

活動計算書

平成31年4月1日から令和2年3月31日まで

(単位:円)

| 科目                  | 金額         |            | 備考   |
|---------------------|------------|------------|--|
| <b>I 経常収益</b>       |            |            |  |
| 1. 受取会費             |            |            |  |
| 受取入会金               | 1,000      |            | 個人1名加入   |
| 正会員受取会費             | 77,000     |            | @1,000円×10人、@2,000円×15団体、@3,000円×4団体、@5,000円×5団体   |
| 協力会員受取会費            | 31,000     | 109,000    | 16件(1口×11件・2口×1件・3口×1件・5口×3件)  |
| 2. 受取寄付金            |            |            |  |
| 受取寄付金               | 3,166,340  |            | 75件 うち、自動車2,001,340円(静岡新聞・静岡放送 愛の都市訪問)   |
| 施設等受入評価益            | 12,860     |            | アイセル21、シズウエル会場借料減免分  |
| ボランティア受入評価益         | 330,000    | 3,509,200  | 雑誌「オルタナ」掲載料免除分   |
| 3. 事業収益             |            |            |  |
| 協会独自事業収益            | 2,000      |            | 障害者プラン勉強会資料代   |
| 受託事業収益(静岡市障害福祉企画課)  | 28,288,000 |            | 静岡市障害者相談支援推進業務   |
| 受託事業収益(静岡市障害福祉企画課)  | 2,943,000  |            | 地域生活支援ネットワーク相談支援コーディネーター配置業務   |
| 受託事業収益(静岡市福祉総務課)    | 981,000    |            | 生活保護精神障害者退院支援業務  |
| 給付金収益(静岡県国民保険団体連合会) | 282,652    |            | 地域移行支援給付費  |
| 分担金収益               | 116,950    | 32,613,602 | フレームワークを活用した自閉症支援研修分担金   |
| 5. その他収益            |            |            |  |
| 受取利息                | 13         |            |  |
| 雑収益                 | 217,013    | 217,026    | 講師謝金、コピー代等収入等  |
| 経常収益計               |            |            | 36,448,828   |
| <b>II 経常費用</b>      |            |            |  |
| 1. 事業費              |            |            |  |
| (1)人件費              |            |            |  |
| 役員報酬                | 1,200,000  |            | 役員1名(事業所の管理者兼務役員の報酬)   |
| 給与手当等               | 22,456,956 |            | 交通費を含む   |
| 法定福利費               | 4,061,707  |            | 法定福利費、福利厚生費  |
| 人件費計                | 27,718,663 |            | 職員8名分(常勤6名、非常勤2名)、法定福利費を含む   |
| (2)その他経費            |            |            |  |
| 協会独自事業費             | 217,648    |            | 内訳)協会活動費(移動支援・バリアフリー委員会経費) 48,290円<br>協会研修費(障害者プランの勉強会経費) 125,549円<br>協会防災費(防災委員会経費) 43,809円 |
| 報償費                 | 1,876,629  |            | 110番相談員報酬、講師・ファシリテーター謝金等   |
| 会議費                 | 56,580     |            | 研修会等会場借料   |
| 食料費                 | 29,335     |            | 来客用お茶等   |
| 旅費                  | 209,287    |            | 職員出張旅費(相談支援、研修出席(東京他)等)  |
| 研修費                 | 124,191    |            | 110番相談員研修、相談支援職員の研修等   |
| 通信運搬費               | 598,465    |            | 電話代、インターネット利用料等  |
| 車両費                 | 75,387     |            | 公用車ガソリン代   |
| 消耗品費                | 213,864    |            | 文具・用紙等   |
| 印刷製本費               | 163,152    |            | 資料等印刷代金  |
| 光熱水道費               | 24,623     |            | 中央福祉センター共益費  |
| リース料                | 1,036,936  |            | パソコン、複合機、プリンター、NAS、ビジネスホンのリース料   |
| 保険料                 | 260,011    |            | 公用車関係保険  |
| 修繕費                 | 147,960    |            | 公用車法定点検料   |
| 地代家賃                | 187,070    |            | 静岡市番町市民活動センター事務室使用料  |
| 雑費                  | 163,606    |            | 図書費、振込手数料、租税公課、公用車駐車料金等  |
| 施設等評価費用             | 12,860     |            | アイセル21、シズウエル会場借料減免分  |
| その他経費計              | 5,397,604  |            |  |
| 事業費計                |            | 33,116,267 |  |
| 2. 管理費              |            |            |  |
| (1)人件費              |            |            |  |
| ボランティア評価費用          | 330,000    |            | 雑誌「オルタナ」掲載料免除分   |
| 人件費計                | 330,000    |            |  |
| (2)その他経費            |            |            |  |
| 対外会費                | 19,500     |            | 静岡市社会福祉協議会等の年会費  |
| 会議費                 | 59,107     |            | 理事会、監査等経費  |
| 旅費                  | 31,800     |            | 職員出張旅費(研修会(東京)出席、健康保険研修会(浜松)出席等)   |
| 研修費                 | 16,500     |            | 職員研修会参加費(ファンドレイザー講座)   |
| 通信運搬費               | 113,992    |            | 事業費と按分   |
| 消耗品費                | 33,062     |            | 事業費と按分   |
| 印刷製本費               | 25,797     |            | 事業費と按分   |
| 光熱水道費               | 3,040      |            | 事業費と按分   |
| リース料                | 128,017    |            | 事業費と按分   |
| 雑費                  | 220,388    |            | 慶弔費、振込手数料、支払利息、租税公課等   |
| 予備費                 | 0          |            |  |
| その他経費計              | 651,203    |            |  |
| 管理費計                |            | 981,203    |  |
| 経常費用計               |            |            | 34,097,470   |
| <b>III 経常外収支</b>    |            |            |  |
| 1. 経常外費用            |            |            |  |
| (1)固定資産除却損          | 1,875,500  |            | 旧公用車の無償譲渡、備品の廃棄に伴う、資産の減少分  |
| (2)回収不能金            | 343,171    |            | 相談者の逝去等に伴い、立替金、仮払金の回収が不能になった分  |
| 経常外費用計              |            | 2,218,671  | 2,218,671  |
| 当期正味財産増減額           |            |            | 132,687  |
| 前期繰越正味財産額           |            |            | 179,537  |
| 次期繰越正味財産額           |            |            | 312,224  |

