

議案第 70 号

令和 4 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 . . . . .	1 1
7. キャッシュ・フロー計算書 . . . . .	1 5
8. 収 益 費 用 明 細 書 . . . . .	1 6
9. 資 本 的 収 支 明 細 書 . . . . .	2 0
1 0. 固 定 資 産 明 細 書 . . . . .	2 2
1 1. 企 業 債 明 細 書 . . . . .	2 3
1 2. 消 費 税 計 算 説 明 書 . . . . .	2 7





## (2)資本的収入及び支出

〔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 資本的収入	71,310,000	△ 1,316,000	69,994,000	0	0	69,994,000	70,672,000	678,000	
第1項 企業債	7,000,000	△ 4,500,000	2,500,000	0	0	2,500,000	1,600,000	△ 900,000	
第2項 出資金	0	0	0	0	0	0	0	0	
第3項 負担金	6,600,000	△ 300,000	6,300,000	0	0	6,300,000	7,800,000	1,500,000	
第4項 補助金	57,710,000	3,484,000	61,194,000	0	0	61,194,000	61,272,000	78,000	
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	172,310,000	△ 11,716,000	0	160,594,000	0	0	160,594,000	158,825,442	0	0	0	1,768,558	うち仮払消費税 419,859
第1項 建設改良費	18,850,000	△ 11,000,000	0	7,850,000	0	0	7,850,000	6,118,323	0	0	0	1,731,677	うち仮払消費税 419,859
第2項 企業債償還金	152,709,000	8,000	0	152,717,000	0	0	152,717,000	152,707,119	0	0	0	9,881	
第3項 予備費	751,000	△ 724,000	0	27,000	0	0	27,000	0	0	0	0	27,000	

資本的収入額が資本的支出額に不足する額88,153,442円は、過年度分損益勘定留保資金82,411,659円、当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額5,741,783円で補填した。

# 令和4年度 奈義町下水道事業会計損益計算書

(令和4年4月1日から令和5年3月31日まで)

(単位：円)

1. 営業収益				
(1) 下水道使用料	76,051,826			
(2) その他の営業収益	<u>131,000</u>	営業収益合計	76,182,826	
2. 営業費用				
(1) 管渠	70,782			
(2) ポンプ場	6,830,406			
(3) 処理場	47,815,600			
(4) 総係	38,993,695			
(5) 減価償却	163,367,842			
(6) 資産減耗	<u>0</u>	営業費用合計	<u>257,078,325</u>	
営業損失				180,895,499
3. 営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	1,335			
(2) 国庫補助金	17,050,000			
(3) 他会計補助金	131,440,000			
(4) 長期前受金戻入	85,951,474			
(5) 雑収	<u>664,643</u>	営業外収益合計	235,107,452	
4. 営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	38,963,662			
(2) 雑支	<u>5,288,476</u>	営業外費用合計	<u>44,252,138</u>	
営業外利益				<u>190,855,314</u>
経常利益				9,959,815
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				9,959,815
前年度繰越利益剰余金				<u>14,447,852</u>
当年度未処分利益剰余金				<u><u>24,407,667</u></u>

# 令和4年度奈義町下水道事業剰余金計算書

(令和4年4月1日から令和5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	390,000	0	15,208,852	15,598,852	245,536,855
前年度処分額	0	0	0	0	761,000	0	△761,000	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	761,000	0	△761,000	0	0
減債積立金	0	0	0	0	761,000	0	△761,000	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	1,151,000	0	(繰越利益剰余金) 14,447,852	15,598,852	245,536,855
当年度変動額	0	0	0	0	0	0	9,959,815	9,959,815	9,959,815
当年度純利益	0	0	0	0	0	0	9,959,815	9,959,815	9,959,815
当年度末残高	204,579,084	204,579,084	25,358,919	25,358,919	1,151,000	0	(当年度未処分利益剰余金) 24,407,667	25,558,667	255,496,670

## 令和4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	24,407,667
議会の議決による処分数額	0	0	0
資本金の減少	0	0	0
条例第2条による処分	0	0	△1,221,000
減債積立金	0	0	△1,221,000
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	23,186,667

