

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Sep, 2024, 14:47



נתקבל

**מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
38	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
6,434	5,204	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
156	275	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
528	1,996	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
143	117	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,261</u>	<u>7,592</u>		
6,116	11,881	3 (ד)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
329	366	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,099	2,099	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
7,273	7,273		גרעון לתחילת השנה
-	(50)	3 (יב)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
-	(1)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>7,273</u>	<u>7,222</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,343	-	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"ר, נטו
<u>27,421</u>	<u>29,160</u>		
			נתונים נוספים
12,172	10,482	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
16,098	19,053	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
180	317		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>16,278</u>	<u>19,370</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			משיכות יתר בבנקים
5	-	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
15,398	14,294	3 (ח)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
156	275	7 (א)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
200	245	3 (ט)	סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>15,759</u>	<u>14,814</u>		
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
9,234	9,783	5	עודפים זמניים בתב"רים נטו
-	2,098	טופס 3	
<u>9,234</u>	<u>11,881</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
329	366	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
2,099	2,099	3 (יא)	
<u>27,421</u>	<u>29,160</u>		


 ראש המועצה: שי רוזנצוויג
 גזבר המועצה: אילן דולב
 תאריך אישור הדוחות: 27/8/2024
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם נכונים ונפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,781	11,615	השתתפות הממשלה
1,482	647	השתתפות מוסדות
1,674	3,560	מקורות עצמיים ואחרים
266	193	השתתפות התקציב הרגיל
6,203	16,015	סה"כ תקבולים
*		
		ב. תשלומים
19,009	9,483	עבודות שבוצעו במשך השנה
80	68	תכנון
388	23	תשלומים אחרים
19,477	9,574	סה"כ תשלומים
(13,274)	6,441	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
47,247	51,009	תקבולים
38,316	55,352	תשלומים
8,931	(4,343)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
51,009	50,501	תקבולים
55,352	48,403	תשלומים
(4,343)	2,098	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,400	6,093	עודפי מימון זמניים
9,743	3,995	גרעונות מימון זמניים
(4,343)	2,098	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
2,441	16,523	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
--	1,202	עודפי מימון זמניים
	540	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
63,808	68,580	1	מתקציב רגיל
4,263	12,262	2	מתקציב בלתי רגיל
10,290	5,997	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>78,361</u>	<u>86,839</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
65,162	70,274	4	תקציב רגיל
19,477	9,574	5	תקציב בלתי רגיל
<u>84,639</u>	<u>79,848</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,278)</u>	<u>6,991</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
	1		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,274)	6,441		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(13,274)</u>	<u>6,442</u>		
<u>6,996</u>	<u>549</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(6,278)</u>	<u>6,991</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח		<u>התאמה מס':</u>
65,497	70,518		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,689)	(1,888)		העברות מקרנות פיתוח
-	(50)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
63,808	68,580		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,203	16,015		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,674)	(3,560)		העברות מקרנות פיתוח
(266)	(193)		העברות מהתקציב הרגיל
4,263	12,262		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
10,359	5,997		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(69)	-		העברות מהתקציב הרגיל
10,290	5,997		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
65,497	70,517		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(266)	(193)		העברות לתבר"ים
(69)	-		העברות לקרנות פיתוח
-	(50)		העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
65,162	70,274		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
19,477	9,574		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
19,477	9,574		סה"כ נטו

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
סה"כ נטו

3,363	5,448
(1,689)	(1,888)
(1,674)	(3,560)
-	-
-	-
-	-

6,996

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 70,836 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/07/2023.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי .

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
11	30
12,868	17,421
12,879	17,451
6,116	11,881
329	366
6,434	5,204
5,269	12,529

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ד3)
בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
-	1,300
150	-
86	-
27	35
265	661
528	1,996

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הביטחון
משטרת ישראל
הכנסות לקבל
חברות כרטיסי אשראי

<u>2022</u>	<u>2023</u>
100	66
43	51
143	117

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים אחרים
מוסדות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
5,269	11,711
847	170
6,116	11,881

