

平成24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26年1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25年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
<b>[資産の部]</b>		<b>[負債の部]</b>	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方債	2,215,107
①生活インフラ・国土保全	4,083,733	(2) 長期未払金	
②教育	2,281,349	①物件の購入等	0
③福祉	766,489	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	197,576	③その他	0
⑤産業振興	2,026,973	長期未払金計	0
⑥消防	52,699	(3) 退職手当引当金	473,263
⑦総務	1,187,722	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産合計	10,596,541	固定負債合計	2,688,370
(2) 売却可能資産	0	2 流動負債	
公共資産合計	10,596,541	(1) 翌年度償還予定地方債	342,233
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	20,014
投資及び出資金計	43,911	流動負債合計	362,247
(2) 貸付金	540	負債合計	3,050,617
(3) 基金等		<b>[純資産の部]</b>	
①退職手当目的基金	0	1 公共資産等整備国庫補助金等	1,783,532
②その他特定目的基金	650,711	2 公共資産等整備一般財源等	7,928,377
③土地開発基金	19,142	3 その他一般財源等	△ 802,886
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	1,248	純資産合計	8,909,023
基金等計	671,101		
(4) 長期延滞債権	13,686		
(5) 回収不能見込額	0		
投資等合計	729,238		
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	517,520		
②減債基金	96,224		
③歳計現金	17,902		
現金預金計	631,646		
(2) 未収金			
①地方税	1,465		
②その他	750		
③回収不能見込額	0		
未収金計	2,215		
流動資産合計	633,861		
資 産 合 計	11,959,640	負債・純資産合計	11,959,640

※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	106,866	千円
②教育	1,787	千円
③福祉	746	千円
④環境衛生	184,776	千円
⑤産業振興	122,381	千円
⑥消防	0	千円
⑦総務	4,920	千円
計	421,476	千円

上の支出金に充当された財源

①国庫補助金等	23,256	千円
②地方債	83,090	千円
③一般財源等	315,130	千円
計	421,476	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2,515,310千円については、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	3,978,888	千円	
[内訳] 普通会計地方債残高	2,557,340	千円	2,557,340
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	866,555	千円	866,555
一部事務組合等地方債負担見込額	81,730	千円	81,730
退職手当負担見込額	473,263	千円	473,263
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	3,888,978	千円	
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	1,332,824	千円	
地方債償還額等充当歳入見込額	18,601	千円	
地方債償還額等充当交付税見込額	2,537,553	千円	
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	89,910	千円	

※5 有形固定資産のうち、土地は595,701千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は12,617,795千円です。

### 行政コスト計算書

〔自 平成24年4月1日  
至 平成25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	294,270	17.0%	10,806	41,100	55,905	13,189	21,035	8,489	103,984	39,762			0
(2)退職手当引当金繰入等	36,284	2.1%	1,058	5,163	11,184	2,544	3,567	0	11,456	1,312			0
(3)賞与引当金繰入額	20,014	1.2%	760	2,772	6,529	488	1,460	0	5,337	2,668			0
小計	350,568	20.3%	12,624	49,035	73,618	16,221	26,062	8,489	120,777	43,742			0
2 (1)物件費	315,314	18.2%	6,694	80,030	54,766	32,943	25,866	11,885	102,364	766			0
(2)維持補修費	3,589	0.2%	2,521	0	0	0	0	0	1,068	0			0
(3)減価償却費	542,360	31.4%	144,570	71,953	58,494	13,975	199,310	4,136	49,922				0
小計	861,263	49.8%	153,785	151,983	113,260	46,918	225,176	16,021	153,354	766	0		0
3 (1)社会保障給付	71,153	4.1%		1,755	67,027	2,371							0
(2)補助金等	223,640	12.9%	2,555	6,074	39,743	33,933	79,819	39,741	21,685	90			0
(3)他会計等への支出額	181,332	10.5%	0	0	107,128	8,692	65,512	0	0				0
(4)他団体への公共資産整備補助金等	1,452	0.1%	1,179	0	0	0	273	0	0				0
小計	477,577	27.6%	3,734	7,829	213,898	44,996	145,604	39,741	21,685	90			0
4 (1)支払利息	31,975	1.9%									31,975		0
(2)回収不能見込計上額	6,973	0.4%										6,973	0
(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
小計	38,948	2.3%	0	0	0	0	0	0	0	0	31,975	6,973	0
経常行政コスト a	1,728,356		170,143	208,847	400,776	108,135	396,842	64,251	295,816	44,598	31,975	6,973	0
(構成比率)			9.8%	12.1%	23.2%	6.3%	23.0%	3.7%	17.1%	2.6%	1.9%	0.4%	0.0%

