

令和2年度 中津川市病院事業会計補正予算書

令和3年3月補正



## 目 次

令和2年度	中津川市病院事業会計補正予算	.....	4
令和2年度	中津川市病院事業会計補正予算実施計画	.....	6
令和2年度	中津川市病院事業会計予定キャッシュ・フロー計算書	.....	8
令和2年度	中津川市病院事業会計予定貸借対照表	.....	11
令和2年度	中津川市病院事業会計補正予算説明書	.....	23

議第 4号

令和2年度中津川市病院事業会計補正予算（第6号）

（総則）

第1条 令和2年度中津川市病院事業会計の補正予算（第6号）は、次に定めるところによる。

（収益的収入及び支出）

第2条 令和2年度中津川市病院事業会計の予算第3条に定めた収益的収入及び支出の予定額を次のとおり補

（科目）		（既決予定額）	
第1款	病院事業収益	10,499,726 千円	収
第1項	医業収益	8,650,404 千円	
第2項	医業外収益	1,084,211 千円	
第4項	老人保健施設事業収益	528,735 千円	
第1款	病院事業費用	10,837,896 千円	支
第1項	医業費用	9,797,513 千円	
第4項	老人保健施設事業費用	528,735 千円	

令和3年2月25日 提出

正する。

	(補正予定額)	(計)
入		
	240,411 千円	10,740,137 千円
▲	201,528 千円	8,448,876 千円
	371,457 千円	1,455,668 千円
	70,482 千円	599,217 千円
出		
	60,411 千円	10,898,307 千円
	32,929 千円	9,830,442 千円
	27,482 千円	556,217 千円

中津川市長 青山 節児

令和2年度 中津川市病院事業会計補正予算実施計画（税込み）

収益的收入及び支出

収入

款	項	目
1 病院事業収益	1 医業収益	1 入院収益
		2 外来収益
	2 医業外収益	2 他会計負担金
		3 補助金
		4 他会計負担金
	4 老人保健施設 事業収益	4 他会計負担金

支出

款	項	目
1 病院事業費用	1 医業費用	1 給与費
		1 給与費
	4 老人保健施設 事業費用	1 給与費

(単位：千円)

既決予定額	補正予定額	計	備考
10,499,726	240,411	10,740,137	
8,650,404	▲ 201,528	8,448,876	
5,190,930	▲ 136,651	5,054,279	
2,891,142	▲ 64,877	2,826,265	
1,084,211	371,457	1,455,668	
656,452	169,929	826,381	
335,595	201,528	537,123	
528,735	70,482	599,217	
13,251	70,482	83,733	

(単位：千円)

既決予定額	補正予定額	計	備考
10,837,896	60,411	10,898,307	
9,797,513	32,929	9,830,442	
5,136,009	32,929	5,168,938	
528,735	27,482	556,217	
320,569	27,482	348,051	

令和2年度 中津川市病院事業会計予定キャッシュ・フロー計算書 [全体] (間接法)

(令和2年 4月 1日 から 令和 3年 3月31日 まで)

(単位：千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	▲ 99,113
減価償却費	749,007
長期前受金戻入額	▲ 42,189
長期前払消費税の増減	32,166
受取利息及び配当金	▲ 11
支払利息及び企業債取扱諸費	80,413
固定資産除却費	12,464
看護師等修学資金貸与金返還免除金	31,680
未収金の増減額	▲ 24,149
貯蔵品の増減額	▲ 1,885
未払金の増減額	▲ 389,659
引当金の増減額	▲ 11,448
小計	337,276
受取利息及び配当金	11
支払利息及び企業債取扱諸費	▲ 80,413
業務活動によるキャッシュ・フロー	256,874
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
有形固定資産の取得による支出	▲ 260,155
長期貸付金の貸付による支出	▲ 43,960
長期貸付金の回収による収入	1,800
国庫補助金等による収入	951
県補助金等による収入	26,948
寄附金による収入	15,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	▲ 259,416
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
一時借入による収入	400,000
建設改良費の財源に充てるための企業債による収入	179,600
建設改良費の財源に充てるための企業債の償還による支出	▲ 801,616
他会計からの出資による収入	480,500
リース債務の支払による支出	▲ 14,440
財務活動によるキャッシュ・フロー	244,044
資金増加額	241,502
資金期首残高	612,535
資金期末残高	854,037



