

特定非営利活動法人 みえきた市民活動センター

平成25年度 活動計算書

(第11期：平成25年6月1日より平成26年5月31日まで)

平成25年度 活動計算書(H25.6.1～H26.5.31)

事業の種類	特定非営利活動に関する本来事業			
	合計 100%	管理費 2%	非課税事業 45%	課税事業 53%
課税・非課税 按分比率				
経常収益 科目				
1 受取会費 正会員会費	22,000	22,000		
2 受取寄附金 助成原資寄附金	355,175		355,175	
運営原資寄附金	13,620		13,620	
3 受取助成金 助成金	400,000		400,000	
補助金	50,000			50,000
4 事業収益 委託事業費	330,000			330,000
自主事業費	95,000			95,000
5 その他の収益 受取利息	121	121		
その他収入	0			
経常収益合計	1,265,916	22,121	768,795	475,000
経常費用 科目				
1 人件費 給与	113,400		113,400	0
小計	113,400		113,400	0
2 その他経費 通信費	127,606	2,102	96,321	29,183
消耗品	30,803	2,649	28,154	
印刷費	253,013	658	250,305	2,050
支払報酬	10,000		10,000	
調査協力金	0			
外注費	0			
荷造運賃	0			
会議費	24,232		24,232	
旅費交通費	26,040		14,180	11,860
諸会費	16,000	16,000		
支払手数料	2,892		2,492	400
賃借料	63,500		63,500	
租税公課	2,350	2,350		
きらきら基金助成金	398,900		398,900	
小計	955,336	23,759	888,084	43,493
経常費用合計	1,068,736	23,759	1,001,484	43,493
経常増減額				
非課税事業	-232,689		-232,689	
課税事業	431,507			431,507
法人管理費	-1,638	-1,638		
当期経常増減額	197,180	-1,638	-232,689	431,507
税務処理				
みなし寄附金振替	431,507		426,507	-431,507
所得金額	197,180	-1,638	198,818	
地方税	70,000			70,000
総計	127,180	-1,638	198,818	-70,000
正味財産		(一般)	(使途限定寄附等)	
前期繰越正味財産	64,916	-71,944		136,860
当期正味財産	127,180	157,285		-30,105
正味財産合計	192,096	85,341		106,755

1. 重要な会計の方針

財務諸表の作成は、NPO法人会計基準(2010年7月20日 2011年11月20日一部改正 NPO法人会計基準協会)によっています。

-1 無償もしくは著しく低い価格での財やサービスの提供の掲載について

当会は、市民活動の特徴のひとつである上記提供(いわゆる持ち寄り)によって、活動の大切な部分を支えています。ボランティアな活動は非営利の団体を非営利たらしめる重要な要素のひとつです。

そこで、同基準の重要性の原則に沿って、上記提供を可能な範囲で数値化し、当会の活動での人のうごきとそれを支える財やサービスの存在とを示すために、活動報告書に受入評価益を注記することになります。また、それに対応する受入評価費用も注記して相殺することで、実質的な資金のうごきがないことを示すことにします。

-2 無償もしくは著しく低い価格での財やサービスの提供の取り扱いについて

十分に「合理的または客観的に算定できる」受入益のみを計算することで、実際に提供された受入評価益額よりもかなり小さくなっていますが、それらについても同基準の慣習法的な蓄積が少ないことから、今回は実際の資金のうごきとは別覧を設け、注記という形で示すことにします。また、適用覧だけでは十分に説明できないため、末尾にそれぞれの計算の根拠を添付して提示します。また、事業報告書についても、末尾にこれを補う詳細な報告を添付して提示します。

-3 無償もしくは著しく低い価格での財やサービスの提供の金額への換算について

営利法人はその活動に必要なさまざまな経費が金額で換算されています。当会も含めて非営利法人の活動規模を比較可能にするため、原則として、営利法人が当会と同様の活動を行った場合に必要となる費用に換算して示すことにします。非営利団体ならこれぐらいだろうという現時点の、つくられた常識は、実際の非営利の活動をおとしめる非常識に低いものであることを示すためでもあります。

-4 無償もしくは著しく低い価格での財やサービスの提供の種類について

上記の形態で当会に提供されたものは、今回は以下のとおりになります。けれども、これらについて勘案すれば、実際は受入評価益も受入評価費用も、支出科目に対応した種類があるのは自明です。しかし、今回は細かいものについて省くことにします。