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

<u>2022</u>	<u>2023</u>
376	329
20	16
(34)	-
(33)	21
329	366
329	366
329	366

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,363	1,363	1. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
734	734	
2,097	2,097	
2	2	השקעות אחרות קרו מניות בחברה לאוטומציה
2	2	
2,099	2,099	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2,099	2,099	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	2. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
5	-	
5	-	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	3. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13) החברה כלכלית אלפי מנשה מרכז קהילתי אלפי מנשה הוצאות לשלם
4,419	8,094	
1,368	2,009	
2,233	1,496	
336	489	
193	193	
178	172	
629	361	
6,042	1,480	
15,398	14,294	
15,398	14,294	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	4. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש זכאים בגין ארנונה
200	245	
200	245	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	5. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
376	329	
20	16	
(34)	-	
(33)	21	
329	366	
329	366	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
329	366	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,363	1,363
734	734
2	2
<u>2,099</u>	<u>2,099</u>

יא. קרנות מתוקצבות
הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה
הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
קרן מניות בחברה לאוטומציה

<u>2022</u>	<u>2023</u>
-	50
-	50
-----	-----
<u>-</u>	<u>50</u>

יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה
1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
-	50	-	
1,689	924	1,000	תקבולים לא רגילים
44	14	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
417	103	156	העברה מקרנות פיתוח
2,150	1,091	1,156	הכנסות מריבית
			תקבולים אחרים
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
-	50	-	הנחות במיסים
2,583	2,829	2,600	תשלומי פנסיה
2,957	3,140	2,922	תשלומים אחרים
10	2	25	
5,550	6,021	5,547	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (1)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה					
שם הקרן																		
9,234	3,363				1,689	1,674	10,359	1	69			10,289	2,238	סה"כ שנה קודמת				
6,380							195	195					6,185	קרן הטל השבחה				
														קרן ממכירת נכסים				
														קרן ממכירת מקרקעין				
311	869				233	636	1,180					1,180	-	קרן ביוב				
														קרן ניקוז				
														קרן הטל שמירה				
														קרן עודפי תב"רים סופיים				
21	940					940	120	118				2	841	קרנות פיתוח*				
521	235					235	408					408	348	קרנות אחרות				
2,550	3,404				1,420	1,984	4,094	79				4,015	1,860	קרן אגרות מבני ציבור				
9,783	5,448				1,888	3,560	5,997	392				5,605	9,234	סה"כ				
(*)קרנות אחרות כוללות קרן שיקום מים וקרן היטל כבישים ומדרכות. בשנת 2023 התקבולים בקרן שיקום מים הסתכמו ב-304 אש"ח ובקרן היטל כבישים ומדרכות 104 אש"ח.																		
<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;">3,560</td> <td style="text-align: right;">העברה שוטפת</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3,560</td> <td style="text-align: right;">סה"כ</td> </tr> </table>															3,560	העברה שוטפת	3,560	סה"כ
3,560	העברה שוטפת																	
3,560	סה"כ																	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מזוהות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 994 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 462 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 434 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 127 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי החשבוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 990 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 481 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 543 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,080 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 870 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,557 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,235 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 611 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 460 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות	פרמיה
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	100%	663	-
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	21%	-	-
תשלום				
שם התאגיד	מבנה משפטי	שטרי הון	על חשבון הון מניות	סה"כ השקעה
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	734	700	2,097
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	-	-	-
הון עצמי / יתרת נכסים נטו				
שם הגוף	מבנה משפטי	יתרת נכסים	יתרה בספרי	יתרה בספרי
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	777	172	172
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	1,374	-361	361

יתרות בספרים התאגידים מדווחות על פי הנהלת חשבונות לשנת 2023 (*)

א. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ.

1. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1987.
 2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
 3. החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.
 4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 172 אלפי ש"ח (אשתקד יתרה לזכות החברה בסך 3,658 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 172 אלפי ש"ח לחובת הרשות.
 5. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 734 אלפי ש"ח (2022 - 734 אלפי ש"ח).
 6. הלוואה לא חויבה בריבית והפרשי הצמדה ולא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.
- הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 134 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 123 אלפי ש"ח).
בשנת הדוח קנתה המועצה שירותים מהחברה בסך 1,583 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 6,221 אלפי ש"ח).

ב. מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר).

