

令和 7 年度 中津川市病院事業会計補正予算書

令和8年3月補正



## 目 次

### 1. 予 算

|                      |       |   |
|----------------------|-------|---|
| 令和7年度 中津川市病院事業会計補正予算 | ..... | 4 |
|----------------------|-------|---|

### 2. 附 表

|                          |       |   |
|--------------------------|-------|---|
| 令和7年度 中津川市病院事業会計補正予算実施計画 | ..... | 6 |
|--------------------------|-------|---|

|                                |       |   |
|--------------------------------|-------|---|
| 令和7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 | ..... | 7 |
|--------------------------------|-------|---|

|                         |       |    |
|-------------------------|-------|----|
| 令和7年度 中津川市病院事業会計予定貸借対照表 | ..... | 10 |
|-------------------------|-------|----|

|                             |       |    |
|-----------------------------|-------|----|
| 令和7年度 中津川市病院事業会計補正予算実施計画説明書 | ..... | 22 |
|-----------------------------|-------|----|

令和7年度 中津川市病院事業会計補正予算（第3号）

（総則）

第1条 令和7年度中津川市病院事業会計の補正予算（第3号）は、次に定めるところによる。

（収益的収入）

第2条 令和7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の予定額を次のとおり補正する。

| （科目） |            | （既決予定額）       | （補正予定額）      | （計）           |
|------|------------|---------------|--------------|---------------|
|      |            | 収 入           |              |               |
| 第1款  | 病院事業収益     | 11,158,975 千円 | ▲ 175,600 千円 | 10,983,375 千円 |
| 第2項  | 医業外収益      | 1,095,217 千円  | ▲ 100,600 千円 | 994,617 千円    |
| 第4項  | 老人保健施設事業収益 | 481,843 千円    | ▲ 75,000 千円  | 406,843 千円    |

令和8年2月24日 提出

中津川市長 小栗 仁志

## 附 表

### 令和 7 年度 中津川市病院事業会計補正予算説明書

令和7年度 中津川市病院事業会計補正予算実施計画（税込み）

収益の収入

収入

（単位：千円）

| 款        | 項                | 目        | 既決予定額      | 補正予定額     | 計          | 備考 |
|----------|------------------|----------|------------|-----------|------------|----|
| 1 病院事業収益 |                  |          | 11,158,975 | ▲ 175,600 | 10,983,375 |    |
|          | 2 医業外収益          |          | 1,095,217  | ▲ 100,600 | 994,617    |    |
|          |                  | 2 他会計負担金 | 981,382    | ▲ 100,600 | 880,782    |    |
|          | 4 老人保健施設<br>事業収益 |          | 481,843    | ▲ 75,000  | 406,843    |    |
|          |                  | 4 他会計負担金 | 175,729    | ▲ 75,000  | 100,729    |    |

令和7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7年 4月 1日 から 令和8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           | ▲ 88,008  |
| 減価償却費            | 663,841   |
| 長期前受金戻入額         | ▲ 38,339  |
| 長期前払消費税の増減       | ▲ 2,584   |
| 受取利息及び配当金        | ▲ 11      |
| 支払利息及び企業債取扱諸費    | 54,215    |
| 固定資産除却費          | 13,343    |
| 看護師等修学資金貸与金返還免除金 | 29,230    |
| 未収金の増減額          | ▲ 269,655 |
| 貯蔵品の増減額          | ▲ 21,731  |
| 未払金の増減額          | 391,905   |
| 引当金の増減額          | 180,139   |
| 小計               | 912,345   |
| 受取利息及び配当金        | 11        |
| 支払利息及び企業債取扱諸費    | ▲ 54,215  |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 858,141   |

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   | ▲ 371,879 |
| 長期貸付金の貸付による支出    | ▲ 41,800  |
| 長期貸付金の回収による収入    | 6,451     |
| 県補助金等による収入       | 15,550    |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | ▲ 391,678 |