ボランティア受入評価益	提供された人件費の額
交通費受入評価益	受入人件費が発生する場所に人が移動する必要な額
物品等受入評価益	提供された物品の額
通信費受入評価益	提供されたインターネット関連サービスの額と、通信に必要な額
施設等受入評価益	提供された地代家賃をリース料に換算した額
サービス受入評価益	提供された人件費に換算できないサービスの額

-5 無償もしくは著しく低い価格で提供された人件費評価益について

それぞれの役務に必要な時間の算出について、実際に計測可能なものと平均でこれぐらいという推定の数字にもとづくものがあるので、末尾の計算根拠で判断できるよう注を示すことにします。また、受入人件費について、正味の役務時間であることから、業務毎に単価を設定して計算します。

1000円/時間	特に経験を必要とせず、通常の常識の範囲で対応できる業務
1200円/時間	3年ほどの経験を持ついわゆる若手スタッフが行う業務
1500円/時間	10年ほどの経験を持ついわゆる中堅スタッフが行う業務
2000円/時間	十分な経験を持ち、専門的な知識が必要な業務
5000円/時間	十分に専門的な経験と知識を持ち、他の者にかえ難い業務 (弁護士などの相談料の半分として設定した 10000円/時間)

-6 理事日当の受入人件費評価益について

特定非営利活動促進法上、理事の2/3以上は無報酬であることが定められています。事実、当会の理事は全員、報酬はありません。しかし、理事からボランティアに提供された役務は、現実の資金の移動を伴わないにもかかわらず、当会においては必要欠くべからざる活動の源泉であることから、理事会への出席なども受入人件費評価益に積極的に計上することにし、同法を精神を具体的な数字で見せていくことにします。

-7 使途等が制約された寄付金等について

身近で小さな市民活動団体への応援として少額を助成する「市民活動応援☆きらきら基金」事業を、重要な事業として位置づけて取り組んでいます。その助成原資を同基金事業に使うことを述べ募金をした結果寄付された金額については、その重要性から使途限定の寄付金とし、正味財産の扱いの中で、一般正味財産と区別した別項を設けてこれを表記することになります。

-8 委託事業の前受金処理について

当会の二期にまたがる事業では、終了後残額を返済するという条件がついた委託事業の前受金については、正確な当期の財政規模を示すという観点から、当期に使った額を収入経費として計上し、残額は、前受金と負債として処理することになります。

2. 重要な会計の方針の変更

重要な会計の方針は、本来、軽々に変えるべきではなく、一定のルールによって継続的に行われることにより、比較可能な説明資料としての意味を持ちます。当会が平成22年度より活動計算書を導入したのは、前項、重要な会計の方針で述べているように、「ボランティアな活動は非営利の団体を非営利たらしめる重要な要素」であり、その部分を数字に置き換えて説明可能な形に表示できることが重要と判断したからです。

しかしながら、今期は前半の10ヶ月間に大きな財政規模の事業に取り組まざるを得ず、残念ながら前項の(1)から(6)に掲げる「無償もしくは著しく低い価格で提供された財やサービスの金額換算」について、十分に時間をかけた対応ができなかったため、本活動計算書においてはこの計上を一時延期し、十分な対応を待ってこれを再評価することとしました。誠に申し訳なく、ステークホルダーのみなさまに謝罪申し上げます。後日の再評価をお待ちください。

3. 事業費・管理費の内訳(別掲)

4. 使途等が制約された寄付金等の内訳

使途等が制約された寄付金等の内訳は以下の通りです。
当会の次期繰越正味財産は 192,096円 ですが、そのうち 106,755円 は、下記のとおり使途が限定されています。
したがって、使途が特定されていない一般正味財産は、85,341円です。

内 容	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
きらきら基金助成原資への使途指定寄付金	116,260	355,175	398,900	72,535	翌期使用予定助成原資
きらきら基金運営資金への使途指定寄付金	3,000	8,020	0	11,020	翌期使用予定運営原資
きらきら基金運営資金への使途指定助成金等	17,600	5,600	0	23,200	翌期使用予定運営原資
合 計	136,860	368,795	398,900	106,755	

5. 借入金を増減内訳

科 目	期首残高	当期借入	当期返済	期末残高
短期借入金				
任意団体みえきた市民活動センター	208,489	0	208,489	0
役員借入金 理事長 郷司房夫	0	208,489	0	208,489
役員借入金 理事長 服部則仁	1,450,000	1,500,000	2,900,000	50,000
合 計	1,658,489	1,500,000	2,900,000	258,489

3. 事業費・管理費の内訳

事業の種類	資源循環基盤整備事業	助成基金会計	他の収益の無い事業	地域円卓会議	他の収益のある事業		事業費計	管理部門	合計
	課税・非課税	非課税	非課税	課税	課税	課税			
按分比率	45%	なし	0%	6%	37%	10%		2%	100%