# 令和4年度 奈義町下水道事業会計貸借対照表

(令和5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	<u>△ 21,521,757</u>			83,526,378
ハ 構 築 物	4,513,011,480			
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 304,030,780</u>		4,208,980,700	
ニ 機 械 及 び 装 置	604,962,323			
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 159,277,737</u>		445,684,586	
ホ 車 両 運 搬 具	139,374			
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 0</u>		139,374	
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	5,274,950			
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 2,827,980</u>		2,446,970	
有 形 固 定 資 産 合 計			<u>4,786,882,775</u>	4,786,882,775
2. 流 動 資 産				
(1) 現 金 預 金			130,300,170	
(2) 未 収 金		17,196,768		
貸 倒 引 当 金		<u>0</u>	17,196,768	
(3) そ の 他 流 動 資 産			<u>30,000,000</u>	
流 動 資 産 合 計				<u>177,496,938</u>
資 産 合 計				<u><u>4,964,379,713</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		1,812,271,658	
固定負債合計			1,812,271,658
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		151,073,684	
(2) 未払金		6,558,679	
(3) 引当金			
イ 賞与引当金	750,000		
引当金合計		750,000	
(4) その他流動負債		30,000,000	
流動負債合計			188,382,363
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金			
イ 国庫補助金額	2,255,453,565		
収益化累計額	△ 201,848,677	2,053,604,888	
ロ 分担金等	277,730,757		
収益化累計額	△ 22,074,425	255,656,332	
ハ 他会計補助金	377,280,750		
収益化累計額	△ 18,770,164	358,510,586	
ニ 受贈財産	55,990,952		
収益化累計額	△ 15,533,736	40,457,216	
繰延収益合計			2,708,229,022
負債合計			4,708,883,043

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	1,151,000		
ロ 建 設 改 良 積 立 金	0		
ハ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	24,407,667		
利 益 剰 余 金 合 計	<u>25,558,667</u>	25,558,667	
剰 余 金 合 計			<u>50,917,586</u>
資 本 合 計			<u>255,496,670</u>
負 債 資 本 合 計			<u><u>4,964,379,713</u></u>

# 令和4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、17,045千円とされる。

#### 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750千円を使用する。

### (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、1,963,345,342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4年度(令和4年4月1日から令和5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	4,799,774,908	164,604,805	4,964,379,713
セグメント負債	4,550,249,312	158,633,731	4,708,883,043
そのほかの項目			
他会計補助金	116,960,242	14,479,758	131,440,000
減価償却費	153,178,386	10,189,456	163,367,842
支払利息及び 企業債取扱諸費	38,322,423	641,239	38,963,662

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4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4年度	令和3年度	対前年度比較	
			増減	増減率
行政区域内人口 A	5,702 人	5,725 人	△23 人	△0.40 %
下水道処理人口 B	4,342 人	4,330 人	12 人	0.28 %
下水道処理人口 普及率 B/A	76.1 %	75.6 %	— %	0.50 %
浄化槽処理人口 C	970 人	986 人	△16 人	△1.62 %
浄化槽処理人口 普及率 C/A	17.0 %	17.2 %	— %	△0.20 %
汚水処理人口 D B+C	5,312 人	5,316 人	△4 人	△0.08 %
汚水処理人口 普及率 D/A	93.1 %	92.8 %	— %	0.30 %

ロ 有収水量の状況

	令和4年度	令和3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	415,897 m <sup>3</sup>	394,391 m <sup>3</sup>	21,506 m <sup>3</sup>	5.45 %
特定地域生活排水処理事業	56,991 m <sup>3</sup>	55,459 m <sup>3</sup>	1,532 m <sup>3</sup>	2.76 %
合 計	472,888 m <sup>3</sup>	449,850 m <sup>3</sup>	23,038 m <sup>3</sup>	5.12 %