## 貸借対照表

令和2年3月31日現在

(単位:円)

| 科 目         | 金 額       |           |           |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| I 資産の部      |           |           |           |
| 1. 流動資産     |           |           |           |
| (1)現金預金     | 3,288,315 |           |           |
| (2)切手等      | 27,414    |           |           |
| (3)未収金      | 76,677    |           |           |
| (4)その他流動資産  | 765,191   |           |           |
| 流動資産の計      |           | 4,157,597 |           |
| 2. 固定資産     |           |           |           |
| (1)有形固定資産   | 3,413,552 |           |           |
| 固定資産の計      |           | 3,413,552 |           |
| 資産の部計       |           |           | 7,571,149 |
| II 負債の部     |           |           |           |
| 1. 流動負債     |           |           |           |
| (1)未払金      | 190,880   |           |           |
| (2)前受金      | 2,000     |           |           |
| (3)預り金      | 2,066,045 |           |           |
| (4)短期借入金    | 5,000,000 |           |           |
| 流動負債の計      |           | 7,258,925 |           |
| 2. 固定負債     |           |           |           |
| 固定負債の計      | 0         |           |           |
| 負債の部計       |           |           | 7,258,925 |
| III 正味財産の部  |           |           |           |
| 前期正味財産額     |           | 179,537   |           |
| 当期正味財産増加額   |           | 132,687   |           |
| 正味財産合計      |           |           | 312,224   |
| 負債及び正味財産の部計 |           |           | 7,571,149 |

## 財産目録

平成31年3月31日現在

(単位:円)

