

議案第 66 号

令和 2 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	12
7. キャッシュ・フロー計算書	16
8. 収益費用明細書	17
9. 資本的収支明細書	21
10. 固定資産明細書	23
11. 企業債明細書	24
12. 消費税計算説明書	28

令和2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			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	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					
第1款 下水道事業収益	304,480,000	△ 20,370,000	0	284,110,000	286,551,087	2,441,087	うち仮受消費税	7,358,922
第1項 営業収益	76,350,000	2,232,000	0	78,582,000	81,029,800	2,447,800	うち仮受消費税	7,358,797
第2項 営業外収益	228,130,000	△ 22,602,000	0	205,528,000	205,521,287	△ 6,713	うち仮受消費税	125
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	304,480,000	△ 20,370,000	0	0	0	284,110,000	0	284,110,000	277,443,779	0	6,666,221	うち仮払消費税	5,198,081	
第1項 営業費用	237,986,000	△ 7,615,000	0	0	0	230,371,000	0	230,371,000	226,339,740	0	4,031,260	うち仮払消費税	5,198,081	
第2項 営業外費用	57,380,000	△ 7,040,000	0	0	0	50,340,000	0	50,340,000	47,724,339	0	2,615,661			
第3項 特別損失	8,400,000	△ 5,020,000	0	0	0	3,380,000	0	3,380,000	3,379,700	0	300			
第4項 予備費	714,000	△ 695,000	0	0	0	19,000	0	19,000	0	0	19,000			

令和2年度 奈義町下水道事業会計損益計算書

(令和2年4月1日から令和3年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営業収益				
(1) 下水道使用料	73,588,003			
(2) その他の営業収益	<u>83,000</u>	営業収益合計	73,671,003	
2. 営業費用				
(1) 管渠	0			
(2) ポンプ場	8,074,169			
(3) 処理場	41,196,380			
(4) 総係	9,553,210			
(5) 減価却	161,958,283			
(6) 資産減耗	<u>359,617</u>	営業費用合計	<u>221,141,659</u>	
営業損失				147,470,656
3. 営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	1,084			
(2) 他会計補助金	119,000,000			
(3) 長期前受金戻入	86,518,763			
(4) 雑収益	<u>1,315</u>	営業外収益合計	205,521,162	
4. 営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	43,820,039			
(2) 雑支出	<u>3,243,336</u>	営業外費用合計	<u>47,063,375</u>	
営業外利益				<u>158,457,787</u>
経常利益				10,987,131
5. 特別利益			0	
6. 特別損失				
(1) その他の特別損失	<u>3,379,700</u>		<u>3,379,700</u>	<u>3,379,700</u>
当年度純利益				7,607,431
前年度繰越利益剰余金				<u>0</u>
当年度未処分利益剰余金				<u><u>7,607,431</u></u>

令和2年度奈義町下水道事業剰余金計算書

(令和2年4月1日から令和3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	104,579,084	104,579,084	25,358,919	25,358,919	0	0	0	0	129,938,003
前年度処分類	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0
減債積立金	0	0	0	0	0	0	0	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	104,579,084	104,579,084	25,358,919	25,358,919	0	0	(繰越利益剰余金) 0	0	129,938,003
当年度変動額	100,000,000	100,000,000	0	0	0	0	7,607,431	7,607,431	107,607,431
当年度純利益	100,000,000	100,000,000	0	0	0	0	7,607,431	7,607,431	107,607,431
当年度末残高	204,579,084	204,579,084	25,358,919	25,358,919	0	0	(当年度未処分利益剰余金) 7,607,431	7,607,431	237,545,434

令和 2 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	7,607,431
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	△390,000
減債積立金	0	0	△390,000
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	7,217,431

