

令和元年度
坂祝町水道事業会計決算書

岐阜県加茂郡坂祝町
坂祝町水道事業

令和元年度坂祝町水道事業会計決算書

目次

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算報告書

(1)収益的收入及び支出 1～ 2

(2)資本的收入及び支出 3～ 4

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算損益計算書 5～ 6

令和元年度 坂祝町水道事業会計剰余金計算書 7～ 8

令和元年度 坂祝町水道事業会計剰余金処分計算書(案) 7

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算貸借対照表 9～10

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算報告書

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額		
	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 水道事業収益	213,770,000	0	0
第1項 営業収益	189,960,000	0	0
第2項 営業外収益	23,800,000	0	0
第3項 特別利益	10,000	0	0

支 出

区 分	予 算 額					
	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
第1款 水道事業費用	211,770,000	0	0	0	0	211,770,000
第1項 営業費用	188,930,000	151,000	0	△ 1,908,000	0	187,173,000
第2項 営業外費用	3,380,000	0	0	1,908,000	0	5,288,000
第3項 特別損失	50,000	0	0	0	0	50,000
第4項 予備費	19,410,000	△ 151,000	0	0	0	19,259,000

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

合 計	決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考 (うち、仮受消費税及び地方消費税)
213,770,000	213,588,686	△ 181,314	(15,935,833)
189,960,000	192,620,712	2,660,712	(15,566,233)
23,800,000	20,967,974	△ 2,832,026	(369,600)
10,000	0	△ 10,000	(0)

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

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 第2項の規定 による繰越額	不 用 額	備 考 (うち、仮払消費税及び地方消費税)
0	211,770,000	185,232,593	0	26,537,407	(9,135,720)
0	187,173,000	179,947,709	0	7,225,291	(9,135,720)
0	5,288,000	5,284,884	0	3,116	(0)
0	50,000	0	0	50,000	(0)
0	19,259,000	0	0	19,259,000	(0)

(2) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額					
	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	17,680,000	0	17,680,000	0	0	
第1項 分 担 金	1,500,000	0	1,500,000	0	0	
第2項 他会計負担金	3,520,000	0	3,520,000	0	0	
第3項 国庫補助金	12,660,000	0	12,660,000	0	0	

支 出

区 分	予 算 額						
	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	
第1款 資本的支出	63,890,000	0	0	63,890,000	0	0	
第1項 建設改良費	61,350,000	0	0	61,350,000	0	0	
第2項 企業債償還金	2,540,000	0	0	2,540,000	0	0	
第3項 国庫補助金 返 還 金	0	0	0	0	0	0	

(補てん説明)

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額 38,538,264 円は、消費税資本的収支調整額 3,202,642 円、減債積立金 2,534,904 円、過年度分損益勘定留保資金 32,800,718 円で補てんしました。

(たな卸資産購入限度額)

たな卸資産購入限度額の予算額は 1,230,000 円で、執行額は 839,311 円となり、これに伴う仮払消費税及び地方消費税額は 62,171 円でした。

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

合 計	決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
			(うち、仮受消費税及び地方消費税)
17,680,000	12,666,000	△ 5,014,000	(0)
1,500,000	0	△ 1,500,000	(0)
3,520,000	0	△ 3,520,000	(0)
12,660,000	12,666,000	6,000	(0)

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

合 計	決 算 額	翌年度繰越額			不 用 額	備 考 (うち、仮払消費税及び地方消費税)
		地方公営 企業法第 26条の規 定による 繰越額	継続費 過次 繰越額	合 計		
63,890,000	51,204,264	0	0	0	12,685,736	(4,419,700)
61,350,000	48,669,360	0	0	0	12,680,640	(4,419,700)
2,540,000	2,534,904	0	0	0	5,096	(0)
0	0	0	0	0	0	(0)

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算損益計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営業収益

(1) 給水収益	174,893,412	
(2) 受託工事収益	0	
(3) その他営業収益	<u>2,161,067</u>	177,054,479

2. 営業費用

(1) 原水及び浄水費	92,719,445	
(2) 配水及び給水費	5,326,501	
(3) 受託工事費	0	
(4) 業務費	5,049,825	
(5) 総係費	15,613,600	
(6) 減価償却費	52,101,348	
(7) 資産減耗費	1,270	
(8) その他営業費用	<u>0</u>	<u>170,811,989</u>

営業利益(△は営業損失) 6,242,490

3. 営業外収益

(1) 受取利息及び配当金	229,201	
(2) 分担金	4,340,000	
(3) 補助金	0	
(4) 長期前受金戻入	15,991,093	
(5) 雑収益	<u>38,080</u>	20,598,374

4. 営業外費用

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	531,016	
(2) 雑支出	<u>1,218,568</u>	<u>1,749,584</u> <u>18,848,790</u>

