

令和5年度

坂祝町下水道事業会計決算書

岐阜県加茂郡坂祝町
坂祝町下水道事業

令和5年度坂祝町下水道事業会計決算書

目次

令和5年度 坂祝町下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5年度 坂祝町下水道事業会計決算損益計算書 5～6

令和5年度 坂祝町下水道事業会計剰余金計算書 7～8

令和5年度 坂祝町下水道事業会計剰余金処分計算書(案) 7

令和5年度 坂祝町下水道事業会計決算貸借対照表 9～10

令和5年度 坂祝町下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 下水道事業収益	239,263,000	67,000	0
第1項 営業収益	112,452,000	0	0
第2項 営業外収益	126,791,000	67,000	0
第3項 特別利益	20,000	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 下水道事業費用	239,263,000	67,000	0	0	0	239,330,000
第1項 営業費用	226,998,000	67,000	0	△ 2,322,000	0	224,743,000
第2項 営業外費用	11,625,000	0	0	2,322,000	0	13,947,000
第3項 特別損失	40,000	0	0	0	0	40,000
第4項 予 備 費	600,000	0	0	0	0	600,000

単位:円(消費税及び地方消費税込み)

	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)
合 計			
239,330,000	230,349,908	△ 8,980,092	(10,171,345)
112,452,000	112,031,270	△ 420,730	(10,171,345)
126,858,000	117,542,784	△ 9,315,216	(0)
20,000	775,854	755,854	(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	239,330,000	220,118,883	4,675,000	14,536,117	(7,987,339)
0	224,743,000	206,447,687	4,675,000	13,620,313	(7,987,339)
0	13,947,000	13,668,026	0	278,974	(0)
0	40,000	3,170	0	36,830	(0)
0	600,000	0	0	600,000	(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	96,572,000	600,000	97,172,000	0	0	
第1項 企業債	59,600,000	600,000	60,200,000	0	0	
第2項 負担金	8,026,000	0	8,026,000	0	0	
第3項 分担金	9,400,000	0	9,400,000	0	0	
第4項 補助金	19,546,000	0	19,546,000	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	112,591,000	0	0	112,591,000	0	0	
第1項 建設改良費	41,645,000	0	0	41,645,000	0	0	
第2項 償還金	70,946,000	0	0	70,946,000	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17,446,200円は、当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額350,757円、減債積立金3,732,777円、引継現金13,362,666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266,000円で、執行額は0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)
97,172,000	73,702,068	△ 23,469,932	(111,461)
60,200,000	43,100,000	△ 17,100,000	(0)
8,026,000	6,326,068	△ 1,699,932	(111,461)
9,400,000	4,730,000	△ 4,670,000	(0)
19,546,000	19,546,000	0	(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
		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		(うち、仮払消費税及び地方消費税)
112,591,000	91,148,268	0	0	0	21,442,732	(1,836,623)
41,645,000	20,203,134	0	0	0	21,441,866	(1,836,623)
70,946,000	70,945,134	0	0	0	866	(0)

令和5年度坂祝町下水道事業会計決算損益計算書

(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	101,713,525		
(2) その他営業収益	146,400	101,859,925	
2. 営業費用			
(1) 管渠費(流閘公共)	1,817,220		
(2) 管渠費(黒岩農集)	408,251		
(3) 管渠費(深萱農集)	364,158		
(4) 処理場費(黒岩農集)	20,668,160		
(5) 処理場費(一色農集)	4,047,364		
(6) 処理場費(深萱農集)	4,197,494		
(7) 処理場費(西部農集)	5,599,938		
(8) 業務費	1,927,892		
(9) 総係費	21,476,865		
(10) 木曾川右岸流域下水道維持管理負担金	38,673,265		
(11) 減価償却費	100,159,835		
(12) 資産減耗費	6,406	199,346,848	
営業利益(△は営業損失)			△ 97,486,923
3. 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	2,979		
(2) 他会計補助金	53,769,000		
(3) 長期前受金戻入益	62,475,755		
(4) 雑収益	1,295,324	117,543,058	
4. 営業外費用			
(1) 支払利息	9,444,930		
(2) 雑支出	1,814,421	11,259,351	106,283,707
経常利益(△は経常損失)			8,796,784

5. 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	775,854		
(2) その他特別利益	0	775,854	
6. 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	3,170		
(2) その他特別損失	0	3,170	772,684
当年度純利益(△は当年度純損失)			<u>9,569,468</u>
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			3,732,777
当年度未処分利益剰余金(△は当年度未処理欠損金)			<u><u>13,302,245</u></u>

令和5年度 坂祝町下水道事業会計剰余金計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

	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	626,696,000	0	0	0
前年度処分額	10,060,575	0	0	0
議会での議決による処分額	10,060,575	0	0	0
資本金への組入れ	10,060,575	0	0	0
減債積立金の積立て	0	0	0	0
建設改良積立金の積立て	0	0	0	0
処分後残高	636,756,575	0	0	0
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	636,756,575	0	0	0

令和5年度 坂祝町下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	636,756,575	0	13,302,245
議会での議決による処分額	3,732,777	0	△ 13,302,245
資本金への組入れ	3,732,777	0	△ 3,732,777
減債積立金の積立て	0	0	△ 9,569,468
建設改良積立金の積立て	0	0	0
処分後残高	640,489,352	0	(繰越利益剰余金) 0

(単位:円)

剰 余 金					資 本 合 計
資本剰余金 合計	利 益 剰 余 金				
	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	
0	66,411,061	0	22,458,190	88,869,251	715,565,251
0	12,397,615	0	△ 22,458,190	△ 10,060,575	0
0	12,397,615	0	△ 22,458,190	△ 10,060,575	0
0	0	0	△ 10,060,575	△ 10,060,575	0
0	12,397,615	0	△ 12,397,615	0	0
0	0	0	0	0	0
0	78,808,676	0	(繰越利益剰余金) 0	78,808,676	715,565,251
0	△ 3,732,777	0	13,302,245	9,569,468	9,569,468
0	△ 3,732,777	0	3,732,777	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	9,569,468	9,569,468	9,569,468
0	75,075,899	0	(当年度未処分利益剰余金) 13,302,245	88,378,144	725,134,719

令和5年度坂祝町下水道事業会計決算貸借対照表

(令和6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		56,895,132	
イ 建物	8,715,368		
減価償却累計額	<u>△ 7,830,992</u>	884,376	
ウ 構築物	2,417,688,920		
減価償却累計額	<u>△ 404,278,973</u>	2,013,409,947	
エ 機械及び装置	211,660,828		
減価償却累計額	<u>△ 68,588,699</u>	143,072,129	
オ 車両運搬具	1,483,631		
減価償却累計額	<u>△ 333,817</u>	1,149,814	
カ 工具、器具及び備品	530,100		
減価償却累計額	<u>△ 31,488</u>	498,612	
キ 建設仮勘定		<u>3,470,000</u>	
有形固定資産合計			2,219,380,010
(2) 無形固定資産			
ア 施設利用権		224,049,681	
イ ソフトウェア		<u>6,090,000</u>	
無形固定資産合計			<u>230,139,681</u>
固定資産合計			2,449,519,691

