

平成25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27年2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26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	2,138,336
①生活インフラ・国土保全	4,120,212	(2) 長期未払金	
②教育	2,317,802	①物件の購入等	0
③福祉	708,042	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	198,333	③その他	0
⑤産業振興	1,870,772	長期未払金計	0
⑥消防	64,369	(3) 退職手当引当金	468,343
⑦総務	1,160,328	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産合計	10,439,858	固定負債合計	2,606,679
(2) 売却可能資産	0	2 流動負債	
公共資産合計	10,439,858	(1) 翌年度償還予定地方債	306,709
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	19,382
投資及び出資金計	43,911	流動負債合計	326,091
(2) 貸付金	540	負債合計	2,932,770
(3) 基金等		[純資産の部]	
①退職手当目的基金	0	1 公共資産等整備国県補助金等	1,830,062
②その他特定目的基金	718,537	2 公共資産等整備一般財源等	7,911,975
③土地開発基金	19,147	3 その他一般財源等	△ 775,155
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	8,966,882
基金等計	737,684		
(4) 長期延滞債権	13,326		
(5) 回収不能見込額	0		
投資等合計	795,461		
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	517,586		
②減債基金	121,342		
③歳計現金	23,520		
現金預金計	662,448		
(2) 未収金			
①地方税	1,392		
②その他	493		
③回収不能見込額	0		
未収金計	1,885		
流動資産合計	664,333		
資 産 合 計	11,899,652	負債・純資産合計	11,899,652

※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	103,512 千円
②教育	1,686 千円
③福祉	700 千円
④環境衛生	171,276 千円
⑤産業振興	97,958 千円
⑥消防	0 千円
⑦総務	4,509 千円
計	379,641 千円

上の支出金に充当された財源

①国県補助金等	20,099 千円
②地方債	70,364 千円
③一般財源等	289,178 千円
計	379,641 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2,433,833千円については、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	3,810,569 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	2,445,045 千円	2,445,045 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	828,289 千円		828,289 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	68,892 千円		68,892 千円
退職手当負担見込額	468,343 千円	468,343 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	3,888,709 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	1,420,593 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	15,702 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	2,452,414 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	△ 78,140 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は594,927千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は13,156,994千円です。

行政コスト計算書

〔 自 平成25年4月1日
至 平成26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	292,179	16.5%	9,251	39,124	56,545	16,301	20,427	8,434	104,001	38,096		0
	(2)退職手当引当金繰入等	25,793	1.5%	461	3,520	8,094	2,230	2,469	0	8,098	921		0
	(3)賞与引当金繰入額	19,382	1.1%	781	2,658	6,444	792	1,436	0	4,617	2,654		0
	小計	337,354	19.1%	10,493	45,302	71,083	19,323	24,332	8,434	116,716	41,671		0
2	(1)物件費	356,709	20.2%	4,888	76,437	53,092	35,957	34,388	26,752	124,228	967		0
	(2)維持補修費	2,485	0.1%	1,897	0	588	0	0	0	0	0		0
	(3)減価償却費	539,199	30.5%	148,865	72,125	58,447	15,985	186,976	4,769	52,032			0
	小計	898,393	50.9%	155,650	148,562	112,127	51,942	221,364	31,521	176,260	967	0	0
3	(1)社会保障給付	75,750	4.3%		1,694	71,501	2,555						0
	(2)補助金等	232,617	13.2%	2,325	5,707	38,026	34,836	86,632	40,769	24,128	194		0
	(3)他会計等への支出額	191,102	10.8%	0	0	110,145	17,041	63,916	0	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	1,453	0.1%	602	0	0	0	851	0	0			0
	小計	500,922	28.4%	2,927	7,401	219,672	54,432	151,399	40,769	24,128	194		0
4	(1)支払利息	28,804	1.6%								28,804		0
	(2)回収不能見込計上額	857	0.0%									857	0
	(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0			0
	小計	29,661	1.7%	0	0	0	0	0	0	0	28,804	857	0
経常行政コスト a	1,766,330		169,070	201,265	402,882	125,697	397,095	80,724	317,104	42,832	28,804	857	0
(構成比率)			9.6%	11.4%	22.8%	7.1%	22.5%	4.6%	18.0%	2.4%	1.6%	0.0%	0.0%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料 b	39,375		2,704	732	8,437	2,600	2,112	0	10,108	0	349		0	12,333
2 分担金・負担金・寄附金 c	4,797		0	55	622	0	1,286	0	2,834	0	0		0	0
経常収益合計 (b + c) d	44,172		2,704	787	9,059	2,600	3,398	0	12,942	0	349		0	12,333
d/a	2.50%		1.6%	0.4%	2.2%	2.1%	0.9%	0.0%	4.1%	0.0%	1.2%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	1,722,158		166,366	200,478	393,823	123,097	393,697	80,724	304,162	42,832	28,455	857	0	△ 12,333

