

平成23年度
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24年12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24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	2,307,282
①生活インフラ・国土保全	4,028,591	(2) 長期未払金	
②教育	2,344,697	①物件の購入等	0
③福祉	819,683	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	159,628	③その他	0
⑤産業振興	2,183,638	長期未払金計	0
⑥消防	45,408	(3) 退職手当引当金	476,941
⑦総務	1,216,110	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産合計	10,797,755	固定負債合計	2,784,223
(2) 売却可能資産	0	2 流動負債	
公共資産合計	10,797,755	(1) 翌年度償還予定地方債	348,407
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	20,052
投資及び出資金計	43,911	流動負債合計	368,459
(2) 貸付金	735	負債合計	3,152,682
(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	1,769,385
②その他特定目的基金	596,002	2 公共資産等整備一般財源等	7,992,585
③土地開発基金	19,137	3 その他一般財源等	△ 822,510
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	10,654	純資産合計	8,939,460
基金等計	625,793		
(4) 長期延滞債権	21,421		
(5) 回収不能見込額	0		
投資等合計	691,860		
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	471,348		
②減債基金	96,200		
③歳計現金	31,654		
現金預金計	599,202		
(2) 未収金			
①地方税	1,660		
②その他	1,665		
③回収不能見込額	0		
未収金計	3,325		
流動資産合計	602,527		
資 産 合 計	12,092,142	負債・純資産合計	12,092,142

※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	109,619 千円
②教育	1,888 千円
③福祉	792 千円
④環境衛生	198,276 千円
⑤産業振興	147,371 千円
⑥消防	0 千円
⑦総務	5,331 千円
計	463,277 千円

上の支出金に充当された財源

①国庫補助金等	26,413 千円
②地方債	96,093 千円
③一般財源等	340,771 千円
計	463,277 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2,564,471千円については、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	4,111,636 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	2,655,689 千円	2,655,689 千円	
債務負担行為支出予定額	0 千円	0 千円	0 千円
公営事業地方債負担見込額	911,261 千円		911,261 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	78,399 千円		78,399 千円
退職手当負担見込額	466,287 千円	466,287 千円	
第三セクター等債務負担見込額	0 千円	0 千円	0 千円
連結実質赤字額	0 千円		0 千円
一部事務組合等実質赤字負担額	0 千円		0 千円
基金等将来負担軽減資産	3,830,666 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	1,223,713 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	21,762 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	2,585,191 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	280,970 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は596,428千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は12,075,435千円です。

行政コスト計算書

自 平成23年4月1日
至 平成24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	307,554	17.7%	10,429	48,010	54,763	15,273	20,722	11,721	101,468	45,168		0
	(2)退職手当引当金繰入等	19,569	1.1%	576	2,923	5,832	1,564	1,904	0	6,047	723		0
	(3)賞与引当金繰入額	20,052	1.2%	842	2,765	6,109	859	1,471	0	5,339	2,667		0
	小計	347,175	20.0%	11,847	53,698	66,704	17,696	24,097	11,721	112,854	48,558		0
2	(1)物件費	315,914	18.2%	4,605	74,737	54,428	28,503	29,176	12,351	110,933	1,181		0
	(2)維持補修費	1,907	0.1%	872	429	0	0	0	0	606	0		0
	(3)減価償却費	555,690	32.1%	142,700	69,688	58,791	13,991	216,632	3,864	50,024			0
	小計	873,511	50.4%	148,177	144,854	113,219	42,494	245,808	16,215	161,563	1,181	0	0
3	(1)社会保障給付	64,629	3.7%		1,152	62,613	864						0
	(2)補助金等	232,241	13.4%	3,083	5,734	39,245	33,342	77,450	46,483	26,805	99		0
	(3)他会計等への支出額	177,121	10.2%	0	0	101,196	6,161	69,764	0	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	1,905	0.1%	606	0	0	0	1,299	0	0			0
	小計	475,896	27.5%	3,689	6,886	203,054	40,367	148,513	46,483	26,805	99		0
4	(1)支払利息	35,747	2.1%								35,747		0
	(2)回収不能見込計上額	542	0.0%									542	0
	(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0			0
	小計	36,289	2.1%	0	0	0	0	0	0	0	35,747	542	0
経常行政コスト a	1,732,871		163,713	205,438	382,977	100,557	418,418	74,419	301,222	49,838	35,747	542	0
(構成比率)			9.4%	11.9%	22.1%	5.8%	24.1%	4.3%	17.4%	2.9%	2.1%	0.0%	0.0%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料 b	35,284		848	322	8,903	2,135	1,203	0	9,398	0	489		0	11,986
2 分担金・負担金・寄附金 c	19,746		0	93	622	0	2,427	0	12,719	0	0		0	3,885
経常収益合計 (b+c) d	55,030		848	415	9,525	2,135	3,630	0	22,117	0	489		0	15,871
d/a	3.18%		0.5%	0.2%	2.5%	2.1%	0.9%	0.0%	7.3%	0.0%	1.4%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	1,677,841		162,865	205,023	373,452	98,422	414,788	74,419	279,105	49,838	35,258	542	0	△ 15,871