2. 流動資産

(1) 現金・預金		346,469,328	
(2) 未収金	9,297,530		
貸倒引当金	<u>△ 509,870</u>	8,787,660	
(3) 貯蔵品		<u>52,000</u>	
流動資産合計			<u>355,308,988</u>

資産合計 2,804,828,679

【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	533,633,935		
イ 資本費平準化債	<u>161,042,106</u>		
企業債合計		<u>694,676,041</u>	
固定負債合計			694,676,041
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	<u>66,494,835</u>		
企業債合計		66,494,835	
(2) 未払金		42,055,818	
(3) 引当金			
ア 賞与引当金	1,282,000		
イ 法定福利費引当金	<u>260,000</u>		
引当金合計		1,542,000	
(4) その他流動負債		<u>9,319,732</u>	
流動負債合計			119,412,385
5. 繰延収益			
(1) 収益化累計額		1,627,177,047	
(2) 長期前受金		<u>△ 361,571,513</u>	
繰延収益合計			<u>1,265,605,534</u>
負債合計			<u><u>2,079,693,960</u></u>

【資本の部】

6. 資本金			636,756,575
7. 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア 補助金	0		
イ 工事分担金	0		
ウ 受益者負担金	0		
エ 加入分担金	0		
オ 受贈財産評価額	0		
カ 他会計負担金	0		
キ 寄付金	<u>0</u>		
資本剰余金合計		0	
(2) 利益剰余金			
ア 減債積立金	75,075,899		
イ 建設改良積立金	0		
ウ 当年度未処分利益剰余金	<u>13,302,245</u>		
利益剰余金合計		<u>88,378,144</u>	
剰余金合計			<u>88,378,144</u>
資本合計			<u><u>725,134,719</u></u>

負債資本合計 2,804,828,679

令和5年度 坂祝町下水道事業会計決算書附属書類

目次

令和5年度 坂祝町下水道事業報告書

1 概況	.....	11~13
2 工事	.....	14
3 業務	.....	15~18
4 会計	.....	19~20
5 その他	.....	21

財務諸表付附属書類

令和5年度 坂祝町下水道事業会計決算キャッシュ・フロー計算書	.....	22
令和5年度 収益費用明細書	.....	23~27
令和5年度 固定資産明細書	.....	29~30
令和5年度 企業債明細書	.....	31~34
令和5年度 坂祝町下水道事業会計決算注記表	.....	35~36
令和5年度 坂祝町下水道事業消費税及び地方消費税明細書	.....	37~40

令和5年度 坂祝町下水道事業報告書

1 概況

(1) 総括事項

令和5年度末における下水道事業の業務量の状況は、供用開始区域内人口が7,677人(前年度7,675人)で、対前年度比2人の増、普及率は93.76%(前年度94.66%)で対前年度比0.90%の減となりました。

年間汚水処理量は、941,148 m^3 (前年度1,002,968 m^3)となり、対前年度比61,820 m^3 の減、年間有収水量は、659,651 m^3 (前年度663,628 m^3)で、対前年度比3,977 m^3 の減となりました。

その結果、有収率が70.09%(前年度66.17%)で対前年度比3.92%の増となりました。

<収益的収支の状況について(税抜)>

総収益は、220,178,837円(前年度232,664,990円)で、対前年度比12,486,153円の減となりました。主な収益としては、下水道使用料101,713,525円、他会計補助金53,769,000円、長期前受金戻入62,475,755円等でした。

総費用は、210,609,369円(前年度220,267,375円)で、対前年度比9,658,006円の減となりました。主な費用としては、管渠費・処理場費37,102,585円、総係費21,476,865円、木曾川右岸流域下水道維持管理負担金38,673,265円、減価償却費100,159,835円等でした。

その結果、本年度の純利益は9,569,468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、企業債(資本費平準化債等)43,100,000円、負担金(受益者負担金等)6,326,068円、分担金(加入分担金)4,730,000円、補助金(他会計補助金等)19,546,000円でした。

資本的支出の主な内容は、公共下水道98号工事2,490,400円、公共下水道99号工事1,962,400円、公共下水道100号工事844,800円、農業集落排水管渠布設工事3,341,800円、公共柵及び取付管工事3,910,500円、木曾川右岸流域下水道建設負担金5,926,234円等でした。

その結果、建設改良費は20,203,134円となり、償還金(企業債償還金等)70,945,134円を含めた資本的支出は91,148,268円(前年度98,923,120円)で、対前年度比7,774,852円の減となりました。

以上が、令和5年度の概況です。

今後、人口減少により事業収益の減少が予測される状況の中で、一般会計繰入金や資本費平準化債の借入により収支均衡が保たれる状況が続くため、事業運営の効率化や健全化を図りつつ、下水道施設を町民に安心して利用いただけるよう、経営状況の改善と財政運営の健全化に努めてまいります。

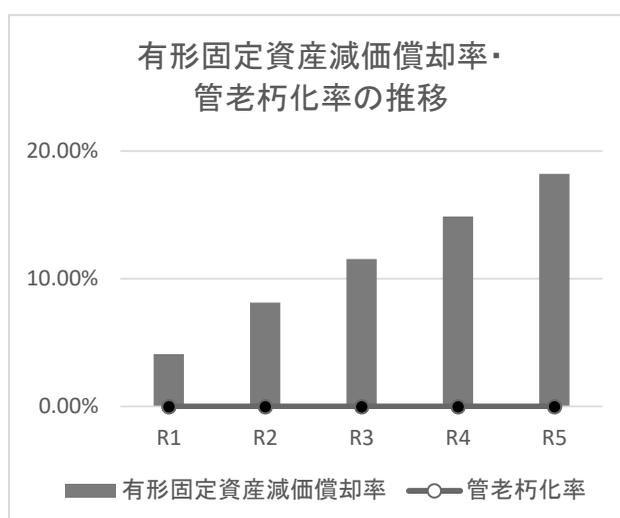
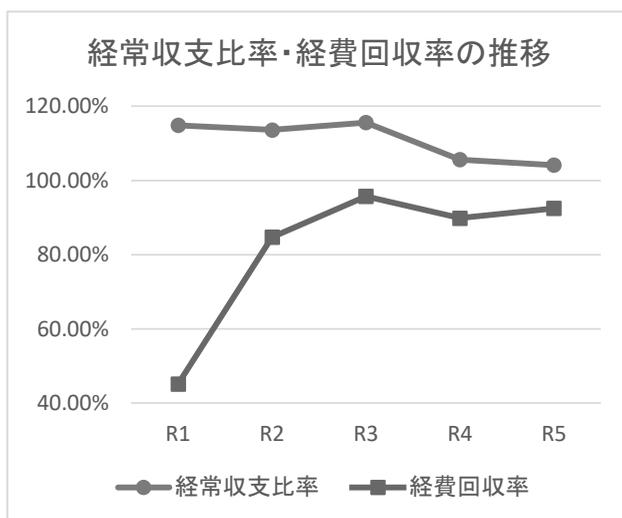
(2) 経営指標に関する事項