令和2年度 奈義町下水道事業会計貸借対照表

(令和3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		
減 価 償 却 累 計 額	△ 7,173,919	97,874,216	
ハ 構 築 物	4,507,565,089		
減 価 償 却 累 計 額	△ 101,238,154	4,406,326,935	
ニ 機 械 及 び 装 置	577,485,417		
減 価 償 却 累 計 額	△ 52,553,618	524,931,799	
ホ 車 両 運 搬 具	139,374		
減 価 償 却 累 計 額	△ 0	139,374	
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	5,274,950		
減 価 償 却 累 計 額	△ 942,660	4,332,290	
有 形 固 定 資 産 合 計		<u>5,079,709,381</u>	
固 定 資 産 合 計			<u>5,079,709,381</u>
2. 流 動 資 産			
(1) 現 金 預 金		149,530,581	
(2) 未 収 金		13,173,526	
貸 倒 引 当 金	△	<u>13,000</u>	
(3) そ の 他 流 動 資 産		30,000,000	
流 動 資 産 合 計		<u>192,691,107</u>	
資 産 合 計			<u><u>5,272,400,488</u></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		2,096,252,461	
固定負債合計			2,096,252,461
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		149,760,095	
(2) 未払金		19,660,613	
(3) 引当金			
イ 賞与引当金	356,000		
引当金合計		356,000	
(4) その他流動負債		30,000,000	
流動負債合計			199,776,708
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金			
イ 国庫補助金	2,225,548,358		
収益化累計額	△ 67,348,487	2,158,199,871	
ロ 分担金等	270,025,798		
収益化累計額	△ 7,304,055	262,721,743	
ハ 他会計補助金	273,931,196		
収益化累計額	△ 6,278,760	267,652,436	
ニ 受贈財産	55,429,747		
収益化累計額	△ 5,177,912	50,251,835	
繰延収益合計			2,738,825,885
負債合計			5,034,855,054

資 本 の 部

6. 資 本 金			
(1) 自 己 資 本 金			
イ 固 有 資 本 金		104,579,084	
ロ 繰 入 資 本 金		100,000,000	
ハ 組 入 資 本 金		0	
資 本 金 合 計		<u> </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> </u>	25,358,919	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 減 債 積 立 金		0	
ロ 建 設 改 良 積 立 金		0	
ハ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	7,607,431		
利 益 剰 余 金 合 計	<u> </u>	<u> </u>	7,607,431
剰 余 金 合 計			<u> </u>
資 本 合 計			<u> </u>
負 債 資 本 合 計			<u> </u>

令和2年度注記表

1 重要な会計方針に係る事項

奈義町下水道事業会計については、当年度より地方公営企業法の全部を適用している。

(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、8,650千円とされる。

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) 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、2,246,012千円である。

3 リース契約により使用する固定資産に関する注記

(1) 重要なリース取引の処理方法

- ① 所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

(2) 未経過リース料相当額

- ① 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係る未経過リース料相当額

1年内	75	千円
1年超	0	千円
計	75	千円

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2年度(令和2年4月1日から令和3年3月31日)

(単位 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	5,104,072,221	168,328,267	5,272,400,488
セグメント負債	4,869,766,516	165,088,538	5,034,855,054
そのほかの項目			
他会計補助金	108,763,198	10,236,802	119,000,000
減価償却費	152,395,377	9,562,906	161,958,283
支払利息及び 企業債取扱諸費	43,146,143	673,896	43,820,039

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2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2年度	令和元年度	対前年度比較	
			増減	増減率
行政区域内人口 A	5,744 人	5,787 人	△43 人	△0.74 %
下水道処理人口 B	4,327 人	4,434 人	△107 人	△2.41 %
下水道処理人口 普及率 B/A	75.3 %	76.6 %	—	△1.3 %
浄化槽処理人口 C	983 人	906 人	77 人	8.49 %
浄化槽処理人口 普及率 C/A	17.1 %	15.6 %	—	1.50 %
汚水処理人口 D B+C	5,310 人	5,340 人	△30 人	△0.56 %
汚水処理人口 普及率 D/A	92.4 %	92.2 %	—	0.20 %

ロ 有収水量の状況

	令和2年度	令和元年度	対前年度比較	
			増減	増減率
特定環境保全公共下水道事業	400,414 m ³	382,082 m ³	18,332 m ³	4.79 %
特定地域生活排水処理事業	55,345 m ³	52,435 m ³	2,910 m ³	5.54 %
合 計	455,759 m ³	434,517 m ³	21,242 m ³	4.88 %

