

議案第 77 号

令和 5 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

令和5年度 奈義町下水道事業決算報告書

(1)収益の収入及び支出

〔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	306,130,000	△ 3,000,000	0	303,130,000	303,898,903	768,903	うち仮受消費税 7,506,011
第1項 営業収益	81,085,000	804,000	0	81,889,000	82,623,110	734,110	うち仮受消費税 7,502,281
第2項 営業外収益	225,045,000	△ 3,804,000	0	221,241,000	221,275,793	34,793	うち仮受消費税 3,730
第3項 特別利益	0	0	0	0	0	0	

〔支 出〕 (単位：円)

区 分	予 算 額								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	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				
第1款 下水道事業費用	306,130,000	△ 3,000,000	0	0	0	303,130,000	0	303,130,000	292,459,627	0	10,670,373	うち仮払消費税 7,162,692
第1項 営業費用	265,995,000	△ 4,377,000	0	0	0	261,618,000	0	261,618,000	248,913,095	0	12,704,905	うち仮払消費税 7,162,692
第2項 営業外費用	40,006,000	949,000	0	0	0	40,955,000	0	40,955,000	43,546,532	0	△ 2,591,532	
第3項 特別損失	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
第4項 予備費	129,000	428,000	0	0	0	557,000	0	557,000	0	0	557,000	

(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	69,869,000	△ 2,286,000	67,583,000	0	0	67,583,000	67,583,000	0	
第1項 企業債	7,000,000	△ 3,000,000	4,000,000	0	0	4,000,000	4,000,000	0	
第2項 出資金	0	0	0	0	0	0	0	0	
第3項 負担金	6,600,000	△ 1,700,000	4,900,000	0	0	4,900,000	4,900,000	0	
第4項 補助金	56,269,000	2,414,000	58,683,000	0	0	58,683,000	58,683,000	0	
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	169,969,000	△ 2,186,000	0	167,783,000	0	0	167,783,000	167,099,297	0	0	0	683,703	うち仮払消費税 1,325,243
第1項 建設改良費	18,850,000	△ 2,214,000	0	16,636,000	0	0	16,636,000	16,028,233	0	0	0	607,767	うち仮払消費税 1,325,243
第2項 企業債償還金	151,076,000	△ 3,000	0	151,073,000	0	0	151,073,000	151,071,064	0	0	0	1,936	
第3項 予備費	43,000	31,000	0	74,000	0	0	74,000	0	0	0	0	74,000	

資本的収入額が資本的支出額に不足する額99,516,287円は、過年度分損益勘定留保資金71,674,585円、当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額27,841,702円で補填した。

令和5年度 奈義町下水道事業会計損益計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：円)

1. 営業収益				
(1) 下水道使用料	75,022,829			
(2) その他の営業収益	<u>98,000</u>	営業収益合計	75,120,829	
2. 営業費用				
(1) 管渠	1,110,000			
(2) ポンプ場	7,746,912			
(3) 処理場	54,488,131			
(4) 総係	14,781,381			
(5) 減価却	163,623,979			
(6) 資産減耗費	<u>0</u>	営業費用合計	<u>241,750,403</u>	
営業損失				166,629,574
3. 営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	1,266			
(2) 国庫補助金	3,080,000			
(3) 他会計補助金	131,725,000			
(4) 長期前受金戻入	86,428,469			
(5) 雑収	<u>37,328</u>	営業外収益合計	221,272,063	
4. 営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	36,443,808			
(2) 雑支	<u>4,042,324</u>	営業外費用合計	<u>40,486,132</u>	
営業外利益				<u>180,785,931</u>
経常利益				14,156,357
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				14,156,357
前年度繰越利益剰余金				<u>23,186,667</u>
当年度未処分利益剰余金				<u>37,343,024</u>

令和5年度奈義町下水道事業剰余金計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：円)

	資 本 金		剰 余 金						資本合計
			資本剰余金		利益剰余金				
	自己 資本金	資本金 合計	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	1, 151, 000	0	24, 407, 667	25, 558, 667	255, 496, 670
前年度処分額	0	0	0	0	1, 221, 000	0	△1, 221, 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	1, 221, 000	0	△1, 221, 000	0	0
減債積立金	0	0	0	0	1, 221, 000	0	△1, 221, 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	2, 372, 000	0	(繰越利益剰余金) 23, 186, 667	25, 558, 667	255, 496, 670
当年度変動額	0	0	0	0	0	0	14, 156, 357	14, 156, 357	14, 156, 357
当年度純利益	0	0	0	0	0	0	14, 156, 357	14, 156, 357	14, 156, 357
当年度末残高	204, 579, 084	204, 579, 084	25, 358, 919	25, 358, 919	2, 372, 000	0	(当年度未処分利益剰余金) 37, 343, 024	39, 715, 024	269, 653, 027

