

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Oct, 2025, 13:27



נתקבל

**מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	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
29-30	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	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

ב"ה, ז' בתשרי תשפ"ו

29 בספטמבר 2025

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לבאור 13 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,

גבריאל איזק

רואה חשבון

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
5,204	2,694	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
275	460	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,996	6,206	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
117	338	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,592</u>	<u>9,698</u>		
11,881	8,653	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
366	418	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,099	2,099	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
7,273	7,222		גרעון לתחילת השנה
(50)	-	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(1)	(2)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>7,222</u>	<u>7,220</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>29,160</u>	<u>28,088</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
10,482	18,560	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
19,053	18,921		חובות פתוחים
317	648		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>19,370</u>	<u>19,569</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,294	9,114	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
275	460	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
245	234	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>14,814</u>	<u>9,808</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,783	4,640	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
2,098	11,123	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,881</u>	<u>15,763</u>		
366	418	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,099	2,099	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>29,160</u>	<u>28,088</u>		


 ראש הרשות: שי רוזנצוויג
 גזבר הרשות: אילן דולב
 תאריך אישור הדוחות: 29/9/2025

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
				61 מנהל כללי	25,056	27,884	28,828		X11 מיסים אחרים
3,196	3,791	3,644		62 מנהל כספי	25,056	27,884	28,828		11 מיסים
1,289	1,277	1,494		63 הוצאות מימון	504	611	457		12 אגרות
352	393	357		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	4,238	6,733	6,368		19 מענקים כלליים ומיוחדים
2,143	1,838	1,645			29,798	35,228	35,653		
6,980	7,299	7,140							
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
				71 תברואה	99	89	97		21 תברואה
6,883	6,988	6,446		72 שמירה וביטחון	4,652	3,412	2,828		22 שמירה וביטחון
4,806	3,824	4,608		73 תכנון ובנין העיר	1,158	1,649	1,650		23 תכנון ובנין העיר
1,327	1,434	1,508		74 נכסים ציבוריים	8	22	22		24 נכסים ציבוריים
4,161	4,478	4,214		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	3,091	1,662	577		26 שרותים עירוניים שונים
26	25	26		76 שרותים עירוניים שונים	20	9	20		28 פיקוח עירוני
570	791	760			9,028	6,843	5,194		
17,773	17,540	17,562							
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
				81 חינוך	20,569	19,447	21,885	(7)	31 חינוך
24,654	25,628	27,964	(7)	82 תרבות	568	469	504		32 תרבות
2,674	3,027	2,764		84 רווחה	3,656	4,480	3,657	(6)	34 רווחה
5,435	6,281	5,800	(6)	85 דת					
694	715	716		87 איכות הסביבה					
63	59	63			24,793	24,396	26,046		
33,520	35,710	37,307							
				9					4
				מפעלים					מפעלים
				91 מים	3,864	4,533	4,330	(8)	41 מים
4,316	5,781	4,394	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,944	2,000	2,034	(8)	47 מפעל הביוב
1,907	1,874	2,064	(8)		5,808	6,533	6,364		
6,223	7,655	6,458							
6,021	6,451	6,160	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,091	1,657	1,370	(4)	5
6,021	6,451	6,160	(4)						תקבולים בלתי רגילים
70,517	74,655	74,627		סה"כ כללי	70,518	74,657	74,627		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
70,518	74,657	74,627	סה"כ תקבולים
70,517	74,655	74,627	סה"כ תשלומים
1	2	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,615	9,096	השתתפות הממשלה
647	3,938	השתתפות מוסדות
3,560	12,295	מקורות עצמיים ואחרים
193	193	השתתפות התקציב הרגיל
	9,525	מלוות שנתקבלו
16,015	35,047	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,483	25,828	עבודות שבוצעו במשך השנה***
68	45	תכנון
23	149	תשלומים אחרים
9,574	26,022	סה"כ תשלומים
6,441	9,025	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
51,009	50,501	תקבולים
55,352	48,403	תשלומים
(4,343)	2,098	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה*, **
50,501	82,614	תקבולים
48,403	71,491	תשלומים
2,098	11,123	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
6,093	18,383	עודפי מימון זמניים
	7,260	גרעונות מימון זמניים
6,093	11,123	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
16,523	2,934	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,202	1,180	עודפי מימון זמניים
540	131	גרעונות מימון זמניים