純資産変動計算書

自 平成23年4月1日
至 平成24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	8,923,603	1,867,045	7,958,588	△ 902,030	0
純経常行政コスト	△ 1,677,841			△ 1,677,841	
一般財源					
地方税	165,885			165,885	
地方交付税	1,233,254			1,233,254	
その他行政コスト充当財源	96,964			96,964	
補助金等受入	295,668	32,955		262,713	
臨時損益	△ 98,073			△ 98,073	
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	0			0	
投資損失	0			0	
:					
科目振替					
公共資産整備への財源投入			126,202	△ 126,202	
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			60,470	△ 60,470	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 12,065	12,065	
減価償却による財源増		△ 130,615	△ 425,075	555,690	
地方債償還に伴う財源振替			284,465	△ 284,465	
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	0	
期末純資産残高	8,939,460	1,769,385	7,992,585	△ 822,510	0

資金収支計算書

〔 自 平成23年4月 1日
至 平成24年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	357,863
物件費	315,914
社会保障給付	64,629
補助金等	232,241
支払利息	35,747
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	106,984
その他支出	99,980
支出合計	1,213,358
地方税	166,609
地方交付税	1,233,254
国県補助金等	262,713
使用料・手数料	31,679
分担金・負担金・寄附金	16,815
諸収入	40,218
地方債発行額	129,600
基金取崩額	4,073
その他収入	54,057
収入合計	1,939,018
経常的収支額	725,660

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	275,657
公共資産整備補助金等支出	1,905
他会計等への建設費充当財源繰出支出	0
支出合計	277,562
国県補助金等	32,955
地方債発行額	116,500
基金取崩額	0
その他収入	3,112
収入合計	152,567
公共資産整備収支額	△ 124,995

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	5,452
基金積立額	146,980
定額運用基金への繰出支出	6
他会計等への公債費充当財源繰出支出	70,137
地方債償還額	390,621
支出合計	613,196
国県補助金等	0
貸付金回収額	5,852
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	0
その他収入	5,706
収入合計	11,558
投資・財務的収支額	△ 601,638

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 973
期首歳計現金残高	32,627
期末歳計現金残高	31,654

※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23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、一時借入金利息は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		2,103,143
繰越金	△	
地方債発行額	△	246,100
財政調整基金等取崩額	△	0
支出総額	△	2,104,116
地方債償還額		426,368
財政調整基金等積立額		94,333
基礎的財政収支		273,628

有形固定資産明細表(平成23年度)

(単位:千円)

