

8 財政状況について（税抜き）

(1) 比較貸借対照表

資産、負債及び資本の状況は次表のとおりである。

（単位：円、％）

| 区 分 | | 4 年度 (A) | 3 年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 |
|---------------|-------------|----------------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | | | $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
| 資 産 | 固 定 資 産 | 12,897,960,607 | 13,195,244,909 | -297,284,302 | -2.3 |
| | 無 形 固 定 資 産 | 3,176,281 | 3,483,120 | -306,839 | -8.8 |
| | 計 | 12,901,136,888 | 13,198,728,029 | -297,591,141 | -2.3 |
| | 流 動 資 産 | 767,912,470 | 787,862,584 | -19,950,114 | -2.5 |
| | 資 産 合 計 | 13,669,049,358 | 13,986,590,613 | -317,541,255 | -2.3 |
| 負 債 | 固 定 負 債 | 5,103,994,249 | 5,509,917,857 | -405,923,608 | -7.4 |
| | 流 動 負 債 | 660,753,773 | 649,667,184 | 11,086,589 | 1.7 |
| | 繰 延 収 益 | 3,048,186,828 | 3,129,687,304 | -81,500,476 | -2.6 |
| | 負 債 合 計 | 8,812,934,850 | 9,289,272,345 | -476,337,495 | -5.1 |
| 資 本 | 資 本 金 | 4,662,907,579 | 4,598,618,110 | 64,289,469 | 1.4 |
| | 剰 余 金 | 193,206,929 | 98,700,158 | 94,506,771 | 95.8 |
| | 資 本 合 計 | 4,856,114,508 | 4,697,318,268 | 158,796,240 | 3.4 |
| 負 債 ・ 資 本 合 計 | | 13,669,049,358 | 13,986,590,613 | -317,541,255 | -2.3 |

当年度末の資産は13,669,049,358円で、前年度と比較して317,541,255円（2.3％）の減となっている。この主な要因は、有形固定資産の構築物の減等によるものである。

負債は8,812,934,850円で、前年度と比較して476,337,495円（5.1％）の減となっている。この主な要因は、固定負債の企業債残高の減によるものである。

資本は4,856,114,508円で、前年度と比較して158,796,240円（3.4％）の増となっている。この主な要因は、純利益の計上と一般会計からの出資金による繰入資本金によるものである。

(2) 資 産

当年度の資産の増減及び内訳は次のとおりである。

①有形固定資産

(単位：円)

| 区 分 | 年度当初現在高 (A) | 当年度増減額 (B) | 減価償却累計額 (C) | 年度末償却未済高 (A)+(B)-(C) |
|-------------|----------------|---------------|----------------|-------------------------|
| 土 地 | 185,556,080 | 0 | — | 185,556,080 |
| 建 物 | 721,985,239 | 0 | 313,399,848 | 408,585,391 |
| 構 築 物 | 19,444,850,969 | 181,879,188 | 8,149,756,093 | 11,476,974,064 |
| 機 械 及 び 装 置 | 3,067,420,727 | -555,575 | 2,292,861,926 | 774,003,226 |
| 車 両 運 搬 具 | 12,853,996 | 0 | 11,568,595 | 1,285,401 |
| 工 具 器 具 備 品 | 131,216,799 | 1,542,000 | 103,098,207 | 29,660,592 |
| 建 設 仮 勘 定 | 7,537,000 | 14,358,853 | 0 | 21,895,853 |
| 計 | 23,571,420,810 | 197,224,466 | 10,870,684,669 | 12,897,960,607 |

有形固定資産の当年度増減額は197,224,466円、減価償却累計額は10,870,684,669円となっており、当年度末償却未済高は12,897,960,607円となっている。

②流動資産

(単位：円、%)

| 区 分 | 4 年 度 (A) | 3 年 度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 |
|---------------|--------------|--------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | | $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
| 現 金 預 金 | 578,630,993 | 614,065,967 | -35,434,974 | -5.8 |
| 未 収 金 | 158,325,023 | 157,737,100 | 587,923 | 0.4 |
| 貸 倒 引 当 金 | -1,834,699 | -1,622,699 | -212,000 | -13.1 |
| 貯 蔵 品 | 23,329,970 | 9,000,985 | 14,328,985 | 159.2 |
| 前 払 金 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| そ の 他 流 動 資 産 | 9,461,183 | 8,681,231 | 779,952 | 9.0 |
| 計 | 767,912,470 | 787,862,584 | -19,950,114 | -2.5 |

流動資産は767,912,470円で、前年度と比較して19,950,114円（2.5%）の減となっている。これは、現金預金が35,434,974円（5.8%）の減となったことが主な要因である。

(3) 負債

当年度の負債の増減及び内訳は次のとおりである。

① 固定負債

(単位：円、%)

| 区 分 | 4年度 (A) | 3年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
|-------|---------------|---------------|-------------------|---|
| 企 業 債 | 5,103,994,249 | 5,509,917,857 | -405,923,608 | -7.4 |

