

平成28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14期(平成28年6月1日～平成29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		22,000	22,000
きらきら基金助成寄付金	1,391,899		1,391,899
きらきら基金運営寄付金	16,434		16,434
一般寄附金	1,950,000		1,950,000
助成金	480,000		480,000
委託事業収入①みえNPOネットワークセンター	109,052		109,052
委託事業収入 桑名市	513,000		513,000
自主事業①サンタの行進	60,000		60,000
自主事業収入②カンパッチ	11,600		11,600
受取利息	0	10	10
その他収入	0		0
経常収益合計	4,531,985	22,010	4,553,995

経常費用			
科目	事業費計	事務局費等	総合計
1 人件費			
給与	180,100		180,100
小計	180,100		180,100
2 その他経費			
通信費	219,822	2,021	221,843
消耗品	19,941	108	20,049
印刷費	329,527		329,527
支払報酬	0		0
調査協力金	0		0
外注費	447,000		447,000
荷造運賃	0		0
会議費	103,079		103,079
旅費交通費	22,880		22,880
諸会費	10,000		10,000
支払手数料	8,532		8,532
賃借料	38,510	0	38,510
租税公課	0	0	0
きらきら基金助成金	448,300		448,300
サンタの行進	1,830		1,830
缶バッチ販売	4,627		4,627
寄附金	0		0
雑費		17,850	17,850
小計	1,654,048	19,979	1,674,027
経常費用合計	1,834,148	19,979	1,854,127

経常増減額			
非課税事業	2,632,417		2,632,417
課税事業	65,420		65,420
法人管理費		2,031	2,031
当期経常増減額	2,697,837	2,031	2,699,868
みなし寄附金振替	0		0
所得金額	0		0
地方税	72,000		72,000
総計	2,625,837	2,031	2,627,868

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

充分に「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	課税	課税			
課税・非課税	非課税	非課税	非課税	課税	課税	課税		非課税	
按分比率	15%	なし	64%	16%	3%	1%		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	桑名市市民 活動センター 運営支援	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								22,000	22,000
きらきら基金助成寄付金		1,391,899					1,391,899		1,391,899
きらきら基金運営寄付金		16,434					16,434		16,434
一般寄附金			1,950,000				1,950,000		1,950,000
助成金	480,000						480,000		480,000
委託事業収入①みえNPOネットワークセンター			0		109,052		109,052		109,052
委託事業収入 桑名市				513,000			513,000		513,000
自主事業①サンタの行進			60,000				60,000		60,000
自主事業収入②カンバッチ						11,600	11,600		11,600
受取利息							0	10	10
その他収入							0		
経常収益合計	480,000	1,408,333	2,010,000	513,000	109,052	11,600	4,531,985	22,010	4,553,995

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	桑名市市民 活動センター 運営支援	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	180,100						180,100		180,100
小計	180,100						180,100		180,100
2 その他経費									
通信費	121,460		33,949	62,291	1,591	531	219,822	2,021	221,843
消耗品	19,941						19,941	108	20,049
印刷費	310,423		3,680	15,424			329,527		329,527
支払報酬							0		0
調査協力金							0		0
外注費				447,000			447,000		447,000
荷造運賃							0		0
会議費	103,079						103,079		103,079
旅費交通費					22,880		22,880		22,880
諸会費					10,000		10,000		10,000
支払手数料	4,644			3,888			8,532		8,532
賃借料	38,510						38,510		38,510
租税公課							0	0	0
きらきら基金助成金		448,300					448,300		448,300
サンタの行進			1,830				1,830		1,830
缶バッチ販売						4,627	4,627		4,627
雑費							0	17,850	17,850
小計	598,057	448,300	39,459	528,603	34,471	5,158	1,654,048	19,979	1,674,027
経常費用合計	778,157	448,300	39,459	528,603	34,471	5,158	1,834,148	19,979	1,854,127
経常増減額									
非課税事業	-298,157	960,033	1,970,541				2,632,417		2,632,417
課税事業				-15,603	74,581	6,442	65,420		65,420
法人管理費								2,031	2,031
当期経常増減額			2,632,417			65,420	2,697,837	2,031	2,699,868
みなし寄附金振替						-65,420			0
所得金額						0			0
地方税						72,000	72,000		72,000
総計			2,697,837			72,000	2,625,837	2,031	2,627,868

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2,937,986円ですが、そのうち1,162,953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、1,775,033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	109,400	1,391,899	448,300	1,052,999	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	51,020	8,834	0	59,854	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	42,500	7,600	0	50,100	翌期使用予定 運営原資
合 計	202,920	1,408,333	448,300	1,162,953	

5. 借入金の増減内訳

平成28年度

(平成28年6月1日から平成29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	30,000	30,000	208,489
役員借入金 理事長 服部則仁	50,000	0	50,000	0
合 計	258,489	30,000	80,000	208,489

平成28年度 貸借対照表
平成29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	3,188,242		
缶バッチ在庫	9,072		
前払費用	28,368		
流動資産合計		3,225,682	
資産合計			3,225,682
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	208,489		
未払費用	4,612		
預り金	2,595		
未払法人税	72,000		
流動負債合計		287,696	
負債合計			287,696
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産			
繰越一般正味財産	107,198		
繰越用途限定寄付金	202,920		
前期繰越正味財産合計額		310,118	
当期正味財産			
一般正味財産	1,667,835		
当期用途限定寄付金	960,033		
正味財産増減額		2,627,868	
正味財産合計			2,937,986
負債及び正味財産合計額			3,225,682

平成28年度 財産目録
平成29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	12,302		
普通預金第三銀行桑名支店	1,282,025		
普通預金第三銀行桑名支店	629,735		
普通預金三重銀行桑名支店	79,627		
普通預金三重銀行桑名支店 寄付口座	1,152,553		
郵便局振替口座	32,000		
缶バッチ在庫	9,072		
未収入金	0		
前払費用	28,368		
流動資産合計		3,225,682	
資産合計			3,225,682
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		
未払費用	4,612		
預り金	2,595		
流動負債合計		287,696	
負債合計			287,696
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産	107,198		
前期繰越使途限定寄付金	202,920		
当期一般正味財産	1,667,835		
当期使途限定寄付金	960,033		
正味財産合計		2,937,986	
正味財産合計			2,937,986

これは財産目録である

平成29年8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 近藤 順子