区分	土地 A	償却資産				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	帳簿価格 D=B-C	A+D	うち資産評価差額
生活インフラ・国土保全	102,034	6,760,867	2,834,310	142,700	3,926,557	4,028,591	0
道路	26,872	3,741,177	1,668,519	76,514	2,072,658	2,099,530	0
橋りょう	7,935	1,368,119	357,692	22,800	1,010,427	1,018,362	0
河川	5,012	135,374	42,525	2,763	92,849	97,861	0
砂防	27,025	138,870	45,362	2,777	93,508	120,533	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	500	1,151,800	535,981	28,321	615,819	616,319	0
空港	0	0	0	0	0	0	0
その他	34,690	225,527	184,231	9,525	41,296	75,986	0
教育	39,549	3,597,417	1,292,269	69,688	2,305,148	2,344,697	0
小学校	31,951	931,493	480,047	18,626	451,446	483,397	0
中学校	0	1,412,099	399,711	28,244	1,012,388	1,012,388	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	380,346	131,354	7,355	248,992	249,974	0
その他	6,616	873,479	281,157	15,463	592,322	598,938	0
福祉	40,451	1,900,956	1,121,724	58,791	779,232	819,683	0
保育所	27,192	469,091	208,571	14,714	260,520	287,712	0
その他	13,259	1,431,865	913,153	44,077	518,712	531,971	0
環境衛生	7,548	395,518	243,438	13,991	152,080	159,628	0
清掃	0	11,533	7,942	319	3,591	3,591	0
ごみ処理	0	6,846	5,852	132	994	994	0
し尿処理	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	4,687	2,090	187	2,597	2,597	0
保健衛生	5,709	40,603	31,966	498	8,637	14,346	0
その他	1,839	343,382	203,530	13,174	139,852	141,691	0
産業振興	137,933	7,485,838	5,440,133	216,632	2,045,705	2,183,638	0
労働	0	26,003	26,003	0	0	0	0
農林水産業	135,667	7,060,954	5,146,164	201,334	1,914,790	2,050,457	0
造林	141	20,806	3,677	709	17,129	17,270	0
林道	3,166	1,160,074	475,597	24,133	684,477	687,643	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	4,227,377	3,440,836	136,919	786,541	826,521	0
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0
その他	92,380	1,652,697	1,226,054	39,573	426,643	519,023	0
商工	2,266	398,881	267,966	15,298	130,915	133,181	0
国立公園等	0	48,585	26,757	1,943	21,828	21,828	0
観光	1,177	336,442	233,978	13,058	102,464	103,641	0
その他	1,089	13,854	7,231	297	6,623	7,712	0
消防(警察)	16,623	590,089	561,304	3,864	28,785	45,408	0
庁舎	0	0	0	0	0	0	0
その他	16,623	590,089	561,304	3,864	28,785	45,408	0
総務	252,290	1,546,077	582,257	50,024	963,820	1,216,110	0
庁舎等	524	280,191	56,571	5,604	223,620	224,144	0
その他	251,766	1,265,886	525,686	44,420	740,200	991,966	0
合計	596,428	22,276,762	12,075,435	555,690	10,201,327	10,797,755	0

