

# 総務省方式改訂モデルに基づく財務書類

(普通会計 編)

生 坂 村

平成22年3月

## 1. 普通会計財務書類4表

1-1. 貸借対照表	.....	1
1-2. 行政コスト計算書	.....	2
1-3. 純資産変動計算書	.....	3
1-4. 資金収支計算書	.....	4

## 2. 普通会計附属明細書

2-1. 有形固定資産明細表	.....	5
2-2. 主な施設の状況	.....	6
2-3. 売却可能資産明細表	.....	7
2-4. 投資及び出資金明細表	.....	8
2-5. 貸付金明細表	.....	9
2-6. 基金等明細表	.....	10
2-7. 長期延滞債権明細表	.....	11
2-8. 未収金明細表	.....	12

貸借対照表

(平成21年3月31日現在)

(単位:千円)

借		方	貸		方	
[資産の部]			[負債の部]			
1	公共資産		1	固定負債		
	(1)有形固定資産			(1)地方債	2,718,199	
	①生活インフラ・国土保全	4,162,081		(2)長期未払金		
	②教育	2,350,626		①物件の購入等	0	
	③福祉	911,149		②債務保証又は損失補償	0	
	④環境衛生	197,019		③その他	0	
	⑤産業振興	2,461,421		長期未払金計	0	
	⑥消防	37,859		(3)退職手当引当金	469,305	
	⑦総務	1,132,368		(4)損失補償等引当金	0	
	有形固定資産計	11,252,523		固定負債合計	3,187,504	
	(2)売却可能資産	1,700		2	流動負債	
	公共資産合計	11,254,223		(1)翌年度償還予定地方債	384,101	
2	投資等			(2)短期借入金(翌年度繰上充用金)	0	
	(1)投資及び出資金			(3)未払金	0	
	①投資及び出資金	43,911		(4)翌年度支払予定退職手当	0	
	②投資損失引当金	0		(5)賞与引当金	21,011	
	投資及び出資金計	43,911		流動負債合計	405,112	
	(2)貸付金	360		負債合計	3,592,616	
	(3)基金等		[純資産の部]			
	①退職手当目的基金	0	1	公共資産等整備国庫補助金等	1,903,292	
	②その他特定目的基金	503,873		2	公共資産等整備一般財源等	7,718,276
	③土地開発基金	62,386		3	その他一般財源等	△ 1,033,906
	④その他定額運用基金	0		4	資産評価差額	0
	⑤退職手当組合積立金	0		純資産合計	8,587,662	
	基金等計	566,259				
	(4)長期延滞債権	14,357		負債・純資産合計	12,180,278	
	(5)回収不能見込額	0				
	投資等合計	624,887				
3	流動資産					
	(1)現金預金					
	①財政調整基金	212,783				
	②減債基金	64,395				
	③歳計現金	20,602				
	現金預金計	297,780				
	(2)未収金					
	①地方税	3,134				
	②その他	254				
	③回収不能見込額	0				
	未収金計	3,388				
	流動資産合計	301,168				
資 産 合 計		12,180,278				

※1 他団体及び民間への支出金により形成された資産

①生活インフラ・国土保全	119,617	千円
②教育	2,191	千円
③福祉	930	千円
④環境衛生	227,459	千円
⑤産業振興	220,224	千円
⑥消防	0	千円
⑦総務	6,564	千円
計	576,985	千円
上の支出金に充当された財源		
①国庫補助金等	35,884	千円
②地方債	146,656	千円
③一般財源等	394,445	千円
計	576,985	千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	0	千円
②債務保証又は損失補償	0	千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0	千円)
③その他	0	千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち2,946,774千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです。

※4 普通会計の将来負担に関する情報

項目	金額	[内訳]	
		負債計上 【(翌年度償還予定)地 方債・(長期)未払金・引 当金】	注記 【契約債務・ 偶発債務】
普通会計の将来負担額	4,742,461	千円	
[内訳] 普通会計地方債残高	3,102,300	千円	3,102,300
債務負担行為支出予定額	0	千円	0
公営事業地方債負担見込額	1,108,243	千円	1,108,243
一部事務組合等地方債負担見込額	62,613	千円	62,613
退職手当負担見込額	469,305	千円	469,305
第三セクター等債務負担見込額	0	千円	0
連結実質赤字額	0	千円	0
一部事務組合等実質赤字負担額	0	千円	0
基金等将来負担軽減資産	3,834,882	千円	
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	850,677	千円	
地方債償還額等充当歳入見込額	35,432	千円	
地方債償還額等充当交付税見込額	2,948,773	千円	
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	907,579	千円	