令和5年度決算における経営成績について、経営の健全性を示す経常収支比率は、下水道使用料の減少などにより前年度比1.45ポイント減の104.18%となり、健全経営の水準とされる100%を上回っています。また、使用料水準等の妥当性を示す経費回収率は、前年度比2.61ポイント増の92.50%となりました。依然として100%を下回っており、適正な使用料の見直しや汚水処理費の削減が必要です。

一方、償却対象資産の減価償却の状況を示す有形固定資産減価償却率は前年度比3.33ポイント増の18.22%であり、管渠の法定耐用年数はまだ到来していないことから、管渠の老朽化度合を示している管渠老朽化率は0%となっています。しかし、今後の課題である処理区の統合に必要となる費用や将来の更新需要に備えるために、現在の経営状況を改善し、計画的な施設更新を行ってまいります。

<経営指標の推移>

	R1	R2	R3	R4	R5
経常収支比率	114.90%	113.63%	115.63%	105.63%	104.18%
経費回収率	45.17%	84.75%	95.75%	89.89%	92.50%
有形固定資産減価償却率	4.12%	8.15%	11.55%	14.89%	18.22%
管渠老朽化率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%



(3) 議会議決事項

議案番号		提出年月日	議決年月日
議案第33号	令和5年度坂祝町下水道事業会計補正予算(第1号)について	令和5年6月9日	令和5年6月16日
認定第6号	令和4年度坂祝町下水道事業会計未処分利益剰余金の処分及び決算の認定について	令和5年9月8日	令和5年9月21日
議案第66号	令和5年度坂祝町下水道事業会計補正予算(第2号)について	令和5年12月5日	令和5年12月12日
議案第2号	地方自治法の一部を改正する法律の施行に伴う関係条例の整理に関する条例の制定について	令和6年3月5日	令和6年3月15日
議案第24号	令和6年度坂祝町下水道事業会計予算について	令和6年3月5日	令和6年3月15日

(4) 行政官庁認可事項

なし

(5) 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	3 人	3 人	0 人
計	3 人	3 人	0 人

(6) 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

(1) 建設工事の概況

工事名	工事費 (円)	工事内容	施工業者	工期
下水建公第5-1号 公共下水道98号工事	2,490,400	VUφ150mm L=18.40m 取付管VUφ100mm 2箇所 公共樹VUφ200mm 2箇所 他	株式会社悠司工業	令和5年4月20日～ 令和5年8月18日
下水建公第5-5号 公共下水道99号工事	1,962,400	VUφ150mm L=9.68m 取付管VUφ100mm 1箇所 公共樹VUφ200mm 1箇所 他	株式会社悠司工業	令和5年6月16日～ 令和5年11月30日
下水建公第5-12号 公共下水道100号工事	844,800	VUφ150mm L=8.80m 塩ビ製小口径マンホール 1箇所	伊藤建設株式会社	令和6年1月11日～ 令和6年3月15日
下水建農第5-7号 農業集落排水管路布設工事	3,341,800	VUφ150mm L=31.02m 取付管VUφ100mm 1箇所 公共樹VUφ200mm 1箇所 他	マルホ設備株式会社	令和5年10月11日～ 令和6年1月20日

(2) 改良工事の概況

該当はありません

(3) 保存工事の概況

工事名	工事費 (円)	工事内容	施工業者	工期
農集修第5-1号 黒岩農業集落排水処理施設 T-N/T-P自動測定装置 修繕工事	2,544,300	オーバーホール等修繕作業 一式	有限会社岐東衛生社	令和5年4月13日～ 令和5年12月28日
農集修第5-2号 黒岩農業集落排水処理施設 T-N/T-P、COD自動測 定装置LCD取替修繕	266,200	T-N/T-P自動測定装置LC D及び部品交換 一式	有限会社岐東衛生社	令和5年6月16日～ 令和5年7月31日

3 業 務

(1) 業 務 量

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
① 行政区域内人口 (人)	8,188	8,108
② 供用開始区域内人口 (人)	7,677	7,675
公共下水道事業 (人)	5,566	5,567
農業集落排水事業 (人)	2,111	2,108
③ 接 続 済 人 口 (人)	7,223	7,215
公共下水道事業 (人)	5,318	5,336
農業集落排水事業 (人)	1,905	1,879
普及率 (② / ①) (%)	93.76	94.66
接続率 (③ / ②) (%)	94.09	94.01
公共下水道事業 (%)	95.54	95.85
農業集落排水事業 (%)	90.24	89.14
④ 年間汚水処理水量 (m ³)	941,148	1,002,968
公共下水道事業 (m ³)	690,594	742,219
農業集落排水事業 (m ³)	250,554	260,749
⑤ 年間有収水量 (m ³)	659,651	663,628
公共下水道事業 (m ³)	488,921	494,179
農業集落排水事業 (m ³)	170,730	169,449
有収率 (⑤ / ④) (%)	70.09	66.17

(2) 事業収入に関する事項

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
営 業 収 益	101,859,925	102,303,905
下水道使用料	101,713,525	102,175,005
その他営業収益	146,400	128,900
営 業 外 収 益	117,543,058	130,361,085
受取利息及び配当金	2,979	2,586
他会計補助金	53,769,000	66,051,000
長期前受金戻入	62,475,755	62,892,310
雑 収 益	1,295,324	1,415,189
特 別 利 益	775,854	0
過年度損益修正益	775,854	0
計	220,178,837	232,664,990

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
80	100.99 %	
2	100.03 %	
△ 1	99.98 %	
3	100.14 %	
8	100.11 %	
△ 18	99.66 %	
26	101.38 %	
△ 0.90	99.05 %	
0.08	100.08 %	
△ 0.31	99.68 %	
1.10	101.24 %	
△ 61,820	93.84 %	
△ 51,625	93.04 %	
△ 10,195	96.09 %	
△ 3,977	99.40 %	
△ 5,258	98.94 %	
1,281	100.76 %	
3.92	105.92 %	

(消費税及び地方消費税抜)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
△ 443,980	99.57 %	
△ 461,480	99.55 %	
17,500	113.58 %	
△ 12,818,027	90.17 %	
393	115.20 %	
△ 12,282,000	81.41 %	
△ 416,555	99.34 %	
△ 119,865	91.53 %	
775,854	- %	
775,854	- %	
△ 12,486,153	94.63 %	