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
2. 8. 3 2. 10. 30	1,298,000	1,298,000	奈義中央浄化センター非常用発電設備消耗 部品取替及び点検整備業務	(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
2. 6. 26 2. 11. 27	2,651,000	2,332,000	寺崎マンホールポンプ改修工事	田中機電工業(株) 代表取締役 田中 一郎	中島西地内
2. 4. 28 2. 7. 31	803,000	803,000	公共樹設置工事その1	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	久常・高円地内
2. 6. 28 2. 8. 31	253,000	253,000	公共樹設置工事その2	(株)エーアンドエム 代表取締役 水島仁美	高円地内
2. 7. 29 2. 9. 30	198,000	198,000	公共樹設置工事その3	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	広岡地内
2. 7. 29 2. 9. 30	715,000	704,000	公共樹設置工事その4	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	高円地内
2. 8. 20 2. 10. 30	660,000	660,000	公共樹設置工事その5	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	豊沢地内
2. 9. 30 2. 11. 30	880,000	880,000	公共樹設置工事その6	(株)森藤工業 代表取締役 森藤修平	久常地内
2. 10. 23 2. 11. 30	495,000	429,000	公共樹設置工事その7	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	広岡地内
2. 12. 1 3. 1. 29	198,000	198,000	公共樹設置工事その8	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	高円地内
2. 12. 11 3. 3. 31	3,146,000	3,113,000	下水道管渠布設工事その1	(株)森藤工業 代表取締役 森藤修平	中島東地内

2. 5. 14 2. 7. 31	1,859,000	1,859,000	合併処理浄化槽設置工事その1	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	上町川地内
2. 6. 19 2. 10. 30	1,045,000	1,045,000	合併処理浄化槽設置工事その2	(株)森藤工業 代表取締役 森藤修平	上町川地内
2. 8. 11 2. 11. 30	1,815,000	1,815,000	合併処理浄化槽設置工事その3	(株)エーアンドエム 代表取締役 水島仁美	上町川地内
2. 8. 26 2. 11. 30	1,364,000	1,364,000	合併処理浄化槽設置工事その4	(株)芦田建設 代表取締役 森岡廣行	成松地内
2. 9. 11 3. 1. 29	2,310,000	2,137,300	合併処理浄化槽設置工事その5	森安建設(株) 代表取締役 川村祐三	中島東・西原地内
2. 12. 25 3. 3. 31	990,000	990,000	合併処理浄化槽設置工事その6	(株)森藤工業 代表取締役 森藤修平	中島西地内
合計	20,680,000	20,078,300			

3. その他

(1). 他会計補助金の使途について

他会計補助金119,000,000円については、減価償却費に68,366,146円、職員給与費に5,238,999円、企業債利息に43,820,039円、その他借上料、負担金等に1,574,816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
37	令和2年度奈義町下水道事業会計予算	R2.3.5	R2.3.19
81	令和2年度奈義町下水道事業会計補正予算(第1号)	R2.9.8	R2.9.8
18	令和2年度奈義町下水道事業会計補正予算(第2号)	R3.3.4	R3.3.4

(3). 職員に関する事項

職名別	R2.3.31現在職員数	R3.3.31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 2 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 2 年 4 月 1 日から令和 3 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(△)	7,607,431
減価償却費	161,958,283
賞与引当金の増減額(△は減少)	356,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)	13,000
長期前受金戻入額	△ 86,518,763
受取利息及び受取配当金	△ 1,084
支払利息	43,820,039
資産消耗費	359,617
未収金の増減額(△は増加)	666,833
未払金の増減額(△は減少)	△ 3,097,515
小計	<u>125,163,841</u>
利息及び配当金の受取額	1,084
利息の支払額	△ 43,820,039
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>81,344,886</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	△ 18,362,716
国庫補助金等による収入	0
分担金等による収入	5,300,000
他会計補助金による収入	64,000,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>50,937,284</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	10,600,000
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	△ 146,847,801
他会計からの出資による収入	100,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 36,247,801</u>
資金増加額(又は減少額)	96,034,369
資金期首残高	53,496,212
資金期末残高	<u>149,530,581</u>