純資産変動計算書

〔 自 平成25年4月 1 日
至 平成26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	8,909,023	1,783,532	7,928,377	△ 802,886	0
純経常行政コスト	△ 1,722,158			△ 1,722,158	
一般財源					
地方税	160,489			160,489	
地方交付税	1,184,890			1,184,890	
その他行政コスト充当財源	83,625			83,625	
補助金等受入	362,835	163,214		199,621	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 12,596			△ 12,596	
公共資産除売却損益	774			774	
投資損失	0			0	
:					
科目振替					
公共資産整備への財源投入			112,862	△ 112,862	
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			57,937	△ 57,937	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 4,262	4,262	
減価償却による財源増		△ 116,684	△ 422,515	539,199	
地方債償還に伴う財源振替			239,576	△ 239,576	
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	8,966,882	1,830,062	7,911,975	△ 775,155	0

資金収支計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	341,658
物件費	356,709
社会保障給付	75,750
補助金等	232,617
支払利息	28,804
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	116,618
その他支出	15,081
支出合計	1,167,237
地方税	159,783
地方交付税	1,184,890
国県補助金等	213,281
使用料・手数料	36,335
分担金・負担金・寄附金	1,177
諸収入	28,531
地方債発行額	109,839
基金取崩額	769
その他収入	48,698
収入合計	1,783,303
経常的収支額	616,066

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	382,516
公共資産整備補助金等支出	1,453
他会計等への建設費充当財源繰出支出	4,026
支出合計	387,995
国県補助金等	149,554
地方債発行額	120,100
基金取崩額	0
その他収入	7,719
収入合計	277,373
公共資産整備収支額	△ 110,622

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	1,703
基金積立額	93,779
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	70,458
地方債償還額	342,234
支出合計	508,179
国県補助金等	0
貸付金回収額	2,338
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	774
その他収入	5,241
収入合計	8,353
投資・財務的収支額	△ 499,826

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	5,618
期首歳計現金残高	17,902
期末歳計現金残高	23,520

※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25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		2,069,029
繰越金	△	
地方債発行額	△	229,939
財政調整基金等取崩額	△	0
支出総額	△	2,063,411
地方債償還額		371,038
財政調整基金等積立額		25,184
基礎的財政収支		171,901

有形固定資産明細表(平成25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	103,246	7,144,711	3,127,745	148,865	4,016,966	4,120,212	0
道路	26,872	4,086,780	1,827,742	81,281	2,259,038	2,285,910	0
橋りょう	7,935	1,368,119	403,292	22,800	964,827	972,762	0
河川	5,012	135,374	48,051	2,763	87,323	92,335	0
砂防	27,025	138,870	50,916	2,777	87,954	114,979	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	1,712	1,190,041	594,463	29,719	595,578	597,290	0
空港	0	0	0	0	0	0	0
その他	34,690	225,527	203,281	9,525	22,246	56,936	0
教育	39,549	3,714,600	1,436,347	72,125	2,278,253	2,317,802	0
小学校	31,951	997,050	517,391	18,712	479,659	511,610	0
中学校	0	1,450,310	456,199	28,244	994,111	994,111	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	389,156	146,572	7,609	242,584	243,566	0
その他	6,616	878,084	316,185	17,560	561,899	568,515	0
福祉	40,451	1,906,256	1,238,665	58,447	667,591	708,042	0
保育所	27,192	469,091	236,537	13,862	232,554	259,746	0
その他	13,259	1,437,165	1,002,128	44,585	435,037	448,296	0
環境衛生	7,548	464,183	273,398	15,985	190,785	198,333	0
清掃	0	11,533	8,576	308	2,957	2,957	0
ごみ処理	0	6,846	6,112	121	734	734	0
し尿処理	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	4,687	2,464	187	2,223	2,223	0
保健衛生	5,709	104,208	34,967	2,503	69,241	74,950	0
その他	1,839	348,442	229,855	13,174	118,587	120,426	0
産業振興	137,933	7,559,258	5,826,419	186,976	1,732,839	1,870,772	0
労働	0	26,003	26,003	0	0	0	0
農林水産業	135,667	7,133,809	5,502,033	171,778	1,631,776	1,767,443	0
造林	141	20,869	5,314	820	15,555	15,696	0
林道	3,166	1,161,703	523,953	24,190	637,750	640,916	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	4,284,426	3,672,865	110,349	611,561	651,541	0
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0
その他	92,380	1,666,811	1,299,901	36,419	366,910	459,290	0
商工	2,266	399,446	298,383	15,198	101,063	103,329	0
国立公園等	0	48,585	30,643	1,943	17,942	17,942	0
観光	1,177	337,007	259,915	12,958	77,092	78,269	0
その他	1,089	13,854	7,825	297	6,029	7,118	0
消防(警察)	16,623	617,955	570,209	4,769	47,746	64,369	0
庁舎	0	0	0	0	0	0	0
その他	16,623	617,955	570,209	4,769	47,746	64,369	0
総務	249,577	1,594,962	684,211	52,032	910,751	1,160,328	0
庁舎等	524	280,191	67,779	5,604	212,412	212,936	0
その他	249,053	1,314,771	616,432	46,428	698,339	947,392	0
合計	594,927	23,001,925	13,156,994	539,199	9,844,931	10,439,858	0