(3) 事業費用に関する事項

区 分	当 年 度 (A)	前 年 度 (B)
営 業 費 用	199,346,848	207,785,603
管 渠 費 (流 関 公 共)	1,817,220	1,842,345
管 渠 費 (黒 岩 農 集)	408,251	722,594
管 渠 費 (深 萱 農 集)	364,158	483,587
処 理 場 費 (黒 岩 農 集)	20,668,160	20,036,152
処 理 場 費 (一 色 農 集)	4,047,364	4,060,084
処 理 場 費 (深 萱 農 集)	4,197,494	3,872,033
処 理 場 費 (西 部 農 集)	5,599,938	5,521,632
業 務 費	1,927,892	1,378,438
総 係 費	21,476,865	27,487,597
木 曾 川 右 岸 流 域 下 水 道 維 持 管 理 負 担 金	38,673,265	41,564,266
減 価 償 却 費	100,159,835	100,400,224
資 産 減 耗 費	6,406	416,651
そ の 他 営 業 費 用	0	0
営 業 外 費 用	11,259,351	12,481,772
支 払 利 息	9,444,930	10,941,667
雑 支 出	1,814,421	1,540,105
特 別 損 失	3,170	0
過 年 度 損 益 修 正 損	3,170	0
そ の 他 営 業 費 用 特 別 損 失	0	0
予 備 費	0	0
計	210,609,369	220,267,375

(消費税及び地方消費税抜)

比 較		備 考
増減(A-B)	対前年度比較(A/B)	
△ 8,438,755	95.94 %	
△ 25,125	98.64 %	
△ 314,343	56.50 %	
△ 119,429	75.30 %	
632,008	103.15 %	
△ 12,720	99.69 %	
325,461	108.41 %	
78,306	101.42 %	
549,454	139.86 %	
△ 6,010,732	78.13 %	
△ 2,891,001	93.04 %	
△ 240,389	99.76 %	
△ 410,245	1.54 %	
0	- %	
△ 1,222,421	90.21 %	
△ 1,496,737	86.32 %	
274,316	117.81 %	
3,170	- %	
3,170	- %	
0	0.00 %	
0	0.00 %	
△ 9,658,006	95.62 %	

4 会 計

(1) 重要契約の要旨 (1件3,000万円以上)

該当なし

契 約 日	契 約 金 額 (税込)	契 約 名
-	- 円	-

(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	789,016,010 円
本年度借入金額	43,100,000 円
本年度償還金額	70,945,134 円
本年度末現債高	761,170,876 円

(イ) 一時借入金

な し

契 約 の 内 容	請 負 者
-	-

5 その他

不課税収入額(特定分)の用途の特定について

(1) 他会計補助金等の用途について(収益的収入及び支出)

・ 他 会 計 補 助 金 53,769,000 円のうち 34,087,516 円は、下記のとおり充当しました。

減価償却費(不課税支出) : 25,818,000 円(特定収入以外)

企業債利息(非課税支出) : 3,280,230 円(特定収入以外)

職員給与費等(不課税、非課税支出) : 4,890,354 円(特定収入以外)

手数料及び賃借料(非課税支出) : 72,857 円(特定収入以外)

保険料(非課税支出) : 26,075 円(特定収入以外)

なお、残額については、全額特定収入としました。

(2) 他会計補助金等の用途について(資本的収入及び支出)

・ 他 会 計 補 助 金 19,546,000 円のうち 19,546,000 円は、下記のとおり充当しました。

償還金(不課税支出) : 19,546,000 円(特定収入)

・ 受 益 者 負 担 金 5,100,000 円のうち 955,930 円は、下記のとおり充当しました。

管渠施設費(課税支出) : 955,930 円(特定収入)

なお、残額については、全額特定収入以外としました。

・ 加 入 分 担 金 4,730,000 円のうち 1,924,375 円は、下記のとおり充当しました。

管渠施設費(課税支出) : 1,924,375 円(特定収入)

なお、残額については、全額特定収入以外としました。

令和5年度 坂祝町下水道事業会計決算キャッシュ・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)

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	9,569,468
減価償却費	100,159,835
固定資産除却費	6,406
減損損失	0
貸倒引当金の増減(△は減少)	0
賞与引当金の増減(△は減少)	37,000
法定福利費引当金の増減	0
長期前受金戻入額	△ 62,475,755
受取利息及び受取配当金	△ 2,979
支払利息及び企業債取扱諸費	8,469,751
固定資産売却損益	0
未収金の増減額(△は増加)	333,600
たな卸資産の増減額(△は増加)	13,000
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)	0
未払金の増減額(△は減少)	△ 3,015,613
前受金の増減額(△は減少)	0
預り金の増減額	0
その他流動負債の増減額(△は増加)	1,531,077
小計	54,625,790
利息及び配当金の受取額	2,979
利息の支払額	△ 8,469,751
業務活動によるキャッシュ・フロー	46,159,018
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	△ 12,900,000
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	△ 4,874,247
無形固定資産の売却による収入	77,680
国庫補助金等による収入	0
補助金の返還による収入	0
分担金及び負担金による収入	10,794,222
一般会計又は特別会計からの繰入金による収入	17,769,091
基金の利息による収入	0
基金への積立による支出	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	10,866,746
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	43,100,000
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	△ 57,076,427
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	△ 13,976,427
資金に係る換算差額	0
資金の増加額(又は減少額)	43,049,337
資金期首残高	303,419,991
資金期末残高	346,469,328

令和5年度 坂祝町下水道事業会計収益費用明細書

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
下水道事業収益				220,178,837	
営業収益				101,859,925	
下水道使用料				101,713,525	
下水道使用料				101,713,525	
その他営業収益				146,400	
手数料				146,400	
雑収益				0	
営業外収益				117,543,058	
受取利息及び配当金				2,979	
預金利息				2,979	
他会計補助金				53,769,000	
他会計補助金				53,769,000	
長期前受金戻入益				62,475,755	
国県補助金				30,986,902	
工事負担金戻入益				47,807	
受益者負担金戻入益				9,047,408	
加入分担金戻入益				3,521,584	
受贈財産評価額戻入益				383,528	
他会計補助金				18,488,526	
雑収益				1,295,324	
延滞金				0	
その他雑収益				1,295,324	
特別利益				775,854	
過年度損益修正益				775,854	
過年度損益修正益				775,854	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
下水道事業費用	営業費用		管渠費(流関公共)	210,609,369	
				199,346,848	
				1,817,220	
			備消品費	0	
			燃料費	0	
			光熱水費	60,134	
			委託料	914,340	
			賃借料	4,830	
			修繕費	261,840	
			動力費	551,788	
			保険料	24,288	
			管渠費(黒岩農集)	408,251	
			光熱水費	16,380	
			委託料	87,600	
			修繕費	159,500	
			動力費	143,843	
			保険料	928	
			管渠費(深萱農集)	364,158	
			委託料	43,800	
			賃借料	1,357	
			修繕費	272,000	
			動力費	46,537	
			保険料	464	
			処理場費(黒岩農集)	20,668,160	
			備消品費	11,100	
			燃料費	0	
			光熱水費	200,643	
委託料	13,251,690				
手数料	39,000				
修繕費	3,441,500				
動力費	2,193,711				
薬品費	1,519,200				

