

全体会計貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

(単位:千円)

| 科目名 | 金額 | 科目名 | 金額 |
|------------|---------------|-------------|--------------|
| 【資産の部】 | | 【負債の部】 | |
| 固定資産 | 137,132,127 | 固定負債 | 47,656,797 |
| 有形固定資産 | 130,287,122 | 地方債等 | 32,987,996 |
| 事業用資産 | 33,063,583 | 長期未払金 | - |
| 土地 | 15,469,741 | 退職手当引当金 | 3,634,329 |
| 土地減損損失累計額 | - | 損失補償等引当金 | - |
| 立木竹 | 685,928 | その他 | 11,034,472 |
| 立木竹減損損失累計額 | - | 流動負債 | 4,497,406 |
| 建物 | 43,953,787 | 1年内償還予定地方債等 | 3,728,021 |
| 建物減価償却累計額 | △ 28,103,361 | 未払金 | 343,127 |
| 建物減損損失累計額 | - | 未払費用 | - |
| 工作物 | 1,813,583 | 前受金 | 143 |
| 工作物減価償却累計額 | △ 800,483 | 前受収益 | - |
| 工作物減損損失累計額 | - | 賞与等引当金 | 295,689 |
| 船舶 | - | 預り金 | 23,685 |
| 船舶減価償却累計額 | - | その他 | 106,740 |
| 船舶減損損失累計額 | - | 負債合計 | 52,154,203 |
| 浮標等 | - | 【純資産の部】 | |
| 浮標等減価償却累計額 | - | 固定資産等形成分 | 139,678,227 |
| 浮標等減損損失累計額 | - | 余剰分(不足分) | △ 46,616,676 |
| 航空機 | - | 他団体出資等分 | - |
| 航空機減価償却累計額 | - | | |
| 航空機減損損失累計額 | - | | |
| その他 | 9,256 | | |
| その他減価償却累計額 | △ 3,332 | | |
| その他減損損失累計額 | - | | |
| 建設仮勘定 | 38,464 | | |
| インフラ資産 | 96,479,429 | | |
| 土地 | 5,002,357 | | |
| 土地減損損失累計額 | - | | |
| 建物 | 2,923,386 | | |
| 建物減価償却累計額 | △ 2,205,109 | | |
| 建物減損損失累計額 | - | | |
| 工作物 | 220,037,708 | | |
| 工作物減価償却累計額 | △ 130,342,544 | | |
| 工作物減損損失累計額 | - | | |
| その他 | 2,756,040 | | |
| その他減価償却累計額 | △ 1,950,745 | | |
| その他減損損失累計額 | - | | |
| 建設仮勘定 | 258,336 | | |
| 物品 | 3,792,343 | | |
| 物品減価償却累計額 | △ 3,048,233 | | |
| 物品減損損失累計額 | - | | |
| 無形固定資産 | 2,342,065 | | |
| ソフトウェア | - | | |
| その他 | 2,342,065 | | |
| 投資その他の資産 | 4,502,940 | | |
| 投資及び出資金 | 246,588 | | |
| 有価証券 | 81,282 | | |
| 出資金 | 165,305 | | |
| その他 | - | | |
| 長期延滞債権 | 412,201 | | |
| 長期貸付金 | 237,124 | | |
| 基金 | 3,743,327 | | |
| 減債基金 | - | | |
| その他 | 3,743,327 | | |
| その他 | - | | |
| 徴収不能引当金 | △ 136,300 | | |
| 流動資産 | 8,083,628 | | |
| 現金預金 | 5,203,054 | | |
| 未収金 | 331,200 | | |
| 短期貸付金 | 5,532 | | |
| 基金 | 2,540,569 | | |
| 財政調整基金 | 2,483,878 | | |
| 減債基金 | 56,691 | | |
| 棚卸資産 | 36,010 | | |
| その他 | 1,009 | | |
| 徴収不能引当金 | △ 33,745 | | |
| 繰延資産 | - | 純資産合計 | 93,061,552 |
| 資産合計 | 145,215,755 | 負債及び純資産合計 | 145,215,755 |