(***) כולל 16 מיליון ₪ עבודות פיתוח שבוצעו באמצעות חברת בת של המועצה החל משנת 2022

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 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
68,580	71,908	1	מתקציב רגיל
12,262	22,559	2	מתקציב בלתי רגיל
5,997	9,901	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>86,839</u>	<u>104,368</u>		סך כל ההכנסות
 <u>הוצאות</u>			
70,274	74,462	4	תקציב רגיל
9,574	26,022	5	תקציב בלתי רגיל
<u>79,848</u>	<u>100,484</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,991</u>	<u>3,884</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
 <u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
1	2		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,441	9,025		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,442</u>	<u>9,027</u>		
549	(5,143)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>6,991</u>	<u>3,884</u>		(גרעון) עודף 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	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
70,518	74,657		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,888)	(2,749)		העברות מקרנות פיתוח
(50)	-		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>68,580</u>	<u>71,908</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,015	35,047		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,560)	(12,295)		העברות מקרנות פיתוח
(193)	(193)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>12,262</u>	<u>22,559</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
5,997	9,901		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>5,997</u>	<u>9,901</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
70,517	74,655		העברות לתבר"ים
(193)	(193)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(50)	-		סה"כ נטו
<u>70,274</u>	<u>74,462</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,574	26,022		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>9,574</u>	<u>26,022</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
5,448	15,044		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,888)	(2,749)		העברות לתקציב הרגיל
(3,560)	(12,295)		העברות לתבר"ים
<u>-</u>	<u>-</u>		
	549		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 2024

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 כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 74,627 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20/08/2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4/11/2024.

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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) 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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

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.

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 אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח, למעט התשואה מעודפי מזומנים שנוצרו בשנת 2024 שנרשמה כהכנסה בתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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

יא. 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.

יב. 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>2023</u>	<u>2024</u>
30	5
17,421	11,760
17,451	11,765
11,881	8,653
366	418
5,204	2,694
12,592	8,648

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
 בנקים מסחריים
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
 בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
1,300	1,318
-	3,688
35	870
661	330
1,996	6,206

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד הפנים
 הכנסות לקבל
 חברות כרטיסי אשראי

<u>2023</u>	<u>2024</u>
66	36
51	132
-	10
-	160
117	338

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים אחרים
 מוסדות
 החברה כלכלית אלפי מנשה
 הוצאות מראש

<u>2023</u>	<u>2024</u>
11,711	8,648
170	5
11,881	8,653

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>2023</u>	<u>2024</u>
329	366
16	24
21	28
366	418
366	418

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדונות 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>2023</u>	<u>2024</u>
1,363	1,363
734	734
<u>2,097</u>	<u>2,097</u>
2	2
<u>2</u>	<u>2</u>
<u>2,099</u>	<u>2,099</u>

<u>2023</u>	<u>2024</u>
8,094	4,484
2,009	2,499
1,496	775
489	292
193	194
172	-
361	870
1,480	-
<u>14,294</u>	<u>9,114</u>

<u>2023</u>	<u>2024</u>
245	234
<u>245</u>	<u>234</u>

<u>2023</u>	<u>2024</u>
329	366
16	24
21	28
<u>366</u>	<u>418</u>
<u>366</u>	<u>418</u>

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)

הון מניות ותשלם על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה
 הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
 סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים

השקעות אחרות

קרן מניות בחברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ז. 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

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
1,363	1,363
734	734
2	2
<u>2,099</u>	<u>2,099</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>
50	-
<u>50</u>	-
-----	-----
<u>50</u>	-
<u>50</u>	-

י. קרנות מתוקצבות

הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה
 הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
 קרן מניות בחברה לאוטומציה