1. העמותה מרכז קהילתי אלפי מנשה הוקמה בשנת 1999.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה לקיים פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.
4. 21% מחברי העמותה הינם נציגי המועצה.
5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה זכות של התאגיד בסך 361 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - יתרה לזכות התאגיד בסך של 629 אלפי ש"ח) בספרי העמותה בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 361 אלפי ש"ח.
6. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 49 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 12 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים בסך של 923 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 1,395 אלפי ש"ח). בנוסף, השתתפות המועצה בפעולות המתניס השנה הסתכמה ב-900 אלפי ש"ח. (בשנת 2022 - 900 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 ביולי 2024 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	בשנים 2002-2004	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות כולל העברות מ.הפנים ו-40% מ. החינוך
20	31/01/2006	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד סך כולל 50,000 ₪ צמודים למדד
15	בשנים 2007-2008	בנק אוצר החייל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות
99	בשנים 2009-2010	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות למעט ממסים וביוב, עד לסך 500-2,500 אש"ח
99	7/10/2014	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל	כל הכנסות העצמיות, למעט ממסים וביוב
10	בשנים 2015-2016	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 400-1,640 אש"ח
99	24/10/2017	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העתידיות עד לסך 2,000 אש"ח*
99	בשנים 2017-2019	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 970-2,274 אש"ח*
99	14/10/2020	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,021 אש"ח*
99	30/11/2020	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,500 אש"ח*
99	13/12/2020	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,567 אש"ח*
99	4/03/2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,100 אש"ח*
99	23/12/2021	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 800 אש"ח*
99	15/06/2022	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,500 אש"ח*
5	16/11/2022	מפעל פיס (חל"צ)	אג"ח לשעבוד מענק ע"ס 50 אש"ח
99	21/03/2023	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,400 אש"ח

*בצרוף הפרשי הצמדה וריבית

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאות שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 08/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019, לפיה הרשות שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

על פי נתוני היועצת המשפטית של המועצה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום כיסוי הביטוח בסך כ-44.7 מיליון ₪. כל התביעות הינן בגין תקציבי פיתוח.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. מכתבי היועצת המשפטית של המועצה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה כללו בין היתר את התביעות הבאות :

1. בחודש מרץ 2023 הוגשה כנגד החברה הכלכלית אלפי מנשה בע"מ שלמועצה 100% שליטה בה (להלן – החברה) תביעה בסך כ-13.8 מיליון ₪, לפי הפירוט הבא : 5.9 מיליון ₪ עבור ביצוע עבודות פיתוח ברחבי המועצה, 0.6 מיליון ₪ עבור הצמדה למדד, 6 מיליון ₪ עבור פיצוי בגין נזקים ו-1.3 מיליון ₪ עבור ניהול נמשך. להערכת יועציה המשפטיים של העמותה סיכון החשיפה עומד על 60%. המועצה אינה צד לתביעה, אך על פי היועצים המשפטיים של החברה, המועצה תישא בכל עלויות התביעות במידה ויהיו. להערכת היועצים המשפטיים של המועצה, נתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה והנהלת המועצה מיום 21.7.2024, המועצה תידרש לשלם בגין התביעה רק בגין עבודות שבוצעו ונכללו בתביעה ובגין נרשמו הוצאות לשלם.
2. בחודש מרץ 2023 הוגשה כנגד המועצה והחברה הכלכלית אלפי מנשה בע"מ שלמועצה 100% שליטה בה (להלן – החברה) תביעה בגין תכנון ופיתוח פרויקטים שונים ברחבי המועצה (כולל ריבית והצמדה) בסך כ-15.3 מיליון ₪. על פי הערכת היועצים המשפטיים של החברה מיום 17.7.2024, בשלב זה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, אך הסיכוי לקבלת התביעה במלואה או בחלקה הארי נמוכים.
3. בחודש ספטמבר 2023 הוגשה כנגד המועצה תביעה בגין אובדן רווח בסך כ-15.6 מיליון ₪. על פי דוח תביעות היועצים המשפטיים של המועצה מיום 16.7.2024, בשלב זה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