令和 5 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	37, 343, 024
議会の議決による処分額	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, 868, 000
減債積立金	0	0	△1, 868, 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	35, 475, 024

令和5年度 奈義町下水道事業会計貸借対照表

(令和6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>△ 28,695,676</u>	76,352,459		
ハ 構築物	4,517,117,470			
減価償却累計額	<u>△ 405,500,818</u>	4,111,616,652		
ニ 機械及び装置	615,559,323			
減価償却累計額	<u>△ 213,315,099</u>	402,244,224		
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>△ 3,770,640</u>	1,504,310		
有形固定資産合計			<u>4,637,961,786</u>	
固定資産合計				4,637,961,786
2. 流動資産				
(1) 現金預金			142,671,721	
(2) 未収金		16,337,907		
貸倒引当金		<u>0</u>	16,337,907	
(3) その他流動資産			<u>30,000,000</u>	
流動資産合計				<u>189,009,628</u>
資産合計				<u><u>4,826,971,414</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		1,673,702,488	
固定負債合計			1,673,702,488
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		142,571,790	
(2) 未払金		23,218,171	
(3) 引当金			
イ 賞与引当金	0		
引当金合計		0	
(4) その他流動負債		30,000,000	
流動負債合計			195,789,961
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金			
イ 国庫補助金	2,258,302,565		
収益化累計額	△ 269,301,401	1,989,001,164	
ロ 分担金等	282,630,757		
収益化累計額	△ 29,581,681	253,049,076	
ハ 他会計補助金	435,557,135		
収益化累計額	△ 24,949,701	410,607,434	
ニ 受贈財産	55,990,952		
収益化累計額	△ 20,822,688	35,168,264	
繰延収益合計			2,687,825,938
負債合計			4,557,318,387

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			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	25,358,919	
資 本 剰 余 金 合 計			
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 減 債 積 立 金	2,372,000		
ロ 建 設 改 良 積 立 金	0		
ハ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	37,343,024		
利 益 剰 余 金 合 計		39,715,024	
剰 余 金 合 計			65,073,943
資 本 合 計			269,653,027
負 債 資 本 合 計			4,826,971,414

令和5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、17,539千円とされる。

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、1,816,274,278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5年度(令和5年4月1日から令和6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	4,650,984,464	175,986,950	4,826,971,414
セグメント負債	4,391,276,681	166,041,706	4,557,318,387
その他の項目			
他会計補助金	116,519,000	15,206,000	131,725,000
減価償却費	153,227,801	10,396,178	163,623,979
支払利息及び 企業債取扱諸費	35,803,055	640,753	36,443,808

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5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 5 年 度	令 和 4 年 度	対 前 年 度 比 較	
			増 減	増 減 率
行 政 区 域 内 人 口 A	5,560 人	5,702 人	△ 142 人	△ 2.49 %
下 水 道 処 理 人 口 B	4,198 人	4,342 人	△ 144 人	△ 3.32 %
下 水 道 処 理 人 口 普 及 率 B/A	75.5 %	76.1 %	△ 0.6 %	△ 0.79 %
浄 化 槽 処 理 人 口 C	981 人	970 人	11 人	1.13 %
浄 化 槽 処 理 人 口 普 及 率 C/A	17.6 %	17.0 %	0.6 %	3.53 %
汚 水 処 理 人 口 D B+C	5,179 人	5,312 人	△ 133 人	△ 2.50 %
汚 水 処 理 人 口 普 及 率 D/A	93.1 %	93.1 %	0 %	0.00 %

ロ 有収水量の状況

	令 和 5 年 度	令 和 4 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	423,099 m ³	415,897 m ³	7,202 m ³	1.73 %
特 定 地 域 生 活 排 水 処 理 事 業	60,111 m ³	56,991 m ³	3,120 m ³	5.47 %
合 計	483,210 m ³	472,888 m ³	10,322 m ³	7.20 %