令和2年度 中津川市病院事業会計予定キャッシュ・フロー計算書 [中津川市民病院] (間接法)

(令和2年 4月 1日 から 令和 3年 3月31日 まで)

(単位：千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー

当年度純利益	58,094
減価償却費	520,036
長期前受金戻入額	▲ 24,088
長期前払消費税の増減	9,379
受取利息及び配当金	▲ 10
支払利息及び企業債取扱諸費	29,113
固定資産除却費	10,464
看護師等修学資金貸与金返還免除金	22,800
未収金の増減額	61,647
貯蔵品の増減額	20,164
未払金の増減額	▲ 351,765
引当金の増減額	▲ 49,157
小計	306,677
受取利息及び配当金	10
支払利息及び企業債取扱諸費	▲ 29,113
業務活動によるキャッシュ・フロー	277,574

2 投資活動によるキャッシュ・フロー

有形固定資産の取得による支出	▲ 256,645
長期貸付金の貸付による支出	▲ 43,960
長期貸付金の回収による収入	600
国庫補助金等による収入	951
県補助金等による収入	23,087
寄附金による収入	15,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	▲ 260,967

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

建設改良費の財源に充てるための企業債による収入	179,600
建設改良費の財源に充てるための企業債の償還による支出	▲ 414,935
他会計からの出資による収入	238,576
リース債務の支払による支出	▲ 10,222
財務活動によるキャッシュ・フロー	▲ 6,981

資金増加額	9,626
資金期首残高	493,536
資金期末残高	503,162

令和2年度 中津川市病院事業会計予定キャッシュ・フロー計算書〔坂下診療所〕（間接法）

（令和2年 4月 1日 から 令和3年 3月31日 まで）

（単位：千円）

1 業務活動によるキャッシュ・フロー

当年度純利益	▲ 157,207
減価償却費	228,971
長期前受金戻入額	▲ 18,101
長期前払消費税の増減	22,787
受取利息及び配当金	▲ 1
支払利息及び企業債取扱諸費	51,300
固定資産除却費	2,000
看護師等修学資金貸与金返還免除金	8,880
未収金の増減額	▲ 85,796
貯蔵品の増減額	▲ 22,049
未払金の増減額	▲ 37,894
引当金の増減額	37,709
小計	30,599
受取利息及び配当金	1
支払利息及び企業債取扱諸費	▲ 51,300
業務活動によるキャッシュ・フロー	▲ 20,700

2 投資活動によるキャッシュ・フロー

有形固定資産の取得による支出	▲ 3,510
長期貸付金の回収による収入	1,200
県補助金等による収入	3,861
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,551

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

一時借入による収入	400,000
建設改良費の財源に充てるための企業債の償還による支出	▲ 386,681
他会計からの出資による収入	241,924
リース債務の支払による支出	▲ 4,218
財務活動によるキャッシュ・フロー	251,025

資金増加額	231,876
資金期首残高	118,999
資金期末残高	350,875

令和2年度 中津川市病院事業会計予定貸借対照表[全体] (税抜き)

(令和3年3月31日)

資 産 の 部

(単位：千円)

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土地		1,132,439	
ロ 建物	11,652,534		
減価償却累計額	<u>▲ 6,082,994</u>	5,569,540	
ハ 建物附属設備	3,383,512		
減価償却累計額	<u>▲ 2,944,878</u>	438,634	
ニ 構築物	420,702		
減価償却累計額	<u>▲ 311,448</u>	109,254	
ホ 機械及び装置	187,306		
減価償却累計額	<u>▲ 135,529</u>	51,777	
ヘ 車両	39,744		
減価償却累計額	<u>▲ 35,788</u>	3,956	
ト 器械備品	5,514,507		
減価償却累計額	<u>▲ 4,317,863</u>	1,196,644	
チ リース資産	111,588		
減価償却累計額	<u>▲ 25,741</u>	85,847	
ヌ その他有形固定資産	18,476		
減価償却累計額	<u>0</u>	<u>18,476</u>	
有形固定資産合計			8,606,567

(2) 無形固定資産

イ 電話加入権		1,731	
ロ その他無形固定資産		<u>93</u>	
無形固定資産合計			1,824

(3) 投資その他の資産

ロ 修学資金貸付金		336,620	
ハ 就職準備資金貸付金		1,000	
ニ 長期前払消費税及び地方消費税		<u>331,188</u>	
投資合計			<u>668,808</u>
固定資産合計			9,277,199