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                  | 500,000   |
| 一時借入金の返済による支出              | ▲ 500,000 |
| 建設改良費の財源に充てるための企業債による収入    | 23,400    |
| 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 | ▲ 705,676 |
| 他会計からの出資による収入              | 597,449   |
| リース債務の支払による支出              | ▲ 3,437   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー           | ▲ 88,264  |

|        |           |
|--------|-----------|
| 資金増加額  | 378,199   |
| 資金期首残高 | 2,487,705 |
| 資金期末残高 | 2,865,904 |

令和7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7年 4月 1日 から 令和8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           | 8,568     |
| 減価償却費            | 516,305   |
| 長期前受金戻入額         | ▲ 31,408  |
| 長期前払消費税の増減       | 3,216     |
| 受取利息及び配当金        | ▲ 10      |
| 支払利息及び企業債取扱諸費    | 27,007    |
| 固定資産除却費          | 10,843    |
| 看護師等修学資金貸与金返還免除金 | 24,820    |
| 未収金の増減額          | ▲ 286,109 |
| 貯蔵品の増減額          | 1,000     |
| 未払金の増減額          | 351,634   |
| 引当金の増減額          | 187,200   |
| 小計               | 813,066   |
| 受取利息及び配当金        | 10        |
| 支払利息及び企業債取扱諸費    | ▲ 27,007  |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 786,069   |

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   | ▲ 228,953 |
| 長期貸付金の貸付による支出    | ▲ 41,800  |
| 長期貸付金の回収による収入    | 6,450     |
| 県補助金等による収入       | 15,550    |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | ▲ 248,753 |

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                  | 200,000   |
| 一時借入金の返済による支出              | ▲ 200,000 |
| 建設改良費の財源に充てるための企業債による収入    | 23,400    |
| 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 | ▲ 396,469 |
| 他会計からの出資による収入              | 317,564   |
| リース債務の支払による支出              | ▲ 1,544   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー           | ▲ 57,049  |

|        |           |
|--------|-----------|
| 資金増加額  | 480,267   |
| 資金期首残高 | 2,378,880 |
| 資金期末残高 | 2,859,147 |

令和7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7年 4月 1日 から 令和8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           | ▲ 96,576 |
| 減価償却費            | 147,536  |
| 長期前受金戻入額         | ▲ 6,931  |
| 長期前払消費税の増減       | ▲ 5,800  |
| 受取利息及び配当金        | ▲ 1      |
| 支払利息及び企業債取扱諸費    | 27,208   |
| 固定資産除却費          | 2,500    |
| 看護師等修学資金貸与金返還免除金 | 4,410    |
| 未収金の増減額          | 16,454   |
| 貯蔵品の増減額          | ▲ 22,731 |
| 未払金の増減額          | 40,271   |
| 引当金の増減額          | ▲ 7,061  |
| 小計               | 99,279   |
| 受取利息及び配当金        | 1        |
| 支払利息及び企業債取扱諸費    | ▲ 27,208 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 72,072   |

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   | ▲ 142,926 |
| 長期貸付金の回収による収入    | 1         |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | ▲ 142,925 |

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                  | 300,000   |
| 一時借入金金の返済による支出             | ▲ 300,000 |
| 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 | ▲ 309,207 |
| 他会計からの出資による収入              | 279,885   |
| リース債務の支払による支出              | ▲ 1,893   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー           | ▲ 31,215  |

|        |           |
|--------|-----------|
| 資金増加額  | ▲ 102,068 |
| 資金期首残高 | 108,825   |
| 資金期末残高 | 6,757     |