| 科 目                                 | 金 額       | 金 額       |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>I 資産の部</b>                       |           |           |
| 1. 流動資産                             |           |           |
| (1) 現金預金                            |           |           |
| 現金残高                                | 0         |           |
| 小口現金                                | 0         |           |
| 現金一時預り                              | 0         |           |
| 相談者預り金                              | 0         |           |
| 預金(普通預金 しずおか焼津信用金庫長谷支店:協会会計口座)      | 1,454,501 |           |
| 預金(普通預金 静岡銀行馬淵支店:協会会計口座)            | 84,069    |           |
| 預金(普通預金 しずおか焼津信用金庫長谷支店:相談者支援口座)     | 18,336    |           |
| 預金(普通預金 しずおか焼津信用金庫長谷支店:研修口座)        | 77,967    |           |
| 預金(普通預金 しずおか焼津信用金庫長谷支店:福祉医療機構会計口座)  | 0         |           |
| 預金(普通預金 ゆうちょ銀行二三八支店:相談者預り金口座1)      | 55,628    |           |
| 預金(普通預金 ゆうちょ銀行〇〇八支店:相談者預り金口座2)      | 517,187   |           |
| 預金(普通預金 ゆうちょ銀行一二八支店:相談者預り金口座3-1)    | 652,984   |           |
| 預金(普通預金 しずおか焼津信用金庫松富支店:相談者預り金口座3-2) | 145,300   |           |
| 預金(普通預金 きらやか銀行高島支店:相談者預り金口座3-3)     | 3,348     |           |
| 預金(普通預金 山形第一信用組合糠野目支店:相談者預り金口座3-4)  | 133,160   |           |
| 預金(普通預金 ゆうちょ銀行二三八支店:相談者預り金口座4)      | 129,620   |           |
| 郵便振替口座                              | 16,215    |           |
| 現金預金の計                              | 3,288,315 |           |
| (2) 切手等                             |           |           |
| 切手                                  | 20,164    |           |
| 印紙                                  | 7,250     |           |
| 切手等の計                               | 27,414    |           |
| (3) その他流動資産                         |           |           |
| 未収金                                 | 76,677    |           |
| 前払金                                 | 81,460    |           |
| 立替金                                 | 646,044   |           |
| 短期貸付金                               | 37,687    |           |
| その他流動資産の計                           | 841,868   |           |
| 流動資産の計                              |           | 4,157,597 |
| 2. 固定資産                             |           |           |
| (1) 有形固定資産                          |           |           |
| 車両運搬具 トヨタ シエンタ(車イス仕様)1台             | 2,135,845 |           |
| 什器備品                                | 1,277,707 |           |
| 有形固定資産の計                            | 3,413,552 |           |
| 固定資産の計                              |           | 3,413,552 |
| 資産の部計                               |           | 7,571,149 |
| <b>II 負債の部</b>                      |           |           |
| 1. 流動負債                             |           |           |
| (1) 未払金                             |           |           |
| 障害者110番相談員報酬(31年度下期分)               | 190,880   |           |
| 未払金の計                               | 190,880   |           |
| (2) 前受金                             |           |           |
| 令和2年度正会員会費、入会金(1名)                  | 2,000     |           |
| 前受金の計                               | 2,000     |           |
| (2) 預り金                             |           |           |
| 社会保険料預り(職員分)                        | 318,668   |           |
| 源泉所得税預り(職員分)                        | 91,814    |           |
| 相談者預り金                              | 1,655,563 |           |
| 預り金の計                               | 2,066,045 |           |
| (3) 短期借入金                           | 5,000,000 |           |
| 流動負債の計                              |           | 7,258,925 |
| 2. 固定負債                             | 0         |           |
| 固定負債の計                              |           | 0         |
| 負債の部計                               |           | 7,258,925 |
| <b>III 正味財産の部</b>                   |           |           |
| 前期正味財産額                             | 179,537   |           |
| 当期正味財産増加額                           | 132,687   |           |
| 正味財産合計                              |           | 312,224   |
| 負債及び正味財産の部計                         |           | 7,571,149 |

## 計算書類の注記

### 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 2017年12月12日最終改正 NPO法人会計基準協議会)によっています。

#### (1) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

当法人は、第2種社会福祉事業(障害者相談支援事業)のみを営んでいます。本事業では、利用者に対して相談役務の提供のみで生産や物販はないので、棚卸をすべき流動資産が皆無であるため、棚卸資産の評価を行いません。

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

固定資産の減価償却については、寄付、助成金等で購入しているため、減価償却を行いません。

#### (3) 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け入れは、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。

#### (4) 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、「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」に記載しています。