【経常収益】

														一般財源振替額
1 使用料・手数料 b	36,321		3,365	474	7,545	2,417	1,504	0	9,638	0	405		0	10,973
2 分担金・負担金・寄附金 c	4,672		0	0	861	0	1,219	270	2,322	0	0		0	0
経常収益合計 (b+c) d	40,993		3,365	474	8,406	2,417	2,723	270	11,960	0	405		0	10,973
d/a	2.37%		2.0%	0.2%	2.1%	2.2%	0.7%	0.4%	4.0%	0.0%	1.3%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	1,687,363		166,778	208,373	392,370	105,718	394,119	63,981	283,856	44,598	31,570	6,973	0	△ 10,973

## 純資産変動計算書

〔 自 平成24年4月 1 日 〕  
〔 至 平成25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	8,939,460	1,769,385	7,992,585	△ 822,510	0
純経常行政コスト	△ 1,687,363			△ 1,687,363	
一般財源					
地方税	164,278			164,278	
地方交付税	1,154,154			1,154,154	
その他行政コスト充当財源	78,098			78,098	
補助金等受入	280,255	135,771		144,484	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 21,798			△ 21,798	
公共資産除売却損益	1,939			1,939	
投資損失	0			0	
:					
科目振替					
公共資産整備への財源投入			58,041	△ 58,041	
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			63,125	△ 63,125	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 17,155	17,155	
減価償却による財源増		△ 121,624	△ 420,736	542,360	
地方債償還に伴う財源振替			252,517	△ 252,517	
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	8,909,023	1,783,532	7,928,377	△ 802,886	0

## 資金収支計算書

〔 自平成24年4月1日  
至平成25年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	344,878
物件費	315,314
社会保障給付	71,153
補助金等	223,640
支払利息	31,975
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	108,373
その他支出	25,387
支出合計	1,120,720
地方税	164,804
地方交付税	1,154,154
国県補助金等	144,484
使用料・手数料	33,194
分担金・負担金・寄附金	1,635
諸収入	28,845
地方債発行額	102,459
基金取崩額	3,579
その他収入	48,926
収入合計	1,682,080
経常的収支額	561,360

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	341,146
公共資産整備補助金等支出	1,452
他会計等への建設費充当財源繰出支出	0
支出合計	342,598
国県補助金等	135,771
地方債発行額	147,600
基金取崩額	0
その他収入	1,739
収入合計	285,110
公共資産整備収支額	△ 57,488

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	4,247
基金積立額	104,484
定額運用基金への繰出支出	5
他会計等への公債費充当財源繰出支出	72,959
地方債償還額	348,408
支出合計	530,103
国県補助金等	0
貸付金回収額	4,849
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	1,939
その他収入	5,691
収入合計	12,479
投資・財務的収支額	△ 517,624

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 13,752
期首歳計現金残高	31,654
期末歳計現金残高	17,902

※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24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		1,979,669
繰越金	△	
地方債発行額	△	250,059
財政調整基金等取崩額	△	0
支出総額	△	1,993,421
地方債償還額		380,383
財政調整基金等積立額		46,196
基礎的財政収支		162,768