2 流動資産

(1) 現金預金		854,037	
(2) 未収金	1,302,024		
貸倒引当金	<u>▲ 2,712</u>	1,299,312	
(3) 貯蔵品		<u>142,895</u>	
流動資産合計			2,296,244

資産合計 11,573,443

(単位：千円)

## 負債の部

4	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	4,644,047		
	ロ その他の企業債	<u>103,700</u>		
	企業債合計		4,747,747	
	(2) リース債務		59,907	
	(3) 引当金			
	イ 退職給付引当金	<u>1,842,341</u>		
	引当金合計		<u>1,842,341</u>	
	固定負債合計			6,649,995
5	流動負債			
	(1) 一時借入金		400,000	
	(2) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>721,378</u>		
	企業債合計		721,378	
	(3) リース債務		18,230	
	(4) 未払金		157,987	
	(5) 預り金		40,635	
	(6) 引当金			
	イ 退職給付引当金	107,263		
	ロ 賞与引当金	204,704		
	ハ 法定福利費引当金	<u>44,732</u>		
	引当金合計		<u>356,699</u>	
	流動負債合計			1,694,929
6	繰延収益			
	(1) 長期前受金			
	イ 寄付金	79,255		
	収益化累計額	<u>▲ 59,350</u>	19,905	
	ロ 補助金	814,473		
	収益化累計額	<u>▲ 492,893</u>	321,580	
	ハ 負担金	479,683		
	収益化累計額	<u>▲ 420,129</u>	59,554	
	ニ 受贈財産評価額	16,625		
	収益化累計額	<u>▲ 15,242</u>	<u>1,383</u>	
	繰延収益合計			<u>402,422</u>
	負債合計			8,747,346

(単位：千円)

資 本 の 部

7 資本金			<u>14,958,346</u>
8 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ロ 補助金	29,328		
ハ 負担金	<u>9,870</u>		
資本剰余金合計		39,198	
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処分利益剰余金	<u>▲ 12,171,447</u>		
利益剰余金合計		<u>▲ 12,171,447</u>	
剰余金合計			<u>▲ 12,132,249</u>
資本合計			<u>2,826,097</u>
負債資本合計			<u>11,573,443</u>

## 注記 [全体]

### I. 重要な会計方針

平成26年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

- 1 固定資産の減価償却の方法
  - (1)有形固定資産（リース資産を除く。）
    - ・減価償却の方法  
定額法による。
    - ・主な耐用年数

建物	10～40年
建物附属設備	6～39年
構築物	10～50年
機械及び装置	9～17年
車両	4～6年
器械備品	3～20年
  - (2)無形固定資産（リース資産を除く。）  
定額法による。
  - (3)リース資産
    - ・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、残存価格を零にする定額法を採用している。
- 2 引当金の計上方法
  - (1)退職給付引当金  
職員の退職給付の支給に備えるため、当事業年度末における退職給付の要支給額に相当する金額のうち「病院事業会計申し合わせ事項(退職給付引当金)」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除く額を計上している。また、算定方法は簡便法を採用している。
  - (2)賞与引当金  
職員の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき当年度の負担に属する額を計上している。
  - (3)法定福利費引当金  
職員の期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支出見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。
  - (4)貸倒引当金  
債権の不納欠損による損失に備えるため、時効等により回収不能見込額を計上している。
- 3 消費税及び地方消費税の会計処理  
消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。なお、控除対象外消費税等については、当該事業年度の費用として処理している。ただし、固定資産に係る控除対象外消費税等については、長期前払消費税勘定に計上し、20年間で均等償却を行っている。

### II. 予定貸借対照表等

- 1 みなし償却制度の廃止に伴う経過措置  
平成26年3月31日における償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額については、平成26年3月31日以前に取得又は改良した資産で、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を個別に把握整理している。

### III. リース契約により使用する固定資産

- 1 リース取引の処理方法  
リース料額が300万円未満の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

### IV. その他の注記

- 1 引当金の取崩し
  - (1)賞与引当金の取崩し  
当年度において、期末手当及び勤勉手当として785,121,000円を支給する予定であるため賞与引当金246,505,795円を取崩すこととする。
  - (2)法定福利費引当金の取崩し  
当年度において、法定福利費として753,698,000円を支給する予定であるため、法定福利費引当金48,002,911円を取崩すこととする。
  - (3)貸倒引当金の取崩し  
当年度において、不納欠損による損失を計上する予定であるため、貸倒引当金2,277,510円を取崩す予定である。