8. 収益費用明細書

令和2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				286,551,087	279,192,165	7,358,922	
	営業収益			81,029,800	73,671,003	7,358,797	
		下水道使用料		80,946,800	73,588,003	7,358,797	
			下水道使用料	80,946,800	73,588,003	7,358,797	
		その他の営業収益		83,000	83,000	0	業者指定・更新手数料
			その他の営業収益	83,000	83,000	0	
	営業外収益			205,521,287	205,521,162	125	
		受取利息及び配当金		1,084	1,084	0	
			預金利息	1,084	1,084	0	
		国庫補助金		0	0	0	
			国庫補助金	0	0	0	
		他会計補助金		119,000,000	119,000,000	0	
			他会計補助金	119,000,000	119,000,000	0	一般会計補助金
		長期前受金戻入		86,518,763	86,518,763	0	
			国庫補助金	67,348,487	67,348,487	0	
			分担金等	7,304,055	7,304,055	0	
			他会計補助金	6,278,760	6,278,760	0	
			受贈財産	5,587,461	5,587,461	0	
		雑収益		1,440	1,315	125	
			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	1,440	1,315	125	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			277,443,779	271,584,734	5,198,081	
	営業費用		226,339,740	221,141,659	5,198,081	
		管渠費	0	0	0	
		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	0	0	0	
		材料費	0	0	0	
		ポンプ場費	8,880,138	8,074,169	805,969	
		備用品費	0	0	0	
		燃料費	21,735	20,311	1,424	非常用発電機用
		通信運搬費	0	0	0	
		委託料	6,252,232	5,683,848	568,384	マンホールポンプ等の管理運営委託料 外
		手数料	0	0	0	
		賃借料	0	0	0	
		修繕費	2,597,771	2,361,610	236,161	寺崎マンホールポンプ修繕工事 外
		動力費	0	0	0	
		材料費	0	0	0	
		負担金	8,400	8,400	0	マンホールポンプ簡易無線局電波使用料
		処理場費	45,201,854	41,196,380	4,005,474	
		備用品費	50,572	45,976	4,596	殺虫プレート 外
		燃料費	0	0	0	
		通信運搬費	930	846	84	
		委託料	41,733,830	38,040,900	3,692,930	浄化センター等の管理運営委託料 外
		手数料	203	185	18	
		賃借料	0	0	0	
		修繕費	2,395,604	2,177,823	217,781	浄化槽補修工事 外
		動力費	0	0	0	
		薬品費	990,715	900,650	90,065	ポリ硫酸第二鉄 外
		材料費	0	0	0	
		負担金	30,000	30,000	0	

	総係費		9,939,848	9,553,210	386,638	
		報酬	0	0	0	
		給料	2,558,100	2,558,100	0	3カ月×1人、6カ月×1人
		手当	1,219,352	1,215,185	4,167	
		賞与引当金繰入額	356,000	356,000	0	
		法定福利費	767,738	767,738	0	3カ月×1人、6カ月×1人
		退職組合手当負担金	383,709	383,709	0	3カ月×1人、6カ月×1人
		旅費	0	0	0	
		備用品費	37,320	33,928	3,392	再生トナーカートリッジ 外
		燃料費	41,960	38,146	3,814	町用車給油代
		光熱水費	26,000	23,647	2,353	庁舎電気代
		印刷製本費	0	0	0	
		通信運搬費	449,468	408,637	40,831	郵便料、電気代
		委託料	2,574,880	2,340,800	234,080	企業会計に係る指導・助言業務委託 外
		手数料	242,442	220,572	21,870	口座振替手数料 外
		使用料及び賃借料	72,576	67,200	5,376	コピー機リース料
		修繕費	68,750	62,500	6,250	庁用車修繕代
		補償費	0	0	0	
		食糧費	0	0	0	
		交際費	1,440	1,336	104	
		負担金	828,497	764,474	64,023	コンビニ収納サービス、情報公社処理経費
		保険料	282,856	282,856	0	自動車損害共済 外
		貸倒引当金繰入額	0	0	0	
		雑費	28,760	28,382	378	駐車場代 外
	減価償却費		161,958,283	161,958,283	0	
		有形固定資産減価償却費	161,958,283	161,958,283	0	
	資産減耗費		359,617	359,617	0	
		固定資産除却費	359,617	359,617	0	