全体会計行政コスト計算書

自 平成30年4月1日
至 平成31年3月31日

(単位:千円)

| 科目名 | 金額 |
|-------------|------------|
| 経常費用 | 30,818,671 |
| 業務費用 | 15,616,306 |
| 人件費 | 3,842,323 |
| 職員給与費 | 3,059,826 |
| 賞与等引当金繰入額 | 292,042 |
| 退職手当引当金繰入額 | 164,043 |
| その他 | 326,412 |
| 物件費等 | 10,736,598 |
| 物件費 | 4,488,411 |
| 維持補修費 | 345,651 |
| 減価償却費 | 5,818,921 |
| その他 | 83,615 |
| その他の業務費用 | 1,037,385 |
| 支払利息 | 497,957 |
| 徴収不能引当金繰入額 | 46,044 |
| その他 | 493,384 |
| 移転費用 | 15,202,365 |
| 補助金等 | 3,377,454 |
| 社会保障給付 | 11,758,745 |
| その他 | 66,166 |
| 経常収益 | 3,730,305 |
| 使用料及び手数料 | 2,278,022 |
| その他 | 1,452,283 |
| 純経常行政コスト | 27,088,366 |
| 臨時損失 | 3,688 |
| 災害復旧事業費 | - |
| 資産除売却損 | 3,688 |
| 損失補償等引当金繰入額 | - |
| その他 | - |
| 臨時利益 | 7,231 |
| 資産売却益 | 7,171 |
| その他 | 61 |
| 純行政コスト | 27,084,822 |

全体会計純資産変動計算書

自 平成30年4月1日
至 平成31年3月31日

(単位:千円)

| 科目名 | 合計 | 固定資産等形成分 | 余剰分(不足分) | 他団体出資等分 |
|----------------|--------------|-------------|--------------|---------|
| 前年度末純資産残高 | 95,094,827 | 144,516,590 | △ 49,421,763 | - |
| 純行政コスト(△) | △ 27,084,822 | | △ 27,084,822 | - |
| 財源 | 25,080,456 | | 25,080,456 | - |
| 税収等 | 15,626,774 | | 15,626,774 | - |
| 国県等補助金 | 9,453,682 | | 9,453,682 | - |
| 本年度差額 | △ 2,004,367 | | △ 2,004,367 | - |
| 固定資産等の変動(内部変動) | | △ 4,809,454 | 4,809,454 | |
| 有形固定資産等の増加 | | 1,619,111 | △ 1,619,111 | |
| 有形固定資産等の減少 | | △ 6,250,118 | 6,250,118 | |
| 貸付金・基金等の増加 | | 3,836,982 | △ 3,836,982 | |
| 貸付金・基金等の減少 | | △ 4,015,429 | 4,015,429 | |
| 資産評価差額 | - | - | | |
| 無償所管換等 | △ 28,909 | △ 28,909 | | |
| 他団体出資等分の増加 | | | - | - |
| 他団体出資等分の減少 | | | - | - |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | | | - | - |
| その他 | | | - | - |
| 本年度純資産変動額 | △ 2,033,276 | △ 4,838,363 | 2,805,087 | - |
| 本年度末純資産残高 | 93,061,552 | 139,678,227 | △ 46,616,676 | - |

全体会計資金収支計算書

自 平成30年4月1日
至 平成31年3月31日

(単位:千円)