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
5. 5. 2 2 5. 6. 3 0	264,000	264,000	町下マンホールポンプ場水位制御装置修繕工事	田中機電工業(株) 代表取締役 田中 一郎	柿地内
5. 6. 3 0 5. 9. 2 9	297,000	297,000	奈義中央浄化センター液面制御スイッチ・連成計・配管ヒーター取替工事	岡山電業株式会社 代表取締役 秋 山 実	中島東地内
5. 8. 2 3 5. 1 0. 3 1	396,000	396,000	奈義中央浄化センターＯＤ槽攪拌機点検修繕工事	岡山電業株式会社 代表取締役 秋 山 実	中島東地内
5. 7. 2 4 5. 1 1. 3 0	1,221,000	1,221,000	奈義中央浄化センター監視制御設備点検業務	(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
5. 8. 2 1 5. 1 1. 3 0	770,000	770,000	金面マンホールポンプ場発電機用自動始動盤修繕工事	田中機電工業(株) 代表取締役 田中 一郎	柿地内
5. 9. 1 2 5. 1 1. 3 0	264,000	264,000	工業団地3号マンホールポンプ場水位制御装置修繕工事	田中機電工業(株) 代表取締役 田中 一郎	西原地内
5. 7. 6 5. 1 2. 1 4	825,000	825,000	マンホール蓋取替修繕工事	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	柿・中島西地内
5. 8. 2 3 5. 1 2. 1 4	396,000	396,000	マンホール蓋取替修繕工事（国道）	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	行方地内
5. 7. 2 4 5. 1 2. 1 5	1,210,000	1,210,000	奈義中央浄化センター雑用水給水装置用水中ポンプNo.2更新工事	岡山電業株式会社 代表取締役 秋 山 実	中島東地内
5. 1 2. 1 3 6. 1. 3 1	148,500	148,500	奈義中央浄化センタースクリーンユニット用配管ヒーター取替工事	岡山電業株式会社 代表取締役 秋 山 実	中島東地内
6. 1. 2 5 6. 2. 2 6	770,000	770,000	奈義中央浄化センター消泡管更新工事	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	中島東地内
5. 7. 1 8 6. 3. 1 5	1,771,000	1,771,000	施設情報管理システム排水設備台帳等データ登録業務	フジ地中情報株式会社 岡山支店 支店長 川 野 茂 生	豊沢地内

6. 2. 2 6. 3. 1 5	495,000	495,000	奈義中央浄化センター舗装復旧工事	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	中島東地内
6. 3. 1 5 6. 3. 2 9	281,600	281,600	寺坂マンホールポンプ場水位制御装置修繕工事	田中機電工業(株) 代表取締役 田中 一郎	中島西地内
5. 5. 1 6 5. 8. 3 1	308,000	308,000	公共樹設置工事その 1	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	柿地内
5. 6. 2 1 5. 9. 2 9	880,000	880,000	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	滝本・高円地内
5. 1 0. 1 6 5. 1 2. 2 8	407,000	407,000	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
5. 1 0. 2 3 5. 1 2. 2 8	396,000	396,000	公共樹設置工事その 4	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	荒内西地内
5. 1 0. 3 1 5. 1 2. 2 8	605,000	605,000	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・柿地内
6. 1. 3 1 6. 3. 2 2	319,000	319,000	公共樹設置工事その 6	(株)森藤工業 代表取締役 森 藤 修 平	広岡地内
5. 5. 1 2 5. 8. 3 1	2,530,000	2,530,000	合併処理浄化槽設置工事その 1	(株)森藤工業 代表取締役 森 藤 修 平	西原・皆木地内
5. 7. 7 5. 9. 2 9	1,364,000	1,364,000	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	宮内地内
5. 1 0. 2 0 5. 1 2. 2 0	3,025,000	3,025,000	合併処理浄化槽設置工事その 3	(株)芦田建設 代表取締役 森 岡 廣 行	皆木・成松地内
6. 1. 1 2 6. 3. 2 2	4,730,000	4,730,000	合併処理浄化槽設置工事その 4	森安建設(株) 代表取締役 馬 場 照 幸	行方地内
合計	23,673,100	23,673,100			

3. そ の 他

(1). 他会計補助金の使途について

他会計補助金 131,725,000円については、減価償却費に77,195,510円、職員給与費に4,381,907円、企業債利息に36,443,808円、その他負担金等に13,703,775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
32	令和5年度奈義町下水道事業会計予算	R5.3.7	R5.3.23
70	令和4年度奈義町下水道事業会計決算の認定について	R5.9.6	R5.9.21
21	令和5年度奈義町下水道事業会計補正予算（第1号）	R6.3.5	R6.3.5