経常利益(△は経常損失) 25,091,280

5. 特別利益

(1) 過年度損益修正益	0	
(2) その他特別利益	<u>0</u>	0

6. 特別損失

(1) 過年度損益修正損	0		
(2) その他特別損失	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

当年度純利益(△は当年度純損失) 25,091,280

前年度繰越利益剰余金(△は前年度繰越欠損金) 0

その他の未処分利益剰余金変動額 2,534,904

当年度未処分利益剰余金(△は当年度未処理欠損金) 27,626,184

令和元年度 坂祝町水道事業会計剰余金計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

	資本金	資本剰余金		
		受贈財産 評価額	工事分担金	その他 資本剰余金
		前年度末残高	679,852,892	93,931,965	128,481,293	56,543,632
前年度処分額	1,093,266	0	0	0
議会の議決による処分額	1,093,266	0	0	0
資本金への組入れ	1,093,266	0	0	0
建設改良積立金の積立て	0	0	0	0
減債積立金の積立て	0	0	0	0
処分後残高	680,946,158	93,931,965	128,481,293	56,543,632
当年度変動額	0	0	0	0
減債積立金の取崩し (未処分利益剰余金への振替)	0	0	0	0
建設改良積立金の取崩し (未処分利益剰余金への振替)	0	0	0	0
当年度純利益	0	0	0	0
当年度末残高	680,946,158	93,931,965	128,481,293	56,543,632

令和元年度 坂祝町水道事業会計剰余金処分計算書(案)

(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	680,946,158	278,956,890	27,626,184
議会の議決による処分額	2,626,184	0	△ 27,626,184
資本金への組入れ	2,626,184	0	△ 2,626,184
減債積立金の積立て	0	0	0
建設改良積立金の積立て	0	0	△ 25,000,000
処分後残高	683,572,342	278,956,890	(繰越利益剰余金) 0

(単位:円)

剰 余 金					資 本 合 計
利 益 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	
278,956,890	6,278,126	170,000,000	28,828,335	205,106,461	1,163,916,243
0	7,735,069	20,000,000	△ 28,828,335	△ 1,093,266	0
0	7,735,069	20,000,000	△ 28,828,335	△ 1,093,266	0
0	0	0	△ 1,093,266	△ 1,093,266	0
0	0	20,000,000	△ 20,000,000	0	0
0	7,735,069	0	△ 7,735,069	0	0
278,956,890	14,013,195	190,000,000	(繰越利益剰余金) 0	204,013,195	1,163,916,243
0	△ 2,534,904	0	27,626,184	25,091,280	25,091,280
0	△ 2,534,904	0	2,534,904	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	25,091,280	25,091,280	25,091,280
278,956,890	11,478,291	190,000,000	(当年度未処分利益剰余金) 27,626,184	229,104,475	1,189,007,523

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算貸借対照表

(令和2年3月31日)

(単位:円)

【資産の部】

1. 固定資産

(1) 有形固定資産

ア土地		3,102,890	
イ建物	6,652,000		
同減価償却累計額	<u>△ 6,319,400</u>	332,600	
ウ構築物	2,300,614,404		
同減価償却累計額	<u>△ 1,273,660,976</u>	1,026,953,428	
エ機械及び装置	126,590,718		
同減価償却累計額	<u>△ 111,965,782</u>	14,624,936	
オ車両及び運搬具	1,978,680		
同減価償却累計額	<u>△ 1,879,745</u>	98,935	
カ器具及び備品	5,454,700		
同減価償却累計額	<u>△ 3,516,763</u>	1,937,937	
キ建設仮勘定		<u>6,900,000</u>	
有形固定資産合計		<u>1,053,950,726</u>	
固定資産合計			<u>1,053,950,726</u>

2. 流動資産

(1) 現金・預金		581,624,485	
(2) 未収金	30,410,663		
貸倒引当金	<u>△ 939,380</u>	29,471,283	
(3) 貯蔵品		<u>1,234,469</u>	
流動資産合計			<u>612,330,237</u>