令和7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8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        |                    | 1,245,097     |           |
| ロ 建物        | 11,710,913         |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 7,341,330</u> | 4,369,583     |           |
| ハ 建物附属設備    | 3,518,458          |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 3,022,653</u> | 495,805       |           |
| ニ 構築物       | 420,702            |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 356,421</u>   | 64,281        |           |
| ホ 機械及び装置    | 189,206            |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 163,833</u>   | 25,373        |           |
| ヘ 車両        | 34,919             |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 32,575</u>    | 2,344         |           |
| ト 器械備品      | 5,764,794          |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 4,546,064</u> | 1,218,730     |           |
| チ リース資産     | 24,436             |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 4,485</u>     | 19,951        |           |
| 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    |                    |               | 7,459,640 |

(2) 無形固定資産

|          |  |              |       |
|----------|--|--------------|-------|
| イ 電話加入権  |  | <u>1,731</u> |       |
| 無形固定資産合計 |  |              | 1,731 |

(3) 投資その他の資産

|                  |  |                |                |
|------------------|--|----------------|----------------|
| ロ 修学資金貸付金        |  | 264,381        |                |
| ハ 就職準備資金貸付金      |  | 1,200          |                |
| ニ 長期前払消費税及び地方消費税 |  | <u>351,784</u> |                |
| 投資合計             |  |                | <u>617,365</u> |
| 固定資産合計           |  |                | 8,078,736      |

2 流動資産

|          |                |                |           |
|----------|----------------|----------------|-----------|
| (1) 現金預金 |                | 2,865,904      |           |
| (2) 未収金  | 1,680,165      |                |           |
| 貸倒引当金    | <u>▲ 1,073</u> | 1,679,092      |           |
| (3) 貯蔵品  |                | <u>162,689</u> |           |
| 流動資産合計   |                |                | 4,707,685 |

|      |  |  |                   |
|------|--|--|-------------------|
| 資産合計 |  |  | <u>12,786,421</u> |
|------|--|--|-------------------|

(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 | 2,343,543     |           |
| ロ その他の企業債             | <u>38,888</u> |           |
| 企業債合計                 |               | 2,382,431 |

## (2) リース債務

15,251

## (3) 引当金

|           |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|
| イ 退職給付引当金 | <u>2,228,601</u> |                  |
| 引当金合計     |                  | <u>2,228,601</u> |

## 固定負債合計

4,626,283

## 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 | 873,335       |         |
| ロ その他の企業債             | <u>12,963</u> |         |
| 企業債合計                 |               | 886,298 |

## (3) リース債務

5,188

## (4) 未払金

1,012,185

## (5) 預り金

42,362

## (6) 引当金

|            |               |                |
|------------|---------------|----------------|
| イ 退職給付引当金  | 48,814        |                |
| ロ 賞与引当金    | 286,116       |                |
| ハ 法定福利費引当金 | <u>52,631</u> |                |
| 引当金合計      |               | <u>387,561</u> |

## 流動負債合計

2,333,594

## 6 繰延収益

## (1) 長期前受金

|           |                  |            |
|-----------|------------------|------------|
| イ 寄附金     | 75,996           |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 62,233</u>  | 13,763     |
| ロ 補助金     | 916,398          |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 618,356</u> | 298,042    |
| ハ 負担金     | 180,333          |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 168,469</u> | 11,864     |
| ニ 受贈財産評価額 | 16,624           |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 15,793</u>  | <u>831</u> |

## 繰延収益合計

324,500

## 負債合計

7,284,377

(単位：千円)

資 本 の 部

|               |                     |                     |                     |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 7 資本金         |                     |                     | <u>17,516,152</u>   |
| 8 剰余金         |                     |                     |                     |
| (1) 資本剰余金     |                     |                     |                     |
| ロ 補助金         | 32,728              |                     |                     |
| ハ 負担金         | <u>9,870</u>        |                     |                     |
| 資本剰余金合計       |                     | 42,598              |                     |
| (2) 利益剰余金     |                     |                     |                     |
| イ 当年度未処分利益剰余金 | <u>▲ 12,056,706</u> |                     |                     |
| 利益剰余金合計       |                     | <u>▲ 12,056,706</u> |                     |
| 剰余金合計         |                     |                     | <u>▲ 12,014,108</u> |
| 資本合計          |                     |                     | <u>5,502,044</u>    |
| 負債資本合計        |                     |                     | <u>12,786,421</u>   |

