

平成27年度 特定非営利活動法人みえきた市民活動センター活動計算書
第13期(平成27年6月1日～平成28年5月31日)

*「その他の事業」について、今期は実施していない。

事業の種類	事業費計	管理部門	合 計
課税・非課税		非課税	
按分比率	0.99	0.01	1

経常収益			
科 目	事業費計	事務局費等	総合計
受取会費		20,000	20,000
きらきら基金助成寄付金	479,156		479,156
きらきら基金運営寄付金	21,304		21,304
一般寄附金	200,200		200,200
助成金	511,460		511,460
委託事業収入①みえNPOネットワークセンター	94,320		94,320
自主事業①サンタの行進	24,810		24,810
自主事業収入②カンパッチ	32,500		32,500
受取利息	0	139	139
その他収入	0		0
経常収益合計	1,363,750	20,139	1,383,889

経常費用			
科 目	事業費計	事務局費等	総合計
1 人件費			
給与	155,200		155,200
小計	155,200		155,200
2 その他経費			
通信費	176,022	519	176,541
消耗品	27,778	108	27,886
印刷費	320,721		320,721
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	66,110		66,110
旅費交通費	23,400		23,400
諸会費	10,000		10,000
支払手数料	8,626		8,626
賃借料	21,500	1,020	22,520
租税公課	0	0	0
きらきら基金助成金	477,200		477,200
サンタの行進	87,636		87,636
缶バッチ販売	13,997		13,997
寄附金	0		0
小計	1,232,990	1,647	1,234,637
経常費用合計	1,388,190	1,647	1,389,837
経常増減額			
非課税事業	-98,207		-98,207
課税事業	73,767		73,767
法人管理費		18,492	18,492
当期経常増減額	-24,440	18,492	-5,948
みなし寄附金振替	73,767		73,767
所得金額			
地方税	72,000		72,000
総計	-96,440	18,492	-77,948

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をすることにします。

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、今期もまた大きな事業に取り組まざるを得ず、いつまでたっても、残念なことに前項の(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(別掲)

5. 借入金の増減内訳(別掲)

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		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		非課税	
按分比率	70%	なし	14%		15%	0%		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	缶バッチ販売	事業費計	事務局費等	総合計
受取会費								20,000	20,000
きらきら基金助成寄付金		479,156					479,156		479,156
きらきら基金運営寄付金		21,304					21,304		21,304
一般寄附金			200,200				200,200		200,200
助成金	440,000	8,700	62,760				511,460		511,460
委託事業収入①みえNPOネットワークセンター			0		94,320		94,320		94,320
自主事業①サンタの行進			24810				24,810		24,810
自主事業収入②カンバッチ						32,500	32,500		32,500
受取利息							0	139	139
その他収入							0		0
経常収益合計	440,000	509,160	287,770	0	94,320	32,500	1,363,750	20,139	1,383,889

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	缶バッチ販売	事業費計	事務局費等	総合計
1 人件費									
給与	155,200						155,200		155,200
小計	155,200						155,200		155,200
2 その他経費									
通信費	160,969		7,267		7,786		176,022	519	176,541
消耗品	27,778						27,778	108	27,886
印刷費	320,721						320,721		320,721
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	65,110		1,000				66,110		66,110
旅費交通費			5,380		18,020		23,400		23,400
諸会費					10,000		10,000		10,000
支払手数料	5,376					3,250	8,626		8,626
賃借料	21,500						21,500	1,020	22,520
租税公課							0	0	0
きらきら基金助成金		477,200					477,200		477,200
サンタの行進			87,636				87,636		87,636
缶バッチ販売						13,997	13,997		13,997
寄附金							0		0
小計	601,454	477,200	101,283	0	35,806	17,247	1,232,990	1,647	1,234,637
経常費用合計	756,654	477,200	101,283	0	35,806	17,247	1,388,190	1,647	1,389,837
経常増減額									
非課税事業	-316,654	31,960	186,487	0	58,514	15,253	-98,207		-98,207
課税事業							73,767		73,767
法人管理費								18,492	18,492
当期経常増減額			-98,207			73,767	-24,440	18,492	-5,948
みなし寄附金振替									
所得金額			73,767				-73,767		0
地方税							72,000		72,000
総計			-24,440			72,000	-96,440	18,492	-77,948

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310,118円 ですが、そのうち 202,920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、107,198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	107,444	479,156	477,200	109,400	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	29,716	21,304	0	51,020	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	33,800	8,700	0	42,500	翌期使用予定 運営原資
合 計	170,960	509,160	477,200	202,920	

5. 借入金の増減内訳

平成27年度

(平成27年6月1日から平成28年5月31日まで)

特定非営利活動法人みえきた市民活動センター

借入金の増減内訳

科目	期首残高	当期借入	当期返済	期末残高
短期借入金				
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

平成27年度 貸借対照表
平成28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	629,481		
缶バッチ在庫	13,699		
未収入金	6,732		
流動資産合計		649,912	
資産合計			649,912
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	258,489		
未払費用	7,736		
預り金	1,569		
未払法人税	72,000		
流動負債合計		339,794	
負債合計			339,794
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産			
繰越一般正味財産	217,106		
繰越用途限定寄付金	170,960		
前期繰越正味財産合計額		388,066	
当期正味財産			
一般正味財産	-109,908		
当期用途限定寄付金	31,960		
正味財産増減額		-77,948	
正味財産合計			310,118
負債及び正味財産合計額			649,912

平成27年度 財産目録
平成28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	241,811		
普通預金第三銀行桑名支店	47,457		
普通預金第三銀行桑名支店	141,793		
普通預金三重銀行桑名支店	5,740		
普通預金三重銀行桑名支店 寄付口座	192,680		
郵便局振替口座	0		
缶バッチ在庫	13,699		
未収入金	6,732		
流動資産合計		649,912	
資産合計			649,912
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	7,736		
預り金	1,569		
流動負債合計		339,794	
負債合計			339,794
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産	217,106		
前期繰越使途限定寄付金	170,960		
当期一般正味財産	-109,908		
当期使途限定寄付金	31,960		
正味財産合計		310,118	
正味財産合計			310,118

これは財産目録である

平成28年7月29日

特定非営利活動法人みえきた市民活動センター
理事長 服部則仁