

第23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「4. 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、「5. 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、本則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。

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	0	0	143,000	147,000	0	290,000	164,000	454,000
2. 受取寄付金	346,509	0	170,190	149,500	0	666,199	0	666,199
受入評価益	313,350	471,000	175,100	173,000	0	1,132,450	376,800	1,509,250
3. 受取助成金等	0	0	4,474,000	0	0	4,474,000	0	4,474,000
4. 事業収入	5,577,575	48,641,580	0	2,157,403	0	56,376,558	0	56,376,558
5. その他収益	0	0	0	0	0	0	3,037	3,037
経常収益計		49,112,580	4,962,290	2,626,903	0	62,939,207	543,837	63,483,044
II 経常費用								
(1) 人件費								
給料手当	2,199,928	8,690,071	2,154,090	620,590	0	13,664,679	516,300	14,180,979
ボランティア評価益	255,750	0	129,500	149,000	0	534,250	315,000	849,250
退職給付費用	0	0	0	0	0	0	0	0
法定福利費	38,805	859,268	32,531	15,816	0	946,420	6,034	952,454
厚生福利費	0	0	0	0	0	0	101,641	101,641
人件費計	2,494,483	9,549,339	2,316,121	785,406	0	15,145,349	938,975	16,084,324
(2) その他経費								
ジョブコーチ活動費	0	32,975,836	0	0	0	32,975,836	0	32,975,836
支払謝金	157,483	469,000	1,703,052	603,500	0	2,933,035	220,000	3,153,035
委託費	0	0	250,000	0	0	250,000	0	250,000
外注費	88,000	316,800	141,000	240,195	0	785,995	0	785,995
旅費交通費	126,914	211,232	434,016	243,196	0	1,015,358	14,019	1,029,377
事業促進費	2,694,048	3,000	22,850	5,000	0	2,724,898	0	2,724,898
消耗品費	71,563	330,761	38,111	6,466	0	446,901	43,044	489,945
家賃地代	96,730	1,085,964	76,578	40,305	0	1,299,577	16,223	1,315,800
施設等評価費用	57,600	471,000	45,600	24,000	0	598,200	61,800	660,000
水道光熱費	33,600	274,750	26,600	14,000	0	348,950	1,050	350,000
印刷製本費	45,042	68,758	48,600	6,441	0	168,841	158	168,999
発送・通信	27,971	78,877	36,923	10,344	0	154,115	13,811	167,926
会議費	14,029	5,025	1,861	0	0	20,915	20,905	41,820
会場費・レンタル支払費	34,150	85,620	86,166	0	0	205,936	7,950	213,886
修繕費	0	0	0	0	0	0	30,000	30,000
損害保険料	4,184	87,064	7,332	1,743	0	100,323	4,311	104,634
備品費	0	0	0	0	0	0	0	0
支払会費	0	6,000	0	0	0	6,000	27,200	33,200
寄付金支出	0	0	0	0	0	0	0	0
研修費	8,500	0	0	0	0	8,500	0	8,500
諸税公課	149,080	1,296,996	0	44,724	0	1,490,800	0	1,490,800
減価償却費	12,199	99,768	9,658	5,083	0	126,708	381	127,089
慶弔費	0	0	0	0	0	0	50,000	50,000
資料図書費	2,970	26,400	6,330	0	0	35,700	3,300	39,000
雑支出	2,539	48,480	14,907	7,531	0	73,457	24,258	97,715
雑損	0	0	0	0	0	0	4,180	4,180
その他経費計	3,626,602	37,941,331	2,949,584	1,252,628	0	45,770,045	542,590	46,312,635
事業費計	6,121,085	47,490,670	5,265,705	2,037,934	0	60,915,394	1,481,565	62,396,959

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、 駐車場1台分	660,000	市場価格より安く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	660,000	

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・電話対応、会計事務書類作成、総会・理事会資料作成・運営)	315,000	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。
NPO支援事業 (フードバンク事業、WEBによる情報発信、相談・取材対応、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	255,750	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。
多文化・子ども (子ども支援ネットワーク強化活動)	129,500	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 (ぼけっと工房コーディネイト、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	149,000	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。
環境・地域の自立	0	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	849,250	

(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、ぼけっと工房の作業に関わり、1名にご協力をいただきました。
- ・ICT支援事業において、福祉施設内iPad講座に関わり、4名の方に延156時間のご協力をいただきました。
- ・フードバンナー事業において25名の方に延166.5時間にわたるご協力をいただきました。
- ・当法人顧問及び役員(理事・監事)12名の方々に事業運営に関わる相談等いたしました。

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。2022年度末の当法人の正味財産は18,606,339円でした。今年度666,199円の寄付(資産受贈益を含む)がありましたが、使途指定された資産受贈益275,909円がありました。従って2022年度末の正味財産18,606,339円のうち、18,108,803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	231,558	275,909	298,019	209,448	フードバンク、zoom
多文化・子ども事業	268,803	0	153,415	115,388	学習支援
環境・地域の自立事業	150,000	0	150,000	0	万斛庄屋公園(子ども事業)
ITによる支援事業	172,700	0	0	172,700	
合 計	823,061	275,909	601,434	497,536	

固定資産の増減は以下の通りです。

科 目	取得価額		当期取得価額	当期償却額	差引取得価額	
	期首取得価額	取得	取得	減少	期末取得価額	減価償却累計額
有形固定資産						
什器備品	317,726	0	127,089	3,449,716	3,259,079	190,637
合 計	317,726	0	127,089	3,449,716	3,259,079	190,637

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	14,048,479	3,491,740
支払謝金	3,153,035	665,000
外注費	785,995	28,000
活動計算書計	17,201,514	4,156,740