	営業外費用		47,724,339	47,063,375	0
		支払利息及び企業債取扱諸費	43,820,039	43,820,039	0
		企業債利息	43,820,039	43,820,039	0
		一時借入金利息	0	0	0
		消費税	3,904,300	0	0
		消費税及び地方消費税	3,904,300	0	0
		雑支出	0	3,243,336	0
		その他雑支出	0	3,243,336	0
	特別損失		3,379,700	3,379,700	0
		その他特別損失	3,379,700	3,379,700	0
		その他特別損失	3,379,700	3,379,700	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2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				179,900,000	179,900,000	0	
	企業債			10,600,000	10,600,000	0	
		企業債		10,600,000	10,600,000	0	
			企業債	10,600,000	10,600,000	0	
	出資金			100,000,000	100,000,000	0	
		出資金		100,000,000	100,000,000	0	
			一般会計出資金	100,000,000	100,000,000	0	
	負担金			5,300,000	5,300,000	0	
		加入者分担金		5,300,000	5,300,000	0	
			加入者分担金	5,300,000	5,300,000	0	公共樹10件、浄化槽7件
		工事負担金		0	0	0	
			工事負担金	0	0	0	
	補助金			64,000,000	64,000,000	0	
		国庫補助金		0	0	0	
			国庫補助金	0	0	0	
		他会計補助金		64,000,000	64,000,000	0	
			他会計補助金	64,000,000	64,000,000	0	

資本的支出				164,167,686	162,667,809	1,499,877	
	建設改良費			17,319,885	15,820,008	1,499,877	
		建設事業費		17,319,885	15,820,008	1,499,877	
			給料	590,700	590,700	0	3カ月×1人
			職員手当	33,900	30,819	3,081	
			法定福利費	141,830	141,830	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	88,602	88,602	0	3カ月×1人
			旅費	0	0	0	
			備用品費	5,170	4,700	470	排水設備検査時ミラー棒
			燃料費	0	0	0	
			光熱水費	0	0	0	
			通信運搬費	11,383	10,357	1,026	郵便代 外
			委託料	0	0	0	
			使用料及び賃借料	0	0	0	
			補償費	0	0	0	
			工事請負費	16,448,300	14,953,000	1,495,300	公共樹設置工事、浄化槽設置工事 外
			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			146,847,801	146,847,801	0	
		企業債償還金		146,847,801	146,847,801	0	
			企業債償還金	146,847,801	146,847,801	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
					当年度 増加額	当年度 減少額	累 計		
土 地	46,104,767	0	0	46,104,767	0	0	0	46,104,767	
建 物	105,048,135	0	0	105,048,135	7,173,919	0	7,173,919	97,874,216	
構 築 物	4,500,129,022	7,436,067	0	4,507,565,089	101,238,154	0	101,238,154	4,406,326,935	
機 械 及 置 び 装 置	569,283,390	8,611,576	409,549	577,485,417	52,603,550	49,932	52,553,618	524,931,799	
車両運搬具	139,374	0	0	139,374	0	0	0	139,374	
工 具 器 具 及 び 備 品	5,274,950	0	0	5,274,950	942,660	0	942,660	4,332,290	
小 計	5,225,979,638	16,047,643	409,549	5,241,617,732	161,958,283	49,932	161,908,351	5,079,709,381	
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 計	5,225,979,638	16,047,643	409,549	5,241,617,732	161,958,283	49,932	161,908,351	5,079,709,381	