## 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
4. 6. 3 5. 2. 28	34,100,000	34,100,000	下水道ストックマネジメント計画策定業務	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
4. 5. 6 4. 6. 30	228,800	228,800	奈義中央浄化センター曝気フロア修繕工事	岡山電業株式会社 代表取締役 秋山 実	中島東地内
4.12. 8 4.12. 15	152,900	152,900	奈義中央浄化センター消泡管漏水修繕工事	森安建設(株) 代表取締役 馬場 照幸	中島東地内
4.11.16 5. 3.20	495,000	495,000	奈義中央浄化センターD0計No.1修繕工事	(株)川本 代表取締役 小坂田 浩嗣	中島東地内
4.12.13 5. 3.31	990,000	990,000	奈義中央浄化センター放流流量計修繕工事	アズビル(株) アドバンスオートメーションカンパニー 関西支社 支社長 大森 泰志	中島東地内
5. 1. 23 5. 3. 31	842,600	842,600	奈義中央浄化センター自動スクリーン交換作業	アムコン(株) 代表取締役 佐々木 昌一	中島東地内
4. 7. 11 4.10. 31	330,000	440,000	公共樹設置工事その1	森安建設(株) 代表取締役 馬場 照幸	豊沢地内
4. 8. 31 4.11. 30	286,000	319,000	公共樹設置工事その2	(株)森藤工業 代表取締役 森藤 修平	中島西地内
5. 1. 10 5. 3. 17	209,000	209,000	公共樹設置工事その3	森安建設(株) 代表取締役 馬場 照幸	久常地内
5. 2. 13 5. 3. 27	220,000	220,000	公共樹設置工事その4	森安建設(株) 代表取締役 馬場 照幸	高円地内
5. 3. 3 5. 3. 27	176,000	176,000	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

4. 6. 16 4. 10. 31	1,540,000	1,540,000	合併処理浄化槽設置工事その1	(株)芦田建設 代表取締役 森岡 廣行	上町川地内
5. 1. 26 5. 3. 27	1,573,000	1,689,600	合併処理浄化槽設置工事その2	森安建設(株) 代表取締役 馬場 照幸	上町川地内
合計	41,143,300	41,402,900			

### 3. その他

#### (1). 他会計補助金の使途について

他会計補助金131,440,000円については、減価償却費に77,416,368円、職員給与費に5,251,560円、企業債利息に38,963,662円、その他負担金等に9,808,410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
24	令和4年度奈義町下水道事業会計予算	R4.3.8	R4.3.25
53	令和4年度奈義町下水道事業会計補正予算(第1号)	R4.9.7	R4.9.7
63	令和3年度奈義町下水道事業会計決算の認定について	R4.9.7	R4.9.22
32	令和4年度奈義町下水道事業会計補正予算(第2号)	R5.3.7	R5.3.23

#### (3). 職員に関する事項

職名別	R4.3.31現在職員数	R5.3.31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4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4年4月1日から令和5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(△)		9,959,815
減価償却費		163,367,842
賞与引当金の増減額(△は減少)	△	30,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)		0
長期前受金戻入額	△	85,951,474
受取利息及び受取配当金	△	1,335
支払利息		38,963,662
資産消耗費		0
未収金の増減額(△は増加)		2,727,602
未払金の増減額(△は減少)	△	11,386,759
小計		<u>117,649,353</u>
利息及び配当金の受取額		1,335
利息の支払額	△	<u>38,963,662</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー		<u>78,687,026</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	△	6,118,323
国庫補助金等による収入		978,000
分担金等による収入		7,800,000
他会計補助金による収入		<u>60,294,000</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー		<u>62,953,677</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		800,000
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	△	152,707,119
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>151,907,119</u>
資金増加額(又は減少額)	△	10,266,416
資金期首残高		<u>140,566,586</u>
資金期末残高		<u>130,300,170</u>