主な施設の状況（平成25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	10,792	80,108	0
	村営住宅（宮の上）	平成13～17・19年度	272,115	115,621	156,494	0
	日岐団地	昭和57年度	100,598	80,478	20,120	0
	その他		6,681,098	2,920,854	3,760,244	0
	小計	—	7,144,711	3,127,745	4,016,966	0
教育	小・中学校施設環境整備	平成24～25年度	97,850	1,957	95,893	0
	スポーツパーク整備	平成22～23年度	98,633	3,945	94,688	0
	小学校（耐震補強）	平成19年度	131,522	18,413	113,109	0
	学校給食施設	平成18年度	103,624	16,580	87,044	0
	児童館・生涯学習施設	平成15年度	130,879	28,793	102,086	0
	中学校（改築）	平成8～10年度	1,247,128	406,681	840,447	0
	その他		1,904,964	959,978	944,986	0
	小計	—	3,714,600	1,436,347	2,278,253	0
福祉	認知症対応型通所施設	平成21～22年度	54,495	8,719	45,776	0
	高齢者生活福祉センター	平成13年度	265,439	138,028	127,411	0
	保育所	平成11～12年度	384,836	180,434	204,402	0
	やまなみ荘改築	平成8年度	338,376	243,631	94,745	0
	デイサービスセンター	平成4年度	244,384	215,058	29,326	0
	その他		618,726	452,795	165,931	0
	小計	—	1,906,256	1,238,665	667,591	0
環境衛生	上生坂霊園増設	平成12年度	7,468	4,182	3,286	0
	歯科診療所	平成11年度	36,107	21,664	14,443	0
	健康管理センター	平成9～10年度	193,988	128,130	65,858	0
	その他		226,620	119,422	107,198	0
	小計	—	464,183	273,398	190,785	0
産業振興	昭津ふれあい体験館	平成14年度	32,630	15,662	16,968	0
	高津屋森林公園	平成9～11年度	312,769	199,492	113,277	0
	下生野交流センター	平成9～10年度	200,800	160,640	40,160	0
	その他		7,013,059	5,450,625	1,562,434	0
	小計	—	7,559,258	5,826,419	1,732,839	0
消防	その他（消防施設等）		617,955	570,209	47,746	0
	小計	—	617,955	570,209	47,746	0
総務	役場庁舎耐震	平成21～22年度	150,758	12,061	138,697	0
	C A T V施設	平成16～18・20年度	538,365	188,441	349,924	0
	地域防災無線	平成14年度	109,200	52,416	56,784	0
	防災無線（同報）	平成13年度	178,500	92,820	85,680	0
	役場庁舎（増改築）	昭和55年度	34,074	23,170	10,904	0
	その他		584,065	315,303	268,762	0
	小計	—	1,594,962	684,211	910,751	0
合計		—	23,001,925	13,156,994	9,844,931	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25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25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、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25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	1,907,106	20,978	0	9,911
(財)生坂村農業公社	30,000	88.2	58,667	51,744	0	記載なし
生坂村社会福祉協議会	1,000	100.0	79,567	79,567	0	記載なし
信用保証協会	318	0.1	61,107,559	36,665	0	318
農業信用基金協会	980	0.0	10,638,576	1,064	0	980
林業センター	100	0.1	373,520	261	0	100
県消防協会	128	0.1	401,055	561	0	128
松本広域森林組合	594	0.5	354,917	1,775	0	594
長野県緑の基金	530	0.1	626,523	564	0	530
長野県林業コンサルタント協会	50	1.0	1,295,867	12,959	0	50
地方公共団体金融機構	300	0.0	142,775,000	2,570	0	300
合計	43,911	—	219,618,357	208,708	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25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25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	517,586				517,586	517,586
減債基金	121,342				121,342	121,342
【投資等】						
地域振興基金	512,897				512,897	512,897
地域福祉基金	130,269				130,269	130,269
ふるさと水と土基金	7,048				7,048	7,048
中山間地域活性化推進基金	10,173				10,173	10,173
ふるさと育成基金	18,581				18,581	18,581
福祉の村づくり推進基金	17,216				17,216	17,216
ふるさと「いくさか」応援基金	4,517				4,517	4,517
有線テレビジョン放送施設等管理運営基金	4,176				4,176	4,176
土地開発基金	19,147				19,147	19,147
生坂村元氣臨時交付金基金	13,660				13,660	13,660

長期延滞債権明細表（平成25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	7,781	0
【未収金】		
市税等未収金		
村民税(個人)	2,135	0
村民税(法人)	66	0
固定資産税	2,821	0
軽自動車税	114	0
その他の未収金		
住宅使用料	409	0
合 計	13,326	0

未収金明細表（平成25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)	250	0
村民税(法人)	238	0
固定資産税	857	0
軽自動車税	47	0
その他の未収金		
住宅使用料	174	0
保育料	319	0