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	179,604	1,797,021	2,202,979		2.10	R12.3	40,570	特定環境保全公共下水道事業
"		1,000,000	44,901	449,256	550,744		2.10	R12.3	10,143	"
公営企業金融公庫	H14. 8. 20	1,200,000	53,761	532,465	667,535		1.90	R12.3	10,885	"
"		1,300,000	58,241	576,838	723,162		1.90	R12.3	11,791	"
中国財務局	H14. 8. 21	15,100,000	609,845	7,527,729	7,572,271		1.90	R14.3	151,731	"
公営企業金融公庫	H15. 4. 25	63,500,000	2,783,947	29,585,524	33,914,476		1.10	R13.3	348,429	"
"		19,600,000	859,297	9,131,908	10,468,092		1.10	R13.3	107,547	"
"	H16. 1. 30	47,200,000	2,056,087	23,967,019	23,232,981		1.80	R13.9	459,205	"
中国財務局		120,900,000	4,753,083	67,192,039	53,707,961		1.80	R15.9	1,273,719	"
公営企業金融公庫	H16. 4. 28	83,900,000	3,616,237	44,912,332	38,987,668		2.00	R14.3	952,579	"
"		29,100,000	1,254,260	15,577,461	13,522,539		2.00	R14.3	330,396	"
中国財務局	H16. 9. 30	134,100,000	5,140,000	81,003,530	53,096,470		2.10	R16.9	1,782,170	"
公営企業金融公庫		25,900,000	1,103,758	14,498,121	11,401,879		2.10	R14.9	321,876	"
"		9,000,000	383,545	5,037,958	3,962,042		2.10	R14.9	111,849	"
"	H17. 4. 28	109,800,000	4,639,321	63,509,377	46,290,623		2.00	R15.3	1,339,893	"
"		25,200,000	1,064,762	14,575,923	10,624,077		2.00	R15.3	307,516	"
"	H17. 10. 28	57,500,000	2,405,462	34,479,355	23,020,645		2.00	R15.9	725,730	"
"		13,100,000	548,027	7,855,295	5,244,705		2.00	R15.9	165,341	"
中国財務局	H17. 10. 31	128,600,000	4,827,283	82,610,425	45,989,575		2.10	R17.9	1,810,981	"
公営企業金融公庫	H18. 4. 28	65,200,000	2,685,041	40,819,217	24,380,783		2.20	R16.3	942,405	"
中国財務局	H18. 8. 18	99,600,000	3,654,504	66,697,949	32,902,051		2.40	R18.3	1,666,662	"
公営企業金融公庫	H18. 8. 22	39,400,000	1,617,781	24,772,738	14,627,262		2.30	R16.3	597,733	"
"	H19. 4. 27	170,200,000	6,884,179	113,126,348	57,073,652		2.10	R17.3	2,484,267	"

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	1,763,514	28,979,486	14,620,514		2.10	R17.3	636,394	特定環境保全公共下水道事業
"	H19. 7. 20	46,700,000	1,874,167	31,280,132	15,419,868		2.30	R17.3	751,835	"
"	H19. 7. 20	12,000,000	481,585	8,037,721	3,962,279		2.30	R17.3	193,191	"
中国財務局	H19. 7. 26	228,700,000	8,235,876	160,938,655	67,761,345		2.30	R19.3	3,843,928	"
"	H20. 4. 24	8,300,000	295,704	6,098,639	2,201,361		2.100	R20.3	132,738	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	732,811	13,044,623	5,455,377		2.10	R18.3	285,499	特定環境保全公共下水道事業
"	H20. 4. 25	32,800,000	1,299,253	23,127,762	9,672,238		2.10	R18.3	506,181	"
"	H20. 7. 31	52,600,000	2,073,406	37,216,264	15,383,736		2.20	R18.3	853,032	"
"	H20. 7. 31	29,600,000	1,166,784	20,942,992	8,657,008		2.20	R18.3	480,032	"
中国財務局	H20. 8. 26	115,500,000	4,090,141	85,153,002	30,346,998		2.20	R20.3	1,940,975	"
中国財務局	H21. 4. 24	5,900,000	207,297	4,531,935	1,368,065		2.000	R21.3	93,753	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	1,170,584	22,274,686	7,725,314		2.00	R19.3	463,080	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	273,137	5,197,428	1,802,572		2.00	R19.3	108,051	"
中国財務局	H21. 9. 25	106,000,000	3,687,443	83,292,638	22,707,362		2.00	R21.9	1,721,255	"
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	30,000,000	1,158,994	22,862,890	7,137,110		2.00	R19.9	474,670	"
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	7,000,000	270,432	5,334,676	1,665,324		2.00	R19.9	110,756	"
中国財務局	H22. 4. 26	9,700,000	331,441	7,811,346	1,888,654		2.100	R22.3	169,267	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	7,124,279	167,903,653	40,596,347		2.10	R22.3	3,638,379	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	1,230,092	28,990,558	7,009,442		2.10	R22.3	628,208	"
地方公共団体金融機構	H22. 12. 22	21,800,000	749,706	17,846,655	3,953,345		1.90	R22.9	349,788	"
中国財務局	H22. 12. 22	324,900,000	11,173,377	265,980,648	58,919,352		1.90	R22.9	5,213,105	"
"	H23. 4. 25	2,500,000	84,410	2,094,256	405,744		2.000	R23.3	43,154	特定地域生活排水処理事業
"	H24. 1. 27	2,500,000	281,065	712,558	1,787,442		0.800	R5.9	7,387	"