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
		処理場費(黒岩農集)			
			保険料	11,316	
		処理場費(一色農集)			4,047,364
			備消品費	0	
			燃料費	0	
			光熱水費	51,601	
			委託料	3,168,200	
			手数料	10,000	
			修繕費	0	
			動力費	747,850	
			薬品費	65,000	
			保険料	4,713	
		処理場費(深萱農集)			4,197,494
			備消品費	0	
			燃料費	0	
			光熱水費	80,857	
			委託料	3,316,160	
			手数料	12,000	
			修繕費	200,000	
			動力費	505,527	
			薬品費	78,000	
			保険料	4,950	
		処理場費(西部農集)			5,599,938
			備消品費	0	
			燃料費	0	
			光熱水費	90,975	
			委託料	4,487,760	
			手数料	30,000	
			修繕費	18,000	
			動力費	878,499	
			薬品費	91,000	
			保険料	3,704	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
		業務費		1,927,892	
			委託料	1,927,892	
		総係費		21,476,865	
			給料	9,631,200	予算額 10,259,000
			手当等	4,181,945	予算額 5,315,000
			報酬	56,000	
			法定福利費	2,964,181	予算額 3,379,000
			旅費	9,446	
			退職手当負担金	1,352,013	予算額 1,539,000
			備用品費	106,688	
			燃料費	52,009	
			印刷製本費	0	
			通信運搬費	25,655	
			委託料	2,944,000	
			研修費	2,728	
			会費負担金	130,340	
			保険料	20,660	
			雑費	0	
			貸倒引当金繰入額	0	
		木曾川右岸流域下水道維持管理負担金		38,673,265	
			木曾川右岸流域下水道 維持管理負担金	38,673,265	
		減価償却費		100,159,835	
			有形固定資産減価償却費	90,361,815	
			無形固定資産減価償却費	9,798,020	
		資産減耗費		6,406	
			固定資産除却費	6,406	
		その他営業費用		0	
			雑支出	0	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
	営業外費用			11,259,351	
		支払利息		9,444,930	
			企業債利息	9,444,930	
		雑支出		1,814,421	
			雑支出	1,814,421	
	特別損失			3,170	
		過年度損益修正損		3,170	
			過年度損益修正損	3,170	
		その他特別損失		0	
			その他特別損失	0	
	予備費			0	
		予備費		0	
			予備費	0	

令和5年度 坂祝町下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	56,895,132	0	0	56,895,132
建物	8,715,368	0	0	8,715,368
構築物	2,403,500,409	14,188,511	0	2,417,688,920
機械及び装置	210,218,964	1,570,000	128,136	211,660,828
車両運搬具	1,483,631	0	0	1,483,631
工具器具備品	530,100	0	0	530,100
建設仮勘定	3,470,000	0	0	3,470,000
合計	2,684,813,604	15,758,511	128,136	2,700,443,979

(2) 無形固定資産明細書

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	当年度減価償却高
施設利用権	225,654,336	6,163,365	0	7,768,020
ソフトウェア	8,120,000	0	0	2,030,000
合計	233,774,336	6,163,365	0	9,798,020

(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	56,895,132	
7,821,081	9,911	0	7,830,992	884,376	
326,231,768	78,047,205	0	404,278,973	2,013,409,947	
56,771,035	11,939,394	121,730	68,588,699	143,072,129	
0	333,817	0	333,817	1,149,814	
0	31,488	0	31,488	498,612	
0	0	0	0	3,470,000	
390,823,884	90,361,815	121,730	481,063,969	2,219,380,010	

(単位:円)

年度末償却未済高	備 考
224,049,681	
6,090,000	
230,139,681	

令和5年度 坂祝町下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				
財政融資	H6. 4. 28	11,000,000	699,722	11,000,000	0	4.30	R6. 3. 25	流域
かんぽ生命	H6. 4. 28	69,600,000	4,427,328	69,600,000	0	4.30	R6. 3. 31	一般
かんぽ生命	H6. 9. 30	17,000,000	1,078,029	16,442,727	557,273	4.50	R6. 9. 30	一般
かんぽ生命	H7. 4. 10	173,100,000	10,461,360	162,194,649	10,905,351	4.20	R7. 3. 31	一般
財政融資	H7. 4. 28	8,100,000	489,526	7,589,698	510,302	4.20	R7. 3. 25	流域
財政融資	H8. 4. 10	10,900,000	593,125	9,652,039	1,247,961	3.40	R8. 3. 25	流域
公庫	H8. 4. 10	17,500,000	1,080,433	17,500,000	0	3.45	R6. 3. 20	一般
公庫	H8. 4. 10	5,400,000	333,391	5,400,000	0	3.45	R6. 3. 20	流域
公庫	H8. 11. 11	20,400,000	1,210,830	19,780,017	619,983	3.20	R6. 9. 20	一般
公庫	H8. 11. 11	24,200,000	1,429,939	23,468,095	731,905	3.15	R6. 9. 20	一般
かんぽ生命	H8. 11. 11	125,900,000	6,582,202	108,530,760	17,369,240	3.10	R8. 9. 30	一般
財政融資	H9. 4. 10	4,800,000	239,904	4,040,448	759,552	2.70	R9. 3. 25	流域
公庫	H9. 4. 10	34,900,000	1,961,602	32,884,083	2,015,917	2.75	R7. 3. 20	一般
公庫	H9. 4. 10	2,200,000	124,191	2,072,307	127,693	2.80	R7. 3. 20	流域
かんぽ生命	H9. 4. 10	74,300,000	3,713,512	62,542,767	11,757,233	2.70	R9. 3. 31	一般
財政融資	H10. 4. 10	3,500,000	162,483	2,816,747	683,253	2.00	R10. 3. 25	流域
公庫	H10. 4. 10	6,400,000	332,617	5,713,554	686,446	2.10	R8. 3. 20	一般
公庫	H10. 4. 10	7,400,000	383,051	6,610,058	789,942	2.05	R8. 3. 20	一般
公庫	H10. 4. 10	1,800,000	93,549	1,606,937	193,063	2.10	R8. 3. 20	流域
かんぽ生命	H10. 4. 21	26,400,000	1,225,584	21,246,320	5,153,680	2.00	R10. 3. 31	一般
財政融資	H11. 4. 20	39,400,000	1,803,632	29,794,380	9,605,620	2.10	R11. 3. 25	一般
財政融資	H11. 4. 20	8,500,000	389,108	6,427,721	2,072,279	2.10	R11. 3. 25	流域
公庫	H11. 4. 20	20,700,000	1,053,566	17,403,967	3,296,033	2.10	R9. 3. 20	一般
公庫	H11. 4. 20	4,400,000	223,946	3,699,394	700,606	2.10	R9. 3. 20	流域
財政融資	H12. 4. 20	35,000,000	1,569,087	24,864,878	10,135,122	2.10	R12. 3. 25	一般
財政融資	H12. 4. 20	4,500,000	201,740	3,196,913	1,303,087	2.10	R12. 3. 25	流域
公庫	H12. 4. 20	17,300,000	862,313	13,664,827	3,635,173	2.10	R10. 3. 20	一般
公庫	H12. 4. 20	2,400,000	119,627	1,895,699	504,301	2.10	R10. 3. 20	流域
財政融資	H13. 4. 20	22,800,000	968,810	15,655,160	7,144,840	1.30	R13. 3. 25	一般

