

8 財政状況について（税抜き）

(1) 比較貸借対照表

水道事業と鶴形簡易水道事業を合わせた資産、負債及び資本の状況は次表のとおりである。

（単位：円、％）

| 区 分 | | 25年度 (A) | 24年度 (B) | 比較増減 (A)－(B) | 増減率 | |
|------------------|----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|----------------------------------|------|
| | | | | | $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ | |
| 資 産 | 固 定 資 産 | 13,847,365,110 | 13,942,816,408 | -95,451,298 | -0.7 | |
| | 無 形 固 定 資 産 | 5,937,832 | 6,244,671 | -306,839 | -4.9 | |
| | 計 | 13,853,302,942 | 13,949,061,079 | -95,758,137 | -0.7 | |
| | 流 動 資 産 | 432,079,104 | 378,455,733 | 53,623,371 | 14.2 | |
| | 資 産 合 計 | 14,285,382,046 | 14,327,516,812 | -42,134,766 | -0.3 | |
| 負 債 | 固 定 負 債 | 0 | 0 | — | — | |
| | 流 動 負 債 | 118,725,317 | 121,531,107 | -2,805,790 | -2.3 | |
| | 負 債 合 計 | 118,725,317 | 121,531,107 | -2,805,790 | -2.3 | |
| 資 本 | 資 本 金 | 自 己 資 本 金 | 2,910,283,450 | 2,768,815,754 | 141,467,696 | 5.1 |
| | | 借 入 資 本 金 | 6,472,358,028 | 6,755,325,673 | -282,967,645 | -4.2 |
| | | 計 | 9,382,641,478 | 9,524,141,427 | -141,499,949 | -1.5 |
| | 剰 余 金 | 資 本 剰 余 金 | 4,534,675,564 | 4,467,784,957 | 66,890,607 | 1.5 |
| | | 利 益 剰 余 金 | 249,339,687 | 214,059,321 | 35,280,366 | 16.5 |
| | | 計 | 4,784,015,251 | 4,681,844,278 | 102,170,973 | 2.2 |
| 資 本 合 計 | 14,166,656,729 | 14,205,985,705 | -39,328,976 | -0.3 | | |
| 負 債 ・ 資 本 合 計 | | 14,285,382,046 | 14,327,516,812 | -42,134,766 | -0.3 | |

当年度末の資産は14,285,382,046円で、前年度に比較して42,134,766円（0.3％）の減となっており、この主な要因は、減価償却による固定資産の減である。

負債は118,725,317円で、前年度に比較して2,805,790円（2.3％）の減となっており、主な内容は、未払金81,462,374円及び預り金37,262,943円である。

資本は14,166,656,729円で、前年度に比較して39,328,976円（0.3％）の減となっている。資本の主な内容は、一般会計補助金等による繰入資本金1,831,832,397円、企業債による借入資本金6,472,358,028円、国庫補助金等による資本剰余金4,534,675,564円などである。

(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) |
|----------------------|--------|----------------|---------------|----------------|-------------------------|
| 水道 事業 | 土 地 | 179,686,741 | 0 | — | 179,686,741 |
| | 建 物 | 533,444,927 | 0 | 212,447,096 | 320,997,831 |
| | 構 築 物 | 15,215,013,722 | 189,116,462 | 3,709,765,202 | 11,694,364,982 |
| | 機械及び装置 | 2,886,880,646 | 760,810 | 1,399,240,313 | 1,488,401,143 |
| | 車両運搬具 | 8,306,381 | 0 | 7,916,644 | 389,737 |
| | 工具器具備品 | 100,839,619 | 4,100,000 | 70,860,382 | 34,079,237 |
| | 建設仮勘定 | 0 | 10,100,000 | — | 10,100,000 |
| | 計 | 18,924,172,036 | 204,077,272 | 5,400,229,637 | 13,728,019,671 |
| 鶴形 簡易 水道 事業 | 構 築 物 | 139,707,121 | 285,000 | 21,221,247 | 118,770,874 |
| | 機械及び装置 | 393,916 | 0 | 22,333 | 371,583 |
| | 工具器具備品 | 725,000 | 0 | 522,018 | 202,982 |
| | 計 | 140,826,037 | 285,000 | 21,765,598 | 119,345,439 |
| 合 計 | | 19,064,998,073 | 204,362,272 | 5,421,995,235 | 13,847,365,110 |