## 有形固定資産明細表(平成24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	帳簿価格 D=B-C	うち資産評価差額	A+D	うち資産評価差額
生活インフラ・国土保全	103,246	6,959,367	2,978,880	144,570	3,980,487	4,083,733	0
道路	26,872	3,901,436	1,746,461	77,942	2,154,975	2,181,847	0
橋りょう	7,935	1,368,119	380,492	22,800	987,627	995,562	0
河川	5,012	135,374	45,288	2,763	90,086	95,098	0
砂防	27,025	138,870	48,139	2,777	90,731	117,756	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
都市下水道	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	1,712	1,190,041	564,744	28,763	625,297	627,009	0
空港	0	0	0	0	0	0	0
その他	34,690	225,527	193,756	9,525	31,771	66,461	0
教育	39,549	3,606,022	1,364,222	71,953	2,241,800	2,281,349	0
小学校	31,951	935,493	498,679	18,632	436,814	468,765	0
中学校	0	1,412,099	427,955	28,244	984,144	984,144	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	138,963	7,609	241,383	242,365	0
その他	6,616	878,084	298,625	17,468	579,459	586,075	0
福祉	40,451	1,906,256	1,180,218	58,494	726,038	766,489	0
保育所	27,192	469,091	222,675	14,104	246,416	273,608	0
その他	13,259	1,437,165	957,543	44,390	479,622	492,881	0
環境衛生	7,548	447,441	257,413	13,975	190,028	197,576	0
清掃	0	11,533	8,268	326	3,265	3,265	0
ごみ処理	0	6,846	5,991	139	855	855	0
し尿処理	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	4,687	2,277	187	2,410	2,410	0
保健衛生	5,709	90,716	32,464	498	58,252	63,961	0
その他	1,839	345,192	216,681	13,151	128,511	130,350	0
産業振興	137,933	7,528,483	5,639,443	199,310	1,889,040	2,026,973	0
労働	0	26,003	26,003	0	0	0	0
農林水産業	135,667	7,103,599	5,330,255	184,091	1,773,344	1,909,011	0
造林	141	20,869	4,494	817	16,375	16,516	0
林道	3,166	1,161,223	499,763	24,166	661,460	664,626	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	4,256,462	3,562,516	121,680	693,946	733,926	0
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0
その他	92,380	1,665,045	1,263,482	37,428	401,563	493,943	0
商工	2,266	398,881	283,185	15,219	115,696	117,962	0
国立公園等	0	48,585	28,700	1,943	19,885	19,885	0
観光	1,177	336,442	246,957	12,979	89,485	90,662	0
その他	1,089	13,854	7,528	297	6,326	7,415	0
消防(警察)	16,623	601,516	565,440	4,136	36,076	52,699	0
庁舎	0	0	0	0	0	0	0
その他	16,623	601,516	565,440	4,136	36,076	52,699	0
総務	250,351	1,569,550	632,179	49,922	937,371	1,187,722	0
庁舎等	524	280,191	62,175	5,604	218,016	218,540	0
その他	249,827	1,289,359	570,004	44,318	719,355	969,182	0
合計	595,701	22,618,635	12,617,795	542,360	10,000,840	10,596,541	0