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	2,595,886	64,156,885	11,343,115		0.80	R23.9	223,117	特定環境保全公共下水道事業
"	H24.1.27	75,500,000	8,488,155	21,519,262	53,980,738		1.70	R5.9	1,123,812	"
"	H24.6.26	61,500,000	2,117,296	53,229,553	8,270,447		1.60	R24.3	877,114	"
"	H24.6.26	61,500,000	6,880,131	20,931,218	40,568,782		0.70	R6.3	182,659	"
"	H25.4.24	2,500,000	87,464	2,240,972	259,028		1.300	R25.3	29,986	特定地域生活排水処理事業
"	H25.5.28	2,500,000	277,755	1,124,993	1,375,007		0.500	R7.3	6,667	"
"	H25.5.28	88,000,000	9,776,965	39,599,776	48,400,224		0.50	R7.3	234,677	特定環境保全公共下水道事業
"	H26.3.25	148,500,000	5,069,236	138,431,759	10,068,241		1.40	R26.3	1,991,334	"
"	H26.3.25	60,500,000	6,688,181	33,946,509	26,553,491		0.50	R8.3	194,823	"
"	H26.5.27	4,700,000	160,440	4,381,342	318,658		1.400	R26.3	63,026	特定地域生活排水処理事業
"	H26.5.27	4,700,000	519,578	2,637,167	2,062,833		0.500	R8.3	15,134	"
"	H27.5.26	3,400,000	117,375	3,282,625	117,375		1.200	R27.3	40,449	"
"	H27.5.26	3,300,000	363,729	2,213,160	1,086,840		0.400	R9.3	9,943	"
"	H27.5.26	7,400,000	255,462	7,144,538	255,462		1.20	R27.3	88,036	特定環境保全公共下水道事業
"	H28.5.26	2,100,000	0	2,100,000	0		0.200	R28.3	4,200	特定地域生活排水処理事業
"	H28.5.26	2,100,000	233,334	1,633,338	466,662		0.100	R10.3	1,808	"
"	H29.5.26	3,400,000	0	3,400,000	0		0.600	R29.3	20,400	"
"	H29.5.26	3,300,000	366,672	2,933,328	366,672		0.010	R11.3	320	"
中国銀行日本原支店	H29.5.26	3,900,000	387,939	2,356,350	1,543,650		0.35	R9.3	9,265	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		0.500	R30.9	17,500	特定地域生活排水処理事業
"	H30.5.28	3,500,000	0	3,500,000	0		0.020	R12.3	700	"
津山中央信用金庫	H30.5.28	2,900,000	284,193	2,054,183	845,817		0.80	R10.3	18,139	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	1,199,586	9,806,567	2,393,433		0.48	R11.3	51,390	"

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		0.400	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		0.020	R13.3	600	"
"	R2. 3. 25	1,700,000	0	1,700,000	0		0.300	R32.3	4,785	"
"	R2. 3. 25	1,700,000	0	1,700,000	0		0.005	R14.3	79	"
"	R3. 3. 25	3,800,000	0	3,800,000	0		0.500	R33.3	0	"
"	R3. 3. 25	3,800,000	0	3,800,000	0		0.080	R15.3	0	"
"	R3. 3. 25	3,000,000	0	3,000,000	0		0.50	R33.3	0	特定環境保全公共下水道事業
計		3,300,900,000	146,847,801	2,246,012,556	1,054,887,444				43,820,039	

消費税計算説明書 (R2.4.1~R3.3.31)