※5 有形固定資産のうち、土地は595,660千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は10,405,584千円です。

# 行政コスト計算書

自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日

## 【経常行政コスト】

(単位：千円)

	総額	(構成比率)	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	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他
1	(1)人件費	302,581	16.7%	13,140	49,966	61,654	12,810	24,907	8,018	91,333	40,753		0
	(2)退職手当引当金繰入等	43,819	2.4%	2,832	7,101	12,536	2,691	4,644	0	12,274	1,740		0
	(3)賞与引当金繰入額	21,011	1.2%	951	3,286	6,216	450	1,484	0	5,608	3,016		0
	小計	367,411	20.2%	16,923	60,353	80,406	15,951	31,035	8,018	109,215	45,509		0
2	(1)物件費	268,693	14.8%	2,408	65,577	39,162	25,636	39,489	5,944	89,064	1,413		0
	(2)維持補修費	2,483	0.1%	1,155	528	346	0	0	0	454	0		0
	(3)減価償却費	571,947	31.5%	137,045	67,013	65,878	13,995	236,671	7,750	43,595			0
	小計	843,123	46.4%	140,608	133,118	105,386	39,631	276,160	13,694	133,113	1,413		0
3	(1)社会保障給付	35,814	2.0%		537	34,843	434						0
	(2)補助金等	260,478	14.3%	608	6,424	39,516	43,491	110,930	39,999	19,036	474		0
	(3)他会計等への支出額	262,748	14.5%	0	0	102,444	87,142	73,162	0	0			0
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	1,751	0.1%	673	0	0	0	1,078	0	0			0
	小計	560,791	30.9%	1,281	6,961	176,803	131,067	185,170	39,999	19,036	474		0
4	(1)支払利息	45,911	2.5%								45,911		0
	(2)回収不能見込計上額	0	0.0%									0	0
	(3)その他行政コスト	0	0.0%				0						0
	小計	45,911	2.5%	0	0	0	0	0	0	0	45,911	0	0
経常行政コスト a	1,817,236		158,812	200,432	362,595	186,649	492,365	61,711	261,364	47,396	45,911	0	0
(構成比率)			8.7%	11.0%	20.0%	10.3%	27.1%	3.4%	14.4%	2.6%	2.5%	0.0%	0.0%

## 【経常収益】

													一般財源振替額	
1 使用料・手数料 b	45,119		1,578	454	10,425	2,599	2,241	0	16,717	0	917	0	10,188	
2 分担金・負担金・寄附金 c	4,384		0	100	495	0	762	0	2,027	0	0	0	1,000	
経常収益合計 (b+c) d	49,503		1,578	554	10,920	2,599	3,003	0	18,744	0	917	0	11,188	
d/a	2.72%		1.0%	0.3%	3.0%	1.4%	0.6%	0.0%	7.2%	0.0%	2.0%			
(差引)純経常行政コスト a-d	1,767,733		157,234	199,878	351,675	184,050	489,362	61,711	242,620	47,396	44,994	0	0	△ 11,188

# 純資産変動計算書

〔自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	8,726,694	2,004,476	7,718,878	△ 996,660	0
純経常行政コスト	△ 1,767,733			△ 1,767,733	
一般財源					
地方税	177,380			177,380	
地方交付税	1,184,165			1,184,165	
その他行政コスト充当財源	97,066			97,066	
補助金等受入	173,016	35,146		137,870	
臨時損益					
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	3,539			3,539	
投資損失	0			0	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			70,764	△ 70,764	
公共資産処分による財源増		0	0	0	0
貸付金・出資金等への財源投入			6,706	△ 6,706	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 1,412	1,412	
減価償却による財源増		△ 136,330	△ 435,617	571,947	
地方債償還等に伴う財源振替			360,746	△ 360,746	
資産評価替えによる変動額	0				0
無償受贈資産受入	0				0
その他	0			0	
期末純資産残高	8,594,127	1,903,292	7,720,065	△ 1,029,230	0

