

第20期 財務諸表に対する注記

特定非営利活動法人 浜松NPOネットワークセンター

1. 重要な会計方針

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法人会計基準協議会)によつて行なっています。

- (1) 固定資産の減価償却の方法
有形固定資産は、法人税法の規定に基づいて定率法で償却をしています。
- (2) 施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理
施設の提供等の物的サービスの受入れは、活動計算書に計上しています。また計上額の算定方法は「3. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳」に記載しています。
- (3) ボランティアによる役務の提供
ボランティアによる役務の提供は、活動計算書に計上しています。また、計上額の算定方法は、「4. 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳」として注記しています。
- (4) 消費税等の会計処理
税込み経理で行い、簡易課税により納付すべき消費税等の額は、諸税公課として必要経費に算入しています。尚、平成28年度から30年度に及び消費税は本則課税により納付してきましたが、簡易課税による納付に変更となったため、その修正納付額を事務局の必要経費に算入しました。

2 事業別損益の状況

事業別損益の状況は以下の通りです。

(単位:円)

科 目	NPO支援事業	多様な人々の社会参加支援事業				事業部門計	管理部門	合計
		障害のある人々	多文化・子ども	ITによる支援	環境・地域の自立			
I 経常収益								
1. 受取会費	132,000	0	122,000	32,000	0	286,000	183,000	469,000
2. 受取寄付金	197,469	0	606,036	225,500	0	1,029,005	0	1,029,005
受入評価益	458,735	396,470	335,894	380,015	20,036	1,591,150	930,969	2,522,119
3. 受取助成金等	0	88,000	2,550,000	0	550,000	3,188,000	0	3,188,000
4. 事業収入	2,865,093	41,298,634	231,952	2,072,784	793,490	47,261,953	0	47,261,953
5. その他収益	0	0	0	0	0	0	1,168	1,168
経常収益計	3,653,297	41,783,104	3,845,882	2,710,299	1,363,526	53,356,108	1,115,137	54,471,245
II 経常費用								
(1) 人件費								
給料手当	1,690,461	5,889,874	1,491,314	934,018	402,998	10,408,665	935,583	11,344,248
ボランティア評価益	392,750	122,000	307,500	353,250	4,000	1,179,500	670,750	1,850,250
法定福利費	152,957	394,278	161,904	36,458	64,723	810,320	76,718	887,038
厚生福利費	8,877	9,860	0	0	0	18,737	63,441	82,178
人件費計	2,245,045	6,416,012	1,960,718	1,323,726	471,721	12,417,222	1,746,492	14,163,714
(2) その他経費								
ジョブコーチ活動費	0	28,173,212	0	0	0	28,173,212	0	28,173,212
支払謝金	540,145	375,000	1,532,656	420,500	90,000	2,958,301	0	2,958,301
委託費	0	0	0	0	0	0	0	0
外注費	154,795	0	141,000	221,933	573,600	1,091,328	0	1,091,328
旅費交通費	199,273	501,751	267,234	239,026	44,430	1,251,714	64,695	1,316,409
事業促進費	28,240	0	0	0	4,471	32,711	0	32,711
消耗品費	35,555	282,801	42,017	26,237	8,114	394,724	13,188	407,912
家賃地代	95,000	539,300	39,900	38,000	22,800	735,000	380,000	1,115,000
施設等評価費用	65,000	256,100	27,300	26,000	15,600	390,000	260,000	650,000
水道光熱費	23,000	90,620	9,660	9,200	5,520	138,000	92,000	230,000
印刷製本費	32,899	14,800	8,658	5,465	0	61,822	0	61,822
発送・通信	34,684	323,297	15,819	27,809	9,783	411,392	17,998	429,390
会議費	11,177	5,191	8,457	19,926	5,130	49,881	13,000	62,881
会場費・レンタル支払費	22,550	152,370	44,910	9,000	2,750	231,580	3,670	235,250
修繕費	1,625	19,300	1,800	1,250	625	24,600	400	25,000
損害保険料	2,310	53,057	0	1,000	1,209	57,576	34,617	92,193
備品費	0	0	0	0	0	0	0	0
支払会費	37,400	6,000	0	0	0	43,400	57,200	100,600
寄付金支出	0	0	0	0	0	0	5,000	5,000
研修費	23,500	27,000	2,500	0	0	53,000	0	53,000
諸税公課	130,230	1,897,211	7,475	96,217	36,268	2,167,401	2,255,929	4,423,330
減価償却費	1,871	22,224	2,072	1,440	719	28,326	461	28,787
慶弔費	0	0	0	0	0	0	0	0
資料図書費	28,700	1,000	32,890	0	0	62,590	0	62,590
雑支出	2,381	36,838	9,267	6,441	1,227	56,154	21,184	77,338
雑損	0	0	18	0	0	18	0	18
その他経費計	1,470,335	32,777,072	2,193,633	1,149,444	822,246	38,412,730	3,219,342	41,632,072
事業費計	3,715,380	39,193,084	4,154,351	2,473,170	1,293,967	50,829,952	4,965,834	55,795,786