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				
財政融資	H13. 4. 20	4,900,000	208,209	3,364,483	1,535,517	1.30	R13. 3. 25	流域
公庫	H13. 4. 20	11,400,000	536,627	8,601,637	2,798,363	1.40	R11. 3. 20	一般
公庫	H13. 4. 20	2,400,000	112,974	1,810,872	589,128	1.40	R11. 3. 20	流域
財政融資	H14. 4. 22	5,900,000	253,679	3,667,969	2,232,031	2.10	R14. 3. 25	流域
公庫	H14. 4. 22	3,700,000	176,878	2,557,497	1,142,503	2.10	R12. 3. 20	流域
公庫	H15. 4. 18	2,800,000	127,305	1,864,910	935,090	1.20	R13. 3. 20	一般
公庫	H15. 4. 18	3,400,000	154,585	2,264,533	1,135,467	1.20	R13. 3. 20	流域
財政融資	H15. 4. 23	5,800,000	239,013	3,526,684	2,273,316	1.10	R15. 3. 25	一般
財政融資	H15. 4. 23	3,200,000	131,870	1,945,757	1,254,243	1.10	R15. 3. 25	流域
公庫	H16. 4. 20	1,600,000	73,206	958,825	641,175	2.00	R14. 3. 20	一般
公庫	H16. 4. 20	6,900,000	315,699	4,134,932	2,765,068	2.00	R14. 3. 20	流域
財政融資	H16. 4. 30	2,700,000	111,340	1,448,781	1,251,219	2.10	R16. 3. 25	一般
財政融資	H16. 4. 30	5,800,000	239,175	3,112,196	2,687,804	2.10	R16. 3. 25	流域
財政融資	H17. 4. 22	5,200,000	210,011	2,591,733	2,608,267	2.00	R17. 3. 25	一般
財政融資	H17. 4. 22	5,400,000	218,089	2,691,415	2,708,585	2.00	R17. 3. 25	流域
公庫	H17. 4. 22	3,400,000	152,496	1,881,941	1,518,059	2.00	R15. 3. 20	一般
公庫	H17. 4. 22	6,700,000	300,507	3,708,531	2,991,469	2.00	R15. 3. 20	流域
財政融資	H18. 4. 21	16,900,000	667,658	7,637,275	9,262,725	2.20	R18. 3. 25	一般
財政融資	H18. 4. 21	6,600,000	260,742	2,982,603	3,617,397	2.20	R18. 3. 25	流域
公庫	H18. 4. 21	10,000,000	439,754	5,030,302	4,969,698	2.20	R16. 3. 20	一般
公庫	H18. 4. 21	6,900,000	303,430	3,470,908	3,429,092	2.20	R16. 3. 20	流域
財政融資	H19. 4. 24	20,600,000	796,219	8,495,506	12,104,494	2.20	R19. 3. 25	一般
財政融資	H19. 4. 24	6,000,000	231,909	2,474,419	3,525,581	2.20	R19. 3. 25	流域
公庫	H19. 4. 27	13,800,000	594,278	6,373,824	7,426,176	2.10	R17. 3. 20	一般
公庫	H19. 4. 27	7,100,000	305,751	3,279,286	3,820,714	2.10	R17. 3. 20	流域
財政融資	H20. 4. 24	9,700,000	367,934	3,653,815	6,046,185	2.10	R20. 3. 25	一般
財政融資	H20. 4. 24	6,100,000	231,381	2,297,761	3,802,239	2.10	R20. 3. 25	流域
公庫	H20. 4. 25	10,500,000	442,820	4,397,481	6,102,519	2.10	R18. 3. 20	一般
公庫	H20. 4. 25	6,500,000	274,126	2,722,249	3,777,751	2.10	R18. 3. 20	流域
公庫	H21. 4. 21	4,600,000	190,532	1,744,954	2,855,046	2.00	R19. 3. 20	一般
公庫	H21. 4. 21	2,800,000	115,975	1,062,146	1,737,854	2.00	R19. 3. 20	流域
財政融資	H21. 4. 24	6,500,000	242,428	2,220,237	4,279,763	2.00	R21. 3. 25	一般

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				
財政融資	H21. 4. 24	4,100,000	152,916	1,400,458	2,699,542	2.00	R21. 3. 25	流域
公庫	H22. 4. 22	7,800,000	283,758	2,352,507	5,447,493	2.10	R22. 3. 20	一般
公庫	H22. 4. 22	2,700,000	98,223	814,329	1,885,671	2.10	R22. 3. 20	流域
財政融資	H22. 4. 26	9,400,000	341,964	2,835,074	6,564,926	2.10	R22. 3. 25	一般
財政融資	H22. 4. 26	3,300,000	120,051	995,293	2,304,707	2.10	R22. 3. 25	流域
財政融資	H23. 4. 25	16,000,000	573,461	4,283,468	11,716,532	2.00	R23. 3. 25	一般
財政融資	H23. 4. 25	9,600,000	344,076	2,570,079	7,029,921	2.00	R23. 3. 25	流域
財政融資	H24. 4. 6	17,400,000	624,119	4,154,885	13,245,115	1.70	R24. 3. 25	一般
財政融資	H24. 4. 6	8,700,000	312,059	2,077,442	6,622,558	1.70	R24. 3. 25	流域
財政融資	H25. 4. 18	12,900,000	469,206	2,726,161	10,173,839	1.30	R25. 3. 25	一般
財政融資	H25. 4. 18	9,500,000	345,539	2,007,637	7,492,363	1.30	R25. 3. 25	流域
財政融資	H25. 5. 8	1,700,000	61,834	359,262	1,340,738	1.30	R25. 3. 25	流域
財政融資	H26. 4. 17	11,300,000	402,227	1,956,176	9,343,824	1.40	R26. 3. 25	一般
財政融資	H26. 4. 17	8,500,000	302,561	1,471,461	7,028,539	1.40	R26. 3. 25	流域
財政融資	H26. 5. 27	800,000	28,476	138,490	661,510	1.40	R26. 3. 25	流域
財政融資	H27. 5. 1	18,900,000	682,789	2,686,785	16,213,215	1.10	R27. 3. 25	一般
財政融資	H27. 4. 24	9,100,000	328,750	1,293,637	7,806,363	1.10	R27. 3. 25	流域
財政融資	H28. 4. 25	5,300,000	205,691	615,228	4,684,772	0.30	R28. 3. 25	一般
財政融資	H28. 4. 25	7,500,000	291,072	870,606	6,629,394	0.30	R28. 3. 25	流域
財政融資	H28. 8. 5	86,300,000	5,724,592	17,156,622	69,143,378	0.10	R18. 3. 25	一般
財政融資	H29. 4. 26	3,100,000	115,984	231,275	2,868,725	0.60	R29. 3. 25	一般
財政融資	H29. 4. 26	4,100,000	153,398	305,879	3,794,121	0.60	R29. 3. 25	流域
財政融資	H29. 4. 26	1,100,000	41,156	82,065	1,017,935	0.60	R29. 3. 25	流域
財政融資	H29. 4. 26	37,600,000	2,446,917	4,884,076	32,715,924	0.40	R19. 3. 25	一般
大垣共立銀行	H30. 3. 23	1,900,000	190,559	1,125,857	774,143	0.62	R10. 3. 27	適用
財政融資	H30. 4. 6	1,500,000	55,786	55,786	1,444,214	0.60	R30. 3. 25	一般
財政融資	H30. 4. 25	4,600,000	173,186	173,186	4,426,814	0.50	R30. 3. 25	流域
めぐみの農協	H31. 3. 22	8,400,000	837,820	4,147,573	4,252,427	0.50	R11. 3. 25	適用
めぐみの農協	H31. 3. 22	2,600,000	259,325	1,283,772	1,316,228	0.50	R11. 3. 25	適用
財政融資	H31. 3. 25	6,600,000	0	0	6,600,000	0.50	R31. 3. 1	一般
財政融資	H31. 3. 25	5,100,000	0	0	5,100,000	0.50	R31. 3. 1	流域
財政融資	R2. 2. 20	36,600,000	2,136,832	3,204,448	33,395,552	0.10	R21. 9. 25	平準