# 資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	354,133
物件費	268,693
社会保障給付	35,814
補助金等	260,478
支払利息	45,911
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	120,575
その他支出	2,483
支 出 合 計	1,088,087
地方税	175,329
地方交付税	1,184,165
国県補助金等	137,870
使用料・手数料	36,586
分担金・負担金・寄附金	2,357
諸収入	22,211
地方債発行額	56,601
基金取崩額	0
その他収入	62,357
収 入 合 計	1,677,476
経 常 的 収 支 額	589,389

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	194,010
公共資産整備補助金等支出	1,751
他会計等への建設費充当財源繰出支出	6,322
支 出 合 計	202,083
国県補助金等	35,146
地方債発行額	88,100
基金取崩額	0
その他収入	10,223
収 入 合 計	133,469
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 68,614

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	300
貸付金	180
基金積立額	49,190
定額運用基金への繰出支出	76
他会計等への公債費充当財源繰出支出	135,851
地方債償還額	417,037
長期未払金支払支出	0
支 出 合 計	602,634
国県補助金等	0
貸付金回収額	564
基金取崩額	71,276
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	3,539
その他収入	9,694
収 入 合 計	85,073
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 517,561

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	3,214
期首歳計現金残高	17,388
期末歳計現金残高	20,602

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成20年度における一時借入金の借入限度額は200,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は0千円です。

※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額		1,896,018	千円
地方債発行額	△	144,701	
財政調整基金等取崩額	△	71,276	
支出総額	△	1,892,804	
地方債元利償還額		462,948	
財政調整基金等積立額		45,545	
基礎的財政収支		295,730	千円

## 有形固定資産明細表(平成20年度)

(単位:千円)

区分	土地 A	償却資産				帳簿価格 D=B-C	貸借対照表計上額	
		取得価額 B	減価償却累計額 C	うち当年度償却額	A+D		うち資産評価差額	
生活インフラ・国土保全	101,534	6,475,753	2,415,206	137,045	4,060,547	4,162,081	0	
道路	26,872	3,502,913	1,444,339	72,374	2,058,574	2,085,446	0	
橋りょう	7,935	1,374,210	289,700	22,902	1,084,510	1,092,445	0	
河川	5,012	135,374	34,236	2,763	101,138	106,150	0	
砂防	27,025	138,870	37,031	2,777	101,839	128,864	0	
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0	
港湾	0	0	0	0	0	0	0	
都市計画	0	0	0	0	0	0	0	
街路	0	0	0	0	0	0	0	
都市下水路	0	0	0	0	0	0	0	
区画整理	0	0	0	0	0	0	0	
公園	0	0	0	0	0	0	0	
その他	0	0	0	0	0	0	0	
住宅	0	1,098,859	452,708	27,472	646,151	646,151	0	
空港	0	0	0	0	0	0	0	
その他	34,690	225,527	157,192	8,757	68,335	103,025	0	
教育	39,549	3,397,301	1,086,224	67,013	2,311,077	2,350,626	0	
小学校	31,951	910,697	424,864	18,214	485,833	517,784	0	
中学校	0	1,407,619	315,069	28,154	1,092,550	1,092,550	0	
高等学校	0	0	0	0	0	0	0	
幼稚園	0	0	0	0	0	0	0	
特殊学校	0	0	0	0	0	0	0	
大学	0	0	0	0	0	0	0	
各種学校	0	0	0	0	0	0	0	
社会教育	982	322,434	111,099	6,450	211,335	212,317	0	
その他	6,616	756,551	235,192	14,195	521,359	527,975	0	
福祉	40,451	1,820,090	949,392	65,878	870,698	911,149	0	
保育所	27,192	467,493	163,761	15,376	303,732	330,924	0	
その他	13,259	1,352,597	785,631	50,502	566,966	580,225	0	
環境衛生	7,548	390,889	201,418	13,995	189,471	197,019	0	
清掃	0	11,533	6,843	444	4,690	4,690	0	
ごみ処理	0	6,846	5,314	257	1,532	1,532	0	
し尿処理	0	0	0	0	0	0	0	
その他	0	4,687	1,529	187	3,158	3,158	0	
保健衛生	5,709	35,974	30,657	313	5,317	11,026	0	
その他	1,839	343,382	163,918	13,238	179,464	181,303	0	
産業振興	137,933	7,087,399	4,763,911	236,671	2,323,488	2,461,421	0	
労働	0	26,003	26,003	0	0	0	0	
農林水産業	135,667	6,665,035	4,516,157	221,158	2,148,878	2,284,545	0	
造林	141	15,438	1,730	478	13,708	13,849	0	
林道	3,166	1,093,281	405,838	22,766	687,443	690,609	0	
治山	0	0	0	0	0	0	0	
砂防	0	0	0	0	0	0	0	
漁港	0	0	0	0	0	0	0	
農業農村整備	39,980	3,950,048	3,023,035	142,492	927,013	966,993	0	
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0	
その他	92,380	1,606,268	1,085,554	55,422	520,714	613,094	0	
商工	2,266	396,361	221,751	15,513	174,610	176,876	0	
国立公園等	0	48,585	20,928	1,943	27,657	27,657	0	
観光	1,177	336,442	194,409	13,371	142,033	143,210	0	
その他	1,089	11,334	6,414	199	4,920	6,009	0	
消防(警察)	16,623	567,000	545,764	7,750	21,236	37,859	0	
庁舎	0	0	0	0	0	0	0	
その他	16,623	567,000	545,764	7,750	21,236	37,859	0	
総務	252,022	1,324,015	443,669	43,595	880,346	1,132,368	0	
庁舎等	524	117,935	46,135	2,354	71,800	72,324	0	
その他	251,498	1,206,080	397,534	41,241	808,546	1,060,044	0	
合計	595,660	21,062,447	10,405,584	571,947	10,656,863	11,252,523	0	

