

工業用水道事業会計

決 算 書 類

令和4年度上越市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算			
	当 初	補 正	地方公営企業法第24条第3項の規	
	予 算 額	予 算 額	定による支出額に係る財源充当額	
第1款 工業用水道事業収益	17,379,000	0	0	
第1項 営 業 収 益	17,061,000	0	0	
第3項 営 業 外 収 益	318,000	0	0	

支 出

区 分	予 算						
	当 初	補 正	予 備 費	流 用	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額	小 計	
	予 算 額	予 算 額	支 出 額	増 減 額			
第1款 工業用水道事業費用	16,989,000	162,000	0	0	0	17,151,000	
第1項 営 業 費 用	16,005,000	191,000	0	△ 263,000	0	15,933,000	
第3項 営 業 外 費 用	984,000	△ 29,000	0	263,000	0	1,218,000	

工 業 用 水 道 事 業 決 算 報 告 書

税込

(単位:円)

額	決 算 額	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減	備 考
合 計			
17,379,000	19,198,245	1,819,245	
17,061,000	18,415,452	1,354,452	うち、仮受消費税及び地方消費税 1,674,132
318,000	782,793	464,793	〃 1,080

額		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
地 方 公 営 企 業 法 第 26 条 第 2 項 の 規 定 に よ る 繰 越 額	合 計				
0	17,151,000	16,128,413	0	1,022,587	
0	15,933,000	14,910,413	0	1,022,587	うち、仮払消費税及び地方消費税 457,016
0	1,218,000	1,218,000	0	0	

令和4年度上越市工業用水道事業損益計算書

(令和4年 4月 1日から令和5年 3月31日まで)

税抜

(単位：円)

1 営業収益			
1 給水収益	16,741,320	16,741,320	
2 営業費用			
1 原水及び浄水費	7,245,798		
2 配水及び給水費	6,625,847		
3 一般管理費	581,752	14,453,397	
(営業利益)			2,287,923
(営業総利益)			2,287,923
3 営業外収益			
1 受取利息	992		
2 長期前受金戻入	769,176		
3 雑収益	11,741	781,909	781,909
(経常利益)			3,069,832
(当年度純利益)			3,069,832
(前年度繰越利益剰余金)			12,551,393
(当年度未処分利益剰余金)			15,621,225

令和４年度 上越市工業用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)

	資本金	資本剰余金	
		受贈財産評価額	資本剰余金 合計
前年度末残高	50,373,307	0	0
前年度処分額	0	0	0
議会の議決による処分額	0	0	0
利益積立金の積立	0	0	0
建設改良積立金の積立	0	0	0
資本金への組入れ	0	0	0
処分後残高	50,373,307	0	0
当年度変動額	0	0	0
当年度純利益	0	0	0
当年度末残高	50,373,307	0	0

(注) この計算書における△表記は、減少、損失又は欠損を示すもの。

(単位：円)

剰余金				資本合計
利益剰余金				
利益積立金	建設改良積立金	未処分利益剰余金	利益剰余金合計	
26,000,000	43,000,000	12,551,393	81,551,393	131,924,700
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	0	0
26,000,000	43,000,000	(繰越利益剰余金) 12,551,393	81,551,393	131,924,700
0	0	3,069,832	3,069,832	3,069,832
0	0	3,069,832	3,069,832	3,069,832
26,000,000	43,000,000	(当年度未処分利益剰余金) 15,621,225	84,621,225	134,994,532

令和4年度 上越市工業用水道事業剰余金処分計算書

税抜

(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	50,373,307	0	15,621,225
議会の議決による処分額	0	0	0
利益積立金の積立	0	0	0
建設改良積立金の積立	0	0	0
処分後残高	50,373,307	0	(繰越利益剰余金) 15,621,225

(注) この計算書における△表記は、減少、損失又は欠損を示すもの。

令和 4 年度上越市工業用水道事業貸借対照表
(令和 5 年 3 月 31 日 現在)

税抜

(単位 : 円)

