

令和6年度村上市下水道事業会計補正予算（第1号）

（総 則）

第1条 令和6年度村上市の下水道事業会計補正予算（第1号）は、次に定めるところによる。

（資本的収入及び支出）

第2条 予算第4条本文括弧書中「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額1,228,490千円は、当年度分消費税等資本的収支調整額64,571千円及び当年度分損益勘定留保資金1,163,919千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額1,273,989千円は、当年度分消費税等資本的収支調整額79,272千円、過年度分損益勘定留保資金130,003千円及び当年度分損益勘定留保資金1,064,714千円」に改め、資本的支出の予定額を次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
支 出			
第1款 資本的支出	5,017,153千円	45,499千円	5,062,652千円
第4項 出資金返還金	1千円	45,499千円	45,500千円

令和 6年 9月 2日 提 出

村 上 市 長 高 橋 邦 芳

令和 6年 9月 日 議 決

村上市議会議長 三 田 敏 秋

資本の収入及び支出

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本の支出			5,017,153	45,499	5,062,652
	4 出資金返還金		1	45,499	45,500
		1 出資金返還金	1	45,499	45,500

(単位：千円)

節		備 考
区 分	金 額	
出資金返還金	45,499	一般会計出資金返還金

注記

I. 重要な会計方針

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 定額法による。

・主な耐用年数

建物 8年～50年

構築物 40年～50年

機械及び装置 6年～22年

車両及び運搬具 2年～6年

工具、器具及び備品 2年～20年

(2) 無形固定資産

・減価償却の方法 定額法による。

(3) リース資産

・所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産
リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法による。

2 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当は、下水道事業が每期支出する退職手当組合に対する普通負担金及び追加負担のうちの事前納付金を除き、一般会計がその全部を負担することとなっているため、退職給付引当金は計上していない。

(2) 賞与引当金及び法定福利費引当金

職員の期末・勤勉手当及びそれに係る法定福利費の支給に備えるため、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（12月から3月までの4か月分）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、貸倒実績率等による回収不能見込額を計上している。

3 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。

Ⅱ. リース契約により使用する固定資産に関する注記

1 リース取引の処理方法

リース料総額が 300 万円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

リース料総額が 300 万円未満のファイナンス・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を行っている。

Ⅲ. 予定貸借対照表等関連

1 企業債の償還に係る他会計の負担

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 年以内のものも含む。)のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は、15,336,228 千円である。

Ⅳ. セグメント情報の概要

1 報告セグメントの概要

村上市下水道事業では、公共下水道事業、特定環境保全公共下水道事業、農業集落排水事業及び個別排水処理事業を運営しているが、事業の一体性等の観点から「公共下水道事業」、「農業集落排水事業」の 2 つを報告セグメントとしている。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。

事業区分	事業の内容
公共下水道事業	下水道法上の下水道、公共下水道及び特定環境保全公共下水道において、汚水及び雨水の処理を行う事業
農業集落排水事業	下水道法上の下水道以外のもの、農業集落排水施設、個別浄化槽において汚水の処理を行う事業

2 報告セグメントごとの営業収益等

当年度（自 令和6年4月1日 至 令和7年3月31日）

（単位：千円）

	公共下水道事業	農業集落排水事業	合 計
営業収益	706,150	161,898	868,048
営業費用	2,641,896	793,870	3,435,766
営業損益	△1,935,746	△631,972	△2,567,718
経常損益	△50,315	5,422	△44,893
セグメント資産	51,047,267	13,559,032	64,606,299
セグメント負債	45,358,828	11,752,453	57,111,281
その他の項目			
一般会計繰入金	2,371,810	698,231	3,070,041
減価償却費	1,701,260	495,664	2,196,924
受取利息			
支払利息	265,612	62,200	327,812
特別利益	3		3
特別損失	236	65	301
うち減損損失			

V. その他の注記

(1) 償却資産に関わる経過措置

償却資産については、供用開始時から減価償却が行われてきたものとして算定した当年度期首の帳簿価額を帳簿原価として処理している。

令和6年度 村上市下水道事業補正予算予定損益計算書

(令和 6年 4月 1日から令和 7年 3月31日まで)

(単位：千円)

1	営 業 収 益			
	(1)下水道使用料	845,463		
	(2)負 担 金	22,579		
	(3)受託工事収益			
	(4)その他営業収益	<u>6</u>	868,048	
2	営 業 費 用			
	(1)管 渠 費	167,308		
	(2)ポ ン プ 場 費	43,192		
	(3)処 理 場 費	873,039		
	(4)受託工事費			
	(5)業 務 費	45,167		
	(6)総 係 費	83,695		
	(7)減 価 償 却 費	2,196,924		
	(8)資 産 減 耗 費	25,000		
	(9)その他営業費用	<u>1,441</u>	<u>3,435,766</u>	
	営 業 損 失			2,567,718
3	営 業 外 収 益			
	(1)受取利息及び配当金			
	(2)補 助 金	1,807,681		
	(3)長期前受金戻入	1,066,505		
	(4)その他営業外収益	<u>1,126</u>	2,875,312	
4	営 業 外 費 用			
	(1)支払利息及び企業 債取扱諸費	327,812		
	(2)その他営業外費用	<u>24,675</u>	<u>352,487</u>	<u>2,522,825</u>
	経 常 損 失			44,893
5	特 別 利 益	<u>3</u>	3	
6	特 別 損 失	<u>301</u>	<u>301</u>	<u>△ 298</u>
	当 年 度 純 損 失			45,191
	前年度繰越利益剰余金			<u>25,923</u>
	その他未処分利益剰余金変動額			
	当年度未処理欠損金			<u><u>19,268</u></u>