בנוסף, ביצעה המועצה הפרשה בסך 180 אלפי ₪ לכיסוי ההשתתפות העצמית בגין תביעות בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח (ש"ק 180 אלפי ₪) ו-13 אש"ח בגין תביעות קטנות אחרות, שה"כ הפרשה 193 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 193 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה		
		(פירוט ג)			(פירוט ב)	(פירוט א)			שם החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
									1 ארנונה
80.5%	4,585	18,967	23,552		2,816	22,289	4,079		ארנונה למגורים
34.8%	5,933	3,165	9,098		153	5,027	4,224		ארנונה אחרת
	2,324		2,324			164	2,160		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
63.3%	12,842	22,132	34,974		2,969	27,480	10,463		סה"כ ארנונה
2 אגרת מים וביוב									
59.2%	2,495	3,615	6,110			4,050	2,060		2.1 אגרת מים
	196		196			52	144		2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
57.3%	2,691	3,615	6,306			4,102	2,204		סה"כ מים
70.2%	727	1,711	2,438			1,790	648		2.3 אגרת ביוב
81.8%	518	2,332	2,850		13	2,389	474		3 אגרת שמירה
	78		78				78		4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
63.9%	16,856	29,790	46,646		2,982	35,761	13,867		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
100.0%	-	474	474			474	-		2 שכר דירה
100.0%	-	621	621			529	92		4 עצמיות חינוך
100.0%	-	1	1			1			5 עצמיות תרבות
68.9%	64	142	206			187	19		6 עצמיות רווחה
93.6%	301	4,432	4,733			4,212	521		9 הטלי פיתוח
100.0%	-	664	664			630	34		10 אגרות בניה
54.9%	971	1,180	2,151			1,526	625		11 הטל ביוב
100.0%	-	5	5			3	2		12 מדי מים
21.0%	1,178	314	1,492			374	1,118		14 שלטים, אישורים וכו'
75.7%	2,514	7,833	10,347			7,936	2,411		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
66.0%	19,370	37,623	56,993		2,982	43,697	16,278		סה"כ בשנת הדוח
70.3%	16,278	38,537	54,815		2,676	44,695	12,796		שנה קודמת
72.1%	12,796	33,046	45,842		2,334	37,920	10,256		שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	21,071	65	284	869	22,289
1.1	ארנונה למגורים	4,427	98	322	180	5,027
1.2	ארנונה אחרת	-	-	164	-	164
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	25,498	163	770	1,049	27,480
2	אגרת מים וביוב	3,894	31	135	(10)	4,050
2.1	אגרת מים	-	-	42	10	52
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	3,894	31	177	-	4,102
2.3	אגרת ביוב	1,761	6	38	(15)	1,790
3	אגרת שמירה	2,313	8	33	35	2,389
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	33,466	208	1,018	1,069	35,761
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	474	-	-	-	474
4	עצמיות חינוך	118	-	-	411	529
5	עצמיות תרבות	1	-	-	-	1
6	עצמיות רווחה	185	-	-	2	187
9	הטלי פיתוח	3,937	-	34	241	4,212
10	אגרות בניה	438	-	-	192	630
11	הטל ביוב	1,437	39	50	-	1,526
12	מדי מים	3	-	-	-	3
14	שלטים, אישורים וכו'	56	-	31	287	374
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,649	39	115	1,133	7,936
	סה"כ	40,115	247	1,133	2,202	43,697

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1 ארנונה								
	ארנונה למגורים	-			2,658	29	129	2,816
	ארנונה אחרת	99			42	1	11	153
	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה							
	סה"כ ארנונה	99			2,700	30	140	2,969
2 אגרת מים וביוב								
	אגרת מים							
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים							
	סה"כ מים							
	אגרת ביוב							
	אגרת שמירה	-					13	13
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	99			2,700	30	153	2,982
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ	99			2,700	30	153	2,982

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	17,981	986	18,967
1.2	ארנונה אחרת	2,589	576	3,165
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			
	סה"כ ארנונה	20,570	1,562	22,132
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,368	247	3,615
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			
	סה"כ מים	3,368	247	3,615
2.3	אגרת ביוב	1,576	135	1,711
3	אגרת שמירה	2,183	149	2,332
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	27,697	2,093	29,790
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	465	9	474
4	עצמיות חינוך	434	187	621
5	עצמיות תרבות	1	-	1
6	עצמיות רווחה	123	19	142
9	הטלי פיתוח	4,432	-	4,432
10	אגרות בניה	4	660	664
11	הטל ביוב	1,084	96	1,180
12	מדי מים	1	4	5
14	שלטים, אישורים וכו'	171	143	314
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,715	1,118	7,833
	סה"כ	34,412	3,211	37,623