資産合計 1,666,280,963

【負債の部】

3. 固定負債			
(1) 企業債			
ア建設改良費等の財源に充てるための企業債	8,841,771		
企業債合計		8,841,771	
(2) 引当金			
ア特別修繕引当金	0		
イ修繕引当金	78,763,288		
引当金合計		78,763,288	
固定負債合計			87,605,059
4. 流動負債			
(1) 企業債			
ア建設改良費等の財源に充てるための企業債	2,636,520		
企業債合計		2,636,520	
(2) 未払金		4,052,213	
(3) 引当金			
ア賞与引当金	1,165,000		
イ修繕引当金	0		
引当金合計		1,165,000	
流動負債合計			7,853,733
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金			
ア補助金	63,917,482		
収益化累計額	△ 3,848,490	60,068,992	
イ受贈財産評価額	29,584,630		
収益化累計額	△ 7,066,737	22,517,893	
ウ工事分担金	442,794,507		
収益化累計額	△ 235,026,671	207,767,836	
エその他長期前受金	149,531,791		
収益化累計額	△ 58,071,864	91,459,927	
繰延収益合計			381,814,648
負債合計			477,273,440
【資本の部】			
6. 資本金			680,946,158
7. 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア受贈財産評価額	93,931,965		
イ工事分担金	128,481,293		
ウその他資本剰余金	56,543,632		
資本剰余金合計		278,956,890	
(2) 利益剰余金			
ア減債積立金	11,478,291		
イ建設改良積立金	190,000,000		
ウ当年度未処分利益剰余金	27,626,184		
利益剰余金合計		229,104,475	
剰余金合計			508,061,365
資本合計			1,189,007,523
負債資本合計			1,666,280,963

令和元年度

坂祝町水道事業会計決算書附属書類

目次

令和元年度 坂祝町水道事業報告書

1 概況	.....	11～12
2 工事・委託等	.....	13～14
3 業務	.....	15～20
4 会計	.....	19

財務諸表付属書類

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算キャッシュ・フロー計算書	.....	21
令和元年度 収益費用明細書	.....	22～24
令和元年度 固定資産明細書	.....	25～26
令和元年度 企業債明細書	.....	27
令和元年度 坂祝町水道事業会計決算注記表	.....	28
令和元年度 消費税及び地方消費税額・消費税資本的収支調整額算出表	.....	29～31

令和元年度 坂祝町水道事業報告書

1 概況

(1) 総括事項

令和元年度における水道事業の概要として、業務量の状況は、給水人口が 8,243人(前年度 8,234人)で、対前年比 9人の増、給水(メーター)件数は 2,630件(前年度 2,613件)で対前年比 17件の増となりました。

年間受水量は、928,922 m^3 (前年度 956,144 m^3)となり、対前年比 27,222 m^3 の減、年間有収水量は、837,102 m^3 (前年度 848,412 m^3)で、対前年比 11,310 m^3 の減となりました。その結果、有収率が 90.12%(前年度 88.73%)で、一人一日平均給水量は 277.47L(前年度 282.29L)となりました。

【参考】平成30年度全国平均有収率 83.12%、平成30年度岐阜県平均有収率 79.20%

<収益的収支の状況について(税抜)>

総収益は、197,652,853円(前年度 203,395,161円)で、対前年比 5,742,308円の減(97.18%)となりました。主な収益としては、給水収益 174,893,412円、加入分担金 4,340,000円、預金利息 229,201円、長期前受金戻入 15,991,093円等でした。

総費用は、172,561,573円(前年度 177,004,092円)、対前年比 4,442,519円の減(97.49%)となりました。主な費用としては、原水及び浄水費 92,719,445円、配水及び給水費 5,326,501円、業務費 5,049,825円、総係費 15,613,600円、減価償却費 52,101,348円等でした。

その結果、本年度の純利益は 25,091,280円となりました。

<資本的収支の状況について(税込)>

資本的収入は、国庫補助金(耐震化補助金) 12,666,000円(不課税)でした。

資本的支出の主な内容は、酒倉地区配水管布設替工事(1-6) 43,556,700円、黒岩地区配水管布設替詳細設計委託業務(1-7) 5,060,000円等でした。

その結果、建設改良費は48,669,360円となり、企業債償還金 2,534,904円を含めた資本的支出は 51,204,264円(前年度 56,071,714円)で、対前年比 4,867,450円の減(91.32%)となりました。

以上が、令和元年度の概況であります。

今後、人口減少や水需要の低下により事業収益の大幅な伸びが期待できない状況の中で、法定耐用年数を超える資産が毎年増加しており、施設の更新・維持管理に係る費用の増加が見込まれます。災害に強く清浄で安全な水を安定供給するために、基幹管路耐震化計画及び経営戦略に基づいて計画的・効率的な事業運営を図ります。

(2) 議会議決事項

議案番号	件名	提出年月日	議決年月日
議案第43号	坂祝町水道事業給水条例の一部を改正する条例について	令和元年9月6日	令和元年9月18日
議案第49号	平成30年度坂祝町上水道事業会計未処分利益剰余金の処分について	令和元年9月6日	令和元年9月18日
認定第7号	平成30年度坂祝町上水道事業会計決算の認定について	令和元年9月6日	令和元年9月18日
報告第4号	放棄した債権の報告について	令和元年9月18日	-
議案第62号	令和元年度坂祝町水道事業会計補正予算(第1号)について	令和元年12月9日	令和元年12月13日
議案第22号	令和2年度坂祝町水道事業会計予算について	令和2年3月4日	令和2年3月13日

