

(12) 下水道事業(法非適用)

① 貸借対照表(下水道事業(法非適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類の項目など	備考
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全	(別)作業用シートから転記	売却可能資産に振り替えた資産がある場合は、当該資産にかかる計上額を控除
②教育		
③福祉		
④環境衛生		
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
⑨その他		
(2) 無形固定資産		
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金		
(2) 貸付金		
(3) 基金等	(別)基金当年度末残高 (別)退職手当組合積立金 【控除】 (別)財政調整基金当年度末残高 (別)減債基金当年度末残高	
(4) 長期延滞債権	(別)収入未済額のうち、当初納付期限から1年超経過したもの	
(5) その他		
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に対する回収不能見込額	
3 流動資産		
(1) 資金	決算統計26表02行(2)列(0を超える場合) (別)財政調整基金当年度末残高 (別)減債基金当年度末残高	
(2) 未収金	(別)収入未済額のうち、当初納付期限から1年以内のもの	
(3) 販売用不動産		
(4) その他		
(5) 回収不能見込額	(別)未収金に対する回収不能見込額	
4 繰延勘定		
[負債の部]		
1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		

②公営事業地方債	決算統計24表01行(12)列 【控除】 決算統計45表01行(12)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合・広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	整備済みの建設改良に係る債務負担行為額 【控除】 上記のうち1年以内に支払予定のもの	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	(別)退職手当等引当金(総額) 【控除】 (別)1年内支払予定退職手当(退職手当組合未加入団体のみ)	
(その他の引当金)		
(5) その他	他会計長期借入金 【控除】 他会計長期借入金のうち翌年度償還予定額	
(うち 他会計借入金)	他会計長期借入金 【控除】 他会計長期借入金のうち翌年度償還予定額	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計45表01行(12)列	
②関係団体		
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計26表02行(2)列(0を下回る場合にその絶対値)	
(3) 未払金	整備済みの建設改良に係る債務負担行為額のうち、1年以内に支払予定のもの	
(4) 翌年度支払予定退職手当	(別)1年内支払予定退職手当(退職手当組合未加入団体のみ)	
(5) 賞与引当金	賞与引当金	
(6) その他	他会計長期借入金のうち翌年度償還予定額	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	他会計長期借入金のうち翌年度償還予定額	
[純資産の部]	資産合計－負債合計	

(12) 下水道事業(法非適用)

② 行政コスト計算書(下水道事業(法非適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	備考
経常行政コスト		
人件費	決算統計26表01行(14)列 決算統計26表01行(35)列 (別)決算統計26表01行(15)列・決算統計26表01行(16)列・決算統計26表01行(21)列のうち、人件費に係るもの 【控除】 (別)決算統計26表01行(16)列のうち、児童手当及び子ども手当に係るもの (別)退職給与金 (貸・前)賞与引当金	
退職手当引当金繰入等	(別)退職給与金・退職手当組合負担金(建設改良費に係るもの) (貸)退職手当引当金 (貸・前)退職手当組合積立金 【控除】 (貸・前)退職手当引当金 (貸)退職手当組合積立金	
賞与引当金繰入等	(貸)賞与引当金	
物件費	決算統計26表01行(15)列 決算統計26表01行(16)列 決算統計26表01行(21)列 【控除】 (行)維持補修費 (行)補助金等 (別)決算統計26表01行(15)列・決算統計26表01行(16)列・決算統計26表01行(21)列のうち、人件費・退職手当組合負担金及び児童手当・子ども手当に係るもの (別)決算統計21表01行(30)列のうち、人件費に係るもの	
維持補修費	(別)決算統計26表01行(16)列・決算統計26表01行(21)列のうち、維持補修に係るもの	
減価償却費	(別)作業用シートから転記	
社会保障給付	(別)決算統計26表01行(16)列のうち、児童手当及び子ども手当に係るもの	
補助金等	(別)決算統計26表01行(16)列・決算統計26表01行(21)列のうち、補助費等に係るもの	
他会計等への支出額	決算統計26表01行(54)列	
他団体への公共資産整備補助金等	決算統計26表02行(26)列	
支払利息	決算統計26表01行(18)列	
回収不能見込計上額	(決)不納欠損額 (貸)回収不能見込額 【控除】 (貸・前)回収不能見込額	
その他行政コスト	決算統計26表01行(55)列	
経常収益		
使用料・手数料		
分担金・負担金・寄附金	決算統計26表01行(31)列 (決)収入未済額(工事負担金) (決)不納欠損額(工事負担金) 【控除】 (決・前)収入未済額(工事負担金)	
保険料		
事業収益	決算統計26表01行(3)列 決算統計26表01行(5)列 (決)収入未済額(料金収入) (決)不納欠損額(料金収入) 【控除】 (決・前)収入未済額(料金収入)	
その他特定行政サービス収入	決算統計26表01行(6)列 決算統計26表01行(11)列 決算統計26表01行(32)列 【控除】 (別)基金取崩額	
他会計補助金等	決算統計26表01行(4)列 決算統計26表01行(10)列 決算統計26表01行(26)列	

