

全体会計財務書類における注記

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産及び無形固定資産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 年度以後に取得したもの

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) 有価証券及び出資金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(移動平均法)

② 満期保有目的以外の有価証券

ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格に基づく時価法

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に基づく時価法

イ 市場価格のないもの……………出資金額

(3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

最終仕入原価法による原価法

(4) 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

② 無形固定資産(リース資産を除きます。)……………定額法

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、残存価値をゼロとする定額法

(5) 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おける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

期末自己都合要支給額を計上しています。

④ 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負担に属する額を計上しています。

(6) 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。但し、所有権移転外ファイナンス・リース取引及び重要性の乏しい所有権移転ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法により計上しています。

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。

(7) 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払いを含んでいます。但し、水道事業会計は出納整理期間を含みません。

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) 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

| 団体(会計)名 | 履行すべき額が確定していない損失保証債務等 | | 総額 |
|------------|-----------------------|---------------|------------|
| | 損失補償等引当金 計上額 | 貸借対照表 未計上額 | |
| 葛城地区清掃事務組合 | - | 2,995 千円 | 2,995 千円 |
| 葛城広域行政事務組合 | - | 712 千円 | 712 千円 |
| 国保中央病院 | - | 349,543 千円 | 349,543 千円 |
| 奈良県広域消防組合 | - | 158,649 千円 | 158,649 千円 |
| 計 | - | 511,899 千円 | 511,899 千円 |

(2) 係争中の訴訟等

1 水路事故の件

奈良地方裁判所葛城支部 平成29年(ワ)第127号 損害賠償請求事件

請求額 93,868,742 円
(H29 年中に決定)

5 追加情報

(1) 財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項

① 全体会計財務書類の対象範囲は次のとおりです。

一般会計
墓地事業会計
学校給食特別会計
用地取得事業特別会計
国民健康保険事業特別会計
介護保険事業特別会計
後期高齢者医療事業特別会計
介護サービス事業特別会計
下水道事業特別会計
水道事業特別会計

※水道事業会計は税抜経理による合算をしています。

② 地方自治法第 235 条の 5 に基づき出納整理期間が設けられている会計においては、出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

③ 千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。

④ 利子補給等に係る債務負担行為の翌年度の支出予定額

該当なし

⑤ 繰越事業に係る将来の支出予定額

| | |
|----------------|-----------|
| 庁舎トイレ改修事業 | 17,000 千円 |
| 移住促進基本構想策定委託料 | 3,000 千円 |
| 社会資本整備総合交付金事業 | 13,720 千円 |
| 農林業施設災害復旧費 | 4,852 千円 |
| 認定こども園新設備品購入事業 | 1,250 千円 |

(2) 貸借対照表に係る事項

① 売却可能資産の範囲及び内訳は、次のとおりです。

該当なし

② 地方自治法第 234 条の 3 に基づく長期継続契約で貸借対照表に計上されたリース債務金額 61,371 千円

(3) 純資産変動計算書に係る事項

純資産における固定資産等形成分及び余剰分(不足分)の内容

① 固定資産等形成分

固定資産の額に流動資産における短期貸付金及び基金等を加えた額を計上しています。

② 余剰分(不足分)

純資産合計額のうち、固定資産等形成分を差し引いた金額を計上しています。

(4) 資金収支計算書に係る事項

① 基礎的財政収支(プライマリーバランス) △570,479 千円

② 資金収支計算書の業務活動収支と純資産変動計算書の本年度差額との差額の内訳
資金収支計算書

| | |
|------------------|--------------|
| 業務活動収支 | 1,256,684 千円 |
| 減価償却費 | 1,615,911 千円 |
| 資産所売却損 | 121,990 千円 |
| 資産売却益 | 0 千円 |
| 長期前受金戻入益 | 727,437 千円 |
| 消費税 | △4,169 千円 |
| 長期延滞債権＋未収金の増減額 | 41,528 千円 |
| 徴収不能引当金の増減額 | 5,408 千円 |
| 棚卸資産の増減額 | 671 千円 |
| 退職手当引当金の増減額 | 189,622 千円 |
| 賞与引当金の増減額 | 9,083 千円 |
| 未払金の増減額 | △105,869 千円 |
| 預り金の増減額 | △15,601 千円 |
| 国県等補助金収入(投資活動収入) | 473,508 千円 |
| その他投資活動収入 | 183,816 千円 |
| その他の収入 | 29,006 千円 |
| 純資産変動計算書の本年度差額 | 1,305,541 千円 |

③ 重要な非資金取引
該当なし