## 8. 収益費用明細書

## 令和4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				318,895,904	311,290,278	7,605,626	
	営業収益			83,788,005	76,182,826	7,605,179	
		下水道使用料		83,657,005	76,051,826	7,605,179	
			下水道使用料	83,657,005	76,051,826	7,605,179	
		その他の営業収益		131,000	131,000	0	業者指定・更新手数料
			その他の営業収益	131,000	131,000	0	
	営業外収益			235,107,899	235,107,452	447	
		受取利息及び配当金		1,335	1,335	0	
			預金利息	1,335	1,335	0	普通預金の利子
		国庫補助金		17,050,000	17,050,000	0	
			国庫補助金	17,050,000	17,050,000	0	防災・安全社会資本整備交付金
		他会計補助金		131,440,000	131,440,000	0	
			他会計補助金	131,440,000	131,440,000	0	一般会計補助金
		長期前受金戻入		85,951,474	85,951,474	0	
			国庫補助金	67,095,122	67,095,122	0	
			分担金等	7,462,122	7,462,122	0	
			他会計補助金	6,216,318	6,216,318	0	
			受贈財産	5,177,912	5,177,912	0	
		雑収益		665,090	664,643	447	
			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	665,090	664,643	447	下水道施設落雷事故保険金。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				313,804,706	305,155,963	8,648,743	
	営業費用			265,727,068	257,078,325	8,648,743	
		管渠費		77,860	70,782	7,078	
			備消費費	0	0	0	
			燃料費	0	0	0	
			委託料	0	0	0	
			保険料	0	0	0	
			修繕費	77,860	70,782	7,078	管渠布設に伴う舗装修繕
			材料費	0	0	0	
		ポンプ場費		7,512,775	6,830,406	682,369	
			備消費費	0	0	0	
			燃料費	32,813	30,440	2,373	非常用発電機用軽油
			通信運搬費	0	0	0	
			委託料	6,819,962	6,199,966	619,996	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	660,000	600,000	60,000	ポンプ用発電機ロープ修繕
			動力費	0	0	0	
			材料費	0	0	0	
			負担金	0	0	0	
		処理場費		52,445,948	47,815,600	4,630,348	
			備消費費	38,600	35,092	3,508	産業廃棄物マニフェスト等
			燃料費	0	0	0	
			通信運搬費	930	846	84	産業廃棄物マニフェスト郵便料
			委託料	46,673,331	42,565,037	4,108,294	浄化センター等の管理運営委託料等
			手数料	313	285	28	産業廃棄物マニフェスト代金払込手数料
			賃借料	0	0	0	
			修繕費	4,699,904	4,272,640	427,264	浄化槽補修工事等
			動力費	0	0	0	
			薬品費	1,002,870	911,700	91,170	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	42,322,643	38,993,695	3,328,948	
		報酬	0	0	0	
		給料	2,370,900	2,370,900	0	3カ月×1人、6カ月×1人
		手当	1,205,345	1,199,948	5,397	
		賞与引当金繰入額	750,000	750,000	0	
		法定福利費	629,089	629,089	0	3カ月×1人、6カ月×1人
		退職組合手当負担金	355,626	355,626	0	3カ月×1人、6カ月×1人
		旅費	0	0	0	
		備用品費	76,785	69,806	6,979	マンホールカード等
		燃料費	49,250	44,774	4,476	庁用車給油代
		光熱水費	25,000	22,736	2,264	庁舎電気代
		印刷製本費	0	0	0	
		通信運搬費	495,257	450,261	44,996	郵便料、電気代
		委託料	34,897,280	31,724,800	3,172,480	ストックマネジメント計画策定業務等
		手数料	257,282	234,096	23,186	口座振替手数料等
		使用料及び賃借料	0	0	0	
		修繕費	30,580	27,800	2,780	庁用車車検時修繕代
		補償費	0	0	0	
		食糧費	0	0	0	
		交際費	0	0	0	
		負担金	851,348	785,211	66,137	コンビニ収納サービス、情報公社処理経費
		保険料	291,901	291,901	0	自動車損害共済等
		貸倒引当金繰入額	0	0	0	
		雑費	37,000	36,747	253	車検時自動車重量税印紙代
		減価償却費	163,367,842	163,367,842	0	
		有形固定資産減価償却費	163,367,842	163,367,842	0	
		資産減耗費	0	0	0	
		固定資産除却費	0	0	0	