主な施設の状況（平成23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	定住促進住宅（上生坂）	平成22～23年度	52,837	2,812	50,025	0
	村営住宅（宮の上）	平成13～17・19年度	272,115	93,851	178,264	0
	日岐団地	昭和57年度	100,598	75,449	25,149	0
	その他		6,335,317	2,662,198	3,673,119	0
	小計	—	6,760,867	2,834,310	3,926,557	0
教育	スポーツパーク整備	平成22～23年度	98,633	0	98,633	0
	小学校（耐震補強）	平成19年度	131,522	13,152	118,370	0
	学校給食施設	平成18年度	103,624	12,435	91,189	0
	児童館・生涯学習施設	平成15年度	130,879	23,558	107,321	0
	中学校（改築）	平成8～10年度	1,247,128	356,796	890,332	0
	その他		1,885,631	886,328	999,303	0
	小計	—	3,597,417	1,292,269	2,305,148	0
福祉	認知症対応型通所施設	平成21～22年度	54,495	4,360	50,135	0
	高齢者生活福祉センター	平成13年度	265,439	116,793	148,646	0
	保育所	平成11～12年度	384,836	154,778	230,058	0
	やまなみ荘改築	平成8年度	338,376	216,561	121,815	0
	デイサービスセンター	平成4年度	244,384	195,507	48,877	0
	その他		613,426	433,725	179,701	0
	小計	—	1,900,956	1,121,724	779,232	0
環境衛生	上生坂霊園増設	平成12年度	7,468	3,585	3,883	0
	歯科診療所	平成11年度	36,107	18,776	17,331	0
	健康管理センター	平成9～10年度	193,988	112,611	81,377	0
	その他		157,955	108,466	49,489	0
	小計	—	395,518	243,438	152,080	0
産業振興	昭津ふれあい体験館	平成14年度	32,630	13,052	19,578	0
	高津屋森林公園	平成9～11年度	312,769	174,471	138,298	0
	下生野交流センター	平成9～10年度	200,800	140,560	60,240	0
	その他		6,939,639	5,112,050	1,827,589	0
	小計	—	7,485,838	5,440,133	2,045,705	0
消防	その他（消防施設等）		590,089	561,304	28,785	0
	小計	—	590,089	561,304	28,785	0
総務	役場庁舎耐震	平成21～22年度	150,758	6,030	144,728	0
	C A T V施設	平成16～18・20年度	538,365	145,371	392,994	0
	地域防災無線	平成14年度	109,200	43,680	65,520	0
	防災無線（同報）	平成13年度	178,500	78,540	99,960	0
	役場庁舎（増改築）	昭和55年度	34,074	21,807	12,267	0
	その他		535,180	286,829	248,351	0
	小計	—	1,546,077	582,257	963,820	0
合計		—	22,276,762	12,075,435	10,201,327	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23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)
合計	—	0	—	0	0	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)
合計	—	0	—	—	—	0	0	0

（注. 1）上表は、平成23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）前年度の「売却可能資産明細表」における資産にあっては、当年度より活用が図られていることから、明細を削除としました。

（注. 3）売却可能資産の段階的整備については、平成23年度固定資産台帳整備を実施することとしており、これに併せて今後実施していくものとする。

投資及び出資金明細表（平成23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
合計	-	-			

（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 (松本地域ふるさと事業出資金)	9,911	1.1	1,710,608	18,817	0	9,911
(財)生坂村農業公社	30,000	88.2	61,089	53,880	0	記載なし
生坂村社会福祉協議会	1,000	100.0	90,839	90,839	0	記載なし
信用保証協会	318	0.1	57,679,459	34,608	0	318
農業信用基金協会	980	0.0	10,347,987	1,035	0	980
林業センター	100	0.1	363,348	254	0	100
県消防協会	128	0.1	382,616	536	0	128
松本広域森林組合	594	0.5	348,082	1,740	0	594
長野県緑の基金	530	0.1	631,352	568	0	530
長野県林業コンサルタント協会	50	1.0	1,327,609	13,276	0	50
地方公共団体金融機構	300	0.0	93,696,000	1,687	0	300
合計	43,911	-	166,638,989	217,240	0	12,911

（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23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	735	0
合 計	735	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23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
【流動資産】						
財政調整基金	471,348				471,348	471,348
減債基金	96,200				96,200	96,200
【投資等】						
地域振興基金	406,775				406,775	406,775
地域福祉基金	130,269				130,269	130,269
ふるさと水と土基金	7,044				7,044	7,044
中山間地域活性化推進基金	10,168				10,168	10,168
ふるさと育成基金	18,572				18,572	18,572
福祉の村づくり推進基金	17,208				17,208	17,208
ふるさと「いくさか」応援基金	1,750				1,750	1,750
有線テレビジョン放送施設等管理運営基金	1,614				1,614	1,614
生坂村光をそそぐ交付金基金	2,602				2,602	2,602
土地開発基金	19,137				19,137	19,137

長期延滞債権明細表（平成23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】		
その他の貸付金		
住宅新築資金貸付金	8,823	0
【未収金】		
市税等未収金		
村民税(個人)	3,086	0
村民税(法人)	196	0
固定資産税	9,048	0
軽自動車税	188	0
その他の未収金		
住宅使用料	80	0
合 計	21,421	0

未収金明細表（平成23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)	637	0
固定資産税	1,004	0
軽自動車税	19	0
その他の未収金		
住宅使用料	480	0
保育料	235	0
農業費負担金	950	0