### 2. 事業別損益状況

| 科 目              | 協会独自事業(※1)     | 相談支援業務(※2)        | 地域生活支援N(※3)      | 退院支援業務(※4)       | 地域移行支援事業       | 事業部門計             | 管理部門             | 合 計               |
|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>I 経常収益</b>    |                |                   |                  |                  |                |                   |                  |                   |
| 1. 受取会費          | 0              | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 | 109,000          | 109,000           |
| 2. 受取寄付金         | 289,443        | 1,826,881         | 307,657          | 118,286          | 36,981         | 2,579,248         | 929,952          | 3,509,200         |
| 3. 事業収益等         | 2,000          | 28,404,950        | 2,943,000        | 981,000          | 282,652        | 32,613,602        | 0                | 32,613,602        |
| 4. その他収益         | 95,000         | 19,253            | 0                | 5,630            | 0              | 119,883           | 97,143           | 217,026           |
| <b>経常収益計</b>     | <b>386,443</b> | <b>30,251,084</b> | <b>3,250,657</b> | <b>1,104,916</b> | <b>319,633</b> | <b>35,312,733</b> | <b>1,136,095</b> | <b>36,448,828</b> |
| <b>II 経常費用</b>   |                |                   |                  |                  |                |                   |                  |                   |
| (1) 人件費          |                |                   |                  |                  |                |                   |                  |                   |
| 給与手当等            | 0              | 20,581,552        | 2,010,841        | 827,993          | 236,570        | 23,656,956        | 0                | 23,656,956        |
| 法定福利費等           | 0              | 3,533,686         | 345,245          | 142,159          | 40,617         | 4,061,707         | 0                | 4,061,707         |
| ボランティア評価費用       | 0              | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 | 330,000          | 330,000           |
| 人件費計             | 0              | 24,115,238        | 2,356,086        | 970,152          | 277,187        | 27,718,663        | 330,000          | 28,048,663        |
| (2) その他経費        |                |                   |                  |                  |                |                   |                  |                   |
| 協会活動費            | 48,290         | 0                 | 0                | 0                | 0              | 48,290            | 0                | 48,290            |
| 協会研修費            | 125,549        | 0                 | 0                | 0                | 0              | 125,549           | 0                | 125,549           |
| 協会防災費            | 43,809         | 0                 | 0                | 0                | 0              | 43,809            | 0                | 43,809            |
| 報償費              | 0              | 1,647,582         | 229,047          | 0                | 0              | 1,876,629         | 0                | 1,876,629         |
| 対外会費             | 0              | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 | 19,500           | 19,500            |
| 会議費              | 0              | 6,260             | 50,320           | 0                | 0              | 56,580            | 59,107           | 115,687           |
| 食料費              | 0              | 29,335            | 0                | 0                | 0              | 29,335            | 0                | 29,335            |
| 旅費               | 0              | 202,187           | 7,100            | 0                | 0              | 209,287           | 31,800           | 241,087           |
| 研修費              | 0              | 116,211           | 7,980            | 0                | 0              | 124,191           | 16,500           | 140,691           |
| 通信運搬費            | 0              | 520,665           | 50,870           | 20,946           | 5,984          | 598,465           | 113,992          | 712,457           |
| 車両燃料費            | 0              | 69,994            | 2,477            | 2,187            | 729            | 75,387            | 0                | 75,387            |
| 消耗品費             | 0              | 186,062           | 18,179           | 7,485            | 2,138          | 213,864           | 33,062           | 246,926           |
| 印刷製本費            | 0              | 141,942           | 13,869           | 5,710            | 1,631          | 163,152           | 25,797           | 188,949           |
| 光熱水道費            | 0              | 21,422            | 2,093            | 862              | 246            | 24,623            | 3,040            | 27,663            |
| リース料             | 0              | 779,482           | 224,976          | 24,359           | 8,119          | 1,036,936         | 128,017          | 1,164,953         |
| 保険料              | 0              | 150,311           | 101,926          | 6,046            | 1,728          | 260,011           | 0                | 260,011           |
| 修繕費              | 0              | 128,725           | 12,577           | 5,178            | 1,480          | 147,960           | 0                | 147,960           |
| 地代家賃             | 0              | 187,070           | 0                | 0                | 0              | 187,070           | 0                | 187,070           |
| 雑費               | 0              | 142,337           | 13,907           | 5,726            | 1,636          | 163,606           | 220,388          | 383,994           |
| 施設等受入評価費用        | 0              | 3,650             | 9,210            | 0                | 0              | 12,860            | 0                | 12,860            |
| 予備費              | 0              | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 | 0                | 0                 |
| その他経費計           | 217,648        | 4,333,235         | 744,531          | 78,499           | 23,691         | 5,397,604         | 651,203          | 6,048,807         |
| <b>経常費用計</b>     | <b>217,648</b> | <b>28,448,473</b> | <b>3,100,617</b> | <b>1,048,651</b> | <b>300,878</b> | <b>33,116,267</b> | <b>981,203</b>   | <b>34,097,470</b> |
| 当期経常増減額          | 168,795        | 1,802,611         | 150,040          | 56,265           | 18,755         | 2,196,466         | 154,892          | 2,351,358         |
| <b>III 経常外費用</b> |                |                   |                  |                  |                |                   |                  |                   |
| 什器備品除却損          | 168,795        | 1,462,890         | 150,040          | 56,265           | 18,755         | 1,856,745         | 18,755           | 1,875,500         |
| 回収不能金            | 0              | 339,721           | 0                | 0                | 0              | 339,721           | 3,450            | 343,171           |
| <b>経常外費用計</b>    | <b>168,795</b> | <b>1,802,611</b>  | <b>150,040</b>   | <b>56,265</b>    | <b>18,755</b>  | <b>2,196,466</b>  | <b>22,205</b>    | <b>2,218,671</b>  |
| 当期正味財産増減額        | 0              | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 | 132,687          | 132,687           |