資 産 の 部

1 固 定 資 産

(1) 有 形 固 定 資 産

1 原水及び浄水設備	78,777,266	
減価償却累計額	<u>△ 63,028,349</u>	15,748,917
2 配水及び給水設備	12,950,100	
減価償却累計額	<u>△ 2,752,101</u>	10,197,999
3 建設仮勘定		<u>1,064,160</u>

有形固定資産合計 27,011,076

固定資産合計 27,011,076

2 流 動 資 産

(1) 現 金 ・ 預 金 117,728,666

(2) 未 収 金 1,402,500

流動資産合計 119,131,166

資 産 合 計 146,142,242

負債の部

1 固定負債			
(1) 引当金			
1 退職給付引当金	6,786,961		
2 特別修繕引当金	2,000,000		
引当金合計		8,786,961	
固定負債合計			8,786,961
2 流動負債			
(1) 未払金		791,892	
(2) 引当金			
1 賞与引当金	382,983		
2 法定福利費引当金	79,832		
引当金合計		462,815	
流動負債合計			1,254,707
3 繰延収益			
(1) 長期前受金		1,965,944	
長期前受金収益化累計額		△ 859,902	
繰延収益合計			1,106,042
負債合計			11,147,710

資本の部

1 資本金			
(1) 資本金		50,373,307	
資本金合計			50,373,307
2 剰余金			
(1) 利益剰余金			
1 利益積立金	26,000,000		
2 建設改良積立金	43,000,000		
3 当年度未処分利益剰余金	15,621,225		
利益剰余金合計		84,621,225	
剰余金合計			84,621,225
資本合計			134,994,532
負債資本合計			146,142,242

注 記 表

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 34年～38年

構築物 10年～38年

機械装置 8年～19年

導管本支管 40年

(2)無形固定資産（リース資産を除く。）

・減価償却の方法 定額法による。

・主な耐用年数

ソフトウェア 5年

2 引当金の計上方法

(1)退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当年度末における退職手当の要支給額に相当する金額を計上している（なお、一般会計が負担すると見込まれる金額1,463千円を除く。）。

(2)賞与引当金

職員の期末手当及び奨励手当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を計上している。

(3)法定福利費引当金

職員の期末手当及び奨励手当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 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。

II. キャッシュ・フロー計算書等に関する注記

該当なし

III. 貸借対照表等関連

該当なし

IV. セグメント情報の開示

1 報告セグメントの概要

工業用水道事業は、事業そのものが最少事業単位であることから、記載を省略する。

V. 減損損失

1 グループिंगの方法

工業用水道事業会計において使用している固定資産については、すべての資産が一体となってキャッシュ・フローを生成していることから、工業用水道事業全体を資産グループとしている。

VI. リース契約により使用する固定資産

該当なし

VII. その他の注記

該当なし

附 属 書 類

令和4年度上越市工業用水道事業報告書

1 概 況

(1) 総括事項

本事業は、昭和60年に旧大潟町が給水を開始して以来、供給先は一社のみで新潟県の揚水設備設置許可の制限により新たな井戸掘削は認められず、新規需要への対応が困難な状況であることから令和4年度をもって事業を廃止し、事業用資産を現在の供給先に譲渡することとしました。

収入では、事業年度末日までの料金収入を計上したことから、料金収入が増加したことにより、収入合計は全体で前年度比196万円（12.7％）の増となりました。

支出では、事業廃止に伴う不用資産の処分により固定資産除却費が増加したことから、支出合計は全体で前年度比256万円（21.6％）の増となり、当年度純利益は前年度に比べ59万円減の306万円となりました。

(2) 経営指標に関する事項

令和4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、固定資産除却費の増加により前年度比9.6ポイント減の121.2％となりましたが、健全経営の水準とされる100％を上回っています。

また、料金水準の妥当性を示す料金回収率は、前年度比8.6ポイント減の122.3％となりましたが、事業に必要な費用を給水収益で賄えている状況とされる100％を上回っています。

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1.0ポイント増の74.1％となっています。

＜経営指標の推移＞

	平成30年度	令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度
経常収支比率	117.1％	92.6％	137.7％	130.8％	121.2％
料金回収率	115.6％	90.8％	138.0％	130.9％	122.3％
有形固定資産減価償却率	65.8％	69.8％	71.2％	73.1％	74.1％