有形固定資産の当年度増減額が204,362,272円、減価償却累計額が5,421,995,235円となっており、当年度末償却未済額は13,847,365,110円となっている。

水道事業における有形固定資産の主な増加の内容は、铸铁管更新工事、東能代地区配水管布設工事による配水設備の増である。

②流動資産

(単位：円、%)

| 区 分 | | 25年度 (A) | 24年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 |
|----------|----------|-------------|-------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | | | $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
| 水道事業 | 現金預金 | 324,809,347 | 292,551,562 | 32,257,785 | 11.0 |
| | 未収金 | 69,576,202 | 49,035,419 | 20,540,783 | 41.9 |
| | 貯蔵品 | 5,203,620 | 7,042,050 | -1,838,430 | -26.1 |
| | その他の流動資産 | 10,691,290 | 9,700,036 | 991,254 | 10.2 |
| | 計 | 410,280,459 | 358,329,067 | 51,951,392 | 14.5 |
| 鶴形簡易水道事業 | 現金預金 | 20,342,177 | 18,696,408 | 1,645,769 | 8.8 |
| | 未収金 | 1,391,868 | 1,407,558 | -15,690 | -1.1 |
| | 貯蔵品 | 64,600 | 22,700 | 41,900 | 184.6 |
| | その他の流動資産 | 0 | 0 | - | - |
| | 計 | 21,798,645 | 20,126,666 | 1,671,979 | 8.3 |
| 合 計 | | 432,079,104 | 378,455,733 | 53,623,371 | 14.2 |

流動資産は432,079,104円で、前年度に比較して53,623,371円（14.2%）の増となっている。これは、当年度末における現金預金の残高が、前年度末に比較して33,903,554円（10.9%）増加したことが主な要因である。

(3)負債

①流動負債

(単位：円、%)

| 区 分 | | 25年度 (A) | 24年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 | | |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------------|----------------------------------|---------|-------|
| | | | | | $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ | | |
| 水道事業 | 未払金 | 営業未払金 | 34,387,703 | 39,277,963 | -4,890,260 | -12.5 | |
| | | 未払消費税 | 8,060,675 | 12,214,200 | -4,153,525 | -34.0 | |
| | | その他未払金 | 36,956,436 | 32,369,548 | 4,586,888 | 14.2 | |
| | | 計 | 79,404,814 | 83,861,711 | -4,456,897 | -5.3 | |
| | 流動負債 その他 | 預り金 | 37,262,943 | 35,954,886 | 1,308,057 | 3.6 | |
| | | その他の流動負債 | 0 | 0 | - | - | |
| | | 計 | 37,262,943 | 35,954,886 | 1,308,057 | 3.6 | |
| | 小 計 | | 116,667,757 | 119,816,597 | -3,148,840 | -2.6 | |
| | 鶴形簡易水道事業 | 未払金 | 営業未払金 | 1,735,185 | 1,629,010 | 106,175 | 6.5 |
| | | | 未払消費税 | 23,125 | 85,500 | -62,375 | -73.0 |
| その他未払金 | | | 299,250 | 0 | 299,250 | 皆増 | |
| 計 | | | 2,057,560 | 1,714,510 | 343,050 | 20.0 | |
| 合 計 | | 118,725,317 | 121,531,107 | -2,805,790 | -2.3 | | |

流動負債は118,725,317円で、前年度に比較して2,805,790円（2.3%）の減となっている。未払金の主な内容は、工事請負費や委託料などである。

(4)資 本

(単位：円、%)