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
1,584	2,060	6,662	8,303	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(15)		(767)	(354)	גבית פיגורים
129	135	562	606	יתרת פיגורים ריאליים לתחילת שנה
-	-	(86)	(180)	חיוב / זיכוי נוסף
1,698	2,195	6,371	8,375	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
269	247	1,530	1,562	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,429	1,948	4,841	6,813	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,145	3,894	25,193	25,498	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
149	(10)	1,083	1,403	חיוב / זיכוי נוסף
26	31	289	163	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(2,590)	(2,789)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,320	3,915	23,975	24,275	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,689)	(3,368)	(20,513)	(20,570)	גביה שוטפת
(3,689)	(3,368)	(20,513)	(20,570)	סה"כ שנגבה
631	547	3,462	3,705	יתרת פיגורים לתקופה
2,060	2,495	8,303	10,518	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
15.84%	11.25%	24.02%	18.65%	% גביה מהפיגורים
85.39%	86.03%	85.56%	84.74%	% גביה מהשוטף
65.77%	59.17%	72.64%	67.79%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
766	841			כמות המים שנרכשה / הופקה
656	709			כמות המים שנמכרה / חויבה
110	132			פחת (באלפי קוב)
14.36%	15.70%			% הפחת

מועצה מקומית אלפי מנשה

פח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
5	8
376	466
11	40
116	804
51	141
14	24
5	43
2	3
30	134
47	241
11	45
142	224
94	143
86	234
7	18
50	99
10	30
95	23
23	10
1,175	2,730

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 חייל מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
3	34
3	65
6	99

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,181	2,829
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
12,577	13,865	12,130				12,130		10,905	1,225
2,900									
15,477	13,865	12,130				12,130		10,905	1,225
1,612	1,735	1,668				1,668		1,493	175
13,865	12,130	10,462				10,462		9,412	1,050
15	42	20				20		20	
13,880	12,172	10,482				10,482		9,432	1,050

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

2021	2022	2023
1,612	1,735	1,668
238	346	709
1,850	2,081	2,377
	1,876	2,143
	205	234
	2,081	2,377

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
סה"כ**

***** התאמה לטופס 2:**
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
1,688	1,688	שנה ראשונה
1,668	1,668	שנה שניה
1,668	1,668	שנה שלישית
1,668	1,668	שנה רביעית
1,668	1,668	שנה חמישית
2,122	2,122	שנה שישית ואילך
10,482	10,482	

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	70,836		70,836	70,518	(318)		65,497
הוצאות	70,836		70,836	70,517	319		65,497
עודף בשנת הדוח				<u>1</u>	<u>1</u>		

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	40,230	38,117	54.05%	2,113			36,703
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	156	117	0.17%	39			461
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,000	1,888	2.68%	888			1,689
	<u>41,386</u>	<u>40,122</u>	<u>56.90%</u>	<u>2,152</u>	<u>888</u>		<u>38,853</u>
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,206	24,142	34.24%	2,064			22,321
2.2 מענק כללי	3,200	3,969	5.63%	769			3,249
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		50	0.07%	50			
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	44	2,235	3.17%	2,191			1,074
	<u>29,450</u>	<u>30,396</u>	<u>43.10%</u>	<u>2,064</u>	<u>3,010</u>		<u>26,644</u>
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיוון							(1)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>70,836</u>	<u>70,518</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,216</u>	<u>3,898</u>		<u>65,497</u>

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	20,910	22,227	31.52%	-	1,317	30.09%	19,705
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,457	4,961	7.04%	-	1,504	6.58%	4,314
3 הוצאות מימון	231	352	0.50%	-	121	0.47%	311
4 הוצאות תפעול	28,014	25,588	36.29%	2,426	-	38.79%	25,404
5 השתתפויות ותמיכות	16,009	14,833	21.03%	1,176	-	20.65%	13,527
6 הוצאות חד פעמיות	138	129	0.18%	9	-	0.24%	155
7 פרעון מלוות	2,077	2,377	3.37%	-	300	3.18%	2,081
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	50	0.07%	-	50		
סה"כ הוצאות	70,836	70,517	1	3,611	3,292	1	65,497