(3). 職員に関する事項

職 名 別	R5.3.31現在職員数	R6.3.31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 5 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 5 年 4 月 1 日から令和 6 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(△)		14,156,357
減価償却費		163,623,979
賞与引当金の増減額(△は減少)	△	750,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)		0
長期前受金戻入額	△	86,428,649
受取利息及び受取配当金	△	1,266
支払利息		36,443,808
資産消耗費		0
未収金の増減額(△は増加)	△	858,861
未払金の増減額(△は減少)		16,659,492
小 計		142,844,860
利息及び配当金の受取額		1,266
利息の支払額	△	36,443,808
業務活動によるキャッシュ・フロー		106,402,318
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	△	10,542,703
国庫補助金等による収入		2,849,000
分担金等による収入		4,900,000
他会計補助金による収入		55,834,000
投資活動によるキャッシュ・フロー		53,040,297
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		4,000,000
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	△	151,071,064
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	△	147,071,064
資金増加額(又は減少額)		12,371,551
資金期首残高		130,300,170
資金期末残高		142,671,721

8. 収益費用明細書

令和5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				303,898,903	296,392,892	7,506,011	
	営業収益			82,623,110	75,120,829	7,502,281	
		下水道使用料		82,525,110	75,022,829	7,502,281	
			下水道使用料	82,525,110	75,022,829	7,502,281	
		その他の営業収益		98,000	98,000	0	業者指定・更新手数料
			その他の営業収益	98,000	98,000	0	
	営業外収益			221,275,793	221,272,063	3,730	
		受取利息及び配当金		1,266	1,266	0	
			預金利息	1,266	1,266	0	普通預金の利子
		国庫補助金		3,080,000	3,080,000	0	
			国庫補助金	3,080,000	3,080,000	0	社会資本整備総合交付金
		他会計補助金		131,725,000	131,725,000	0	
			他会計補助金	131,725,000	131,725,000	0	一般会計補助金
		長期前受金戻入		86,428,469	86,428,469	0	
			国庫補助金	67,452,724	67,452,724	0	
			分担金等	7,507,256	7,507,256	0	
			他会計補助金	6,179,537	6,179,537	0	
			受贈財産	5,288,952	5,288,952	0	
		雑収益		41,058	37,328	3,730	
			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	41,058	37,328	3,730	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				292,459,627	285,296,935	7,162,692	
	営業費用			248,913,095	241,750,403	7,162,692	
		管渠費		1,221,000	1,110,000	111,000	
			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	1,221,000	1,110,000	111,000	マンホール蓋修繕
			材料費	0	0	0	
		ポンプ場費		8,521,137	7,746,912	774,225	
			備用品費	0	0	0	
			燃料費	22,330	20,723	1,607	非常用発電機用軽油
			通信運搬費	0	0	0	
			委託料	6,867,507	6,243,189	624,318	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	1,631,300	1,483,000	148,300	マンホールポンプ修繕
			動力費	0	0	0	
			材料費	0	0	0	
			負担金	0	0	0	
		処理場費		59,771,945	54,488,131	5,283,814	
			備用品費	44,000	40,000	4,000	殺虫プレート
			燃料費	19,118	17,380	1,738	浄化センター非常用発電機重油代
			通信運搬費	0	0	0	
			委託料	46,954,874	42,833,521	4,121,353	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	11,463,298	10,421,180	1,042,118	浄化槽補修工事等
			動力費	0	0	0	
			薬品費	1,260,655	1,146,050	114,605	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		15,775,034	14,781,381	993,653	
			報酬	0	0	0	
			給料	2,495,400	2,495,400	0	3カ月×1人、6カ月×1人
			手当	1,006,624	1,006,081	543	3カ月×1人、6カ月×1人
			賞与引当金繰入額	0	0	0	
			法定福利費	636,352	636,352	0	3カ月×1人、6カ月×1人
			退職組合手当負担金	249,531	249,531	0	3カ月×1人、6カ月×1人
			旅費	0	0	0	
			備用品費	249,700	227,000	22,700	マンホールカード専用のぼり旗等
			燃料費	81,763	74,331	7,432	庁用車給油代
			光熱水費	48,000	43,643	4,357	庁舎電気代
			印刷製本費	30,195	27,450	2,745	名刺代
			通信運搬費	526,581	478,738	47,843	郵便料、電気代、
			委託料	8,843,780	8,039,800	803,980	下水道全体計画見直し業務等
			手数料	263,955	240,133	23,822	口座振替手数料等
			使用料及び賃借料	0	0	0	
			修繕費	146,729	133,390	13,339	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	856,550	789,839	66,711	コンビニ収納サービス、情報公社処理経費
			保険料	300,074	300,074	0	自動車損害共済等
			貸倒引当金繰入額	0	0	0	
			雑費	39,800	39,619	181	車検時自動車重量税印紙代
		減価償却費		163,623,979	163,623,979	0	
			有形固定資産減価償却費	163,623,979	163,623,979	0	
		資産減耗費		0	0	0	
			固定資産除却費	0	0	0	