3 施設の提供等の物的サービスの受入れの内訳

施設の提供等の物的サービスの受入れの状況は以下の通りです。

(単位:円)

内 容	役務提供益	算定根拠
事務所(2室・合計約50坪)の一部及び駐車場1台分の利用	650,000	市場価格より安価で提供されているため、隣接する事務所一室分の家賃及び実際に借りている駐車場代を参考にし、その差額を計上しました。
合 計	650,000	

4 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳

(1) 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の状況は以下の通りです。

(単位:円)

内 容	役務提供益	
管理部門の作業 (IT機器管理、事務所管理、来客・電話応対、総会・理事会資料作成・運営)	670,750	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表を含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
NPO支援事業 (WEBによる情報発信、NPO法人会、相談・取材対応、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	392,750	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
障害のある人の社会参加支援事業 (相談、アドバイザーボード、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	122,000	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
多文化・子ども (進学ガイダンス相談対応、子ども支援ネットワーク強化活動)	307,500	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
ICTによる支援 (ばけっと工房コーディネート、在宅ICT講座開催、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	353,250	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
環境・地域の自立 (防災ネットワーク活動)	4,000	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
合 計	1,850,250	

(2) その他の受け入れ状況

上記の他、以下の事業においてもボランティア(無償・一部交通費支給)の方々にご協力をいただいております。

- ・ICT支援事業において、ばけっと工場の作業に関わり、1名にご協力をいただきました。
- ・ICT支援事業において、100回に及ぶ福祉施設内iPad講座に関わり、5名にご協力をいただきました。
- ・ユニバーサルデザイン情報機器展において、企業5、医療法人1の皆様にご協力をいただきました。
- ・ジョブユーチ事業リーフレット修正に関わり、1名にご協力をいただきました。
- ・障害者就労支援事業において、アドバイザーボードの開催に関わり、7名の方にご協力をいただきました。
- ・中間支援事業において、ニュースレター発行作業に関わり、1名にご協力をいただきました。
- ・ウェブサイト更新作業に関わり、1名に技術提供のご協力をいただきました。
- ・エヌポケットサロン開催に関わり、個人1名にご協力をいただきました。
- ・当法人顧問及び役員(理事・監事)9名及び顧問の方々、事業運営に関わる相談等、ご協力をいただきました。

5 使途等が制約された寄付等の内訳

使途等が制約された寄付等の内訳は以下の通りです。2018年度末の当法人の正味財産は11,105,935円でした。今年度1,029,005円の寄付がありました。そのうち200,000円の使途指定寄付がありましたので以下のように、活用させていただきました。従って2019年度末の正味財産9,781,394円のうち、9,033,266円が使途の制約されていない正味財産になります。

内 容	前期繰越額	当期受入額	当期減少額	次期繰越額	備 考
中間支援事業	0	100,000	20,100	79,900	T・H様
多文化・子ども事業	587,697	0	308,469	279,228	
環境・地域の自立事業	150,000	0	0	150,000	
ITによる支援事業	142,000	100,000	3,000	239,000	M・O様
合 計	879,697	200,000	311,469	748,128	

固定資産の増減は以下の通りです。

科 目	期首取得価額	取得	減少	期末取得価額	減価償却累計額	期末帳簿価額
有形固定資産						
什器備品	2,901,916	0	28,787	2,901,916	2,901,914	2
合 計	2,901,916	0	63,970	2,901,916	2,901,914	2

6 役員及びその近親者との取引の内容

役員及びその近親者との取引は以下の通りです。

(単位:円)

科 目	財務諸表に計上された金額	内役員・近親者との取引
(活動計算書) 給料	11,344,248	1,500,720
支払謝金	2,958,301	216,800
外注費	1,091,328	21,000
活動計算書計	14,302,549	1,717,520