固定負債は5,103,994,249円で、前年度と比較して405,923,608円（7.4%）の減となっている。

② 流動負債

(単位：円、%)

| 区 分 | 4年度 (A) | 3年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ | |
|---------|---------------|-------------|-------------------|---|-------|
| 企 業 債 | 建 設 改 良 企 業 債 | 491,541,000 | 483,221,000 | 8,320,000 | 1.7 |
| | そ の 他 企 業 債 | 12,124,000 | 9,862,000 | 2,262,000 | 22.9 |
| | 計 | 503,665,000 | 493,083,000 | 10,582,000 | 2.1 |
| 未 払 金 | 営 業 未 払 金 | 56,359,668 | 42,847,563 | 13,512,105 | 31.5 |
| | 未 払 消 費 税 | 10,717,900 | 22,742,300 | -12,024,400 | -52.9 |
| | そ の 他 未 払 金 | 37,961,012 | 37,994,334 | -33,322 | -0.1 |
| | 計 | 105,038,580 | 103,584,197 | 1,454,383 | 1.4 |
| 引 当 金 | 賞 与 引 当 金 | 5,002,000 | 5,385,000 | -383,000 | -7.1 |
| | 計 | 5,002,000 | 5,385,000 | -383,000 | -7.1 |
| 流 動 負 債 | 預 り 金 | 47,048,193 | 47,614,987 | -566,794 | -1.2 |
| | 前 受 金 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 計 | 47,048,193 | 47,614,987 | -566,794 | -1.2 |
| 合 計 | 660,753,773 | 649,667,184 | 11,086,589 | 1.7 | |

流動負債は660,753,773円で、前年度と比較して11,086,589円（1.7%）の増となっている。
この主な要因は、営業未払金残高の増によるものである。

③ 繰延収益

(単位：円、%)

| 区 分 | 4年度 (A) | 3年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
|-----------------------|----------------|----------------|-------------------|---|
| 長 期 前 受 金 | 6,128,069,873 | 6,027,942,900 | 100,126,973 | 1.7 |
| 長 期 前 受 金 収 益 化 累 計 額 | -3,079,883,045 | -2,898,255,596 | -181,627,449 | -6.3 |
| 計 | 3,048,186,828 | 3,129,687,304 | -81,500,476 | -2.6 |

繰延収益は3,048,186,828円で、その内容は、長期前受金6,128,069,873円から補助金等を充当して取得した資産の減価償却見合い分を収益化した長期前受金収益化累計額3,079,883,045円を差し引いたものである。

(4) 資 本

(単位：円、%)

| 区 分 | 4 年 度 (A) | 3 年 度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 |
|-----------------------|---------------|---------------|-------------------|------------------------------------|
| | | | | $\frac{(A) - (B)}{(B)} \times 100$ |
| 資 本 金 | 4,662,907,579 | 4,598,618,110 | 64,289,469 | 1.4 |
| 自 己 資 本 金 | 4,662,907,579 | 4,598,618,110 | 64,289,469 | 1.4 |
| 固 有 資 本 金 | 15,512,546 | 15,512,546 | 0 | 0.0 |
| 繰 入 資 本 金 | 2,285,663,010 | 2,221,373,541 | 64,289,469 | 2.9 |
| 組 入 資 本 金 | 2,361,732,023 | 2,361,732,023 | 0 | 0.0 |
| 剰 余 金 | 193,206,929 | 98,700,158 | 94,506,771 | 95.8 |
| 利 益 剰 余 金 | 193,206,929 | 98,700,158 | 94,506,771 | 95.8 |
| 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | 193,206,929 | 98,700,158 | 94,506,771 | 95.8 |
| 資 本 合 計 | 4,856,114,508 | 4,697,318,268 | 158,796,240 | 3.4 |

資本金は4,662,907,579円で、前年度と比較して64,289,469円（1.4%）の増となっている。これは、一般会計からの出資金による繰入資本金の増によるものである。

剰余金は193,206,929円で、前年度と比較して94,506,771円（95.8%）の増となっている。これは、当年度未処分利益剰余金の増によるものである。

(5) 企業債の状況

過去5年間の企業債の推移は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 区 分 | | 30年度 | 元年度 | 2年度 | 3年度 | 4年度 |
|-------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 前年度末未償還額 | A | 5,590,389 | 5,378,048 | 5,194,098 | 6,327,518 | 6,003,001 |
| 当年度償還額 | B | 374,941 | 372,050 | 374,524 | 485,917 | 492,642 |
| 当年度借入額 | C | 162,600 | 188,100 | 273,400 | 161,400 | 97,300 |
| 当年度末未償還額 | A-B+C=D | 5,378,048 | 5,194,098 | 5,092,974 | 6,003,001 | 5,607,659 |
| 当年度償還財源 | F-G+H=E | 444,451 | 418,604 | 398,797 | 405,504 | 396,639 |
| 減価償却費 | F | 443,582 | 437,665 | 434,960 | 494,174 | 514,368 |
| 長期前受金戻入 | G | 152,375 | 155,066 | 156,561 | 204,864 | 212,236 |
| 当年度純利益 | H | 153,244 | 136,005 | 120,398 | 116,194 | 94,507 |
| 償還額対財源比率 | B/E | 84.4 | 88.9 | 93.9 | 119.8 | 124.2 |
| 償還額対減価償却費比率 | B/(F-G) | 128.8 | 131.7 | 134.5 | 168.0 | 163.1 |