	営業外費用		48,077,638	48,077,638	0	
		支払利息及び企業債取扱諸費	38,963,662	38,963,662	0	
		企業債利息	38,963,662	38,963,662	0	
		一時借入金利息	0	0	0	
		消費税	3,825,500	3,825,500	0	
		消費税及び地方消費税	3,825,500	3,825,500	0	
		雑支出	5,288,476	5,288,476	0	
		その他雑支出	5,288,476	5,288,476	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4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				70,672,000	70,672,000	0	
	企業債			1,600,000	1,600,000	0	
		企業債		1,600,000	1,600,000	0	
			企業債	1,600,000	1,600,000	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			7,800,000	7,800,000	0	
		加入者分担金		7,800,000	7,800,000	0	
			加入者分担金	7,800,000	7,800,000	0	下水道21件、浄化槽5件
		工事負担金		0	0	0	
			工事負担金	0	0	0	
	補助金			61,272,000	61,272,000	0	
		国庫補助金		978,000	978,000	0	
			国庫補助金	978,000	978,000	0	循環型社会形成推進交付金
		他会計補助金		60,294,000	60,294,000	0	
			他会計補助金	60,294,000	60,294,000	0	一般会計補助金

資本的支出				158,825,442	158,405,583	419,859	
	建設改良費			6,118,323	5,698,464	419,859	
		建設事業費		6,118,323	5,698,464	419,859	
			給料	1,088,400	1,088,400	0	3カ月×1人
			職員手当	25,500	24,957	543	
			法定福利費	228,681	228,681	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	163,257	163,257	0	3カ月×1人
			旅費	0	0	0	
			備用品費	9,075	8,250	825	書籍代
			燃料費	9,810	8,919	891	町用車給油代
			光熱水費	0	0	0	
			通信運搬費	0	0	0	
			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	4,593,600	4,176,000	417,600	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			152,707,119	152,707,119	0	
		企業債償還金		152,707,119	152,707,119	0	
			企業債償還金	152,707,119	152,707,119	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	14,347,838	7,173,919	0	21,521,757	83,526,378	
構 築 物	4,510,266,185	2,745,295	0	4,513,011,480	202,610,157	101,420,623	0	304,030,780	4,208,980,700	
機 械 及 び 装 置	601,220,314	3,742,009	0	604,962,323	105,447,097	53,830,640	0	159,277,737	445,684,586	
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	1,885,320	942,660	0	2,827,980	2,446,970	
小 計	5,268,053,725	6,487,304	0	5,274,541,029	324,290,412	163,367,842	0	487,658,254	4,786,882,775	
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 計	5,268,053,725	6,487,304	0	5,274,541,029	324,290,412	163,367,842	0	487,658,254	4,786,882,775	

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	187,266	1,426,359	2,573,641		2.10	R12.3	32,908	特定環境保全公共下水道事業
〃		1,000,000	46,817	356,590	643,410		2.10	R12.3	8,227	〃
公営企業金融公庫	H14. 8. 20	1,200,000	55,834	421,844	778,156		1.90	R12.3	8,812	〃
〃		1,300,000	60,486	456,999	843,001		1.90	R12.3	9,546	〃
中国財務局	H14. 8. 21	15,100,000	633,351	6,272,892	8,827,108		1.90	R14.3	128,225	〃
公営企業金融公庫	H15. 4. 25	63,500,000	2,845,700	23,925,169	39,574,831		1.10	R13.3	286,676	〃
〃		19,600,000	878,358	7,384,775	12,215,225		1.10	R13.3	88,486	〃
〃	H16. 1. 30	47,200,000	2,131,113	19,742,642	27,457,358		1.80	R13.9	384,179	〃
中国財務局		120,900,000	4,926,518	57,426,499	63,473,501		1.80	R15.9	1,100,284	〃
公営企業金融公庫	H16. 4. 28	83,900,000	3,763,070	37,460,339	46,439,661		2.00	R14.3	805,746	〃
〃		29,100,000	1,305,189	12,992,801	16,107,199		2.00	R14.3	279,467	〃
中国財務局	H16. 9. 30	134,100,000	5,359,305	70,395,718	63,704,282		2.10	R16.9	1,562,865	〃
公営企業金融公庫		25,900,000	1,150,851	12,220,212	13,679,788		2.10	R14.9	274,783	〃
〃		9,000,000	399,910	4,246,406	4,753,594		2.10	R14.9	95,484	〃
〃	H17. 4. 28	109,800,000	4,827,696	53,949,110	55,850,890		2.00	R15.3	1,151,518	〃
〃		25,200,000	1,107,996	12,381,763	12,818,237		2.00	R15.3	264,282	〃
〃	H17. 10. 28	57,500,000	2,503,134	29,522,409	27,977,591		2.00	R15.9	628,058	〃
〃		13,100,000	570,279	6,725,973	6,374,027		2.00	R15.9	143,089	〃
中国財務局	H17. 10. 31	128,600,000	5,033,244	72,647,994	55,952,006		2.10	R17.9	1,605,020	〃
公営企業金融公庫	H18. 4. 28	65,200,000	2,805,146	35,269,635	29,930,365		2.20	R16.3	822,300	〃
中国財務局	H18. 8. 18	99,600,000	3,833,103	59,122,108	40,477,892		2.40	R18.3	1,488,063	〃
公営企業金融公庫	H18. 8. 22	39,400,000	1,693,492	21,424,043	17,975,957		2.30	R16.3	522,022	〃