(3) 行政官庁認可事項

なし

(4) 職員に関する事項

職種別	当年度末	前年度末	差引
損益勘定支弁職員	2人	2人	0人
計	2人	2人	0人

(5) 料金、その他供給条件の設定変更に関する事項

なし

2 工事・委託

建設改良工事(4条予算関係) 建設改良費

事業名	税込請負金額 (円)	事業
酒倉地区配水管布設替工事 (1-6)	43,556,700	配水管の更新工事
黒岩地区配水管布設替詳細設計委託 業務(1-7)	5,060,000	基幹管路耐震化詳細設計

保存工事(3条予算関係) 修繕費(配水及び給水費)

事業名	税込請負金額 (円)	事業
量水器取替工事	1,574,640	量水器の定期交換工事
本管漏水修繕工事	490,104	本管漏水修繕工事
消火栓撤去工事	624,580	消火栓撤去工事

その他(3条予算関係) 委託費(原水及び浄水費)

事業名	税込請負金額 (円)	事業
水道施設電気計装設備及び高区配水池 緊急遮断弁保守点検業務委託	968,000	低区配水池、高区配水池
低区配水池水位調整弁修繕工事	792,000	低区配水池水位調整弁修繕
水道水の水質検査委託	421,120	法定水質検査(年12回)

その他(3条予算関係) 委託費(業務費)

事業名	税込請負金額 (円)	事業
検針業務委託	2,462,734	水道メーターの検針業務

内 容	請 負 者	工 期
GX φ 250mm L=417.2m GX φ 200mm L= 0.4m GX φ 150mm L= 3.3m 他	株式会社 栗山組	令和元年7月18日～令和2年2月28日
	新日本設計(株)岐阜営業所	令和元年7月10日～令和2年2月28日

内 容	請 負 者	工 期
	有限会社 泉水道	令和元年7月2日～令和元年9月27日
VP φ 75 勝山地内	有限会社 泉水道	平成31年4月5日～平成31年4月15日
DIP φ 100 勝山地内	有限会社 泉水道	平成31年4月16日～令和元年5月9日

内 容	請 負 者	工 期
及び庁舎内設備点検	寿美工業(株) 岐阜営業所	令和元年10月25日～令和2年2月28日
	寿美工業(株) 岐阜営業所	令和2年2月27日～令和2年3月27日
	(一財)岐阜県公衆衛生検査センター	平成31年4月1日～令和2年3月31日

内 容	請 負 者	工 期
	(株)タカダ 中部支店	平成31年4月1日～令和2年3月31日

3 業 務

(1) 業 務 量

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
1 給 水 人 口 (人)	8,243	8,234
2 給 水 戸 数 (戸)	4,153	4,136
3 給 水 件 数 (件)	2,630	2,613
4 年 間 総 配 水 (受 水) 量 (m3)	928,922	956,144
5 年 間 総 有 収 水 量 (m3)	837,102	848,412
6 一 日 最 大 配 水 (受 水) 量 (m3)	3,068	3,097
7 一 日 平 均 配 水 (受 水) 量 (m3)	2,538	2,620
8 一 日 平 均 有 収 水 量 (m3)	2,287	2,324
9 有 収 率 (%)	90.12	88.73

(2) 事業収入に関する事項

(ア) 収益的収入 (税抜)

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
営 業 収 益	177,054,479	180,759,705
うち 給 水 収 益	174,893,412	177,553,726
営 業 外 収 益	20,598,374	22,635,456
うち 他 会 計 補 助 金	0	0
特 別 利 益	0	0
計	197,652,853	203,395,161
供 給 単 価	208.93	209.28

(イ) 資本的収入 (税抜)

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
分 担 金	0	0
企 業 債	0	0
他 会 計 負 担 金	0	3,456,000
出 資 金	0	0
国 庫 補 助 金	12,666,000	12,666,000
計	12,666,000	16,122,000

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
9	100.11 %	
17	100.41 %	
17	100.65 %	
△ 27,222	97.15 %	
△ 11,310	98.67 %	
△ 29	99.06 %	令和元年7月9日
△ 82	96.87 %	
△ 37	98.41 %	
1.39	101.57 %	有収率=年間総有収水量÷年間総受水量

(単位:円)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
△ 3,705,226	97.95 %	
△ 2,660,314	98.50 %	
△ 2,037,082	91.00 %	
0	0.00 %	
0	0.00 %	
△ 5,742,308	97.18 %	
△ 0.35	99.83 %	供給単価=給水収益÷年間総有収水量

(単位:円)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
0	0.00 %	
0	0.00 %	
△ 3,456,000	0.00 %	
0	0.00 %	
0	100.00 %	
△ 3,456,000	78.56 %	

(3) 事業費用に関する事項

(ア) 収益的支出 (税抜)