## 注記

[全体]

### I. 重要な会計方針

#### 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。）

###### ・減価償却の方法

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。

#### 2 所有権移転外ファイナンス・リース取引

未経過リース相当

|     |             |
|-----|-------------|
| 1年内 | 3,434,640円  |
| 1年超 | 11,681,120円 |
| 計   | 15,115,760円 |

### 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878,257,000円を支給する予定であるため賞与引当金216,529,474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805,250,000円を支給する予定であるため、法定福利費引当金43,547,087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1,403,000円を取崩す予定である。

令和7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8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        | 5,428,273          |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 3,701,311</u> | 1,726,962     |           |
| ハ 建物附属設備    | 3,491,901          |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 3,003,269</u> | 488,632       |           |
| ニ 構築物       | 281,085            |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 230,961</u>   | 50,124        |           |
| ホ 機械及び装置    | 189,206            |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 163,833</u>   | 25,373        |           |
| ヘ 車両        | 19,117             |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 18,161</u>    | 956           |           |
| ト 器械備品      | 4,200,510          |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 3,078,774</u> | 1,121,736     |           |
| チ リース資産     | 7,014              |               |           |
| 減価償却累計額     | <u>▲ 2,806</u>     | 4,208         |           |
| ス 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    |                    |               | 4,092,941 |

(2) 無形固定資産

|          |  |              |       |
|----------|--|--------------|-------|
| イ 電話加入権  |  | <u>1,731</u> |       |
| 無形固定資産合計 |  |              | 1,731 |

(3) 投資その他の資産

|                  |  |                |                |
|------------------|--|----------------|----------------|
| ロ 修学資金貸付金        |  | 246,380        |                |
| ハ 就職準備資金貸付金      |  | 1,200          |                |
| ニ 長期前払消費税及び地方消費税 |  | <u>299,811</u> |                |
| 投資合計             |  |                | <u>547,391</u> |
| 固定資産合計           |  |                | 4,642,063      |

2 流動資産

|          |                |                |           |
|----------|----------------|----------------|-----------|
| (1) 現金預金 |                | 2,859,147      |           |
| (2) 未収金  | 1,607,617      |                |           |
| 貸倒引当金    | <u>▲ 1,044</u> | 1,606,573      |           |
| (3) 貯蔵品  |                | <u>134,876</u> |           |
| 流動資産合計   |                |                | 4,600,596 |

資産合計 9,242,659

(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>1,184,040</u> |           |
| 企業債合計                 |                  | 1,184,040 |

#### (2) リース債務

2,571

#### (3) 引当金

|           |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|
| イ 退職給付引当金 | <u>2,060,135</u> |                  |
| 引当金合計     |                  | <u>2,060,135</u> |

固定負債合計 3,246,746

### 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>572,437</u> |         |
| 企業債合計                 |                | 572,437 |

#### (3) リース債務

1,543

#### (4) 未払金

917,498

#### (5) 預り金

38,637

#### (6) 引当金

|            |               |                |
|------------|---------------|----------------|
| イ 退職給付引当金  | 34,531        |                |
| ロ 賞与引当金    | 262,002       |                |
| ハ 法定福利費引当金 | <u>47,931</u> |                |
| 引当金合計      |               | <u>344,464</u> |

#### (7) その他流動負債

流動負債合計 1,874,579

### 6 繰延収益

#### (1) 長期前受金

|        |                  |              |
|--------|------------------|--------------|
| イ 寄附金  | 29,535           |              |
| 収益化累計額 | <u>▲ 18,202</u>  | 11,333       |
| ロ 補助金  | 585,873          |              |
| 収益化累計額 | <u>▲ 407,139</u> | 178,734      |
| ハ 負担金  | 97,701           |              |
| 収益化累計額 | <u>▲ 89,823</u>  | <u>7,878</u> |