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						
〃	H19. 4. 27	170,200,000	7,177,899	98,918,943	71,281,057		2.10	R17.3	2,190,547	〃
公営企業金融公庫	H19. 4. 27	43,600,000	1,838,757	25,339,986	18,260,014		2.10	R17.3	561,151	特定環境保全公共下水道事業
〃	H19. 7. 20	46,700,000	1,961,878	27,400,733	19,299,267		2.30	R17.3	664,124	〃
〃	H19. 7. 20	12,000,000	504,122	7,040,874	4,959,126		2.30	R17.3	170,654	〃
中国財務局	H19. 7. 26	228,700,000	8,621,311	143,890,954	84,809,046		2.30	R19.3	3,458,493	〃
〃	H20. 4. 24	8,300,000	308,322	5,488,370	2,811,630		2.10	R20.3	120,120	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	764,077	11,532,266	6,967,734		2.10	R18.3	254,233	特定環境保全公共下水道事業
〃	H20. 4. 25	32,800,000	1,354,687	20,446,394	12,353,606		2.10	R18.3	450,747	〃
〃	H20. 7. 31	52,600,000	2,166,152	32,930,840	19,669,160		2.20	R18.3	760,286	〃
〃	H20. 7. 31	29,600,000	1,218,975	18,531,423	11,068,577		2.20	R18.3	427,841	〃
中国財務局	H20. 8. 26	115,500,000	4,273,098	76,699,286	38,800,714		2.20	R20.3	1,758,018	〃
中国財務局	H21. 4. 24	5,900,000	215,714	4,104,757	1,795,243		2.00	R21.3	85,336	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	1,218,114	19,862,460	10,137,540		2.00	R19.3	415,550	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	284,226	4,634,576	2,365,424		2.00	R19.3	96,962	〃
中国財務局	H21. 9. 25	106,000,000	3,837,168	75,693,910	30,306,090		2.00	R21.9	1,571,530	〃
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	30,000,000	1,206,053	20,474,547	9,525,453		2.00	R19.9	427,611	〃
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	7,000,000	281,412	4,777,396	2,222,604		2.00	R19.9	99,776	〃
中国財務局	H22. 4. 26	9,700,000	345,583	7,127,325	2,572,675		2.10	R22.3	155,125	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	7,428,245	153,200,733	55,299,267		2.10	R22.3	3,334,413	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	1,282,574	26,451,925	9,548,075		2.10	R22.3	575,726	〃
地方公共団体金融機構	H22. 12. 22	21,800,000	778,603	16,304,034	5,495,966		1.90	R22.9	320,891	〃
中国財務局	H22. 12. 22	324,900,000	11,604,055	242,989,914	81,910,086		1.90	R22.9	4,782,427	〃
〃	H23. 4. 25	2,500,000	87,837	1,920,312	579,688		2.00	R23.3	39,727	特定地域生活排水処理事業