יא. 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 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
50	-	-	תקבולים לא רגילים
-	67	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
924	979	1,000	העברות מקרן ארנונה
14	430	209	העברה מקרנות פיתוח
103	181	161	הכנסות מריבית
1,091	1,657	1,370	תקבולים אחרים
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	תשלומים לא רגילים
50			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,829	3,173	2,745	הנחות במיסים
3,140	3,254	3,380	תשלומי פנסיה
-	18	-	העברות לקרן ארנונה
-	-	25	הוצאות ריבית
2	6	10	תשלומים אחרים
6,021	6,451	6,160	
6,021	6,451	6,160	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. קרן 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. כספי הקרן בדרי"כ מנוהלים בחשבונות בנק ספציפיים, וזאת למעט התקבולים שנתקבלו במהלך שנת הדיווח.
- 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 (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה
9,783	5,448				1,888	3,560	5,997	392				5,605	9,234
554	13,852				1,557	12,295	8,026					8,026	6,380
1,162	269				269		1,120					1,120	311
429	89				89		314					314	204
37							7					7	30
445	8				8		145					145	308
2,013	826				826		289					289	2,550
4,640	15,044				2,749	12,295	9,901					9,901	9,783

שם הקרן

סה"כ שנה קודמת

קרן הטל השבחה (1)

קרן ביוב

קרן שיקום תשתיות מים

קרנות פיתוח אחרות

קרן היטל כבישים ומדרכות

קרן אגרות מבני ציבור

סה"כ

קרן היטל השבחה - חלף היטל השבחה מרמ"י

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

(2) הרכב העברה לתב"רים

העברה שוטפת

12,295

8,026

חלף היטל השבחה

12,295

סה"כ

8,026

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 מדוחות 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

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("יגפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1,233 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 994 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 369 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 434 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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.
ההכנסות בשנת 2024 הסתכמו ב-633 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 481 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 884 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 1,080 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 1,594 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 1,557 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 673 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 611 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 10 - השקעות בתאגידיים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	100%	663	-
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	21%	-	-
תשלום				
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	734	700	-
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	-	-	-
הון עצמי				
שם התאגיד	יתרת נכסים נטו במאזן (אב,2ב) התאגיד	יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ*	חברה בע"מ	1,168	10	(3,899)
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	2,052	(871)	952

*יתרות בספרים התאגידיים מדווחות על פי הנהלת חשבונות לשנת 2024

- א. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ .
 - א.1 החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1987.
 - א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
 - א.3 החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.
 - א.4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 10 אלפי ש"ח (אשתקד יתרה לזכות החברה בסך 172 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 3,899 אלפי ש"ח לזכות הרשות. עיקר הפרש נובע מהסכומים הבאים:
 - 817 אש"ח שהמועצה שילמה לחברה ע"ח עבודות פיתוח ורשמה כהוצאה בתב"ר בשנת 2024, ואת ההכנסה החברה רשמה רק בשנת 2025.
 - 3,048 אש"ח המועצה שילמה לחברה ע"ח עבודות פיתוח כסגירת התחשבוניות בינהם, ורשמה כהוצאה בשנת 2024 והחברה לא רשמה הכנסה ולא הוציאה חשבונית כנגד ההכנסה.
 - א.5 הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 734 אלפי ש"ח (2022- 734 אלפי ש"ח). ההלוואה לא חויבה בריבית והפרשי הצמדה ולא נקבע מועד לפרעונה. ההלוואה.
 - א.6 לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 136 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - 134 אלפי ש"ח). בשנת הדוח קנתה המועצה שירותי שמירה מהחברה בסך 1,131 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - 1,583 אלפי ש"ח). בנוסף בשנת הדוח החברה ביצעה עבור המועצה עבודות פיתוח תשתיות בסך של 16,157 אש"ח (בשנת 2023 - 193 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

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 2024.
3. מטרת העמותה לקיים פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.
4. 21% מחברי העמותה הינם נציגי המועצה.
5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרת זכות של העמותה בסך 871 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - יתרה לזכות העמותה בסך של של 361 אלפי ש"ח) בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 952 אלפי ש"ח בחובה.
- ההפרש נובע מכך שהעמותה רשמה יותר הכנסות לקבל סך של 44 אש"ח בגין תמיכה עיר ללא אלימות ועוד 37 אש"ח בגין מועדון ותיקים.
6. קניית שירותים מהמועצה בשנת הדוח היתה בסך 90 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - 49 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים בסך של 1,940 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - 923 אלפי ש"ח).
- בנוסף, השתתפות המועצה בפעולות המתני"ס השנה הסתכמה ב-635 אש"ח (בשנת 2023 - 900 אלפי ש"ח)

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 ביוני 2025:

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	9/01/2025	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות
99	בשנים 2004-2002	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 ש"ח צמודים למדד
15	בשנים 2007-2008	בנק אוצר החייל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות
99	בשנים 2010-2009	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות למעט ממים וביוב, עד לסך 500-2,500 אש"ח
99	7/10/2014	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל	כל ההכנסות העצמיות, למעט ממים 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 2019-2017	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

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.