(3) 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 83号	令和3年度上越市工業用水道事業会計決算認定について	4. 9. 1	4. 9. 27
〃 第 110号	令和4年度上越市工業用水道事業会計補正予算（第1号）	4.11.30	4.12.14
〃 第 127号	上越市公営企業の設置等に関する条例の一部改正について	〃	〃
〃 第 128号	上越市ガス水道事業管理者の給与及び旅費に関する条例の一部改正について	〃	〃
〃 第 129号	上越市企業職員の給与の種類及び基準に関する条例の一部改正について	〃	〃
〃 第 137号	財産の処分について	〃	〃

(4) 行政官庁認可事項

該当事項なし

(5) 職員に関する事項

会計年度任用職員以外の職員

区 分	事務職員	技術職員	計
令和3年度末	0人	1人	1人
令和4年度末	0人	1人	1人
比較増減	0人	0人	0人

(6) 料金その他供給条件の設定、変更に関する事項

該当事項なし

2 工 事

(1) その他工事の概況

該当事項なし

3 業 務

(1) 業 務 量

事 項	単 位	令 和 3 年 度	令 和 4 年 度	比 較	
				増 減	比 率
年 度 末 給 水 事 業 所 数	箇所	1	1	0	% 100.0
年 間 配 水 量	m ³	542,131	586,235	44,104	108.1
1 月 平 均 配 水 量	〃	45,178	48,853	3,675	108.1
年 間 有 収 水 量	〃	542,131	586,235	44,104	108.1
1 月 平 均 有 収 水 量	〃	45,178	48,853	3,675	108.1
有 収 率	%	100.00	100.00	0.00	-

(2) 事業収入に関する事項

(税抜)

科 目	令 和 3 年 度	構成比率	令 和 4 年 度	構成比率
	円	%	円	%
給 水 収 益	15,463,157	99.4	16,741,320	95.5
受 取 利 息	992	0.0	992	0.0
長 期 前 受 金 戻 入	77,954	0.5	769,176	4.4
雑 収 益	11,953	0.1	11,741	0.1
計	15,554,056	100.0	17,523,229	100.0

(3) 事業費に関する事項

(税抜)

科 目	令 和 3 年 度	構成比率	令 和 4 年 度	構成比率
	円	%	円	%
原 水 及 び 浄 水 費	5,241,027	44.1	7,245,798	50.1
配 水 及 び 給 水 費	6,195,601	52.1	6,625,847	45.9
一 般 管 理 費	451,499	3.8	581,752	4.0
計	11,888,127	100.0	14,453,397	100.0

(4) その他主要な事項 (税込)

(イ) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費の決算は、次のとおりであります。

事 項	予 定 額	補 正 額	現計予定額	決 算 額	不 用 額
	円	円	円	円	円
職 員 給 与 費	6,620,000	118,000	6,738,000	6,733,438	4,562

4 会 計

(1) 重要契約の要旨

本年度末をもって本事業を廃止することに伴い事業用資産を譲渡するため直江津精密加工株式会社と令和4年11月10日付けで売買（仮）契約（契約額28,142,544円）を締結し、令和4年12月14日付けで本契約した。

(2) 企業債及び一時借入金の概況

該当事項なし

(3) その他会計経理に関する事項

(イ) 退職給付引当金を上越市水道事業会計へ引継ぐ。

(ロ) 会計閉鎖後の清算会計処理は、令和5年度工業用水道事業清算特別会計に引き継ぐ。

5 附帯事項

該当事項なし

6 その他

(1) 決算日後に生じた企業の状況に関する重要な事実

令和5年3月31日に本事業を廃止したことに伴い、令和5年4月3日付けで総務大臣に公営企業法適用状況異動報告書を、令和5年4月13日付けで経済産業大臣に事業廃止届出書をそれぞれ提出した。