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
営 業 費 用	170,811,989	175,047,852
うち 受 水 費 用	89,701,670	90,842,482
営 業 外 費 用	1,749,584	1,943,230
うち 企 業 債 支 払 利 息	531,016	628,654
特 別 損 失	0	13,010
計	172,561,573	177,004,092
給 水 原 価	187.04	190.27

$$\text{給水原価} = \frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{材料及び不用品売却原価} + \text{付帯事業費}) - \text{長期前受金戻入}}{\text{年 間 総 有 収 水 量}}$$

(イ) 資本的支出 (税抜)

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
建 設 改 良 費	44,249,660	49,666,640
うち 工 事 請 負 費	39,597,000	44,235,000
企 業 債 償 還 金	2,534,904	2,437,266
国 庫 補 助 金 返 還 金	0	0
計	46,784,564	52,103,906

(4) 調定収納に関する事項 (税込)

区 分	調 定 金 額	収 納 金 額
当 年 度 使 用 料	190,342,480	174,468,750 (188,221,140)
過 年 度 使 用 料	16,045,840	15,430,950
加 入 分 担 金	4,709,600	4,709,600
計	211,097,920	194,609,300 (208,361,690)

※当年度使用料の収納率が 91.66 %となっているのは、収納業務システム化に伴い口座振替日を月末に指定しており、3月分の口座振替金が当会計口座へ入金されるのが5営業日以内の日付けとなることから、翌年度収入となるためです。5営業日以内の口座振替分13,752,390円を加えると、収納金額は()書きの188,221,140円となり、実質は98.89%の収納率となります。

(単位:円)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
△ 4,235,863	97.58 %	
△ 1,140,812	98.74 %	
△ 193,646	90.03 %	
△ 97,638	84.47 %	
△ 13,010	0.00 %	
△ 4,442,519	97.49 %	
△ 3.23	98.30 %	材料及び不用品売却原価 0 円 長期前受金戻入 15,991,093 円

(単位:円)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
△ 5,416,980	89.09 %	
△ 4,638,000	89.52 %	
97,638	104.01 %	
0	0.00 %	
△ 5,319,342	89.79 %	

(単位:円)

収 納 率	未 収 金	備 考
91.66 %	15,873,730	
(98.89 %)	(2,121,340)	
96.17 %	614,890	
100.00 %	0	
92.19 %	16,488,620	
(98.70 %)	(2,736,230)	

(5)未収金に関する事項

営 業 未 収 金			営業外未収金	
未 収 給 水 収 益	受 託 工 事 収 益	そ の 他 営 業 未 収 金		
16,488,620	0	1,256,043	0	

(6)未払金に関する事項

営 業 未 払 金	営 業 外 未 払 金	そ の 他 未 払 金	
2,324,913	0	0	

4 会 計

(1)重要契約の要旨 (1件3,000万円以上)

令和元年度に締結した重要な契約は、次のとおりです。

契 約 日	契 約 金 額 (税込)	契 約 名	
令和元年7月18日	43,556,700 円	酒倉地区配水管布設替工事(1-6)	

(2)企業債及び一時借入金の状況

(ア) 企業債

企業債の前年度末現債高	14,013,195 円
本年度借入金額	0 円
本年度償還金額	2,534,904 円
本年度末現債高	11,478,291 円

(イ) 一時借入金

な し

(単位:円)

その他未収金	合計	備考
12,666,000	30,410,663	

(単位:円)

未払消費税	合計	備考
1,727,300	4,052,213	

契約の内容	請負者
配水管の更新工事 GXφ250mm L=417.25m 他	株式会社 栗山組

令和元年度 坂祝町水道事業会計決算キャッシュ・フロー計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位:円)

項 目	金 額
I. 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	25,091,280
減価償却費	52,101,348
固定資産除却費	1,270
減損損失	0
引当金の増減額	87,000
長期前受金戻入額	△ 15,991,093
受取利息及び受取配当金	△ 229,201
支払利息	531,016
固定資産売却損益	0
未収金の増減額(△は増加)	430,477
たな卸資産の増減額(△は増加)	△ 5,750
前払費用の増減額(△は増加)	0
その他流動資産の増減額(△は増加)	4,419,700
未払金の増減額(△は減少)	△ 4,726,739
前受金の増減額(△は減少)	0
その他流動負債の増減額(△は増加)	0
小計	61,709,308
利息及び配当金の受取額	229,201
利息の支払額	△ 531,016
業務活動によるキャッシュ・フロー	61,407,493
II. 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	△ 78,251,480
有形固定資産の売却による収入	0
無形固定資産の取得による支出	0
無形固定資産の売却による収入	0
国庫補助金等による収入	12,666,000
国庫補助金等の返還による支出	0
分担金及び負担金による収入	3,456,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 62,129,480
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー	
一時借入れによる収入	0
一時借入金の償還による支出	0
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	0
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	△ 2,534,904
その他の企業債による収入	0
その他の企業債の償還による支出	0
建設改良費等の財源に充てるための他会計借入金による収入	0
建設改良費等の財源に充てるための他会計借入金償還による支出	0
その他の他会計借入金による収入	0
その他の他会計借入金の償還による支出	0
リース債務の返済による支出	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,534,904
資金に係る換算差額	0
資金の増加額(又は減少額)	△ 3,256,891
資金期首残高	584,881,376
資金期末残高	581,624,485