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6					6,652	6,980	(328)	(6,652)	(6,980)	(328)
2. שירותים מקומיים	2	7	7,266	9,028	1,762	15,351	17,773	(2,422)	(8,085)	(8,745)	(660)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	26,573	24,793	(1,780)	37,671	33,520	4,151	(11,098)	(8,727)	2,371
4. מפעלים	4	9	5,795	5,808	13	5,615	6,223	(608)	180	(415)	(595)
5. בלתי רגילים	5	99	1,156	1,091	(65)	5,547	6,021	(474)	(4,391)	(4,930)	(539)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			40,790	40,720	(70)	70,836	70,517	319	(30,046)	(29,797)	249
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			40,790	40,720	(70)	70,836	70,517	319	(30,046)	(29,797)	249
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		26,802	25,560	(1,242)				26,802	25,560	(1,242)
2. מענקים כלליים	1.19		3,244	4,238	994				3,244	4,238	994
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			30,046	29,798	(248)				30,046	29,798	(248)
סה"כ כללי			70,836	70,518	(318)	70,836	70,517	319			1
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
<u>1</u>											

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
125.65	8,352	66	148.16	10,223	69.00	70.00	חינוך עם תקן
125.65	319	3	148.16	368	2.48		חינוך ללא תקן
125.65	8,671	69	148.16	10,591	71.48	70.00	סה"כ חינוך
236.36	1,378	6	243.50	1,461	6.00	8.00	רווחה עם תקן
236.36	86	0					רווחה ללא תקן
236.36	1,464	6	243.50	1,461	6.00	8.00	סה"כ רווחה
365.25	1,629	4	375.75	1,503	4.00	4.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
365.25	1,629	4	375.75	1,503	4.00	4.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
152.55	4,038	26	167.14	4,847	29.00	48.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
152.55	311	2	167.14	24	0.14		יתר המשרות אחרים ללא תקן
152.55	4,349	29	167.14	4,871	29.14	48.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
181.32	5,978	33	192.31	6,374	33.14	52.00	סה"כ יתר המשרות
148.96	16,113	108	166.56	18,426	110.63	130.00	סה"כ
641.00	641	1	671.00	671	1.00		נבחרים
164.00	2,957	18	174.44	3,140	18.00		גימלאים (פנסיונרים)
	44						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
155.31	19,755	127	171.55	22,237	129.63	130.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
155.31	19,755	127	171.55	22,237	129.63	130.00	סה"כ כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023			
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
72		671	1	743	1		הנהלה וכלליות 6
191	5	869	3	1,060	8		נבחרים 61
(157)	3	1,085	5	928	8		מנהל כללי 61
106	8	2,625	9	2,731	17		מנהל כספי 62
<hr/>		<hr/>		<hr/>			סה"כ הנהלה וכלליות
(1,020)	(10)	1,176	11	156	1		שירותים מקומיים 7
63	3	746	2	809	5		תברואה 71
(47)	2	685	3	638	5		שמירה ובטחון 72
113	8	1,445	7	1,558	15		תכנון ובנין עיר 73
421	3	421	3	421	3		נכסים ציבוריים 74
(470)	6	4,052	23	3,582	29		פיקוח עירוני 78
<hr/>		<hr/>		<hr/>			סה"כ שרותים מקומיים
(124)	(0)	1,068	4	944	4		שרותים ממלכתיים 8
(1,168)	(1)	9,523	67	8,355	66		מנהל החינוך 811
(63)	2	368	2	305	4		חינוך 812
240	2	1,461	6	1,701	8		תרבות 82
(1,115)	2	12,420	80	11,305	82		רווחה 84
<hr/>		<hr/>		<hr/>			סה"כ שרותים ממלכתיים
120	1	-	-	120	1		מפעלים 9
250	2	-	-	250	2		מים 91
<hr/>		<hr/>		<hr/>			מפעלי ביוב 97
370	3			370	3		סה"כ מפעלים
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
(218)	1	3,140	18	2,922	19		גימלאים (פנסיונרים)
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
(1,327)	20 *	22,237	130	20,910	150		סה"כ כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.28%	10,921	53.96%	11,999	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.88%	174	1.92%	427	שעות נוספות - רשומות