| 科目名 | 金額 |
|-----------------|--------------------|
| 【業務活動収支】 | |
| 業務支出 | 25,140,319 |
| 業務費用支出 | 9,937,954 |
| 人件費支出 | 4,021,156 |
| 物件費等支出 | 4,924,669 |
| 支払利息支出 | 497,957 |
| その他の支出 | 494,171 |
| 移転費用支出 | 15,202,365 |
| 補助金等支出 | 3,377,454 |
| 社会保障給付支出 | 11,758,745 |
| その他の支出 | 72,491 |
| 業務収入 | 28,048,557 |
| 税込等収入 | 15,661,236 |
| 国県等補助金収入 | 9,206,957 |
| 使用料及び手数料収入 | 2,280,370 |
| その他の収入 | 899,995 |
| 臨時支出 | - |
| 災害復旧事業費支出 | - |
| その他の支出 | - |
| 臨時収入 | - |
| 業務活動収支 | 2,908,239 |
| 【投資活動収支】 | |
| 投資活動支出 | 3,519,970 |
| 公共施設等整備費支出 | 1,184,146 |
| 基金積立金支出 | 1,207,912 |
| 投資及び出資金支出 | - |
| 貸付金支出 | 1,127,912 |
| その他の支出 | - |
| 投資活動収入 | 2,759,907 |
| 国県等補助金収入 | 246,725 |
| 基金取崩収入 | 1,321,679 |
| 貸付金元金回収収入 | 1,133,326 |
| 資産売却収入 | 28,921 |
| その他の収入 | 29,256 |
| 投資活動収支 | △ 760,063 |
| 【財務活動収支】 | |
| 財務活動支出 | 3,921,789 |
| 地方債等償還支出 | 3,844,840 |
| その他の支出 | 76,949 |
| 財務活動収入 | 2,128,091 |
| 地方債等発行収入 | 2,125,200 |
| その他の収入 | 2,891 |
| 財務活動収支 | △ 1,793,698 |
| 本年度資金収支額 | 354,477 |
| 前年度末資金残高 | 4,824,901 |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | - |
| 本年度末資金残高 | 5,179,379 |
| 前年度末歳計外現金残高 | 22,436 |
| 本年度歳計外現金増減額 | 1,239 |
| 本年度末歳計外現金残高 | 23,675 |
| 本年度末現金預金残高 | 5,203,054 |

須坂市 全体財務書類における注記

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産の評価基準及び評価方法

- ① 有形固定資産 …………… 取得原価
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
ア 昭和 59 年度以前に取得したもの …………… 再調達原価
ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額 1 円としています。
イ 昭和 60 年度以後に取得したもの
取得原価が判明しているもの …………… 取得原価
取得原価が不明なもの …………… 再調達原価
ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額 1 円としています。
- ② 無形固定資産 …………… 取得原価
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
ア 取得原価が判明しているもの …………… 取得原価
イ 取得原価が不明なもの …………… 再調達原価

(2) 有価証券及び出資金の評価基準及び評価方法

- ① 満期保有目的有価証券
ア 市場価格のあるもの …………… 該当なし
イ 市場価格のないもの …………… 取得原価
- ② 満期保有目的以外の有価証券 …………… 該当なし
- ③ 出資金
ア 市場価格のあるもの …………… 該当なし
イ 市場価格のないもの …………… 出資金額

(3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

- ① 貯蔵品 …………… 先入先出法による原価法
② 販売用土地 …………… 個別法による低価法

(4) 有形固定資産等の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除きます。） …………… 定額法
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
建 物 …………… 8 年～50 年
工作物 …………… 5 年～75 年
物 品 …………… 2 年～15 年
- ② 無形固定資産（リース資産を除きます。） …………… 定額法

③ リース資産

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

……………自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法

イ 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…………… 該当なし

……………リース期間を耐用年数とし、残存価値をゼロとする定額法

(5) 引当金の計上基準及び算定方法

① 投資損失引当金…………… 該当なし

市場価格のない投資及び出資金のうち、連結対象団体（会計）に対するものについて、実質価額が著しく低下した場合における実質価額と取得価額との差額を計上します。

② 徴収不能引当金

未収金及び長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率により、徴収不能見込額を計上しています。ただし、一部の会計については、個別に回収可能性を検討し、徴収不能見込額を計上しています。

長期貸付金については、個別に回収可能性を検討し、徴収不能見込額を計上しています。

③ 退職手当引当金

期末に全職員が自己都合により退職した場合に必要な支給額を計上しています。

④ 損失補償等引当金

履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体の財政の健全化に関する法律に規定する将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上しています。

⑤ 賞与等引当金

翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(6) リース取引の処理方法

① ファイナンス・リース取引

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ます。

ただし、重要性の乏しいもの（リース期間が1年以内のものやリース契約1件あたりのリース料総額が300万円以下のものなど）については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行っています。

② オペレーティング・リース取引

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ます。

(7) 資金収支計算書における資金の範囲

現金及び現金同等物をいいます。

なお、現金及び現金同等物には、出納整理期間における取引により発生する資金の受払いを含みます。

(8) その他財務書類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

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。ただし、一部の会計については、税抜方式によっています。