## 主な施設の状況（平成20年度）

区分	名称等	取得年度 (年度)	取得価額 (千円)	減価償却 累計額 (千円)	貸借対照表 計上額	
					(千円)	うち資産評価差額
生活 インフラ・ 国土保全	村営住宅整備事業（宮の上）	平成13～17・19年度	272,115	61,200	210,915	0
	日岐団地	昭和57年度	100,598	67,904	32,694	0
	その他		6,103,040	2,286,102	3,816,938	0
	小計	—	6,475,753	2,415,206	4,060,547	0
教育	小学校（耐震補強）	平成19年度	131,522	5,261	126,261	0
	学校給食施設	平成18年度	103,624	6,217	97,407	0
	児童館・生涯学習施設	平成15年度	130,879	15,705	115,174	0
	中学校（改築）	平成8～10年度	1,247,128	281,969	965,159	0
	小学校（統合）	昭和52～54年度	603,226	376,062	227,164	0
	その他		1,180,922	401,010	779,912	0
小計	—	3,397,301	1,086,224	2,311,077	0	
福祉	高齢者生活福祉センター	平成13年度	265,439	84,940	180,499	0
	保育所	平成11～12年度	384,836	116,294	268,542	0
	やまなみ荘改築	平成8年度	338,376	175,956	162,420	0
	デイサービスセンター	平成4年度	244,384	166,181	78,203	0
	その他		587,055	406,021	181,034	0
小計	—	1,820,090	949,392	870,698	0	
環境衛生	上生坂霊園増設	平成12年度	7,468	2,688	4,780	0
	歯科診療所	平成11年度	36,107	14,443	21,664	0
	健康管理センター	平成9～10年度	193,988	89,332	104,656	0
	その他		153,326	94,955	58,371	0
小計	—	390,889	201,418	189,471	0	
産業振興	昭津ふれあい体験館	平成14年度	32,630	9,136	23,494	0
	高津屋森林公園	平成9～11年度	312,769	136,939	175,830	0
	下生野交流センター	平成9～10年度	200,800	110,440	90,360	0
	その他		6,541,200	4,507,396	2,033,804	0
小計	—	7,087,399	4,763,911	2,323,488	0	
消防	その他（消防施設等）		567,000	545,764	21,236	0
	小計	—	567,000	545,764	21,236	0
総務	CATV施設	平成16～18・20年度	538,365	80,768	457,597	0
	地域防災無線	平成14年度	109,200	30,576	78,624	0
	防災無線（同報）	平成13年度	178,500	57,120	121,380	0
	役場庁舎（増改築）	昭和55年度	34,074	19,763	14,311	0
	その他		463,876	255,442	208,434	0
小計	—	1,324,015	443,669	880,346	0	
合計		—	21,062,447	10,405,584	10,656,863	0

（注）取得価額には、土地の価額は含まれていません。



## 売却可能資産明細表（平成20年度）

## 土地

所在地	地目	面積 (㎡)	取得年度	取得価額 (千円)	回収可能価額 (千円)	差引評価差額 (千円)
生坂村 6,838	宅地	566	昭和61年度	1,700	1,700	0
<b>合計</b>	—	566	—	1,700	1,700	0

