

統一的な基準による  
平成30年度  
連結財務書類

令和2年9月

南魚沼市 総務部 財政課

## 連結貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

自治体名:南魚沼市

会計:連結会計

(単位:千円)

科目名	金額	科目名	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	178,980,220	固定負債	56,122,767
有形固定資産	168,622,118	地方債等	49,054,519
事業用資産	58,301,812	長期未払金	1,455
土地	19,730,604	退職手当引当金	849,404
土地減損損失累計額	-	損失補償等引当金	-
立木竹	1,579,340	その他	6,217,389
立木竹減損損失累計額	-	流動負債	7,868,417
建物	75,984,839	1年内償還予定地方債等	6,015,745
建物減価償却累計額	-41,269,698	未払金	465,402
建物減損損失累計額	-	未払費用	9,587
工作物	5,676,535	前受金	-
工作物減価償却累計額	-3,638,942	前受収益	-
工作物減損損失累計額	-	賞与等引当金	522,553
船舶	-	預り金	58,904
船舶減価償却累計額	-	その他	796,227
船舶減損損失累計額	-	負債合計	63,991,185
浮標等	-	<b>【純資産の部】</b>	
浮標等減価償却累計額	-	固定資産等形成分	181,382,571
浮標等減損損失累計額	-	余剰分(不足分)	-57,859,407
航空機	-	他団体出資等分	20,000
航空機減価償却累計額	-		
航空機減損損失累計額	-		
その他	6,247		
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	232,888		
インフラ資産	102,793,261		
土地	34,262,850		
土地減損損失累計額	-		
建物	5,589,648		
建物減価償却累計額	-2,496,246		
建物減損損失累計額	-		
工作物	162,324,462		
工作物減価償却累計額	-99,403,469		
工作物減損損失累計額	-		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	2,516,016		
物品	21,663,539		
物品減価償却累計額	-14,136,494		
物品減損損失累計額	-		
無形固定資産	3,618,104		
ソフトウェア	6,290		
その他	3,611,814		
投資その他の資産	6,739,998		
投資及び出資金	379,986		
有価証券	246,049		
出資金	132,930		
その他	1,007		
長期延滞債権	1,111,856		
長期貸付金	29,572		
基金	5,312,306		
減債基金	103,878		
その他	5,208,428		
その他	11,054		
徴収不能引当金	-104,776		
流動資産	8,554,128		
現金預金	4,996,532		
未収金	1,074,372		
短期貸付金	2,614		
基金	2,399,736		
財政調整基金	2,399,736		
減債基金	-		
棚卸資産	99,905		
その他	1,636		
徴収不能引当金	-20,668		
繰延資産	-	純資産合計	123,543,163
資産合計	187,534,348	負債及び純資産合計	187,534,348

# 連結行政コスト計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

自治体名:南魚沼市

会計:連結会計

(単位:千円)

科目名	金額
経常費用	52,054,603
業務費用	27,383,090
人件費	8,668,886
職員給与費	6,697,195
賞与等引当金繰入額	505,188
退職手当引当金繰入額	7,507
その他	1,458,997
物件費等	17,495,156
物件費	10,247,487
維持補修費	789,596
減価償却費	6,457,799
その他	273
その他の業務費用	1,219,047
支払利息	491,024
徴収不能引当金繰入額	77,310
その他	650,713
移転費用	24,671,514
補助金等	13,615,094
社会保障給付	9,200,931
その他	32,488
経常収益	8,865,713
使用料及び手数料	6,289,758
その他	2,575,954
純経常行政コスト	43,188,891
臨時損失	22,184
災害復旧事業費	-
資産除売却損	20,229
損失補償等引当金繰入額	-
その他	1,956
臨時利益	551,505
資産売却益	23,137
その他	528,369
純行政コスト	42,659,570