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				
財政融資	R2. 3. 25	35,800,000	0	0	35,800,000	0.30	R32. 3. 1	一般
財政融資	R2. 3. 25	10,100,000	0	0	10,100,000	0.30	R32. 3. 1	流域
財政融資	R2. 3. 25	3,600,000	0	0	3,600,000	0.30	R32. 3. 1	一般
財政融資	R3. 3. 18	36,900,000	0	0	36,900,000	0.30	R23. 3. 1	平準
財政融資	R3. 3. 25	20,300,000	0	0	20,300,000	0.50	R33. 3. 25	一般
財政融資	R3. 3. 25	8,700,000	0	0	8,700,000	0.50	R33. 3. 25	流域
財政融資	R3. 3. 25	1,800,000	0	0	1,800,000	0.50	R33. 3. 25	一般
財政融資	R4. 3. 25	35,600,000	0	0	35,600,000	0.30	R24. 3. 1	平準
財政融資	R4. 3. 25	13,700,000	0	0	13,700,000	0.50	R34. 3. 1	一般
財政融資	R4. 3. 25	3,800,000	0	0	3,800,000	0.50	R34. 3. 1	流域
財政融資	R4. 3. 25	3,300,000	0	0	3,300,000	0.50	R34. 3. 1	一般
財政融資	R5. 3. 27	31,700,000	0	0	31,700,000	1.00	R25. 3. 1	平準
財政融資	R5. 3. 27	9,600,000	0	0	9,600,000	1.30	R35. 3. 1	一般
財政融資	R5. 3. 27	2,900,000	0	0	2,900,000	1.30	R35. 3. 1	流域
財政融資	R5. 3. 27	4,200,000	0	0	4,200,000	1.30	R35. 3. 1	一般
財政融資	R6. 3. 25	24,500,000	0	0	24,500,000	1.10	R26. 3. 1	平準
財政融資	R6. 3. 25	8,600,000	0	0	8,600,000	1.40	R36. 3. 1	一般
財政融資	R6. 3. 25	4,600,000	0	0	4,600,000	1.40	R36. 3. 1	流域
財政融資	R6. 3. 25	5,400,000	0	0	5,400,000	1.40	R36. 3. 1	一般
合計	-	1,644,700,000	70,945,134	883,529,124	761,170,876	-	-	

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
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
坂祝町下水道事業が所有する有形固定資産及び無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。主な耐用年数は以下のとおりとする。

①有形固定資産

- ア 建物 15年～50年
- イ 構築物 15年～50年
- ウ 機械及び装置 8年～20年
- エ 車両及び運搬具 4～6年
- オ 工具器具及び備品 3年～15年

②無形固定資産

- ア 施設利用権 50年
- イ ソフトウェア 5年

- (3) 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、以下のとおりとする。

- 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、引当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 賞与引当金及び法定福利費引当金
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、支払見込額に基づき、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。

- (4) 消費税及び地方消費税の会計処理
消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。

2. 貸借対照表等関連

(1) 企業債の償還にかかる他会計の補助

貸借対照表に計上されている企業債(当年度の末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものも含む)のうち、一般会計が補助すると見込まれる額は173,869千円である。

3. セグメント情報に関する注記

(1) 報告セグメントの概要

坂祝町下水道事業は、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針を決定し汚水処理をしていることから、2つの事業を報告セグメントとする。

なお、各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。

セグメント区分	事業の内容
公共下水道事業	市街地における、し尿・生活雑排水等の処理
農業集落排水事業	農業集落における、し尿・生活雑排水等の処理

(2) 報告セグメントごとの営業収益等

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:円)

	公共下水道事業	農業集落排水事業	合計
営業収益	75,673,575	26,186,350	101,859,925
営業費用	128,034,559	71,312,289	199,346,848
営業損益	△ 52,360,984	△ 45,125,939	△ 97,486,923
経常損益	1,728,549	7,068,235	8,796,784
セグメント資産	2,062,177,905	742,650,774	2,804,828,679
セグメント負債	1,562,750,018	516,943,942	2,079,693,960
その他項目			
他会計補助金	18,080,000	35,689,000	53,769,000
減価償却費	71,026,958	29,132,877	100,159,835
支払利息	9,131,897	313,033	9,444,930
特別損益	775,854	△ 3,170	772,684
有形・無形固定資産の増加	16,099,876	5,822,000	21,921,876

令和5年度坂祝町下水道事業消費税及び地方消費税明細書

収入の部

予算科目			決算金額 (税込み)	課税売上額	
款	項	目		消費税相当分	税抜金額①
下水道事業収益	営業収益	下水道使用料	111,884,870	10,171,345	101,713,525
		その他営業収益	146,400	0	0
		計	112,031,270	10,171,345	101,713,525
	営業外収益	受取利息及び配当金	2,979	0	0
		他会計補助金	53,769,000	0	0
		長期前受金戻入益	62,475,755	0	0
		雑収益	1,295,050	0	0
		計	117,542,784	0	0
	特別利益	過年度損益修正益	775,854	0	0
	小計			230,349,908	10,171,345	101,713,525
資本的収入	企業債	企業債	43,100,000	0	0
	負担金	受益者負担金	5,100,000	0	0
		建設負担金	1,226,068	111,461	1,114,607
		計	6,326,068	111,461	1,114,607
	分担金	加入分担金	4,730,000	0	0
	補助金	他会計補助金	19,546,000	0	0
小計			73,702,068	111,461	1,114,607
合計			304,051,976	10,282,806	102,828,132