令和6年度 村上市下水道事業補正予算予定貸借対照表

(令和 7 年 3 月 31 日)

資 産 の 部

(単位：千円)

1 固 定 資 産			
(1)有形固定資産			
イ土地		989,016	
ロ建物	3,305,489		
減価償却累計額	<u>△ 472,825</u>	2,832,664	
ハ構築物	63,932,112		
減価償却累計額	<u>△ 8,856,502</u>	55,075,610	
ニ機械及び装置	5,188,507		
減価償却累計額	<u>△ 2,557,778</u>	2,630,729	
ホ車両及び運搬具	1,285		
減価償却累計額	<u>△ 462</u>	823	
ヘ工具器具及び備品	3,104		
減価償却累計額	<u>△ 696</u>	2,408	
ト有形リース資産			
減価償却累計額			
チ建設仮勘定		<u>2,600,967</u>	
有形固定資産合計			64,132,217
(2)無形固定資産			
イ借地権			
ロ地上権			
ハ特許権			
ニ施設利用権		27,133	
ホリース資産			
ヘその他無形固定資産			
無形固定資産合計		<u>27,133</u>	
固定資産合計			64,159,350
2 流 動 資 産			
(1)現金預金			256,010
(2)未収金	192,749		
貸倒引当金	<u>△ 2,565</u>	190,184	
(3)有価証券			
(4)貯蔵品			695
(5)前払費用			
(6)前払金			
(7)短期貸付金			
(8)その他流動資産			60
流動資産合計			<u>446,949</u>
資 産 合 計			<u><u>64,606,299</u></u>

負 債 の 部

3 固 定 負 債			
(1)企業債			
イ建設改良等に充てるための企業債	22,983,181		
ロその他企業債		22,983,181	
(2)その他固定負債			
固定負債合計			<u>22,983,181</u>
4 流 動 負 債			
(1)一時借入金			
(2)企業債			
イ建設改良等に充てるための企業債	3,391,946		
ロその他企業債		3,391,946	
(3)未払金		501,734	
(4)前受金			
(5)引当金			
イ賞与引当金	4,563		
ロ法定福利費引当金	877		
ハその他引当金		5,440	
(6)その他流動負債		<u>1,160</u>	
流動負債合計			<u>3,900,280</u>
5 繰 延 収 益			
(1)長期前受金		36,023,685	
(2)長期前受金額		<u>△ 5,795,865</u>	
繰延収益合計			<u>30,227,820</u>
負債合計			57,111,281
6 資 本 金			
(1)自己資本金			
イ固有資本金	1,403,036		
ロ出資金	5,484,679		
ハ組入資本金			
自己資本金合計		<u>6,887,715</u>	
資本金合計			6,887,715
7 剰 余 金			
(1)資本剰余金			
イ受贈財産評価額	305,666		
ロ国庫補助金	245,907		
ハ県補助金	<u>74,998</u>		
資本剰余金合計		626,571	
(2)利益剰余金			
イ減債積立金			
ロ建設改良積立金			
ハ当年度未処理欠損金	<u>19,268</u>		
利益剰余金合計		<u>△ 19,268</u>	
剰余金合計			<u>607,303</u>
資 本 合 計			<u>7,495,018</u>
負 債 資 本 合 計			<u><u>64,606,299</u></u>

令和6年度 村上市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書(間接法)

(令和 6年 4月 1日から令和 7年 3月31日まで)

(単位：千円)

(1) 業務活動によるキャッシュ・フロー

当年度純損失	△ 45, 191
減価償却費	2, 196, 924
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	1, 762
引当金の増減額 (△は減少)	△ 907
長期前受金戻入額	△ 1, 066, 505
支払利息	327, 812
固定資産除却費	25, 000
固定資産売却損益 (△は益)	△ 1
未収金の増減額 (△は増加)	△ 18, 683
未払金の増減額 (△は減少)	△ 274
たな卸資産の増減額 (△は増加)	△ 696
前払金の増減額 (△は増加)	10, 202
前受金の増減額 (△は減少)	0
その他流動資産の増減額 (△は増加)	0
その他流動負債の増減額 (△は減少)	△ 347
小計	1, 429, 096
利息の支払額	△ 327, 812
業務活動によるキャッシュ・フロー	1, 101, 284

(2) 投資活動によるキャッシュ・フロー

固定資産の取得による支出	△ 2, 246, 606
固定資産の売却による収入	1
国庫補助金等による収入	423, 638
受益者負担金等による収入	3
短期貸付金による支出	△ 4, 154
短期貸付金の回収による収入	4, 154
補償等による収入	394, 200
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 1, 428, 764

(3) 財務活動によるキャッシュ・フロー

一時借入金による収入	0
一時借入金の返済による支出	0
建設改良等の財源に充てるための企業債による収入	1, 864, 700
建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 3, 664, 243
一般会計からの出資による収入	1, 249, 656
一般会計への出資金返還による支出	△ 45, 500
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 595, 387

資金増加額 (又は減少額)	△ 922, 867
資金期首残高	1, 178, 877
資金期末残高	256, 010