## 連結純資産変動計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

自治体名:南魚沼市

会計:連結会計

(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	123,088,310	184,455,197	-61,386,886	20,000
純行政コスト(△)	-42,659,570		-42,659,570	-
財源	42,754,623		42,754,623	-
税収等	28,405,134		28,405,134	-
国県等補助金	14,349,489		14,349,489	-
本年度差額	95,053		95,053	-
固定資産等の変動(内部変動)		-3,210,458	3,210,458	
有形固定資産等の増加		2,552,270	-2,552,270	
有形固定資産等の減少		-5,972,627	5,972,627	
貸付金・基金等の増加		947,162	-947,162	
貸付金・基金等の減少		-737,264	737,264	
資産評価差額	-	-	-	
無償所管換等	-81,538	-81,538		
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	180,134	172,649	7,485	-
その他	261,203	46,721	214,482	
本年度純資産変動額	454,853	-3,072,626	3,527,479	-
本年度末純資産残高	123,543,163	181,382,571	-57,859,407	20,000

## 連結資金収支計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日自治体名:南魚沼市  
会計:連結会計

(単位:千円)

科目名	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	45,575,808
業務費用支出	20,824,678
人件費支出	8,645,462
物件費等支出	11,079,291
支払利息支出	484,887
その他の支出	615,038
移転費用支出	24,751,131
補助金等支出	13,617,649
社会保障給付支出	9,200,931
その他の支出	109,551
業務収入	50,302,050
税収等収入	28,420,769
国県等補助金収入	12,980,215
使用料及び手数料収入	6,355,057
その他の収入	2,546,009
臨時支出	1
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	1
臨時収入	2,207
業務活動収支	4,728,447
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	4,295,960
公共施設等整備費支出	3,197,532
基金積立金支出	1,000,678
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	97,750
その他の支出	-
投資活動収入	2,407,440
国県等補助金収入	1,171,055
基金取崩収入	636,741
貸付金元金回収収入	96,324
資産売却収入	238,563
その他の収入	264,758
投資活動収支	-1,888,520
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	6,263,784
地方債等償還支出	6,163,784
その他の支出	100,000
財務活動収入	3,642,519
地方債等発行収入	3,599,300
その他の収入	43,219
財務活動収支	-2,621,265
本年度資金収支額	218,662
前年度末資金残高	4,717,596
比例連結割合変更に伴う差額	3,045
本年度末資金残高	4,939,303
前年度末歳計外現金残高	61,868
本年度歳計外現金増減額	-4,640
本年度末歳計外現金残高	57,228
本年度末現金預金残高	4,996,532

## 南魚沼市 連結財務書類注記

### 1. 重要な会計方針

#### (1) 有形固定資産等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年度以降に取得したもの

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。

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

#### (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

##### ①満期保有目的有価証券…償却原価法

##### ②満期保有目的以外の有価証券

##### ア 市場価格があるもの…会計年度末における市場価格

(売却原価は移動平均法により算定)

##### イ 市場価格のないもの…取得原価

##### ③出資金

##### ア 市場価格のあるもの…会計年度末における市場価格

(売却原価は移動平均法により算定)

##### イ 市場価格のないもの…出資金額

#### (3) 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 5年～50年

工作物 2年～50年

物品 2年～20年

##### ②無形固定資産（リース資産を除きます。）…定額法

(ソフトウェアについては、当市における見込利用期間(5年)に基づく定額法によっています。)

### 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  
…リース期間を耐用年数とし、存在価値をゼロとする定額法

## (4) 引当金の計上基準及び算定方法

### ①投資損失引当金

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実質価額と取得価額との差額を計上しています。

### ②徴収不能引当金

未収金については、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。  
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。

長期貸付金については、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。

### ③退職手当引当金

退職手当債務から組合への加入時以降の負担金の累計額から既に職員に対し退職手当として支給された額の総額を控除した額に、組合における積立金額の運用益のうち南魚沼市へ按分される額を加算した額を控除した額を計上しています。なお、積立金額が要支給額を上回る場合、当該超過額を前払年金費用として、投資その他の資産のその他に計上しています。

### 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。

## (5) 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。

### 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。

## (6) 連結資金収支計算書における資金の範囲

現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物（南魚沼市資金管理方針において、歳計現金等の保管方法として規定した預金等をいいます。）