令和元年度 坂祝町水道事業会計収益費用明細書

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
水道事業収益				197,652,853	
	営業収益			177,054,479	
		給水収益		174,893,412	
			使用料	174,893,412	
		その他営業収益		2,161,067	
			手数料	31,700	
			他会計負担金	875,809	
			雑収益	1,253,558	
	営業外収益			20,598,374	
		受取利息及び配当金		229,201	
			預金利息	229,201	
		分担金		4,340,000	
			加入分担金	4,340,000	
		長期前受金戻入		15,991,093	
			補助金	1,245,412	
			受贈財産評価額	500,849	
			工事分担金	10,611,208	
			その他長期前受金	3,633,624	
		雑収益		38,080	
			雑収益	38,080	
	特別利益			0	
		過年度損益修正益		0	
			過年度損益修正益	0	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
水道事業費用				172,561,573	
営業費用				170,811,989	
原水及び浄水費				92,719,445	
備用品費				30,000	
委託料				1,426,400	
修繕費				919,410	
動力費				622,315	
薬品費				19,650	
受水費				89,701,670	
配水及び給水費				5,326,501	
委託料				122,555	
修繕費				5,203,946	
業務費				5,049,825	
備用品費				3,045	
印刷製本費				310,500	
通信運搬費				266,645	
委託料				4,190,642	
手数料				278,993	
総係費				15,613,600	
給料				7,353,300	予算額 7,354,000
手当				2,979,006	予算額 3,253,000
賞与引当金繰入額				1,165,000	予算額 1,165,000
法定福利費				2,179,422	予算額 2,240,000
旅費				4,955	
退職手当負担金				1,102,995	予算額 1,103,000

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
			備用品費	12,216	
			燃料費	134,755	
			光熱水費	92,985	
			通信運搬費	70,950	
			賃借料	12,800	
			修繕費	129,521	
			会費負担金	95,190	
			保険料	142,305	
			雑費	138,200	
		減価償却費		52,101,348	
			有形固定資産減価償却費	52,101,348	
		資産減耗費		1,270	
			固定資産除却費	1,270	
	営業外費用			1,749,584	
		支払利息及び企業債取扱諸費		531,016	
			企業債支払利息	531,016	
		雑支出		1,218,568	
			その他雑支出	1,218,568	
	特別損失			0	
		過年度損益修正損		0	
			過年度損益修正損	0	

令和元年度 坂祝町水道事業固定資産明細書

(1)有形固定資産明細書

資産の種類	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	3,102,890	0	0	3,102,890
建物	6,652,000	0	0	6,652,000
構築物	2,253,981,797	46,658,000	25,393	2,300,614,404
機械及び装置	126,538,058	52,660	0	126,590,718
車両運搬具	1,978,680	0	0	1,978,680
工具器具備品	5,454,700	0	0	5,454,700
建設仮勘定	5,500,000	4,600,000	3,200,000	6,900,000
合計	2,403,208,125	51,310,660	3,225,393	2,451,293,392

(2)無形固定資産明細書

資産の種類	年度当初の現在高	当年度増加額	当年度減少額	当年度減価償却高
施設利用権	0	0	0	0
合計	0	0	0	0

(単位:円)

減 価 償 却 累 計 額				年度末償却未済額	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		
0	0	0	0	3,102,890	
6,319,400	0	0	6,319,400	332,600	
1,223,948,111	49,736,988	24,123	1,273,660,976	1,026,953,428	
109,990,690	1,975,092	0	111,965,782	14,624,936	
1,879,745	0	0	1,879,745	98,935	
3,127,495	389,268	0	3,516,763	1,937,937	
0	0	0	0	6,900,000	
1,345,265,441	52,101,348	24,123	1,397,342,666	1,053,950,726	

(単位:円)

年度末償却未済高	備 考
0	
0	

令和元年度 坂祝町水道事業企業債明細書

(単位:円)

