

下水道事業における地方公営企業法適用に伴う 予定開始貸借対照表（2020年4月1日）【2019年12月時点】について

2020年4月1日から地方公営企業法の一部（財務）適用を目指し、現在、適用に向けた準備を進めています。

1 開始貸借対照表とは

開始貸借対照表とは、2020年4月1日の地方公営企業法の一部（財務）適用に際し、地方公営企業法に基づく下水道事業開始時点の資産、負債、純資産を表すものです。これに計上された数字が基礎となり、以降日々の会計処理取引残高が蓄積され財務諸表が作成されます。

2 貸借対照表における公営企業会計と新公会計制度の主な違い

	公営企業会計	新公会計
金額表示	消費税抜き表示	消費税込み表示
固定資産取得価格	事務費（人件費等）含む	事務費（人件費等）含まず
固定資産耐用年数	地方公営企業法に基づく 最大耐用年数 ・建物（処理場）…50年 ・機械及び装置 （機械設備）…20年 ・機械及び装置 （電気設備）…20年	公有財産台帳処理要領に基づく 最大耐用年数 ・建物（処理場）…38年 ・工作物（機械設備）…18年 ・工作物（電気設備）…15年
減価償却	残存価額：10%	残存価額：0%
備品	10万円以上	100万円以上

3 予定開始貸借対照表（事業開始時の資産状況を予測したもの）

地方公営企業法一部（財務）適用後、最初の予算の参考資料として予定開始貸借対照表を作成します。2019年度決算の確定後変動が生じた科目について反映させ、開始貸借対照表として確定させます。

令和2年度(2020年度) 町田市下水道事業会計予定開始貸借対照表

(令和2年度4月1日 現在)

(単位：円・税抜)

資産の部

1. 固定資産

(1) 有形固定資産

イ. 土地	6,717,022,585
ロ. 建物	6,177,710,303
ハ. 構築物	162,220,689,351
ニ. 機械及び装置	10,376,585,089
ホ. 車両運搬具	4,010,570
ヘ. 工具、器具及び備品	15,221,453
ト. 建設仮勘定	144,168,394

有形固定資産合計	185,655,407,745
----------	-----------------

(2) 無形固定資産

イ. 施設利用権	408,426,655
ロ. 地上権	6,569,129

無形固定資産合計	414,995,784
----------	-------------

(3) 投資その他の資産

イ. 長期貸付金	121,860
----------	---------

投資その他の資産合計	121,860
------------	---------

固定資産合計	186,070,525,389
--------	-----------------

2. 流動資産

(1) 現金預金

イ. 現金預金	303,334,681
---------	-------------

現金預金合計	303,334,681
--------	-------------

(2) 未収金

イ. 営業未収金	507,467,029
ロ. 営業外未収金	36,861,000
ハ. その他未収金	0

未収金合計	544,328,029
-------	-------------

(3) 貸倒引当金

0

(4) 短期貸付金

イ. 一般短期貸付金	449,760
------------	---------

短期貸付金合計	449,760
---------	---------

(5) 前払費用

0

流動資産合計	848,112,470
--------	-------------

資産合計	186,918,637,859
------	-----------------

負債の部			
3. 固定負債			
(1) 企業債	43,155,749,931		
(2) 引当金	0		
固定負債合計		43,155,749,931	
4. 流動負債			
(1) 一時借入金		0	
(2) 企業債		2,840,926,776	
(3) 未払金		499,504,166	
(4) 未払費用		0	
(5) 前受金		0	
(6) 引当金		0	
(7) その他流動負債		0	
流動負債合計		3,340,430,942	
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金	125,529,802,060		
(2) 収益化累計額	0		
繰延収益合計		125,529,802,060	
負債合計			172,025,982,933

資本の部			
6. 資本金			
(1) 固有資本金			
イ. 固有資本金		10,553,518,541	
ロ. 繰入出資金		0	
ハ. 組入資本金		0	
資本金合計			10,553,518,541
7. 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ. 再評価積立金		0	
ロ. 補助金等		4,339,136,385	
資本剰余金合計			4,339,136,385
(2) 利益剰余金			
イ. 減債積立金		0	
ロ. 当年度末処分利益剰余金		0	
利益剰余金合計			0
剰余金合計			4,339,136,385
資本合計			14,892,654,926
負債・資本合計			186,918,637,859

4 今後の予定

2020年3月議会

- ・2020年度下水道事業会計予算

＜参考資料＞

- ・予定開始貸借対照表（2020年4月1日）
- ・予定貸借対照表（2021年3月31日）
- ・予定キャッシュフロー計算書
（2020年4月1日から2021年3月31日まで）
- ・下水道事業会計予算に係る注記事項