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						
〃	H24. 1. 27	2,500,000	285,588	143,652	2,356,348		0.80	R5.9	2,864	〃
中国財務局	H24. 1. 27	75,500,000	2,685,278	58,831,403	16,668,597		0.80	R23.9	86,489	特定環境保全公共下水道事業
〃	H24. 1. 27	75,500,000	8,624,783	4,338,283	71,161,717		1.70	R5.9	1,034,420	〃
〃	H24. 6. 26	61,500,000	2,185,867	48,892,377	12,607,623		1.60	R24.3	808,543	〃
〃	H24. 6. 26	61,500,000	6,976,959	7,025,884	54,474,116		0.70	R6.3	85,831	〃
〃	H25. 4. 24	2,500,000	89,761	2,062,606	437,394		1.30	R25.3	27,689	特定地域生活排水処理事業
〃	H25. 5. 28	2,500,000	280,542	565,306	1,934,694		0.50	R7.3	3,879	〃
〃	H25. 5. 28	88,000,000	9,875,103	19,898,762	68,101,238		0.50	R7.3	136,540	特定環境保全公共下水道事業
〃	H26. 3. 25	148,500,000	5,212,672	128,078,633	20,421,367		1.40	R26.3	1,847,898	〃
〃	H26. 3. 25	60,500,000	6,755,314	20,469,531	40,030,469		0.50	R8.3	127,690	〃
〃	H26. 5. 27	4,700,000	164,980	4,053,667	646,333		1.40	R26.3	58,486	特定地域生活排水処理事業
〃	H26. 5. 27	4,700,000	524,793	1,590,195	3,109,805		0.50	R8.3	9,919	〃
〃	H27. 5. 26	3,400,000	120,216	3,043,622	356,378		1.20	R27.3	37,608	〃
〃	H27. 5. 26	3,300,000	366,647	1,481,328	1,818,672		0.40	R9.3	7,025	〃
〃	H27. 5. 26	7,400,000	261,648	6,624,354	775,646		1.20	R27.3	81,850	特定環境保全公共下水道事業
〃	H28. 5. 26	2,100,000	82,165	1,935,834	164,166		0.20	R28.3	3,995	特定地域生活排水処理事業
〃	H28. 5. 26	2,100,000	233,334	1,166,670	933,330		0.10	R10.3	1,342	〃
〃	H29. 5. 26	3,400,000	126,448	3,273,552	126,448		0.60	R29.3	20,210	〃
〃	H29. 5. 26	3,300,000	366,666	2,199,996	1,100,004		0.01	R11.3	247	〃
中国銀行日本原支店	H29. 5. 26	3,900,000	389,492	1,577,560	2,322,440		0.35	R9.3	9,348	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	388,888	2,722,216	777,784		0.02	R12.3	602	〃
津山中央信用金庫	H30. 5. 28	2,900,000	288,768	1,478,943	1,421,057		0.80	R10.3	13,564	特定環境保全公共下水道事業

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						
農協（農林中央金庫）	R1. 5. 27	12, 200, 000	1, 211, 143	7, 390, 074	4, 809, 926		0. 48	R11.3	39, 833	〃
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	333, 344	2, 666, 656	333, 344		0. 02	R13.3	583	〃
〃	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	19, 000	〃
〃	R3. 3. 25	3, 800, 000	0	3, 800, 000	0		0. 08	R15.3	3, 040	〃
〃	R3. 3. 25	3, 000, 000	0	3, 000, 000	0		0. 50	R33.3	15, 000	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	12, 199	〃
〃	R4. 3. 25	6, 500, 000	0	6, 500, 000	0		0. 20	R16.3	12, 198	〃
〃	R4. 3. 25	2, 600, 000	0	2, 600, 000	0		0. 20	R34.3	4, 879	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	4, 879	〃
〃	R5. 3. 27	800, 000	0	800, 000	0		0. 60	R35.3	0	〃
〃	R5. 3. 27	800, 000	0	800, 000	0		0. 70	R17.3	0	〃
計		3, 320, 700, 000	152, 707, 119	1, 963, 345, 342	1, 357, 354, 658				38, 963, 662	