## 主な施設の状況（平成24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22～24年度	90,900	4,926	85,974	0
	村営住宅（宮の上）	平成13～17・19年度	272,115	104,736	167,379	0
	日岐団地	昭和57年度	100,598	77,963	22,635	0
	その他		6,495,754	2,791,255	3,704,499	0
	小計	—	6,959,367	2,978,880	3,980,487	0
教育	スポーツパーク整備	平成22～23年度	98,633	1,973	96,660	0
	小学校（耐震補強）	平成19年度	131,522	15,783	115,739	0
	学校給食施設	平成18年度	103,624	14,507	89,117	0
	児童館・生涯学習施設	平成15年度	130,879	26,176	104,703	0
	中学校（改築）	平成8～10年度	1,247,128	381,739	865,389	0
	その他		1,894,236	924,044	970,192	0
	小計	—	3,606,022	1,364,222	2,241,800	0
福祉	認知症対応型通所施設	平成21～22年度	54,495	6,539	47,956	0
	高齢者生活福祉センター	平成13年度	265,439	127,411	138,028	0
	保育所	平成11～12年度	384,836	167,606	217,230	0
	やまなみ荘改築	平成8年度	338,376	230,096	108,280	0
	デイサービスセンター	平成4年度	244,384	205,283	39,101	0
	その他		618,726	443,283	175,443	0
	小計	—	1,906,256	1,180,218	726,038	0
環境衛生	上生坂霊園増設	平成12年度	7,468	3,883	3,585	0
	歯科診療所	平成11年度	36,107	20,220	15,887	0
	健康管理センター	平成9～10年度	193,988	120,370	73,618	0
	その他		209,878	112,940	96,938	0
	小計	—	447,441	257,413	190,028	0
産業振興	昭津ふれあい体験館	平成14年度	32,630	14,357	18,273	0
	高津屋森林公園	平成9～11年度	312,769	186,982	125,787	0
	下生野交流センター	平成9～10年度	200,800	150,600	50,200	0
	その他		6,982,284	5,287,504	1,694,780	0
	小計	—	7,528,483	5,639,443	1,889,040	0
消防	その他（消防施設等）		601,516	565,440	36,076	0
	小計	—	601,516	565,440	36,076	0
総務	役場庁舎耐震	平成21～22年度	150,758	9,045	141,713	0
	C A T V施設	平成16～18・20年度	538,365	166,906	371,459	0
	地域防災無線	平成14年度	109,200	48,048	61,152	0
	防災無線（同報）	平成13年度	178,500	85,680	92,820	0
	役場庁舎（増改築）	昭和55年度	34,074	22,489	11,585	0
	その他		558,653	300,011	258,642	0
	小計	—	1,569,550	632,179	937,371	0
合計		—	22,618,635	12,617,795	10,000,840	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24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24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」における資産にあつては、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24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24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	2,283,082	25,114	0	9,911
(財)生坂村農業公社	30,000	88.2	56,595	49,917	0	記載なし
生坂村社会福祉協議会	1,000	100.0	93,578	93,578	0	記載なし
信用保証協会	318	0.1	59,260,475	35,556	0	318
農業信用基金協会	980	0.0	10,392,296	1,039	0	980
林業センター	100	0.1	370,795	260	0	100
県消防協会	128	0.1	384,430	538	0	128
松本広域森林組合	594	0.5	353,979	1,770	0	594
長野県緑の基金	530	0.1	629,798	567	0	530
長野県林業コンサルタント協会	50	1.0	1,254,399	12,544	0	50
地方公共団体金融機構	300	0.0	113,520,000	2,043	0	300
合計	43,911	—	188,599,427	222,926	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24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	540	0
合 計	540	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24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	517,520				517,520	517,520
減債基金	96,224				96,224	96,224
【投資等】						
地域振興基金	461,170				461,170	461,170
地域福祉基金	130,269				130,269	130,269
ふるさと水と土基金	7,046				7,046	7,046
中山間地域活性化推進基金	10,171				10,171	10,171
ふるさと育成基金	18,576				18,576	18,576
福祉の村づくり推進基金	17,212				17,212	17,212
ふるさと「いくさか」応援基金	3,075				3,075	3,075
有線テレビジョン放送施設等管理運営基金	3,192				3,192	3,192
土地開発基金	19,142				19,142	19,142
					0	

## 長期延滞債権明細表（平成24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	8,416	0
<b>【未収金】</b>		
市税等未収金		
村民税(個人)	2,554	0
村民税(法人)	66	0
固定資産税	2,443	0
軽自動車税	151	0
その他の未収金		
住宅使用料	56	0
合 計	13,686	0

## 未収金明細表（平成24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)	608	0
固定資産税	835	0
軽自動車税	22	0
その他の未収金		
住宅使用料	458	0
保育料	156	0
手数料	91	0
諸収入	45	0