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け払いを含んでいます。

(7) 採用した消費税等の会計処理

消費税の会計処理は、税込方式によっております。

ただし、一部の連結対象団体（会計）については、税抜方式によっています。

(8) 連結対象団体（会計）の決算日が一般会計等と異なる場合の処理

決算日と連結決算日の差異が3か月を超えない連結対象団体については当該連結対象団体の決算を基礎として連結手続を行っていますが、決算日と連結決算日との間に生じた重要な取引については連結上必要な調整を行っています。また、決算日と連結決算日との差異が3か月を超える連結対象団体（会計）については仮決算を行っています。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 会計方針の変更

該当なし

(2) 表示方法の変更

該当なし

(3) 連結資金収支計算書における資金の範囲の変更

該当なし

3. 重要な後発事象

(1) 主要な業務の改廃

該当なし

(2) 組織・機構の大幅な変更

該当なし

(3) 地方財政制度の大幅な改正

該当なし

(4) 重大な災害等の発生

該当なし



#### 4. 偶発債務

(1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況（総額、確定債務額及び履行すべき額が確定していないものの内訳（連結貸借対照表計上額及び未計上額））

該当なし

(2) 係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けているもの

該当なし

(3) その他主要な偶発債務

該当なし



連結附属明細書(四捨五入の関係で合計が一致しない場合があります)

(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)	本年度減価償却額 (F)	差引本年度末残高 (D)-(E) (G)
事業用資産	89,946,949	1,564,081	1,091,052	90,419,978	40,000,931	1,683,056	50,419,047
土地	18,948,514	14,626	60,306	18,902,833	-	-	18,902,833
立木竹	1,579,340	-	-	1,579,340	-	-	1,579,340
建物	64,400,139	1,221,970	905,200	64,716,909	36,546,877	1,493,401	28,170,032
工作物	4,957,142	129,726	76,960	5,009,908	3,454,054	189,655	1,555,854
船舶	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	61,815	197,760	48,586	210,989	-	-	210,989
インフラ資産	161,647,941	1,794,675	160,470	163,282,146	82,453,109	2,596,181	80,829,037
土地	33,125,048	113,853	61,414	33,177,487	-	-	33,177,487
建物	996,704	-	#VALUE!	996,704	602,503	20,839	394,201
工作物	126,142,907	548,209	34,800	126,656,316	81,850,606	2,575,343	44,805,711
その他	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	1,383,282	1,132,613	64,256	2,451,638	-	-	2,451,638
物品	9,888,308	378,916	346,336	9,920,887	4,482,933	364,084	5,437,954
合計	261,483,197	3,737,672	1,597,858	263,623,011	126,936,973	4,643,322	136,686,039

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位:千円)

区分	生活インフラ・ 国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	合計
事業用資産	8,791	26,091,579	6,916,653	5,027,645	3,995,466	2,615,476	5,751,657	50,419,047
土地	-	10,539,608	1,723,880	950,907	1,177,512	283,625	4,225,133	18,902,833
立木竹	-	-	-	-	1,579,340	-	-	1,579,340
建物	-	14,728,062	5,049,366	3,968,966	1,220,759	1,670,054	1,523,212	28,170,032
工作物	-	639,801	143,407	105,976	16,908	647,854	1,908	1,555,854
船舶	-	-	-	-	-	-	-	-
浮標等	-	-	-	-	-	-	-	-
航空機	-	-	-	-	-	-	-	-
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	8,791	184,109	#VALUE!	1,795	946	13,944	1,404	210,989
インフラ資産	69,596,785	-	-	-	11,189,298	-	24,726	80,829,037
土地	28,336,293	-	-	-	4,817,807	-	23,387	33,177,487
建物	392,862	-	-	-	0	-	1,339	394,201
工作物	38,434,219	-	-	-	6,371,491	-	-	44,805,711
その他	-	-	-	-	-	-	-	-
建設仮勘定	2,433,410	-	-	-	-	-	-	2,451,638
物品	105,438	4,537,103	14,743	27,381	8,256	470,626	274,407	5,437,954
合計	69,711,015	30,628,682	6,931,396	5,055,026	15,193,019	3,086,103	6,050,790	136,686,039