

特定非営利活動法人 みえきた市民活動センター
2014年度活動計算書等 会計報告書
第12期 (2014.6.1～2015.5.31)

2014 年度活動計算書

事業の種類 按分比率	合 計 1	事業費計 0.99	管理部門 0.01
経常収益			
科 目	総合計	事業費計	事務局費等
受取会費	22000		22000
きらきら基金受託寄付金	684209	684209	
きらきら基金運営寄付金	29296	29296	
一般寄附金	300000	300000	
助成金	450000	450000	
自主事業収入	64200	64200	
委託事業収入	762000	762000	
受取利息	110		110
その他収入		0	
経常収益合計	2311815	2289705	22110
経常費用			
科 目	総合計	事業費計	事務局費等
1 人件費			
給与	242000	242000	
小計	242000	242000	
2 その他経費			
通信費	266954	265662	1292
消耗品	90447	90447	
印刷費	297377	297197	180
支払報酬	0	0	
調査協力金	0	0	
外注費	0	0	
荷造運賃	0	0	
会議費	21915	21915	
旅費交通費	42520	42520	
諸会費	343500	343500	
支払手数料	5022	5022	
賃借料	33560	33560	
租税公課	1250	0	1250
きらきら基金助成金	649300	649300	
寄附金	50000	50000	
小計	1801845	1799123	2722
経常費用合計	2043845	2041123	2722
経常増減額			
非課税事業	-506067	-506067	
課税事業	754649	754649	
法人管理費	19388		19388
当期経常増減額	267970	248582	19388
地方税	72000	72000	
総計	195970	176582	19388

* みなし寄附金振替

754649

*今年度はその他の事業は実施していません。

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します。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に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、同法の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します。

-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します。

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 388,066 円ですが、そのうち 170,960 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、217,106 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	72,535	684,209	649,300	107,444	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	11,020	18,696	0	29,716	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	23,200	10,600	0	33,800	翌期使用予定運営原資
合 計	106,755	713,505	649,300	170,960	

5. 借入金の増減内訳

(平成26年6月1日から平成27年5月31日まで)

科目	期首残高	当期借入	当期返済	期末残高
短期借入金				
役員借入金 理事長 郷司房夫	208,489	0	0	208,489
役員借入金 理事長 服部則仁	50,000	0	0	50,000
合計	258,489	0	0	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	課税	他の収益のある事業		事業費計	管理部門	合 計
	非課税	非課税	非課税		課税	課税		非課税	
按分比率	26%	なし	19%		50%	4%		1%	100%

経常収益									
科 目	資源循環 基盤整備 事業	きらきら基 金助成事 業	他の収益 の無い事 業		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
受取会費								22,000	22,000
きらきら基金受託寄付金		684,209					684,209		684,209
きらきら基金運営寄付金		29,296					29,296		29,296
一般寄附金			300,000				300,000		300,000
助成金	420,000				30,000		450,000		450,000
自主事業収入						64,200	64,200		64,200
委託事業収入					762,000		762,000		762,000
受取利息								110	110
その他収入							0		0
経常収益合計	420,000	713,505	300,000	0	792,000	64,200	2,289,705	22,110	2,311,815

経常費用									
科 目	資源循環 基盤整備 事業	きらきら基 金助成事 業	他の収益 の無い事 業		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	242,000						242,000		242,000
小計	242,000						242,000		242,000
2 その他経費									
通信費	226,241		10,260		27,001	2,160	265,662	1,292	266,954
消耗品	58,017				32,430		90,447		90,447
印刷費	297,197						297,197	180	297,377
支払報酬							0		0
調査協力金							0		0
外注費							0		0
荷造運賃							0		0
会議費	21,915						21,915		21,915
旅費交通費			2,560		26,300	13,660	42,520		42,520
諸会費			343,500				343,500		343,500
支払手数料	4,482		540				5,022		5,022
賃借料	33,560						33,560		33,560
租税公課							0	1,250	1,250
きらきら基金助成金		649,300					649,300		649,300
寄附金			50,000				50,000		50,000
小計	641,412	649,300	406,860	0	85,731	15,820	1,799,123	2,722	1,801,845
経常費用合計	883,412	649,300	406,860	0	85,731	15,820	2,041,123	2,722	2,043,845
経常増減額									
非課税事業	-463,412	64,205	-106,860				-506,067		-506,067
課税事業				0	706,269	48,380	754,649		754,649
法人管理費								19,388	19,388
当期経常増減額			-506,067			754,649	248,582	19,388	267,970
みなし寄附金振替						-754,649			
所得金額						0			
地方税						72,000			
総計			248,582			72,000	176,582	19,388	195,970

平成26年度 貸借対照表			
平成27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	672,196		
前払費用			
未収入金	65,000		
流動資産合計		737,196	
資産合計			737,196
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	258,489		
未払費用	16,068		
預り金	2,573		
未払法人税	72,000		
流動負債合計		349,130	
負債合計			349,130
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産			
繰越一般正味財産	85,341		
繰越使途限定寄付金	106,755		
前期繰越正味財産合計額		192,096	
当期正味財産			
一般正味財産	131,765		
当期使途限定寄付金	64,205		
正味財産増減額		195,970	
正味財産合計			388,066
負債及び正味財産合計額			737,196

	平成26年度 財産目録		
	平成27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	3,209		
普通預金第三銀行桑名支店	63,922		
普通預金第三銀行桑名支店	400,148		
普通預金三重銀行桑名支店	201,917		
普通預金三重銀行桑名支店 寄付口座	1,000		
郵便局振替口座	2,000		
未収入金	65,000		
流動資産合計		737,196	
資産合計			737,196
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払法人税			
県民税均等割	22,000		
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	16,068		
預り金	2,573		
流動負債合計		349,130	
負債合計			349,130
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産	85,341		
前期繰越使途限定寄付金	106,755		
当期一般正味財産	131,765		
当期使途限定寄付金	64,205		
正味財産合計		388,066	
正味財産合計			388,066