	営業外費用			43,546,532	43,546,532	0	
		支払利息及び企業債取扱諸費		36,443,808	36,443,808	0	
			企業債利息	36,443,808	36,443,808	0	
			一時借入金利息	0	0	0	
		消費税		3,060,400	3,060,400	0	
			消費税及び地方消費税	3,060,400	3,060,400	0	
		雑支出		4,042,324	4,042,324	0	
			その他雑支出	4,042,324	4,042,324	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5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				67,583,000	67,583,000	0	
	企業債			4,000,000	4,000,000	0	
		企業債		4,000,000	4,000,000	0	
			企業債	4,000,000	4,000,000	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			4,900,000	4,900,000	0	
		加入者分担金		4,900,000	4,900,000	0	
			加入者分担金	4,900,000	4,900,000	0	下水道10件、浄化槽6件
		工事負担金		0	0	0	
			工事負担金	0	0	0	
	補助金			58,683,000	58,683,000	0	
		国庫補助金		2,849,000	2,849,000	0	
			国庫補助金	2,849,000	2,849,000	0	循環型社会形成推進交付金
		他会計補助金		55,834,000	55,834,000	0	
			他会計補助金	55,834,000	55,834,000	0	一般会計補助金

資本的支出				167,099,297	165,774,054	1,325,243	
	建設改良費			16,028,233	14,702,990	1,325,243	
		建設事業費		16,028,233	14,702,990	1,325,243	
			給料	1,095,900	1,095,900	0	3カ月×1人
			職員手当	25,500	24,957	543	3カ月×1人
			法定福利費	225,546	225,546	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	109,587	109,587	0	3カ月×1人
			旅費	0	0	0	
			備用品費	7,700	7,000	700	書籍代
			燃料費	0	0	0	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	14,564,000	13,240,000	1,324,000	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			151,071,064	151,071,064	0	
		企業債償還金		151,071,064	151,071,064	0	
			企業債償還金	151,071,064	151,071,064	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	21,521,757	7,173,919	0	28,695,676	76,352,459	
構 築 物	4,513,011,480	4,105,990	0	4,517,117,470	304,030,780	101,470,038	0	405,500,818	4,111,616,652	
機 械 及 び 装 置	604,962,323	10,597,000	0	615,559,323	159,277,737	54,037,362	0	213,315,099	402,244,224	
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	2,827,980	942,660	0	3,770,640	1,504,310	
小 計	5,274,541,029	14,702,990	0	5,289,244,019	487,658,254	163,623,979	0	651,282,233	4,637,961,786	
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 計	5,274,541,029	14,702,990	0	5,289,244,019	487,658,254	163,623,979	0	651,282,233	4,637,961,786	