令和2年度 中津川市病院事業会計予定貸借対照表[中津川市民病院] (税抜き)

(令和3年3月31日)

資 産 の 部

(単位：千円)

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ	土地		656,474	
ロ	建物	5,378,984		
	減価償却累計額	<u>▲ 3,065,537</u>	2,313,447	
ハ	建物附属設備	3,356,955		
	減価償却累計額	<u>▲ 2,929,304</u>	427,651	
ニ	構築物	281,085		
	減価償却累計額	<u>▲ 188,022</u>	93,063	
ホ	機械及び装置	187,306		
	減価償却累計額	<u>▲ 135,529</u>	51,777	
ヘ	車両	19,117		
	減価償却累計額	<u>▲ 17,030</u>	2,087	
ト	器械備品	3,933,367		
	減価償却累計額	<u>▲ 2,864,933</u>	1,068,434	
チ	リース資産	83,720		
	減価償却累計額	<u>▲ 14,437</u>	69,283	
ヌ	その他有形固定資産	18,476		
	減価償却累計額	<u>0</u>	<u>18,476</u>	
	有形固定資産合計			4,700,692

(2) 無形固定資産

イ	電話加入権		1,731	
ロ	その他無形固定資産		<u>93</u>	
	無形固定資産合計			1,824

(3) 投資その他の資産

ロ	修学資金貸付金		261,010	
ハ	就職準備資金貸付金		1,000	
ニ	長期前払消費税及び地方消費税		<u>264,714</u>	
	投資合計			<u>526,724</u>

固定資産合計 5,229,240

2 流動資産

(1)	現金預金		503,162	
(2)	未収金	1,088,698		
	貸倒引当金	<u>▲ 2,583</u>	1,086,115	
(3)	貯蔵品		<u>111,681</u>	
	流動資産合計			1,700,958

資産合計 6,930,198

(単位：千円)

## 負債の部

4	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>2,036,847</u>		
	企業債合計		2,036,847	
	(2) リース債務		47,659	
	(3) 引当金			
	イ 退職給付引当金	<u>1,673,602</u>		
	引当金合計		<u>1,673,602</u>	
	固定負債合計			3,758,108
5	流動負債			
	(2) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>381,551</u>		
	企業債合計		381,551	
	(3) リース債務		15,212	
	(4) 未払金		137,633	
	(5) 預り金		34,802	
	(6) 引当金			
	イ 退職給付引当金	41,506		
	ロ 賞与引当金	177,407		
	ハ 法定福利費引当金	<u>39,289</u>		
	引当金合計		<u>258,202</u>	
	流動負債合計			827,400
6	繰延収益			
	(1) 長期前受金			
	イ 寄付金	22,366		
	収益化累計額	<u>▲ 5,368</u>	16,998	
	ロ 補助金	476,979		
	収益化累計額	<u>▲ 308,637</u>	168,342	
	ハ 負担金	349,422		
	収益化累計額	<u>▲ 310,283</u>	<u>39,139</u>	
	繰延収益合計			<u>224,479</u>
	負債合計			4,809,987



(単位：千円)

資 本 の 部

7 資本金			<u>9,950,607</u>
8 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ロ 補助金	17,532		
ハ 負担金	<u>8,200</u>		
資本剰余金合計		25,732	
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処分利益剰余金	<u>▲ 7,856,128</u>		
利益剰余金合計		<u>▲ 7,856,128</u>	
剰余金合計			<u>▲ 7,830,396</u>
資本合計			<u>2,120,211</u>
負債資本合計			<u>6,930,198</u>

## 注記

[中津川市民病院]

### I. 重要な会計方針

平成26年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

#### 1 固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産（リース資産を除く。）

・減価償却の方法  
定額法による。

・主な耐用年数

建物	10～39年
建物附属設備	8～39年
構築物	10～40年
機械及び装置	9～17年
車両	4～5年
器械備品	4～20年

(2)無形固定資産（リース資産を除く。）

定額法による。

(3)リース資産

・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、残存価格を零にする定額法を採用している。

#### 2 引当金の計上方法

(1)退職給付引当金

職員の退職給付の支給に備えるため、当事業年度末における退職給付の要支給額に相当する金額のうち「病院事業会計申し合わせ事項(退職給付引当金)」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除く額を計上している。また、算定方法は簡便法を採用している。