## 消費税計算説明書 (R4. 4. 1~R5. 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	83,657,005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	83,657,005円

83,657,005円 × 100 / 110 = 76,051,822円 (税抜額)

課税標準額 76,051,000円 (千円未満切捨) × 7.8%(消費税) = 5,931,978円 . . . ①

#### (2) 仕入控除税額

##### <課税仕入> (税込)

イ. 営業費用分	95,143,745円
ロ. 資本的支出分	4,618,485円
	計 99,762,230円 . . . ②

##### <特定収入>

イ. 国庫補助金 (特定支出外分)	18,028,000円
ロ. 他会計補助金 ( " )	7,844,489円
ハ. 加入者負担金 ( " )	6,300,162円
ニ. 補償保険料 ( " )	660,000円
	計 32,832,651円 . . . ③

② × 7.8 / 110 - ③ × 7.8 / 110 = 99,762,230円 × 7.8 / 110 - 32,832,651円 × 7.8 / 110  
 = 4,745,916円 . . . ④

#### (3) 納付すべき消費税

10%① - ④ = 5,931,978円 - 4,745,916円 = 1,186,062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	0円	
ニ. 資本的支出分	0円	計

0円 ……②'

<特定収入>

ホ. 国庫補助金（特定支出外分）	0円	
ヘ. 他会計補助金（ " ）	444,059円	
ト. 雑収益（保険料）	0円	計

444,059円 ……③'

$$\text{②}' \times 6.3/108 - \text{③}' \times 6.3/108 = 0円 \times 6.3/108 - 444,059円 \times 6.3/108 = \Delta 25,903円 \dots\dots \text{④}'$$

(3) 納付すべき消費税

$$\text{①}' - \text{④}' = 0円 - \Delta 25,903円 = 25,903円 \dots\dots \text{⑤}'$$

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>

チ. 国庫補助金（特定支出外分）	0円		
リ. 他会計補助金（ ” ）	47,714,738円		
ヌ. 雑収益（保険料）	0円	計	47,714,738円 ……③”

$$\text{②”} \times 4.0/105 - \text{③”} \times 4.0/105 = 0円 \times 4.0/105 - 47,714,738円 \times 4.0/105 = \Delta 1,817,704円 \dots\dots\text{④”}$$

(3) 納付すべき消費税

$$\text{①”} - \text{④”} = 0円 - \Delta 1,817,704円 = 1,817,704円 \dots\dots\text{⑤”}$$

5. 地方消費税納付税額

5%	$\textcircled{5}'' \times 25 / 100 = 1,817,704 \text{円} \times 25 / 100 = 454,426 \text{円}$	・・・ $\textcircled{6}$
8%	$\textcircled{5}' \times 17 / 63 = 25,903 \text{円} \times 17 / 63 = 6,990 \text{円}$	・・・ $\textcircled{6}'$
10% (軽減税率含む)	$\textcircled{5} \times 22 / 78 = 1,186,062 \text{円} \times 22 / 78 = 334,530 \text{円}$	・・・ $\textcircled{6}''$

6. 消費税及び地方消費税

$\textcircled{5} + \textcircled{5}' + \textcircled{5}'' = 3,029,600 \text{円}$ (100円未満切り捨て)		
$\textcircled{6} + \textcircled{6}' + \textcircled{6}'' = 795,900 \text{円}$ (100円未満切り捨て)	計	3,825,500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	7,605,626円	0円	計	7,605,626円	・・・ $\textcircled{8}$
(2) 仮払消費税	8,648,743円	419,859円	計	9,068,602円	・・・ $\textcircled{9}$

(3) 一般課税による消費税

〈仮受消費税〉 $\textcircled{8}$  - 〈仮払消費税〉 $\textcircled{9}$  = 7,605,626円 - 9,068,602円 =  $\Delta 1,462,976 \text{円}$  ・・・ $\textcircled{10}$

〈納付消費税〉 $\textcircled{7}$  - 〈仮払消費税〉 $\textcircled{10}$

= 3,825,500円 -  $\Delta 1,462,976 \text{円}$  = 5,288,476円 ・・・ 雑支出で計上