(2) 他会計補助金等の使途について

該当事項なし

令和4年度上越市工業用水道事業会計キャッシュ・フロー計算書

税抜

(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

当年度純利益	3,069,832
減価償却費	1,596,113
固定資産除却費	1,625,949
引当金の増減額(△は減少)	578,028
長期前受金戻入額	△ 769,176
受取利息及び受取配当金	△ 992
未収金の増減額(△は増加)	△ 1,402,500
未払金の増減額(△は減少)	△ 171,323
前払費用の増減額	690
小計	4,526,621
利息及び配当金の受取額	992
業務活動によるキャッシュ・フロー	4,527,613
資金増加額(又は減少額)	4,527,613
資金期首残高	113,201,053
資金期末残高	117,728,666

令和4年度上越市工業用水道事業収益費用明細書

(税抜、単位：円)

款・項	目	節	金額	備考
① 工業用水道事業収益			17,523,229	
1 営業収益			16,741,320	
	1 給水収益		16,741,320	
		1 給水収益	16,741,320	
3 営業外収益			781,909	
	1 受取利息		992	
		1 預金利息	992	
	4 長期前受金戻入		769,176	
		3 長期前受受贈財産 評価額戻入	769,176	
	6 雑収益		11,741	
		4 その他雑収益	11,741	
① 工業用水道事業費用			14,453,397	
1 営業費用			14,453,397	
	1 原水及び浄水費		7,245,798	
		14 動力費	3,390,403	
		15 光熱燃料費	44,231	
		19 保険料	855	
		21 委託料	112,208	
		22 手数料	77,000	
		37 固定資産除却費	2,365,549	
		38 減価償却費	1,255,552	
	2 配水及び給水費		6,625,847	
		2 給料	3,134,400	予算額 3,138,000
		3 手当	1,603,980	〃 1,604,000
		4 賞与引当金額 繰入	382,983	〃 383,000
		5 法定福利費	962,997	〃 963,000
		6 法定福利費引当金額 繰入	79,832	〃 80,000
		7 厚生福利費	8,100	
		9 備品費	40,655	
		11 修繕費	10,953	
		17 賃借料	100	
		20 通信運搬費	61,286	
		38 減価償却費	340,561	
	3 一般管理費		581,752	
		8 退職給付費	562,502	予算額 563,000
		19 保険料	690	
		20 通信運搬費	2,040	
		25 負担金及び補助	6,120	
		37 固定資産除却費	10,400	

上 越 市 工 業 用 水 道 事 業 固 定 資 産 明 細 書

1. 有形固定資産明細書

(税抜、単位：円)

資 産 の 種 類	年 度 当 初 現 在 高	当 年 度 増 減		年 度 末 現 在 高	減 価 償 却 累 計 額			年 度 末 償 却 未 済 高
		増 加	減 少		当年度増加額	当年度減少額	累 計	
原水及び浄水設備	86,947,006	0	8,169,740	78,777,266	1,255,552	6,580,666	63,028,349	15,748,917
土 地	3,013,479	0	0	3,013,479	0	0	0	3,013,479
建 物	2,637,600	0	0	2,637,600	71,215	0	1,715,095	922,505
構 築 物	41,087,234	0	4,554,240	36,532,994	252,466	3,410,684	32,635,334	3,897,660
機 械 装 置	40,208,693	0	3,615,500	36,593,193	931,871	3,169,982	28,677,920	7,915,273
配水及び給水設備	12,950,100	0	0	12,950,100	340,561	0	2,752,101	10,197,999
水道メーター	541,100	0	0	541,100	60,874	0	182,622	358,478
導 管 本 支 管	12,409,000	0	0	12,409,000	279,687	0	2,569,479	9,839,521
業 務 設 備	208,000	0	208,000	0	0	197,600	0	0
工具器具備品	208,000	0	208,000	0	0	197,600	0	0
建 設 仮 勘 定	1,064,160	0	0	1,064,160	0	0	0	1,064,160
計	101,169,266	0	8,377,740	92,791,526	1,596,113	6,778,266	65,780,450	27,011,076

2. 無形固定資産明細書

(税抜、単位：円)

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	年度末現在高
その他無形固定資産	26,475	0	26,475	0	0
計	26,475	0	26,475	0	0