מועצה מקומית אלפי מנשה

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 2 תביעות כספיות, נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות שאינן בתחום כיסוי הביטוח בסך כ-31 מיליון ש"ח. שתי התביעות הינן בגין תביעות חוזיות הקשורות עם

עבודות פיתוח ציבורי. 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:

בחודש מרץ 2023 הוגשה כנגד המועצה והחברה הכלכלית אלפי מנשה בע"מ שלמועצה 100% שליטה בה (להלן- החברה), תביעה מטעם פרויקטור, לקבלת כספי תמורה חוזית בגין תכנון פרויקטים ברחבי המועצה (כולל ריבית והצמדה) בסך כ-15.3 מיליון ש"ח. על פי הערכת באי כח המועצה והחברה מיום 29.5.2025, בשלב זנ מצוי התיק בהליכים מקדמיים בלבד, ולכן לא ניתן להעריך את סיכוני התביעה, אך הסיכוי לקבלת התביעה במלואה או בחלקה הארי נמוכים. יש לציין כי הוגשה תביעה נגדית מטעם המועצה והחברה בסך כולל של 15.8 מ"ש"ח.

בחודש ספטמבר 2023 הוגשה כנגד המועצה תביעה מטעם יזם פרטי באזור התעשייה בגין אובדן רווח בסך כ-15.6 מיליון ש"ח בשל טענה להפרת חוזה פיתוח. על פי דוח תביעות היועצת המשפטית של המועצה מיום 6.4.2025, ההליך מצוי בשלבים מוקדמים, ולכן בשלב זה מוערך כי סיכויי ההגנה עולים על סיכויי התביעה. יש לציין כי המועצה הגישה ביום 15.2.2024 נגד היזם תביעה שכנגד העומדת ע"ס 2.3 מלש"ח בגין תשלומי חובה (ארנונה והיטל ביוב). לא ניתן להעריך את סיכוני התביעה.

בנוסף, ביצעה המועצה הפרשה בסך 194 אלפי ש"ח לכיסוי ההשתתפות העצמית בגין תביעות בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח (ש.ק. 193 אש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)	חובות מסופקים		(פירוט ג)		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	4,585	23,646	3,214		25,017	20,563	4,454	82.2%
1.2	ארנונה אחרת	5,933	5,469	126		11,276	3,938	7,338	34.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2,324	212		2,536			2,536	
	סה"כ ארנונה	12,842	29,327	3,340		38,829	24,501	14,328	63.1%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	2,495	4,127			6,622	4,526	2,096	68.3%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	196	(30)		166			166	
	סה"כ מים	2,691	4,097		6,788		4,526	2,262	66.7%
2.3	אגרת ביוב	727	1,779		2,506		1,785	721	71.2%
3	אגרת שמירה								
3	אגרת שמירה	518	2,365		2,883		2,400	483	83.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים								
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	78	-		78			78	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	16,856	37,568	3,340	51,084		33,212	17,872	65.0%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	-	564		564		564		100.0%
4	עצמיות חינוך	-	292		292		292		100.0%
6	עצמיות רווחה	64	187		251		181	70	72.1%
9	הטלי פיתוח	301	444		745		442	303	59.3%
10	אגרות בניה	-	91		91		91		100.0%
11	הטל ביוב	971	189		1,160		200	960	17.2%
12	מדי מים	-	3		3		3		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,178	597		1,775		1,411	364	79.5%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,514	2,367		4,881		3,184	1,697	65.2%
	סה"כ בשנת הדוח	19,370	39,935	3,340	55,965		36,396	19,569	65.0%
	שנה קודמת	16,278	43,697	2,982	56,993		37,623	19,370	66.0%
	שנתיים קודמות	12,796	44,695	2,676	54,815		38,537	16,278	70.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	22,314	46	300	986	23,646
1.2	ארנונה אחרת	4,633	137	444	255	5,469
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	-	-	179	33	212
		26,947	183	923	1,274	29,327
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	4,786	13	147	(819)	4,127
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	-	-	8	(38)	(30)
		4,786	13	155	(857)	4,097
2.3	אגרת ביוב	1,872	5	44	(142)	1,779
3	אגרת שמירה	2,300	7	33	25	2,365
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	35,905	208	1,155	300	37,568
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה	552			12	564
4	עצמיות חינוך	62			230	292
6	עצמיות רווחה				187	187
9	הטלי פיתוח			2	442	444
10	אגרות בניה				91	91
11	הטל ביוב				189	189
12	מדי מים				3	3
14	שלטים, אישורים וכו'	34			563	597
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	648		2	1,717	2,367
	סה"כ	36,553	208	1,157	2,017	39,935