| 区 分 | 2 5 年度 (A) | 2 4 年度 (B) | 比較増減 (A) - (B) | 増減率 |
|-----------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | | $\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
| 資 本 金 | 9,382,641,478 | 9,524,141,427 | -141,499,949 | -1.5 |
| 自 己 資 本 金 | 2,910,283,450 | 2,768,815,754 | 141,467,696 | 5.1 |
| 固 有 資 本 金 | 15,512,546 | 15,512,546 | 0 | 0.0 |
| 繰 入 資 本 金 | 1,831,832,397 | 1,823,445,211 | 8,387,186 | 0.5 |
| 組 入 資 本 金 | 1,062,938,507 | 929,857,997 | 133,080,510 | 14.3 |
| 借 入 資 本 金 | 6,472,358,028 | 6,755,325,673 | -282,967,645 | -4.2 |
| 企 業 債 | 6,472,358,028 | 6,755,325,673 | -282,967,645 | -4.2 |
| 剰 余 金 | 4,784,015,251 | 4,681,844,278 | 102,170,973 | 2.2 |
| 資 本 剰 余 金 | 4,534,675,564 | 4,467,784,957 | 66,890,607 | 1.5 |
| 国 庫 補 助 金 | 2,701,737,244 | 2,687,204,244 | 14,533,000 | 0.5 |
| 工 事 負 担 金 | 1,340,132,475 | 1,288,799,685 | 51,332,790 | 4.0 |
| 寄 附 金 | 11,074,520 | 11,074,520 | 0 | 0.0 |
| 受 贈 財 産 評 価 額 | 481,731,325 | 480,706,508 | 1,024,817 | 0.2 |
| 利 益 剰 余 金 | 249,339,687 | 214,059,321 | 35,280,366 | 16.5 |
| 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | 249,339,687 | 214,059,321 | 35,280,366 | 16.5 |
| 資 本 合 計 | 14,166,656,729 | 14,205,985,705 | -39,328,976 | -0.3 |

自己資本金は2,910,283,450円で、前年度に比較して141,467,696円（5.1%）の増となっている。この内訳は、一般会計からの補助金による繰入資本金の増、減債積立金の取り崩しに伴う組入資本金の増である。

借入資本金は6,472,358,028円で、前年度に比較して282,967,645円（4.2%）の減となっている。これは、企業債の元金未償還残高が減少したことを示している。

剰余金は4,784,015,251円で、前年度に比較して102,170,973円（2.2%）の増となっている。これは、铸铁管更新事業に係る国庫補助金や配水管移設に係る工事負担金の増によるものである。

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：%)

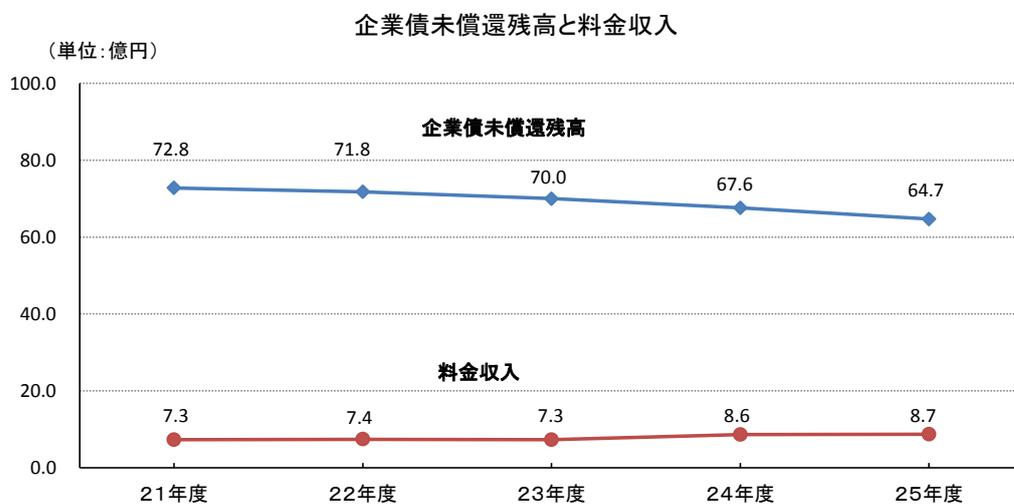
| 区 分 | 21年度 | 22年度 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 24年度 全国平均 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|--------------|
| ① 企業債償還元金 対料金収入比率 | 60.8 | 40.9 | 44.1 | 37.9 | 41.6 | 23.5 |
| ② 企業債利息 対料金収入比率 | 23.9 | 22.3 | 22.1 | 18.2 | 17.2 | 9.6 |
| ③ 企業債元利償還金 対料金収入比率 | 84.7 | 63.2 | 66.1 | 56.0 | 58.8 | 33.1 |

(注) 水道事業と鶴形簡易水道事業を合わせた数値である。

比率は、いずれも低いほどよいとされている。

前年度に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金対料金収入比率は高くなったが、支払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。

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7.4倍の額で、企業債元利償還金は毎年度、料金収入の半分以上となっている。