■不課税収入額(特定分)の用途の特定について

令和5年度 坂祝町下水道事業報告書 5 その他(P21)に記載

■課税売上割合及び特定収入割合について

課税売上高(税抜)

$$\text{新税率分(10\%)} \quad (102,828,132\text{円} + 10,282,806\text{円}) \times 100/110 = 102,828,125\text{円}$$

$$\text{課税売上割合} \quad 102,828,125\text{円} \div (102,828,125\text{円} + 1,444,429\text{円}) = 98.6\%$$

特定収入割合

$$42,107,789\text{円} \div (102,828,125\text{円} + 1,444,429\text{円} + 42,107,789\text{円}) = 28.8\%$$

■消費税及び地方消費税額の計算について(一円未満切り捨て)

【消費税】

(1)控除前消費税(課税売上高(税抜・千円未満切捨て)×消費税率)

$$\text{新税率分(10\%)} \quad 102,828,000\text{円} \times 0.078 = 8,020,584\text{円}$$

(2)控除対象仕入税額(課税仕入額—特定収入分)×課税売上割合

課税仕入税額

$$\text{新税率分(10\%)} \quad (99,127,689\text{円} + 9,912,612\text{円}) \times 100/110 \times 0.078 = 7,731,948\text{円}$$

特定収入分

$$\text{新税率分(10\%)} \quad 42,107,789\text{円} \times 100/110 \times 0.078 = 2,985,825\text{円}$$

控除対象仕入税額

$$\text{新税率分(10\%)} \quad 7,731,948\text{円} - 2,985,825\text{円} = 4,746,123\text{円}$$

非課税 売上額②	不課税収入額		不課税収入額の内訳	課税外 収入額	損益収支額
	特定分③	その他④			①+②+③+④ +調整額
0	0	0		0	101,713,525
146,400	0	0		0	146,400
146,400	0	0		0	101,859,925
2,979	0	0		0	2,979
0	19,681,484	34,087,516	一般会計繰入金 53,769,000	0	53,769,000
0	0	62,475,755	長期前受金戻入金 62,475,755	0	62,475,755
1,295,050	0	0		調整額 274	1,295,324
1,298,029	19,681,484	96,563,271		274	117,543,058
0	0	775,854		0	775,854
1,444,429	19,681,484	97,339,125		274	220,178,837
0		43,100,000	企業債 43,100,000	0	-
0	955,930	4,144,070	受益者負担金 5,100,000	0	-
0	0	0		0	-
0	955,930	4,144,070		0	-
0	1,924,375	2,805,625	加入分担金 4,730,000	0	-
0	19,546,000	0		0	-
0	22,426,305	50,049,695		0	-
1,444,429	42,107,789	147,388,820		274	220,178,837

(3) 納付消費税額(控除前消費税額—控除対象仕入税額)

新税率分(10%)	8,020,584円	—	4,746,123円	=	3,274,461円
納付消費税額(百円未満切捨て)					3,274,400円

【地方消費税】

(1) 納付地方消費税額(納付消費税額×地方消費税割合)

新税率分(10%)	3,274,461円	×	22/78	=	923,565円
納付地方消費税額(百円未満切捨て)					923,500円

【消費税及び地方消費税】

納付消費税及び地方消費税額	3,274,400円	+	923,500円	=	4,197,900円
---------------	------------	---	----------	---	------------

支出の部

予算科目		決算金額 (税込み)	課税売上額		
款	項		目	消費税相当分	税抜金額①
下水道事業費用	営業費用	管渠費(流関公共)	1,994,687	177,467	1,775,102
		管渠費(黒岩農集)	448,955	40,704	407,323
		管渠費(深萱農集)	400,386	36,228	362,337
		処理場費(黒岩農集)	22,729,918	2,061,758	20,617,844
		処理場費(一色農集)	4,450,607	403,243	4,032,651
		処理場費(深萱農集)	4,615,586	418,092	4,180,544
		処理場費(西部農集)	6,156,548	556,610	5,566,234
		業務費	2,120,680	192,788	1,927,892
		総係費	21,798,639	321,774	3,217,986
		木曾川右岸流域下水道維持管理負担金	42,540,590	3,867,325	38,673,265
		減価償却費	100,159,835	0	0
		資産減耗費	6,406	0	0
		計	207,422,837	8,075,989	80,761,178
	営業外費用	支払利息	9,444,930	0	0
		消費税及び地方消費税	4,197,900	0	0
		雑支出	25,196	0	0
		計	13,668,026	0	0
	特別損失	過年度損益修正損	3,170	0	0
	小計		221,094,033	8,075,989	80,761,178
	資本的支出	建設改良費	管渠施設費(流関公共)	6,954,200	632,200	6,322,000
管渠施設費(黒岩農集)			3,644,300	331,300	3,313,000
管渠施設費(一色農集)			0	0	0
管渠施設費(深萱農集)			447,700	40,700	407,000
管渠施設費(西部農集)			1,503,700	136,700	1,367,000
処理場施設費(一色農集)			187,000	17,000	170,000
固定資産購入費			1,540,000	140,000	1,400,000
木曾川右岸流域下水道建設負担金			5,926,234	538,723	5,387,511
営業設備費			0	0	0
計			20,203,134	1,836,623	18,366,511
償還金		企業債償還金	70,945,134	0	0
小計		91,148,268	1,836,623	18,366,511	
合計		312,242,301	9,912,612	99,127,689	

非課税仕入額②	不課税支出額③	不課税収入額の内訳		課税外 支出額	損益収支額
					①+②+③
29,118	13,000	材料費	13,000	0	1,817,220
928	0			0	408,251
1,821	0			0	364,158
50,316	0			0	20,668,160
14,713	0			0	4,047,364
16,950	0			0	4,197,494
33,704	0			0	5,599,938
0	0			0	1,927,892
2,724,841	15,534,038	人件費	15,347,698	0	21,476,865
		報酬	56,000		
		負担金	130,340		
0	0			0	38,673,265
0	100,159,835	減価償却費	100,159,835	0	100,159,835
0	6,406	資産減耗費	6,406	0	6,406
2,872,391	115,713,279			0	199,346,848
9,444,930	0			0	9,444,930
0	0			4,197,900	0
0	25,196	長期前受金累計額	25,196	調整額 1,789,225	1,814,421
9,444,930	25,196			5,987,125	11,259,351
0	3,170	過年度損益修正損	3,170	0	3,170
12,317,321	115,741,645			5,987,125	210,609,369
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	0			0	-
0	70,945,134			0	-
0	70,945,134			0	-
12,317,321	186,686,779			5,987,125	210,609,369