繰延収益合計 197,945

負債合計 5,319,270

(単位：千円)

資 本 の 部

|               |                    |                    |                    |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 7 資本金         |                    |                    | <u>11,297,512</u>  |
| 8 剰余金         |                    |                    |                    |
| (1) 資本剰余金     |                    |                    |                    |
| ロ 補助金         | 20,932             |                    |                    |
| ハ 負担金         | <u>8,200</u>       |                    |                    |
| 資本剰余金合計       |                    | 29,132             |                    |
| (2) 利益剰余金     |                    |                    |                    |
| イ 当年度末処分利益剰余金 | <u>▲ 7,403,255</u> |                    |                    |
| 利益剰余金合計       |                    | <u>▲ 7,403,255</u> |                    |
| 剰余金合計         |                    |                    | <u>▲ 7,374,123</u> |
| 資本合計          |                    |                    | <u>3,923,389</u>   |
| 負債資本合計        |                    |                    | <u>9,242,659</u>   |

## 注記

[中津川市民病院]

### I. 重要な会計方針

#### 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。）

###### ・減価償却の方法

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。

#### 2 所有権移転外ファイナンス・リース取引

##### 未経過リース相当

|     |            |
|-----|------------|
| 1年内 | 1,543,080円 |
| 1年超 | 4,114,880円 |
| 計   | 5,657,960円 |

### 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752,486,000円を支給する予定であるため賞与引当金196,725,488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710,687,000円を支給する予定であるため、法定福利費引当金39,564,230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1,403,000円を取崩す予定である。

令和7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8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     |                    | 588,623       |           |
| ロ 建物     | 6,282,640          |               |           |
| 減価償却累計額  | <u>▲ 3,640,019</u> | 2,642,621     |           |
| ハ 建物附属設備 | 26,557             |               |           |
| 減価償却累計額  | <u>▲ 19,384</u>    | 7,173         |           |
| ニ 構築物    | 139,617            |               |           |
| 減価償却累計額  | <u>▲ 125,460</u>   | 14,157        |           |
| ヘ 車両     | 15,802             |               |           |
| 減価償却累計額  | <u>▲ 14,414</u>    | 1,388         |           |
| ト 器械備品   | 1,564,284          |               |           |
| 減価償却累計額  | <u>▲ 1,467,290</u> | 96,994        |           |
| チ リース資産  | 17,422             |               |           |
| 減価償却累計額  | <u>▲ 1,679</u>     | <u>15,743</u> |           |
| 有形固定資産合計 |                    |               | 3,366,699 |

(3) 投資その他の資産

|                  |  |               |               |
|------------------|--|---------------|---------------|
| ロ 修学資金貸付金        |  | 18,001        |               |
| ニ 長期前払消費税及び地方消費税 |  | <u>51,973</u> |               |
| 投資合計             |  |               | <u>69,974</u> |
| 固定資産合計           |  |               | 3,436,673     |

2 流動資産

|          |             |               |         |
|----------|-------------|---------------|---------|
| (1) 現金預金 |             | 6,757         |         |
| (2) 未収金  | 72,548      |               |         |
| 貸倒引当金    | <u>▲ 29</u> | 72,519        |         |
| (3) 貯蔵品  |             | <u>27,813</u> |         |
| 流動資産合計   |             |               | 107,089 |

|      |  |  |                  |
|------|--|--|------------------|
| 資産合計 |  |  | <u>3,543,762</u> |
|------|--|--|------------------|

(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 | 1,159,503     |           |
| ロ その他の企業債             | <u>38,888</u> |           |
| 企業債合計                 |               | 1,198,391 |

|           |  |        |
|-----------|--|--------|
| (2) リース債務 |  | 12,680 |
|-----------|--|--------|