(12) 下水道事業(法非適用)

③ 純資産変動計算書(下水道事業(法非適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	備考
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計26表01行(8)列 決算統計26表01行(9)列 決算統計26表01行(29)列 決算統計26表01行(30)列	
臨時損益	(別)災害復旧事業費 (別)固定資産除売却損益	
出資の受入・新規設立		
資産評価替えによる変動額	(貸)資産評価差額 【控除】 (貸・前)資産評価差額	
無償受贈資産受入	(別)無償受贈資産の評価額	
その他		

(12) 下水道事業(法非適用)

④ 資金収支計算書(下水道事業(法非適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	備考
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	決算統計26表01行(14)列 決算統計26表01行(35)列 (別)決算統計26表01行(15)列・決算統計26 表01行(16)列・決算統計26表01行(21)列の うち、人件費に係るもの(児童手当及び子ど も手当に係るものを除く)	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出	(行)他会計等への支出額	
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計26表01行(8)列 決算統計26表01行(9)列	
使用料・手数料		
分担金・負担金・寄附金	決算統計26表01行(31)列 (別)事業費支弁人件費の財源となった工事 負担金 【控除】 決算統計26表01行(46)列	
保険料		
事業収入	決算統計26表01行(3)列 決算統計26表01行(5)列	
諸収入		
地方債発行額	決算統計26表02行(21)列	
長期借入金借入額	決算統計26表02行(22)列	
短期借入金増加額		
基金取崩額	(別)基金取崩額(財政調整基金・減債基金 に係るものを除く) 【控除】 (資)公共資産整備収支の部_基金取崩額 (資)投資・財務的収支の部_基金取崩額	
他会計補助金等	決算統計26表01行(4)列 決算統計26表01行(10)列	
その他収入	(行)その他特定行政サービス収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計26表01行(34)列 【控除】 決算統計26表01行(35)列 決算統計26表02行(26)列	
公共資産整備補助金等支出	決算統計26表02行(26)列	
他会計への建設費充当財源繰出支出		
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出		
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		
収入		
国県補助金等	決算統計26表01行(29)列 決算統計26表01行(30)列	

地方債発行額	決算統計26表01行(24)列 【控除】 (別)投資・財務的支出の財源となった地方債発行額	
長期借入金借入額	(別)決算統計26表01行(27)列のうち建設改良費の財源となったもの	決算統計26表01行(27)列の(資本的収支_他会計借入金)については、その用途に応じて公共資産整備収支の部と投資・財務的収支の部に区分して計上するが、相殺消去されるため簡便的に公共資産整備収支の部に計上することも可
基金取崩額	(別)建設改良費の財源となった基金取崩額(財政調整基金・減債基金に係るものを除く)	
他会計補助金等	(別)決算統計26表01行(26)列のうち建設改良費の財源となったもの	決算統計26表01行(26)列(資本的収支_他会計補助金)については、その用途に応じて公共資産整備収支の部と投資・財務的収支の部に区分して計上するが、相殺消去されるため簡便的に公共資産整備収支の部に計上することも可
その他収入	決算統計26表01行(46)列 【控除】 (別)事業費支弁人件費の財源となった工事負担金	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金		
貸付金		
基金積立額	決算統計26表01行(58)列 【控除】 上記のうち財政調整基金積立額・減債基金積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計26表01行(49)列	
長期借入金返済額	決算統計26表01行(53)列	
短期借入金減少額		
収益事業純支出		
その他支出		
収入		
国県補助金等		
貸付金回収額		
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源となった基金取崩額(財政調整基金・減債基金に係るものを除く)	
地方債発行額		
長期借入金借入額	(別)決算統計26表01行(27)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの	決算統計26表01行(27)列の(資本的収支_他会計借入金)については、その用途に応じて公共資産整備収支の部と投資・財務的収支の部に区分して計上するが、相殺消去されるため簡便的に公共資産整備収支の部に計上することも可
公共資産等売却収入	(別)公共資産等売却収入	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計26表01行(26)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの	決算統計26表01行(26)列(資本的収支_他会計補助金)については、その用途に応じて公共資産整備収支の部と投資・財務的収支の部に区分して計上するが、相殺消去されるため簡便的に公共資産整備収支の部に計上することも可
当年度短期借入金(翌年度繰上充用金)増減額	(貸)短期借入金(翌年度繰上充用金を含む) 【控除】 決算統計26表02行(1)列	
期首資金残高	(貸・前)資金	