※1:防災事業、研修会(静岡市障害者プランの勉強会)、移動支援・バリアフリー委員会の3事業の総称

※2:静岡市障害者相談支援推進業務(静岡市障害福祉企画課からの委託事業)

※3:地域生活支援ネットワーク相談調整コーディネーター配置業務(静岡市障害福祉企画課からの委託事業)

※4:生活保護精神障害者退院支援業務(静岡市福祉総務課からの委託事業)

### 3. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳

(単位:円)

| 内 容   | 金 額    | 算定方法                           |
|---|--------|--------------------------------|
| 「アイセル21」(静岡市薬生涯学習センター、静岡市女性会館)の利用料金の減免(認定団体に指定されていることによる減免) | 9,210  | アイセル21の利用料金表によっています。           |
| 静岡県総合社会福祉会館「シズウエル」の利用料金の減免(社会福祉団体に指定されていることによる減免)           | 3,650  | 静岡県総合社会福祉会館の有料会議室利用料金表によっています。 |
| 合 計   | 12,860 |                                |

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 (単位:円)

| 内 容   | 金 額     | 算定方法  |
|---|---------|---|
| 雑誌「オルタナ」増刊『72組織 わがパーパス』に会長が法人の存在意義について、掲載料の免除(非営利組織のため) | 330,000 | 執筆の依頼にあたり、出版元(株式会社オルタナ)より示された、営利企業向け掲載料によっています。 |

5. 使途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。当法人の正味財産は312,224円ですが、使途の制約される正味財産はありません。

(単位:円)

| 科 目                      | 期首残高 | 当期増加額     | 当期減少額     | 期末残高 | 備 考                          |
|--------------------------|------|-----------|-----------|------|------------------------------|
| 静岡新聞・静岡放送福祉文化事業団「愛の都市訪問」 | 0    | 2,001,340 | 2,001,340 | 0    | 自動車の(現物寄贈)を受けた<br>※金額は自動車の価格 |

6. 固定資産の増減内訳

(単位:円)

| 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    | 備 考  |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|--|
| (貸借対照表)<br>有形固定資産               |           |           |           |           |         |           |  |
| 車両運搬具                           | 1,820,000 |           |           | 2,135,845 | 0       | 2,135,845 | 寄贈(上記の寄付に加え、付属品を購入)<br>無償譲渡(認定NPO法人活き生きネットワーク) |
| 自動車(トヨタ・シエンタ)<br>自動車(トヨタ・ラクティス) |           | 2,135,845 | 1,820,000 |           |         |           |  |
| 什器備品                            | 1,333,207 |           |           | 1,277,707 | 0       | 1,277,707 | 除却<br>除却<br>除却                                 |
| 携帯電話機                           |           |           | 42,720    |           |         |           |  |
| 電話機                             |           |           | 7,980     |           |         |           |  |
| パソコンキーボード                       |           |           | 4,800     |           |         |           |  |
| 合 計                             | 3,153,207 | 2,135,845 | 1,875,500 | 3,413,552 | 0       | 3,413,552 |  |