(2)賞与引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき当年度の負担に属する額を計上している。

(3)法定福利費引当金

職員の期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支出見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

(4)貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、時効等により回収不能見込額を計上している。

#### 3 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。なお、控除対象外消費税等については、当該事業年度の費用として処理している。ただし、固定資産に係る控除対象外消費税等については、長期前払消費税勘定に計上し、20年間で均等償却を行っている。

### II. 予定貸借対照表等

#### 1 みなし償却制度の廃止に伴う経過措置

平成26年3月31日における償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額については、平成26年3月31日以前に取得又は改良した資産で、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を個別に把握整理している。

### III. リース契約により使用する固定資産

#### 1 リース取引の処理方法

リース料額が300万円未満の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

### IV. その他の注記

#### 1 引当金の取崩し

(1)賞与引当金の取崩し

当年度において、期末手当及び勤勉手当として663,733,000円を支給する予定であるため賞与引当金216,184,407円を取崩すこととする。

(2)法定福利費引当金の取崩し

当年度において、法定福利費として650,597,000円を支給する予定であるため、法定福利費引当金42,073,766円を取崩すこととする。

(3)貸倒引当金の取崩し

当年度において、不納欠損による損失を計上する予定であるため、貸倒引当金2,272,000円を取崩す予定である。

令和2年度 中津川市病院事業会計予定貸借対照表[坂下診療所] (税抜き)

(令和3年3月31日)

資 産 の 部

(単位：千円)

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土地		475,965	
ロ 建物	6,273,550		
減価償却累計額	<u>▲ 3,017,457</u>	3,256,093	
ハ 建物附属設備	26,557		
減価償却累計額	<u>▲ 15,574</u>	10,983	
ニ 構築物	139,617		
減価償却累計額	<u>▲ 123,426</u>	16,191	
ヘ 車両	20,627		
減価償却累計額	<u>▲ 18,758</u>	1,869	
ト 器械備品	1,581,140		
減価償却累計額	<u>▲ 1,452,930</u>	128,210	
チ リース資産	27,868		
減価償却累計額	<u>▲ 11,304</u>	<u>16,564</u>	
有形固定資産合計			3,905,875

(3) 投資その他の資産

ロ 修学資金貸付金		75,610	
ニ 長期前払消費税及び地方消費税		<u>66,474</u>	
投資合計			<u>142,084</u>
固定資産合計			4,047,959

2 流動資産

(1) 現金預金			350,875
(2) 未収金		213,326	
貸倒引当金		<u>▲ 129</u>	213,197
(3) 貯蔵品			<u>31,214</u>
流動資産合計			595,286

資産合計 4,643,245

(単位：千円)

## 負債の部

4 固定負債			
(1) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	2,607,200		
ロ その他の企業債	<u>103,700</u>		
企業債合計		2,710,900	
(2) リース債務		12,248	
(3) 引当金			
イ 退職給付引当金	<u>168,739</u>		
引当金合計		<u>168,739</u>	
固定負債合計			2,891,887
5 流動負債			
(1) 一時借入金		400,000	
(2) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>339,827</u>		
企業債合計		339,827	
(3) リース債務		3,018	
(4) 未払金		20,354	
(5) 預り金		5,833	
(6) 引当金			
イ 退職給付引当金	65,757		
ロ 賞与引当金	27,297		
ハ 法定福利費引当金	<u>5,443</u>		
引当金合計		<u>98,497</u>	
流動負債合計			867,529
6 繰延収益			
(1) 長期前受金			
イ 寄付金	56,889		
収益化累計額	<u>▲ 53,982</u>	2,907	
ロ 補助金	337,494		
収益化累計額	<u>▲ 184,256</u>	153,238	
ハ 負担金	130,261		
収益化累計額	<u>▲ 109,846</u>	20,415	
ニ 受贈財産評価額	16,625		
収益化累計額	<u>▲ 15,242</u>	<u>1,383</u>	
繰延収益合計			<u>177,943</u>
負債合計			3,937,359

(単位：千円)

資 本 の 部

7 資本金			<u>5,007,739</u>
8 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ロ 補助金	11,796		
ハ 負担金	<u>1,670</u>		
資本剰余金合計		13,466	
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処分利益剰余金	<u>▲ 4,315,319</u>		
利益剰余金合計		<u>▲ 4,315,319</u>	
剰余金合計			<u>▲ 4,301,853</u>
資本合計			<u>705,886</u>
負債資本合計			<u>4,643,245</u>