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高		未償還残高	利率 (%)	償還終期	備 考
			当年度償還高	償還高累計				
大蔵省資金運用部	H6.3.23	30,000,000	1,549,453	23,210,070	6,789,930	3.65	R6.3.1	
大蔵省資金運用部	H7.3.27	8,400,000	439,017	5,875,011	2,524,989	4.65	R7.3.1	
公営企業金融公庫	H7.3.27	6,000,000	360,912	4,810,986	1,189,014	4.70	R5.3.20	
公営企業金融公庫	H7.3.27	600,000	36,197	480,632	119,368	4.75	R5.3.20	
公営企業金融公庫	H8.3.22	1,200,000	63,735	923,827	276,173	3.20	R6.3.20	
大蔵省資金運用部	H8.3.25	1,800,000	85,590	1,221,183	578,817	3.40	R8.3.1	
合 計	—	48,000,000	2,534,904	36,521,709	11,478,291	—	—	

注 記 表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) たな卸資産の評価基準及び評価方法

町上水道事業が所有するたな卸資産は、事業用の材料等であり重要性が乏しいことから、低価法によらず、先入先出法による原価法としている。

(2) 固定資産の減価償却方法

町上水道事業が所有する有形固定資産の減価償却の方法は、全て定額法によっている。有形固定資産の主な耐用年数は以下のとおり。なお、無形固定資産は所有していない。

ア 建物 26年

イ 構築物 38年～40年

ウ 機械及び装置 6年～17年

エ 車両及び運搬具 5年

オ 工具、器具及び備品 3年～5年

(3) 重要なリース取引の処理方法

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。

(4) 引当金の計上方法

地方公営企業法施行規則第22条の規定による引当金の計上要件に基づき、引当金を計上している。引当金の計上方法は、以下のとおり。

ア 貸倒引当金

未納債権の不納欠損による損失に備えるため、回収不能見込額に基づき計上する。なお、既に引き当て済みの貸倒引当金の額が回収不能見込額を上回る場合は計上しない。

イ 退職給付引当金

当事業年度末において、岐阜県市町村職員退職手当組合における積立額を超えて退職手当の要支給額が発生した場合は、その全額を一般会計において負担するため、計上しない。

ウ 賞与引当金

次年度6月支給分の期末・勤勉手当及びそれに係る法定福利費の支出に備えるため、支出見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額(12月から3月までの4ヶ月分)を計上する。

(5) 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

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、税抜処理方式によっている。

2. セグメント情報に関する注記

単一セグメントのため、記載を省略している。

令和元年度消費税及び地方消費税額算出表

課税期間 平成31年4月1日～令和2年3月31日

1. 消費税の申告区分

基準期間の課税売上高 (~~5億円超~~ → 5億円以下 5,000万円超 → ~~5,000万円以下~~)
 課税区分 (~~課税~~ → ~~免税~~)
 申告方式 (~~原則方式~~ → ~~個別対応方式~~ → ~~一括比例配分方式~~ → ~~簡易課税方式~~)

2. 課税売上高割合

$$\frac{\text{課税売上高(税抜)} 180,405,270 \text{ 円}}{\text{課税売上高(税抜)} 180,405,270 \text{ 円} + \text{非課税売上高} 342,601 \text{ 円}} \times 100 = \boxed{99.8 \%}$$

3. 特定収入割合

$$\frac{\text{特定収入合計} 13,390,580 \text{ 円}}{\text{課税売上高(税抜)} 180,405,270 \text{ 円} + \text{非課税売上高} 342,601 \text{ 円} + \text{特定収入合計} 13,390,580 \text{ 円}} \times 100 = \boxed{6.9 \%}$$

4. 消費税額の計算(新税率分)

(1) 課税標準額及び消費税額

・ 課税標準額の計算方法は、個別対応方式以外の場合は「税込課税売上高」に100/110を乗ずる。
 ・ 端数整理については、課税標準額は千円未満切り捨て、消費税・地方消費税額はそれぞれ百円未満切り捨てとなる。

(千円未満切捨)

【課税標準額の算出】 課税売上高(税込) 82,687,983 円 × 100/110 = 課税標準額 75,170,000 円 ①

【消費税額の算出】 課税標準額 75,170,000 円 ① × 0.078 = 消費税額 5,863,260 円 ②

(2) 控除対象仕入税額

【控除対象仕入税額の算出】

	(税抜)	(消費税)	(課税仕入額)	
① 課税仕入額	88,863,808	+	8,886,361	= 97,750,169
				※税込課税仕入の合計額を割り戻す方法
	97,750,169	×	7.8/110	= 6,931,375 A ※円未満切捨
② 特定収入	13,390,580	×	7.8/110	= 949,513 B ※円未満切捨
③ A - B	6,931,375	-	949,513	= 5,981,862
				控除対象仕入税額 5,981,862 円 ③

(3) 確定消費税額 (還付の場合は△で表示)

【確定消費税額の算出】 5,863,260 円 ② - 5,981,862 円 ③ = 確定消費税額 -118,602 円 ④

(4) 地方消費税額 還付の場合は△で表示

【地方消費税額の算出】 -118,602 円 ④ × 22/78 = 地方消費税額 -33,451 円 ⑤

5. 消費税額の計算(旧税率分)