② 物品及びソフトウェアの計上基準

物品については、取得価額又は見積価格が 50 万円（美術品は 300 万円）以上の場合に資産として計上しています。

ソフトウェアについても物品の取扱いに準じます。（該当なし）

③ 資本的支出と修繕費の区分基準

資本的支出と修繕費の区分基準については、法人税法基本通達第 7 章第 8 節によっています。

2 重要な会計方針の変更等

(1) 会計方針の変更

変更はありません。

(2) 表示方法の変更

変更はありません。

(3) 資金収支計算書における資金の範囲の変更

変更はありません。

3 追加情報

(1) 財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項

① 全体財務書類の対象範囲は次のとおりです。

一般会計

国民健康保険特別会計

介護保険特別会計

後期高齢者医療特別会計

水道事業会計

下水道事業会計

宅地造成事業会計

② 連結の方法

すべて全部連結の対象としています。

③ 地方自治法第 235 条の 5 に基づき出納整理期間が設けられている会計においては、出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

なお、出納整理期間を設けていない会計と出納整理期間を設けている会計との間で、出納整理期間に現金の受払い等があった場合は、現金の受払い等が終了したものとして調整しています。

④ 表示単位未満の金額は四捨五入していますが、これにより合計金額が一致しない場合があります。

⑤ 全体財務書類作成においては、連結する各会計の決算書等を公会計の財務書類に読み替えて作成しているため、会計処理の手法等はそれぞれの会計の手法により異なります。

【様式第5号】

全体 附属明細書

1. 貸借対照表の内容に関する明細

(1) 資産項目の明細

① 有形固定資産の明細

(単位:千円)

| 区分 | 前年度末残高 (A) | 本年度増加額 (B) | 本年度減少額 (C) | 本年度末残高 (A)+(B)-(C) (D) | 本年度末 減価償却累計額 (E) | 本年度償却額 (F) | 差引本年度末残高 (D)-(E) (G) |
|--------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|------------------------|---------------|----------------------------|
| 事業用資産 | 61,524,639 | 661,131 | 215,010 | 61,970,759 | 28,907,176 | 999,462 | 33,063,583 |
| 土地 | 15,505,586 | 84,728 | 120,573 | 15,469,741 | 0 | 0 | 15,469,741 |
| 立木竹 | 685,928 | 0 | 0 | 685,928 | 0 | 0 | 685,928 |
| 建物 | 43,745,354 | 208,433 | 0 | 43,953,787 | 28,103,361 | 920,389 | 15,850,426 |
| 工作物 | 1,478,838 | 334,745 | 0 | 1,813,583 | 800,483 | 78,240 | 1,013,100 |
| 船舶 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 浮標等 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 航空機 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| その他 | 9,256 | 0 | 0 | 9,256 | 3,332 | 833 | 5,924 |
| 建設仮勘定 | 99,678 | 33,224 | 94,438 | 38,464 | 0 | 0 | 38,464 |
| インフラ資産 | 230,405,697 | 910,951 | 338,821 | 230,977,827 | 134,498,398 | 4,492,011 | 96,479,429 |
| 土地 | 4,773,507 | 228,851 | 0 | 5,002,357 | 0 | 0 | 5,002,357 |
| 建物 | 2,844,157 | 79,650 | 421 | 2,923,386 | 2,205,108 | 40,733 | 718,278 |
| 工作物 | 219,618,233 | 445,813 | 26,339 | 220,037,708 | 130,342,544 | 4,370,664 | 89,695,164 |
| その他 | 2,721,387 | 41,392 | 6,739 | 2,756,040 | 1,950,746 | 80,614 | 805,294 |
| 建設仮勘定 | 448,413 | 115,245 | 305,322 | 258,336 | 0 | 0 | 258,336 |
| 物品 | 3,691,092 | 101,328 | 77 | 3,792,343 | 3,048,233 | 214,934 | 744,110 |
| 合計 | 295,621,428 | 1,673,410 | 553,908 | 296,740,929 | 166,453,807 | 5,706,407 | 130,287,122 |

※単位未満四捨五入のため、合計額が一致しない場合があります。