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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	19,462	1,101	20,563
1.2	ארנונה אחרת	2,791	1,147	3,938
	סה"כ ארנונה	22,253	2,248	24,501
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	4,255	271	4,526
2.3	אגרת ביוב	4,255	271	4,526
3	אגרת שמירה	1,671	114	1,785
		2,236	164	2,400
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	30,415	2,797	33,212
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	552	12	564
4	עצמיות חינוך	256	36	292
6	עצמיות רווחה	181		181
9	הטלי פיתוח	442		442
10	אגרות בניה	91		91
11	הטל ביוב	182	18	200
12	מדי מים	3		3
14	שלטים, אישורים וכו'	551	860	1,411
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,258	926	3,184
	סה"כ	32,673	3,723	36,396

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
2,060	2,495	8,303	10,518	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(592)	(354)	(312)	חיוב / זיכוי נוסף
135	147	606	744	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(180)	(198)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,195	2,050	8,375	10,752	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
247	271	1,562	2,248	גביה בגין פיגורים
1,948	1,779	6,813	8,504	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
3,894	4,786	25,498	26,947	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(10)	(227)	1,403	1,553	חיוב / זיכוי נוסף
31	13	163	183	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,789)	(3,142)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,915	4,572	24,275	25,541	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(3,368)	(4,255)	(20,570)	(22,253)	גביה שוטפת
(3,368)	(4,255)	(20,570)	(22,253)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
547	317	3,705	3,288	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
2,495	2,096	10,518	11,792	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
11.25%	13.22%	18.65%	20.91%	% גביה מהפיגורים
86.03%	93.07%	84.74%	87.13%	% גביה מהשוטף
59.17%	68.35%	67.79%	67.51%	% גביה מהסה"כ
<hr/>				
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
841	981			כמות המים שנרכשה / הופקה
709	747			כמות המים שנמכרה / חויבה
132	234			פחת (באלפי קוב)
15.70%	23.85%			% הפחת

(***)

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
2	3
387	516
9	42
130	886
50	162
13	21
5	46
1	1
28	139
52	310
7	39
147	260
126	189
1	2
94	253
10	28
35	61
3	18
201	80
20	13
1,321	3,069

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
	35
	69
	104
1,321	3,173

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 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	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
13,865	12,130	10,462				10,462		9,412	1,050	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		9,525				9,525		9,525		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
13,865	12,130	19,987				19,987		18,937	1,050	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
1,735	1,668	1,467				1,467		1,308	159	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
12,130	10,462	18,520				18,520		17,629	891	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
42	20	40				40		36	4	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה**
12,172	10,482	18,560				18,560		17,665	895	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).
** כולל מלוות בהיקף של 8,870 אש"ח, אשר מיועדות למיחזור לתחילת שנת 2025.

2022	2023	2024	
1,735	1,668	1,467	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
349	709	584	קרן
2,084	2,377	2,051	ריבית
			סה"כ**

2022	2023	2024	
	2,143	1,838	*** התאמה לטופס 2:
	234	213	בסעיף פרעון מלוות
	2,377	2,051	בסעיף מפעלי הביוב
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
10,728	10,728	שנה ראשונה
1,149	1,149	שנה שניה
1,149	1,149	שנה שלישית
1,149	1,149	שנה רביעית
1,149	1,149	שנה חמישית
3,236	3,236	שנה שישית ואילך
18,560	18,560	

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
הכנסות	74,627	-	74,627	74,657	-	30	70,518
הוצאות	74,627	-	74,627	74,655	-	(28)	70,517
עודף בשנת הדוח	-	-	-	2	-	-	1