7. 借入金の増減内訳

(単位:円)

| 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)   | 4,300,000 | 7,850,000  | 12,150,000 | 0         |
| 短期借入金(静岡銀行) | 0         | 10,000,000 | 5,000,000  | 5,000,000 |
| 合 計         | 4,300,000 | 17,850,000 | 17,150,000 | 5,000,000 |

8. 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     | 計算書類に計上された金額 | 内、役員及び近親者との取引 |
|---------|--------------|---------------|
| (活動計算書) |              |               |
| 受取寄付金   | 3,509,200    | 674,000       |
| 活動計算書計  | 3,509,200    | 674,000       |

9. その他特定非営利活動法人の資産、負債及び正味財産の状態並びに正味財産の増減の状況を明らかにするために必要な事項

(1) 一部の経費の按分について

①経費の共通部門(事業費と管理費の区別が明確にならないもの:通信運搬費、消耗品費、印刷製本費、光熱水道費、リース料)については従事割合に基づき事業費と管理費で按分しています。

なお、按分率は事業費90%・管理費10%です。

②さらに、按分後の事業費のうち、消耗品費、印刷製本費、光熱水道費、リース料については、協会独自事業(協会活動費、協会研修費、協会防災費)と受託事業(静岡市障害者相談支援推進業務、地域生活支援ネットワーク相談調整コーディネーター配置業務、生活保護精神障害者退院支援業務/すべて静岡市委託事業)で按分しています。

なお、按分率は協会独自事業10%・受託事業90%です。協会独自事業の内訳は以下の通りです。

(単位:円)

| 事業名                   | 受託事業費と按分している分 |       |       |        | 各事業の独自の分<br>印刷製本費 | 合 計     |
|-----------------------|---------------|-------|-------|--------|-------------------|---------|
|                       | 消耗品費          | 印刷製本費 | 光熱水道費 | リース料   |                   |         |
| (計算書類の注記「2. 事業別損益状況」) |               |       |       |        |                   |         |
| 協会活動費                 | 5,941         | 4,532 | 684   | 28,804 | 8,329             | 48,290  |
| 協会研修費                 | 11,881        | 9,064 | 1,368 | 57,607 | 45,629            | 125,549 |
| 協会防災費                 | 5,941         | 4,532 | 684   | 28,804 | 3,848             | 43,809  |
| 活動計算書に記載された、協会独自事業の金額 |               |       |       |        |                   | 217,648 |

(2) 人件費の扱い

人件費については、本来は事業費及び管理費で按分すべきものですが、当協会の職員は委託事業における従事者であり、事業に関わる職員の性格を持っています。

そのため、役員報酬、給与手当等、法定福利費については事業費に、ボランティア評価費用(法人の存在意義について会長が執筆した雑誌の掲載料)については、管理的要素が強いため、管理費に計上しています。

(3) 役員報酬の扱い

役員報酬については、本来は管理費項目に計上すべきものですが、当協会の役員(会長)は実質的には委託事業における管理者であり、役員報酬は管理者報酬の性格を持つため、事業費に計上しています。

(4) 経常外支出について

固定資産(車両運搬費、什器備品)の除却に伴い発生した損金について、経常外支出として計上しています。

なお、除却した固定資産については、各事業で共通して使用していたため、収益の割合に応じて各事業で按分しています。

## 監事監査報告書

特定非営利活動法人 静岡市障害者協会  
会長 牧野善裕 様

私たちは、特定非営利活動法人 静岡市障害者協会の平成31年4月1日から令和2年3月31日までの事業年度における、理事の業務執行の状況及び財産の状況について監査をいたしました。その結果につき以下のとおり報告いたします。

### 1. 監査の方法の概要

私たちは、理事会に出席するほか、理事等からその職務の執行状況を聴取し、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査し、事業の報告を求めました。また、会計帳簿等の調査を行い、計算書類、すなわち、活動計算書、貸借対照表及び財産目録等の決算に関わる書類につき検討いたしました。

### 記

### 2. 監査結果

- (1) 事業報告書は、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。
- (2) 会計帳簿は、記載すべき事項を正しく記載し、上記の計算書類の記載と合致しているものと認めます。
- (3) 計算書類は、法令及び定款に従い、財産の状況を正しく示しているものと認めます。
- (4) 理事の職務執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。

令和2年4月30日

特定非営利活動法人 静岡市障害者協会

監事

飯塚善明