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
			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	191,220	1,235,139	2,764,861		2.10	R12.3	28,954
〃		1,000,000	47,805	308,785	691,215		2.10	R12.3	7,239
公営企業金融公庫	H14. 8. 20	1,200,000	56,899	364,945	835,055		1.90	R12.3	7,747
〃		1,300,000	61,641	395,358	904,642		1.90	R12.3	8,391
中 国 財 務 局	H14. 8. 21	15,100,000	645,442	5,627,450	9,472,550		1.90	R14.3	116,134
公営企業金融公庫	H15. 4. 25	63,500,000	2,877,090	21,048,079	42,451,921		1.10	R13.3	255,286
〃		19,600,000	888,047	6,496,728	13,103,272		1.10	R13.3	78,797
〃	H16. 1. 30	47,200,000	2,169,645	17,572,997	29,627,003		1.80	R13.9	345,647
中 国 財 務 局		120,900,000	5,015,593	52,410,906	68,489,094		1.80	R15.9	1,011,209
公営企業金融公庫	H16. 4. 28	83,900,000	3,838,708	33,621,631	50,278,369		2.00	R14.3	730,108
〃		29,100,000	1,331,424	11,661,377	17,438,623		2.00	R14.3	253,232
中 国 財 務 局	H16. 9. 30	134,100,000	5,472,441	64,923,277	69,176,723		2.10	R16.9	1,449,729
公営企業金融公庫		25,900,000	1,175,146	11,045,066	14,854,934		2.10	R14.9	250,488
〃		9,000,000	408,352	3,838,054	5,161,946		2.10	R14.9	87,042
〃	H17. 4. 28	109,800,000	4,924,733	49,024,377	60,775,623		2.00	R15.3	1,054,481
〃		25,200,000	1,130,267	11,251,496	13,948,504		2.00	R15.3	242,011
〃	H17. 10. 28	57,500,000	2,553,447	26,968,962	30,531,038		2.00	R15.9	577,745
〃		13,100,000	581,742	6,144,231	6,955,769		2.00	R15.9	131,626
中 国 財 務 局	H17. 10. 31	128,600,000	5,139,497	67,508,497	61,091,503		2.10	R17.9	1,498,767
公営企業金融公庫	H18. 4. 28	65,200,000	2,867,198	32,402,437	32,797,563		2.20	R16.3	760,248
中 国 財 務 局	H18. 8. 18	99,600,000	3,925,649	55,196,459	44,403,541		2.40	R18.3	1,395,517
公営企業金融公庫	H18. 8. 22	39,400,000	1,732,666	19,691,377	19,708,623		2.30	R16.3	482,848

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
			当年度償還高	未償還残高					
公営企業金融公庫	H19. 4. 27	170,200,000	7,329,427	91,589,516	78,610,484		2. 10	R17.3	2,039,019
〃	H19. 4. 27	43,600,000	1,877,574	23,462,412	20,137,588		2. 10	R17.3	522,334
〃	H19. 7. 20	46,700,000	2,007,260	25,393,473	21,306,527		2. 30	R17.3	618,742
〃	H19. 7. 20	12,000,000	515,785	6,525,089	5,474,911		2. 30	R17.3	158,991
中 国 財 務 局	H19. 7. 26	228,700,000	8,820,741	135,070,213	93,629,787		2. 30	R19.3	3,259,063
〃	H20. 4. 24	8,300,000	314,830	5,173,540	3,126,460		2. 10	R20.3	113,612
公営企業金融公庫	H20. 4. 25	18,500,000	780,207	10,752,059	7,747,941		2. 10	R18.3	238,103
〃	H20. 4. 25	32,800,000	1,383,285	19,063,109	13,736,891		2. 10	R18.3	422,149
〃	H20. 7. 31	52,600,000	2,214,069	30,716,771	21,883,229		2. 20	R18.3	712,369
〃	H20. 7. 31	29,600,000	1,245,940	17,285,483	12,314,517		2. 20	R18.3	400,876
中 国 財 務 局	H20. 8. 26	115,500,000	4,367,623	72,331,663	43,168,337		2. 20	R20.3	1,663,493
中 国 財 務 局	H21. 4. 24	5,900,000	220,050	3,884,707	2,015,293		2. 00	R21.3	81,000
公営企業金融公庫	H21. 4. 28	30,000,000	1,242,598	18,619,862	11,380,138		2. 00	R19.3	391,066
公営企業金融公庫	H21. 4. 28	7,000,000	289,940	4,344,636	2,655,364		2. 00	R19.3	91,248
中 国 財 務 局	H21. 9. 25	106,000,000	3,914,294	71,779,616	34,220,384		2. 00	R21.9	1,494,404
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	30,000,000	1,230,295	19,244,252	10,755,748		2. 00	R19.9	403,369
地方公共団体金融機構	H21. 9. 29	7,000,000	287,069	4,490,327	2,509,673		2. 00	R19.9	94,119
中 国 財 務 局	H22. 4. 26	9,700,000	352,878	6,774,447	2,925,553		2. 10	R22.3	147,830
地方公共団体金融機構	H22. 4. 27	208,500,000	7,585,057	145,615,676	62,884,324		2. 10	R22.3	3,177,601
地方公共団体金融機構	H22. 4. 27	36,000,000	1,309,650	25,142,275	10,857,725		2. 10	R22.3	548,650
地方公共団体金融機構	H22. 12. 22	21,800,000	793,467	15,510,567	6,289,433		1. 90	R22.9	306,027
中 国 財 務 局	H22. 12. 22	324,900,000	11,825,578	231,164,336	93,735,664		1. 90	R22.9	4,560,904
〃	H23. 4. 25	2,500,000	89,604	1,830,708	669,292		2. 00	R23.3	37,960