(1) 課税標準額及び消費税額

- ・ 課税標準額の計算方法は、個別対応方式以外の場合は「税込課税売上高」に100/108を乗ずる。
- ・ 端数整理については、課税標準額は千円未満切り捨て、消費税・地方消費税額はそれぞれ百円未満切り捨てとなる。

(千円未満切捨)

【課税標準額の算出】 課税売上高(税込) 113,653,120 円 × 100/108 = 課税標準額 105,234,000 円 ⑥

【消費税額の算出】 課税標準額 105,234,000 円 ⑥ × 0.063 = 消費税額 6,629,742 円 ⑦

(2) 控除対象仕入税額

【控除対象仕入税額の算出】						
① 課税仕入額	(税抜) 59,140,875	+	(消費税) 4,731,230	=	(課税仕入額) 63,872,105	※税込課税仕入の合計額を割り戻す方法
	63,872,105	×	6.3/108	=	3,725,872	A ※円未満切捨
② 特定収入		×	6.3/108	=	0	B ※円未満切捨
③ A - B	3,725,872	-	0	=	3,725,872	控除対象仕入税額 3,725,872 円 ⑧

(3) 確定消費税額 (還付の場合は△で表示)

【確定消費税額の算出】 6,629,742 円 ⑦ - 3,725,872 円 ⑧ = 確定消費税額 2,903,870 円 ⑨

(4) 地方消費税額 (還付の場合は△で表示)

【地方消費税額の算出】 2,903,870 円 ⑨ × 17/63 = 地方消費税額 783,583 円 ⑩

6. 納付(還付)消費税額の計算(新旧税率合計)

(1) 新旧税率合計消費税 (還付の場合は△で表示)

-118,602 円 ④ + 2,903,870 円 ⑨ = 新旧税率合計消費税額 2,785,200 円 ⑪ (百円未満切捨)

(2) 新旧税率合計地方消費税額 (還付の場合は△で表示)

-33,451 円 ⑤ + 783,583 円 ⑩ = 新旧税率合計地方消費税額 750,100 円 ⑫ (百円未満切捨)

(3) 新旧税率合計消費税及び地方消費税額 (還付の場合は△で表示)

2,785,200 円 ⑪ + 750,100 円 ⑫ = 新旧税率合計消費税及び地方消費税額 3,535,300 円 ⑬

(4) 納付(還付)消費税額 (還付の場合は△で表示)

3,535,300 円 ⑬ - 中間納付額 1,808,000 円 = 納付(還付)消費税額 1,727,300 円

消費税資本的収支調整額算出表

1. 仮受消費税累計額	収益的収入分	①	15,935,833 円
	資本的収入分	②	0 円
	合計	③	15,935,833 円

2. 仮払消費税累計額	収益的支出分	④	9,135,720 円
	資本的支出分	⑤	4,419,700 円
	貯蔵品購入分	⑥	62,171 円
	合計	⑦	13,617,591 円

3. 確定消費税	(納付)未払消費税	⑧	1,727,300 円
	(還付)未収消費税	⑨	0 円

4. 消費税の振替経理

(借 方)

(貸 方)

仮受消費税③	15,935,833
還付(未収)消費税⑨	0
費用への振替(注1)	1,217,058
控除対象外消費税及び 特定収入仮払消費税の 費用への振替	
3条振替 A	
控除対象外消費税額 B	
特定収入仮払消費税(注2) C	1,217,058
資本剰余金の取り崩し	
長期前受金の振替 (特定収入仮払消費税と相殺)	0
資産への振替(注3)	0
借方合計	18,369,949

仮払消費税⑦	13,617,591
納付(未払)消費税⑧	1,727,300
収益への振替(注4) D	0
控除対象外消費税額	0
特定収入仮払消費税	1,217,058
前払費用 E (消費税中間払い額)	1,808,000
貸方合計	18,369,949

(注1) 雑支出又は関連費用への振替

(注2) 特定収入仮払消費税は、資本的支出における仮払消費税のうち特定収入に対応するもので、期末において計上した場合に記載する。なお、この金額は再度相殺されるため決算上は残らないので注意すること。

(注3) 関連資産への振り戻し分

(注4) 雑収益へ振替

5. 消費税資本的収支調整額の計算

○発生額 (①+⑨-D) - (④+⑧+E-A)-⑥

(15,935,833 + 0 - 0) - (9,135,720 + 3,535,300 - 0) - 62,171

= 3,202,642 円

○使用額 ⑤-②-B-Cの範囲内において、上記の発生額の全部又は一部を使用する。

4,419,700 - 0 - 0 - 1,217,058 = 3,202,642 円