = 477,591\text{円}$	・・・ $\textcircled{6}$
8%	$\textcircled{5}' \times 17/63 = 25,060\text{円} \times 17/63 = 6,762\text{円}$	・・・ $\textcircled{6}'$
10% (軽減税率含む)	$\textcircled{5} \times 22/78 = \Delta 302,377\text{円} \times 22/78 = \Delta 85,285\text{円}$	・・・ $\textcircled{6}''$

6. 消費税及び地方消費税

$\textcircled{5} + \textcircled{5}' + \textcircled{5}'' = 1,633,047\text{円}$	
$\textcircled{6} + \textcircled{6}' + \textcircled{6}'' = 399,068\text{円}$	計 2,032,000円 ・・・ $\textcircled{7}$

7. 一般課税による計算 (全体)

	(収益的収支分)	(資本的収支分)		
(1) 仮受消費税	7,290,718円	0円	計	7,290,718円 ・・・ $\textcircled{8}$
(2) 仮払消費税	7,660,567円	2,792,082円	計	10,452,649円 ・・・ $\textcircled{9}$

(3) 一般課税による消費税

$$\langle \text{仮受消費税} \rangle \textcircled{8} - \langle \text{仮払消費税} \rangle \textcircled{9} = 7,290,718\text{円} - 10,452,649\text{円} = \Delta 3,161,931\text{円} \dots \textcircled{10}$$

$$\langle \text{納付消費税} \rangle \textcircled{7} - \langle \text{仮払消費税} \rangle \textcircled{10}$$

$$= 732,114\text{円} - \Delta 3,161,931\text{円} = 3,894,045\text{円} \dots \text{雑支出で計上}$$