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
			当年度償還高	未償還残高					
中国財務局	H24. 1. 27	2,500,000	143,652	0	2,500,000		0.80	R5.9	574
〃	H24. 1. 27	75,500,000	2,731,122	56,100,281	19,399,719		0.80	R23.9	17,353
〃	H24. 1. 27	75,500,000	4,338,283	0	75,500,000		1.70	R5.9	988,576
〃	H24. 6. 26	61,500,000	2,220,981	46,671,396	14,828,604		1.60	R24.3	773,429
〃	H24. 6. 26	61,500,000	7,025,884	0	61,500,000		0.70	R6.3	36,906
〃	H25. 4. 24	2,500,000	90,931	1,971,675	528,325		1.30	R25.3	26,519
〃	H25. 5. 28	2,500,000	281,948	283,358	2,216,642		0.50	R7.3	2,474
〃	H25. 5. 28	88,000,000	9,924,538	9,974,224	78,025,776		0.50	R7.3	87,104
〃	H26. 3. 25	148,500,000	5,285,905	122,792,728	25,707,272		1.40	R26.3	1,774,665
〃	H26. 3. 25	60,500,000	6,789,132	13,680,399	46,819,601		0.50	R8.3	93,872
〃	H26. 5. 27	4,700,000	167,298	3,886,369	813,631		1.40	R26.3	56,168
〃	H26. 5. 27	4,700,000	527,420	1,062,775	3,637,225		0.50	R8.3	7,292
〃	H27. 5. 26	3,400,000	121,664	2,921,958	478,042		1.20	R27.3	36,160
〃	H27. 5. 26	3,300,000	368,116	1,113,212	2,186,788		0.40	R9.3	5,556
〃	H27. 5. 26	7,400,000	264,796	6,359,558	1,040,442		1.20	R27.3	78,702
〃	H28. 5. 26	2,100,000	82,329	1,853,505	246,495		0.20	R28.3	3,831
〃	H28. 5. 26	2,100,000	233,334	933,336	1,166,664		0.10	R10.3	1,108
〃	H29. 5. 26	3,400,000	127,208	3,146,344	253,656		0.60	R29.3	19,450
〃	H29. 5. 26	3,300,000	366,666	1,833,330	1,466,670		0.01	R11.3	209
中国銀行日本原支店	H29. 5. 26	3,900,000	391,442	1,186,118	2,713,882		0.35	R9.3	7,398
中国財務局	H30. 5. 28	3,500,000	140,000	3,360,000	140,000		0.50	R30.9	17,325
〃	H30. 5. 28	3,500,000	388,888	2,333,328	1,166,672		0.02	R12.3	524
津山中央信用金庫	H30. 5. 28	2,900,000	288,463	1,190,480	1,709,520		0.80	R10.3	17,587

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
			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	1,216,963	6,173,111	6,026,889		0.48	R11.3	34,013
中 国 財 務 局	R1. 5. 28	3,000,000	0	3,000,000	0		0.40	R31.3	12,000
〃	R1. 5. 28	3,000,000	333,332	2,333,324	666,676		0.02	R13.3	515
〃	R2. 3. 25	1,700,000	0	1,700,000	0		0.30	R32.3	5,100
〃	R2. 3. 25	1,700,000	188,896	1,511,104	188,896		0.005	R14.3	82
〃	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
〃	R4. 3. 25	6,500,000	0	6,500,000	0		0.20	R34.3	13,000
〃	R4. 3. 25	6,500,000	0	6,500,000	0		0.20	R16.3	13,000
〃	R4. 3. 25	2,600,000	0	2,600,000	0		0.20	R34.3	5,200
〃	R4. 3. 25	2,600,000	0	2,600,000	0		0.20	R16.3	5,200
〃	R5. 3. 27	800,000	0	800,000	0		0.60	R35.3	4,477
〃	R5. 3. 27	800,000	0	800,000	0		0.70	R17.3	5,224
〃	R6. 3. 25	2,000,000	0	2,000,000	0		0.70	R18.3	0
〃	R6. 3. 25	2,000,000	0	2,000,000	0		0.70	R36.3	0
計		3,324,700,000	151,071,064	1,816,274,278	1,508,425,722				36,443,808