年度末における未償還額は5,607,659千円で、前年度末と比較して395,342千円(6.6%)の減となっている。年々減少傾向で推移していたが、令和3年度の事業統合により増となったものの、再び減となった。

償還額対財源比率と償還額対減価償却費比率は、共に100%を上回っている。

企業債の償還元金、利息、元利償還金、それぞれの料金収入に対する比率の推移は、次のとおりである。

(単位：%)

| 区 分 | 30年度 | 元年度 | 2年度 | 3年度 | 4年度 | 3年度類似 団体全国平均 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|-----------------|
| ① 企業債償還元金 対料金収入比率 | 44.0 | 44.2 | 44.6 | 54.9 | 56.3 | 30.3 |
| ② 企業債利息 対料金収入比率 | 12.9 | 12.1 | 11.1 | 10.5 | 9.6 | 5.6 |
| ③ 企業債元利償還金 対料金収入比率 | 56.9 | 56.3 | 55.7 | 65.4 | 66.0 | 35.9 |

$$\textcircled{1} \quad \frac{\text{企業債償還元金}}{\text{料金収入}} \times 100 = \frac{492,641,608}{874,398,621} \times 100 = 56.3\%$$

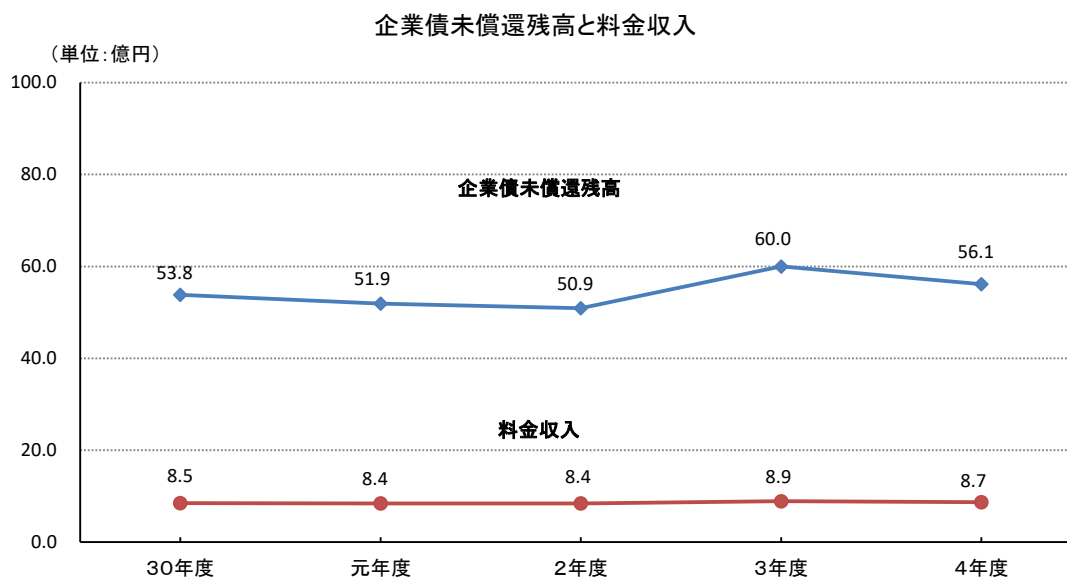
$$\textcircled{2} \quad \frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100 = \frac{84,354,701}{874,398,621} \times 100 = 9.6\%$$

$$\textcircled{3} \quad \frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100 = \frac{576,996,309}{874,398,621} \times 100 = 66.0\%$$

前年度と比較して償還元金が増加したため、企業債償還元金対料金収入比率及び企業債元利償還元金対料金収入比率は高くなったが、企業債利息は減少したため、企業債利息対料金収入比率は改善された。

比率は、いずれも低いほど良いとされている。

また、年度別の企業債未償還残高と料金収入をグラフにすると、次のとおりである。



当年度末の企業債残高は料金収入の約6.4倍の額で、企業債元利償還元金は毎年度、料金収入の半分以上となっている。

(5) セグメント情報

財政状況によるセグメント情報は、次表のとおりである。

(単位: 円)

| 区 分 | 水道事業 (能代地区) | 水道事業 (二ツ井・荷上場地区) | 合 計 |
|-------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| セグメント資産 | 12,036,876,059 | 1,632,173,299 | 13,669,049,358 |
| セグメント負債 | 7,217,303,851 | 1,595,630,999 | 8,812,934,850 |
| その他の項目 | | | |
| 有形固定資産および 無形固定資産の増加額 | -244,110,035 | -53,481,106 | -297,591,141 |