## 償却資産

名称	所在地	延床面積 (㎡)	用途	構造	取得年度	取得価額 (千円)	回収可能価額 (千円)	差引評価差額 (千円)
旧校長住宅	生坂村 6,838	113	住宅	木造	昭和61年度	1,692	0	0
<b>合計</b>	—	113	—	—	—	1,692	0	0

（注. 1）上表は、平成20年度末現在における売却可能資産の内訳を表したものです。

（注. 2）上表の売却可資産にあっては、段階的整備として平成21年度に組織した「生坂村老朽化施設検討委員会」により決定した資産を表したものです。

## 投資及び出資金明細表（平成20年度）

（時価のあるもの）

（単位：千円）

銘柄名	株数・口数など (A)	時価単価 (円) (B)	時価評価額 (C) = (A) × (B)	うち評価差額	(参考)財産に関する調書記載額
<b>合計</b>	—	—			

（時価のないもの）

（単位：千円）

出資(出捐)先名	帳簿価額 (A)	出資(出捐)割合 (%) (B)	出資(出捐)先の 純資産額 (C)	実質価額 (D) = (B) × (C)	投資損失計上額 (D < Aの場合) (D) - (A)	(参考)財産に関する調書記載額
松本広域連合 (ふるさと市町村圏事業出資金)	9,911	1.1	1,467,193	16,139	0	9,911
(財)生坂村農業公社	30,000	88.2	66,617	58,756	0	記載なし
生坂村社会福祉協議会	1,000	100.0	73,321	73,321	0	記載なし
信用保証協会	318	0.1	52,173,154	31,304	0	324
農業信用基金協会	980	0.0	270,879,935	27,088	0	980
林業センター	100	0.1	346,602	243	0	100
県消防協会	128	0.1	357,500	501	0	128
松本広域森林組合	594	0.5	341,912	1,710	0	594
長野県緑の基金	530	0.1	634,538	571	0	530
長野県林業コンサルタント協会	50	1.0	1,413,968	14,140	0	50
地方公営企業等金融機構	300	0.0	23,369,600,000	420,653	0	300
<b>合計</b>	43,911	—	23,697,354,740	644,426	0	12,917

（注. 1）出資（出捐）割合のうち、0.0%と表記されたものは、0.05%未満のものを表しています。

## 貸付金明細表（平成20年度）

（単位：千円）

相手先名	貸借対照表価額	回収不能見込額
地方公営事業		
一部事務組合・広域連合		
地方独立行政法人		
地方三公社		
第三セクター等		
その他の貸付金		
奨学金貸付金	360	0
合 計	360	0

（注）上表には、長期延滞債権に振り替えられた貸付金は含まれていません。

## 基金等明細表（平成20年度）

（単位：千円）

名 称	現金・預金	有価証券	土地	その他	合計 (貸借対照表 価額)	(参考)財産に関 する調書記載額
<b>【流動資産】</b>						
財政調整基金	212,783				212,783	212,783
減債基金	64,395				64,395	64,395
<b>【投資等】</b>						
地域振興基金	318,980				318,980	318,980
地域福祉基金	130,269				130,269	130,269
ふるさと水と土基金	7,023				7,023	7,023
中山間地域活性化推進基金	10,114				10,114	10,114
ふるさと育成基金	18,474				18,474	18,474
福祉の村づくり推進基金	17,117				17,117	17,117
ふるさと「いくさか」応援基金	1,896				1,896	1,896
土地開発基金	19,036		43,350		62,386	19,036

## 長期延滞債権明細表（平成20年度）

（単位：千円）

相手先名または種別	貸借対照表価額	回収不能見込額
<b>【貸付金】</b>		
その他の貸付金		
住宅新築資金貸付金	4,236	0
<b>【未収金】</b>		
市税等未収金		
村民税(個人)	1,784	0
村民税(法人)	130	0
固定資産税	6,920	0
軽自動車税	181	0
その他の未収金		
住宅使用料	1,106	0
合 計	14,357	0

## 未収金明細表（平成20年度）

（単位：千円）

相手先名または種別	貸借対照表価額	回収不能見込額
【貸付金】		
【未収金】		
市税等未収金		
村民税(個人)	1,423	0
村民税(法人)	180	0
固定資産税	1,391	0
軽自動車税	140	0
その他の未収金		
住宅使用料	224	0
CATV使用料	4	0
CATV施設工事負担金	26	0