消 費 税 計 算 説 明 書 (R5. 4. 1～R6. 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	82,525,110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 82,525,110円

82,525,110円×100/110=75,022,827円（税抜額）

課税標準額 75,022,000円（千円未満切捨）×7.8%(消費税)=5,851,716円 ……①

（2）仕入控除税額

<課税仕入>（税込）

イ. 営業費用分	78,795,005円	
ロ. 資本的支出分	14,577,700円	計 93,372,705円 ……②

<特定収入>

イ. 国庫補助金（特定支出外分）	5,929,000円	
ロ. 他会計補助金（ 〃 ）	11,591,571円	
ハ. 加入者負担金（ 〃 ）	3,449,467円	計 20,970,038円 ……③

$$\begin{aligned} \text{②} \times 7.8/110 - \text{③} \times 7.8/110 &= 93,372,705円 \times 7.8/110 - 20,970,038円 \times 7.8/110 \\ &= 5,134,007円 \dots\dots \text{④} \end{aligned}$$

（3）納付すべき消費税

$$10\% \text{①} - \text{④} = 5,851,716円 - 5,134,007円 = 717,709円 \dots\dots \text{⑤}$$

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（"）	448,727円		
ヘ. 雑収益（保険料）	0円	計	448,727円・・・③'

$$\begin{aligned} \text{②}' \times 6.3/108 - \text{③}' \times 6.3/108 &= 0円 \times 6.3/108 - 448,727円 \times 6.3/108 \\ &= \triangle 26,176円 \quad \dots \text{④}' \end{aligned}$$

（3）納付すべき消費税

$$\text{①}' - \text{④}' = 0円 - \triangle 26,176円 = 26,176円 \quad \dots \text{⑤}'$$

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（〃）	44,247,995円		
リ. 雑収益（保険料）	0円	計	44,247,995円・・・③〃

$$\text{②〃} \times 4.0/105 - \text{③〃} \times 4.0/105 = 0円 \times 4.0/105 - 44,247,995円 \times 4.0/105 \\ = \triangle 1,685,638円 \quad \dots \text{④〃}$$

（3）納付すべき消費税

$$\text{①〃} - \text{④〃} = 0円 - \triangle 1,685,638円 = 1,685,638円 \quad \dots \text{⑤〃}$$

5. 地方消費税納付税額

$$\begin{array}{llll}
 5\% & \textcircled{5}'' \times 25 / 100 = 1,685,638 \text{円} \times 25 / 100 = 421,409 \text{円} & & \dots \textcircled{6} \\
 8\% & \textcircled{5}' \times 17 / 63 = 26,176 \text{円} \times 17 / 63 = 7,063 \text{円} & & \dots \textcircled{6}' \\
 10\% \text{ (軽減税率含む)} & \textcircled{5} \times 22 / 78 = 717,709 \text{円} \times 22 / 78 = 202,430 \text{円} & & \dots \textcircled{6}''
 \end{array}$$

6. 消費税及び地方消費税

$$\begin{array}{llll}
 \textcircled{5} + \textcircled{5}' + \textcircled{5}'' = 2,429,500 \text{円 (100円未満切り捨て)} & & & \\
 \textcircled{6} + \textcircled{6}' + \textcircled{6}'' = 630,900 \text{円 (100円未満切り捨て)} & \text{計} & 3,060,400 \text{円} & \dots \textcircled{7}
 \end{array}$$

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	7,506,011円	0円	計	7,506,011円	$\dots \textcircled{8}$
(2) 仮払消費税	7,162,692円	1,325,243円	計	8,487,935円	$\dots \textcircled{9}$

(3) 一般課税による消費税

$$\langle \text{仮受消費税} \rangle \textcircled{8} - \langle \text{仮払消費税} \rangle \textcircled{9} = 7,506,011 - 8,487,935 \text{円} = \triangle 981,924 \text{円} \dots \textcircled{10}$$

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

$$= 3,060,400 \text{円} - \triangle 981,924 \text{円} = 4,042,324 \text{円} \dots \text{雑支出で計上}$$