経常収益									
科目	きらきら基金事業	きらきら基金助成原資	他の収益の無い事業	地域円卓会議	みえNPOネットワークセンター参画支援	講師派遣講座等	事業費計	事務局費等	総合計
1 受取会費 正会員会費								22,000	22,000
2 受取寄附金 助成原資寄附金 運営原資寄附金		355,175 13,620					355,175 13,620		355,175 13,620
3 受取助成金 助成金 補助金	400,000			50,000			400,000 50,000		400,000 50,000
4 事業収益 委託事業費 自主事業費					330,000	95,000	330,000 95,000		330,000 95,000
5 その他の収益 受取利息 その他収入								121	121 0
経常収益合計	400,000	368,795	0	50,000	330,000	95,000	1,243,795	22,121	1,265,916
経常費用									
科目	きらきら基金事業	きらきら基金助成原資	他の収益の無い事業	地域円卓会議	みえNPOネットワークセンター参画支援	講師派遣講座等	事業費計	事務局費等	総合計
1 人件費 給与 小計	113,400 113,400						113,400 113,400		113,400 113,400
2 その他経費 通信費 消耗品 印刷費 支払報酬 調査協力金 外注費 荷造運賃 会議費 旅費交通費 諸会費 支払手数料 賃借料 租税公課 きらきら基金助成金 小計	96,321 27,193 249,294 2,492 36,000 411,300		961 1,011 10,000 24,232 14,180 27,500 398,900 398,900 77,884	3,277 520 3,797	20,205 10,520 400 31,125	5,701 1,530 10,000 0 0 0 24,232 1,340 0 2,892 63,500 0 8,571	125,504 28,154 252,355 10,000 0 0 0 24,232 26,040 0 2,892 63,500 0 398,900 931,577	2,102 2,649 658 0 0 0 16,000 2,350 23,759	127,606 30,803 253,013 10,000 0 0 0 24,232 26,040 16,000 2,892 63,500 2,350 398,900 955,336
経常費用合計	524,700	398,900	77,884	3,797	31,125	8,571	1,044,977	23,759	1,068,736
経常増減額 非課税事業 課税事業 法人管理費	-124,700	-30,105	-77,884	46,203	298,875	86,429	-232,689 431,507	-1,638	-232,689 431,507 -1,638
当期経常増減額			-232,689			431,507	198,818	-1,638	197,180
税務処理									
みなし寄附金振替 所得金額 地方税 総計			431,507 198,818 198,818			-431,507 0 70,000 -70,000	0 198,818 70,000 128,818	0 -1,638 -1,638	0 197,180 70,000 127,180

平成25年度 貸借対照表
平成26年5月31日現在

特定非営利活動法人みえきた市民活動センター

科 目・適 用	金 額(単位:円)	
I 資産の部		
1 流動資産		
現金・預金	484,646	
前払費用		
未収入金	60,000	
流動資産合計		544,646
資産合計		544,646
II 負債の部		
1 流動負債		
短期借入金	258,489	
未払費用	22,750	
預り金	1,311	
未払法人税	70,000	
流動負債合計		352,550
負債合計		352,550
III 正味財産の部		
前期繰越正味財産		
繰越一般正味財産	-71,944	
繰越使途限定寄付金等	136,860	
前期繰越正味財産合計額		64,916
当期正味財産		
一般正味財産	157,285	
当期使途限定寄付金等	-30,105	
正味財産増減額		127,180
正味財産合計		192,096
負債及び正味財産合計額		544,646

平成25年度 財産目録
平成26年5月31日現在

特定非営利活動法人みえきた市民活動センター

科目	金額(単位:円)		
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金			
手元現金	47,169		
普通預金 第三銀行桑名支店	31,198		
普通預金 第三銀行桑名支店	210,513		
普通預金 三重銀行桑名支店	157,766		
郵便局振替口座	38,000		
未収入金	60,000		
流動資産合計		544,646	
資産合計			544,646
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払法人税			
県民税均等割	20,000		
市民税均等割	50,000		
短期借入金			
理事長 郷司房夫	208,489		
理事長 服部則仁	50,000		
未払費用	22,750		
預り金	1,311		
流動負債合計		352,550	
負債合計			352,550
III 正味財産の部			
前期繰越一般正味財産	-71,944		
当期一般正味財産	157,285	85,341	
前期繰越使途限定寄付金等	136,860		
当期使途限定寄付金等	-30,105	106,755	
正味財産合計			
正味財産合計			192,096