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	80,946,800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	80,946,800円

80,946,800円×100/110=73,588,000円 (税抜額)

課税標準額 73,588,000円 (千円未満切捨) ×7.8%(消費税)=5,739,864円 ……①

(2) 仕入控除税額

<課税仕入> (税込)

イ. 営業費用分	57,125,609円	
ロ. 資本的支出分	16,498,753円	計 73,624,362円 ……②

<特定収入>

イ. 他会計補助金 (特定支出外分)	4,236,267円	
ロ. 加入者負担金 (")	4,478,868円	
ハ. 雑収益 (保険料)	0円	計 8,715,135円 ……③

② × 7.8/110 - ③ × 7.8/110 = 73,624,362円 × 7.8/110 - 8,715,135円 × 7.8/110
= 4,602,654円 ……④

(3) 納付すべき消費税

10%① - ④ = 5,739,864円 - 4,602,654円 = 1,137,210円 ……⑤

2. 納付すべき消費税（一般課税方式）（軽減税率）

(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） × 6.24%（消費税） = 0円 ……①'

(2) 仕入控除税額

<課税仕入>（税込）

イ. 営業費用分	1,440円		
ロ. 資本的支出分	0円	計	1,440円 ……②'

<特定収入>

イ. 国庫補助金（特定支出外分）	0円		
ロ. 他会計補助金（ " ）	0円		
ハ. 雑収益（保険料）	0円	計	0円 ……③'

②' × 6.24 / 108 - ③' × 6.24 / 108 = 1,440円 × 6.24 / 108 - 0円 × 6.24 / 108 = 83円 ……④'

(3) 納付すべき消費税

①' - ④' = 0円 - 83円 = △83円 ……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	72,576円
ニ. 資本的支出分	0円

計 72,576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（ ” ）	393,934円
ハ. 雑収益（保険料）	0円

計 393,934円 ……③”

$$\begin{aligned} \text{②”} \times 6.3/108 - \text{③”} \times 6.3/108 &= 72,576円 \times 6.3/108 - 393,934円 \times 6.3/108 \\ &= \Delta 18,746円 \quad \dots\dots \text{④”} \end{aligned}$$

（3）納付すべき消費税

$$\text{①”} - \text{④”} = 0円 - \Delta 18,746円 = 18,746円 \quad \dots\dots \text{⑤”}$$

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（ " ）	50,877,628円		
リ. 雑収益（保険料）	0円	計	50,877,628円 ……③〃

$$\begin{aligned} \text{②〃} \times 4.0/105 - \text{③〃} \times 4.0/105 &= 0円 \times 4.0/105 - 50,877,628円 \times 4.0/105 \\ &= \Delta 1,938,195円 \quad \dots\dots \text{④〃} \end{aligned}$$

(3) 納付すべき消費税

$$\text{①〃} - \text{④〃} = 0円 - \Delta 1,938,195円 = 1,938,195円 \quad \dots\dots \text{⑤〃}$$

5. 地方消費税納付税額

5%	$⑤''' \times 25/100 = 1,938,195円 \times 25/100 = 484,548円$	・・・⑥
8%	$⑤'' \times 17/63 = 18,746円 \times 17/63 = 5,058円$	・・・⑥'
10% (軽減税率含む)	$⑤ + ⑤' \times 22/78 = (\triangle 83円 + 1,137,210円) \times 22/78 = 320,751円$	・・・⑥''

6. 消費税及び地方消費税

$⑤ + ⑤' + ⑤'' + ⑤''' = 3,094,068円$		
$⑥ + ⑥' + ⑥'' = 810,334円$	計	$3,904,300円$ ・・・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	7,358,922円	0円	計	7,358,922円 ・・・⑧
(2) 仮払消費税	5,198,081円	1,499,877円	計	6,697,958円 ・・・⑨

(3) 一般課税による消費税

$$\langle \text{仮受消費税} \rangle ⑧ - \langle \text{仮払消費税} \rangle ⑨ = 7,358,922円 - 6,697,958円 = 660,964円 \dots ⑩$$

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

$$= 3,904,300円 - 660,964円 = 3,243,336円 \dots \text{雑支出で計上}$$