## 注記 [坂下診療所]

### I. 重要な会計方針

平成26年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

- 1 固定資産の減価償却の方法
  - (1)有形固定資産（リース資産を除く。）
    - ・減価償却の方法  
定額法による。
    - ・主な耐用年数

建物	10～40年
建物附属設備	6～39年
構築物	10～50年
機械及び装置	9～17年
車両	4～6年
器械備品	3～20年
  - (2)リース資産
    - ・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、残存価格を零にする定額法を採用している。
- 2 引当金の計上方法
  - (1)退職給付引当金  
職員の退職給付の支給に備えるため、当事業年度末における退職給付の要支給額に相当する金額のうち「病院事業会計申し合わせ事項(退職給付引当金)」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除く額を計上している。また、算定方法は簡便法を採用している。
  - (2)賞与引当金  
職員の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき当年度の負担に属する額を計上している。
  - (3)法定福利費引当金  
職員の期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支出見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。
  - (4)貸倒引当金  
債権の不納欠損による損失に備えるため、時効等により回収不能見込額を計上している。
- 3 消費税及び地方消費税の会計処理  
消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。なお、控除対象外消費税等については、当該事業年度の費用として処理している。ただし、固定資産に係る控除対象外消費税等については、長期前払消費税勘定に計上し、20年間で均等償却を行っている。

### II. 予定貸借対照表等

- 1 みなし償却制度の廃止に伴う経過措置  
平成26年3月31日における償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額については、平成26年3月31日以前に取得又は改良した資産で、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を個別に把握整理している。

### III. リース契約により使用する固定資産

- 1 リース取引の処理方法  
リース料額が300万円未満の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

### IV. その他の注記

- 1 引当金の取崩し
  - (1)賞与引当金の取崩し  
当年度において、期末手当及び勤勉手当として121,388,000円を支給する予定であるため賞与引当金30,321,388円を取崩すこととする。
  - (2)法定福利費引当金の取崩し  
当年度において、法定福利費として103,101,000円を支給する予定であるため、法定福利費引当金5,929,145円を取崩すこととする。
  - (3)貸倒引当金の取崩し  
当年度において、不納欠損による損失を計上する予定であるため、貸倒引当金5,510円を取崩す予定である。

附 表

令和 2 年度 中津川市病院事業会計補正予算説明書

令和2年度 中津川市病院事業会計予算説明書〔中津川市民病院〕（税込み）

収益的收入及び支出

収入

款	項	目	節
1 病院事業収益	1 医業収益	1 入院収益	入院収益
			外来収益
	2 医業外収益	3 補助金	県補助金



(単位：千円)

既決 予定額	補正 予定額	計	説明
9,168,426	0	9,168,426	
8,054,974	▲201,528	7,853,446	
5,169,030	▲136,651	5,032,379	
5,169,030	▲136,651	5,032,379	
2,344,392	▲64,877	2,279,515	
2,344,392	▲64,877	2,279,515	
947,452	201,528	1,148,980	
333,595	201,528	535,123	
329,111	201,528	530,639	

令和2年度 中津川市病院事業会計予算説明書 [坂下診療所] (税込み)  
 収益の収入及び支出

収入

款	項	目	節
1 病院事業収益	2 医業外収益	2 他会計負担金	
			一般会計負担金
	4 老人保健施設 事業収益	4 他会計負担金	
			一般会計負担金

支出

款	項	目	節
1 病院事業費用	1 医業費用	1 給与費	
			退職給付費
	4 老人保健施設 事業費用	1 給与費	
			退職給付費

(単位：千円)

既 決 予定額	補 正 予定額	計	説明
1,331,300	240,411	1,571,711	
136,759	169,929	306,688	
116,556	169,929	286,485	
116,556	169,929	286,485	退職基金繰入分 32,929 特別繰入分 137,000
528,735	70,482	599,217	
13,251	70,482	83,733	
13,251	70,482	83,733	退職基金繰入分 27,482 特別繰入分 43,000

(単位：千円)

既 決 予定額	補 正 予定額	計	説明
1,669,470	60,411	1,729,881	
974,295	32,929	1,007,224	
361,903	32,929	394,832	
0	32,929	32,929	
528,735	27,482	556,217	
320,569	27,482	348,051	
0	27,482	27,482	