## (3) 引当金

|           |                |                |
|-----------|----------------|----------------|
| イ 退職給付引当金 | <u>168,466</u> |                |
| 引当金合計     |                | <u>168,466</u> |

|        |  |           |
|--------|--|-----------|
| 固定負債合計 |  | 1,379,537 |
|--------|--|-----------|

## 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 | 300,898       |         |
| ロ その他の企業債             | <u>12,963</u> |         |
| 企業債合計                 |               | 313,861 |

|           |  |       |
|-----------|--|-------|
| (3) リース債務 |  | 3,645 |
|-----------|--|-------|

|         |  |        |
|---------|--|--------|
| (4) 未払金 |  | 94,687 |
|---------|--|--------|

|         |  |       |
|---------|--|-------|
| (5) 預り金 |  | 3,725 |
|---------|--|-------|

## (6) 引当金

|            |              |               |
|------------|--------------|---------------|
| イ 退職給付引当金  | 14,283       |               |
| ロ 賞与引当金    | 24,114       |               |
| ハ 法定福利費引当金 | <u>4,700</u> |               |
| 引当金合計      |              | <u>43,097</u> |

|        |  |         |
|--------|--|---------|
| 流動負債合計 |  | 459,015 |
|--------|--|---------|

## 6 繰延収益

## (1) 長期前受金

|           |                  |            |
|-----------|------------------|------------|
| イ 寄附金     | 46,461           |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 44,031</u>  | 2,430      |
| ロ 補助金     | 330,525          |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 211,217</u> | 119,308    |
| ハ 負担金     | 82,632           |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 78,646</u>  | 3,986      |
| ニ 受贈財産評価額 | 16,624           |            |
| 収益化累計額    | <u>▲ 15,793</u>  | <u>831</u> |

|        |  |                |
|--------|--|----------------|
| 繰延収益合計 |  | <u>126,555</u> |
|--------|--|----------------|

|      |  |           |
|------|--|-----------|
| 負債合計 |  | 1,965,107 |
|------|--|-----------|

(単位：千円)

資 本 の 部

|               |                    |                    |                    |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 7 資本金         |                    |                    | <u>6,218,640</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 当年度末処分利益剰余金 | <u>▲ 4,653,451</u> |                    |                    |
| 利益剰余金合計       |                    | <u>▲ 4,653,451</u> |                    |
| 剰余金合計         |                    |                    | <u>▲ 4,639,985</u> |
| 資本合計          |                    |                    | <u>1,578,655</u>   |
| 負債資本合計        |                    |                    | <u>3,543,762</u>   |

注記 [坂下診療所]

I. 重要な会計方針

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。

2 所有権移転外ファイナンス・リース取引

未経過リース相当

|     |            |
|-----|------------|
| 1年内 | 1,891,560円 |
| 1年超 | 7,566,240円 |
| 計   | 9,457,800円 |

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125,771,000円を支給する予定であるため賞与引当金19,803,986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94,563,000円を支給する予定であるため、法定福利費引当金3,982,857円を取崩すこととする。

令和7年度 中津川市病院事業会計補正予算実施計画説明書〔坂下診療所〕（税込み）

収益の収入

収入

（単位：千円）

| 款 項              | 目        | 節       | 既 決<br>予定額 | 補 正<br>予定額 | 計         | 説明 |
|------------------|----------|---------|------------|------------|-----------|----|
| 1 病院事業収益         |          |         | 1,308,781  | ▲175,600   | 1,133,181 |    |
| 2 医業外収益          |          |         | 415,172    | ▲100,600   | 314,572   |    |
|                  | 2 他会計負担金 |         | 402,116    | ▲100,600   | 301,516   |    |
|                  |          | 一般会計負担金 | 402,116    | ▲100,600   | 301,516   |    |
| 4 老人保健施設<br>事業収益 |          |         | 481,843    | ▲75,000    | 406,843   |    |
|                  | 4 他会計負担金 |         | 175,729    | ▲75,000    | 100,729   |    |
|                  |          | 一般会計負担金 | 175,729    | ▲75,000    | 100,729   |    |