0.22%	44			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.31%	653	2.91%	648	אחזקת רכב
12.11%	2,393	11.50%	2,557	תשלומי פנסיה
4.46%	882		1,010	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.27%	15,067	74.83%	16,641	סה"כ שכר ותשלומים
2.90%	572	2.91%	648	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.31%	2,234	11.41%	2,538	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.02%	1,189	5.99%	1,333	מס שכר ומס מעסיקים
3.51%	693	4.84%	1,077	עלויות מעביד אחרות
23.73%	4,688	25.17%	5,596	סה"כ נלוות
100.00%	19,755	100.00%	22,237	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2022	2023	
19,755	22,237	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(12)	-	עלות שכר של עובדי המועצה חיוב מרכז קהילתי אלפי מנשה
(66)	(16)	עלות שכר של עובדי המועצה חיוב החברה הכלכלית
28	-	עלות שכר עובדים שלא של המועצה, זיכוי המתנ"ס
-	15	פיצויים לעובדת מרכז קהילתי אלפי מנשה
-	(36)	הוצאות שכר שהועמסו על הוצאות אחזקה
-	27	שכר עובדים זמניים מרכז קהילתי אלפי מנשה
19,705	22,227	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
50.78	51.71	51.72	37.27	מבנה מגורים
136.56	148.09	154.54	73.18	משרדים שירותים ומסחר
71.01	72.35	72.56	26.68	תעשייה
7.38	7.29	7.29	0.01	קרקע תפוסה
-	16.21	16.22		אדמת בניין
23.16	-	-		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
6,450	3,070	2,556	6,415	(549)	808	259	15,994	16,544	2,983	3,312	13,011	13,232	12,716	61	מנהל כללי	15	4	11
1	54	7	1	(47)	47		2,161	2,208	307	73	1,854	2,135	2,215	71	תברואה	2	1	1
	1,579	1,580		1		1	302	301	145		157	301	1,881	72	שמירה ובטחון	4	1	3
	23,320	23,344		24	421	445	8,503	8,479	6,116	1,284	2,387	7,195	31,822	73	תכנון ובנין עיר	10		10
41	2,705	3,487		741	291	1,032	3,409	2,665	193	404	3,216	2,261	6,073	74	נכסים ציבוריים	12	3	9
1	20,245	23,962		3,716		3,716	12,995	9,279		13	12,995	9,266	33,240	77	פיתוח כלכלי	1		1
66	4,005	1,616	66	(2,389)	2,421	32	3,388	5,778	559	1,499	2,829	4,279	7,330	81	חינוך	17	6	11
	5,876	6,477		601	7	608	7,122	6,521	5,077	2,989	2,045	3,532	12,997	82	תרבות	2		2
	793	793										793	793	85	דת	1		1
12,063	1,838	1,838	12,063				13,150	13,151	635		12,515	13,151	2,900	97	מפעל הביוב	2		2
18,622	63,485	65,660	18,545	2,098	3,995	6,093	67,024	64,926	16,015	9,574	51,009	55,352	111,967		סה"כ תב"רים שנסתיימו	66	15	51
6,408	6	6	6,408				16,523	16,523				10124			סה"כ נטו	15	15	
12,214	63,479	65,654	12,137	2,098	3,995	6,093	50,501	48,403	16,015	9,574	51,009	55,352	101,843			51		51

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות באלפי ש"ח

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
75	200	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
100		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<u>175</u>	<u>200</u>	סה"כ
		השתפויות לפי חוקים ותקנות
45	51	השתתפות בהג"א כלל ארצי
694	658	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
23	23	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
63	48	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>825</u>	<u>780</u>	סה"כ
		השתפויות לפי הסכם
1,287	1,200	אגוד ערים דרום השרון לביוב
<u>1,287</u>	<u>1,200</u>	סה"כ
		השתפויות אחרות
3,316	3,560	השתתפויות חינוך
3,967	5,236	השתתפויות רווחה
1,531	1,530	השתתפות בבתי ספר
900	900	השתתפויות בתאגידים עירוניים
3	3	שוונות
<u>9,717</u>	<u>11,229</u>	סה"כ
2,829	2,600	הנחות בארנונה
<u><u>14,833</u></u>	<u><u>16,009</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
175	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
825	780	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,287	1,200	השתתפויות לפי הסכם
9,717	11,229	השתתפויות אחרות
2,829	2,600	הנחות בארנונה
<u><u>14,833</u></u>	<u><u>16,009</u></u>	סה"כ