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	40,573	39,254	52.58%	1,319	-	38,117	54.05%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	370	678	0.91%	-	308	117	0.17%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,690	2,749	3.68%	-	1,059	1,888	2.68%
	42,633	42,681	57.17%	1,319	1,367	40,122	56.90%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	25,626	24,613	32.97%	1,013	-	24,142	34.24%
2.2 מענק כללי	3,969	4,076	5.46%	-	107	3,969	5.63%
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	-	50	0.07%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	2,399	3,287	4.40%	-	888	2,235	3.17%
	31,994	31,976	42.83%	1,013	995	30,396	43.10%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	74,627	74,657	100.00%	2,332	2,362	70,518	100.00%

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2023
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	23,232	23,409	31.36%	-	177	31.52%	22,227
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,565	5,513	7.37%	-	948	7.04%	4,961
3 הוצאות מימון	357	393	0.53%	-	36	0.50%	352
4 הוצאות תפעול	28,200	28,246	37.84%	-	46	36.29%	25,588
5 השתתפויות ותמיכות	16,157	14,919	19.98%	1,238	-	21.03%	14,833
6 הוצאות חד פעמיות	243	124	0.17%	119	-	0.18%	129
7 פרעון מלוות	1,873	2,051	2.75%	-	178	3.37%	2,377
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	-	0.07%	50
סה"כ הוצאות	<u>74,627</u>	<u>74,655</u>	<u>1</u>	<u>1,357</u>	<u>1,385</u>	<u>1</u>	<u>70,517</u>

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ₪

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(159)	(7,299)	(7,140)	(159)	7,299	7,140				6		1. הנהלה וכלליות
1,671	(10,697)	(12,368)	22	17,540	17,562	1,649	6,843	5,194	7	2	2. שירותים מקומיים
(53)	(11,314)	(11,261)	1,597	35,710	37,307	(1,650)	24,396	26,046	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,028)	(1,122)	(94)	(1,197)	7,655	6,458	169	6,533	6,364	9	4	4. מפעלים
(4)	(4,794)	(4,790)	(291)	6,451	6,160	287	1,657	1,370	99	5	5. בלתי רגילים
427	(35,226)	(35,653)	(28)	74,655	74,627	455	39,429	38,974			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
427	(35,226)	(35,653)	(28)	74,655	74,627	455	39,429	38,974			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(790)	28,495	29,285				(790)	28,495	29,285		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות 1. גביה ישירה
365	6,733	6,368				365	6,733	6,368		1.19	2. מענקים כלליים
(425)	35,228	35,653				(425)	35,228	35,653			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2	2		(28)	74,655	74,627	30	74,657	74,627			סה"כ כללי
2											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
31%	22,087	(1,384)	33%	24,544	25,928	ארנונה
4%	2,969	440	4%	3,340	2,900	הנחות בארנונה (*)
5%	3,858	208	6%	4,533	4,325	מכירת מים
14%	10,167	497	12%	8,607	8,110	יתר עצמיות
27%	19,158	(2,217)	25%	18,389	20,606	משרד החינוך
5%	3,459	830	6%	4,296	3,466	משרד הרווחה
2%	1,525	374	3%	1,928	1,554	משרדים אחרים
6%	3,969	107	5%	4,076	3,969	מענק כללי
3%	2,235	888	4%	3,287	2,399	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	1,041	287	2%	1,657	1,370	תקבולים אחרים
100%	70,468	30	100%	74,657	74,627	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	50	-		-	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	70,518	30		74,657	74,627	סה"כ הכנסות
						הוצאות
14%	10,148	384	14%	10,632	11,016	משכורות ושכר כללי
29%	20,708	(337)	28%	21,212	20,875	פעולות כלליות
6%	3,962	(1,299)	7%	5,261	3,962	רכישת מים
15%	10,618	(620)	15%	11,309	10,689	שכר חינוך
20%	14,036	2,956	19%	14,319	17,275	פעולות חינוך
2%	1,461	59	2%	1,468	1,527	שכר רווחה
6%	3,974	(540)	6%	4,813	4,273	פעולות רווחה
3%	2,377	(178)	3%	2,051	1,873	פרעון מלוות
0%	352	(36)	1%	393	357	מימון
0%	2	11	0%	24	35	חד פעמיות
4%	2,829	(428)	4%	3,173	2,745	הנחות בארנונה (**)
100%	70,467	(28)	100%	74,655	74,627	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	50	-		-	-	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	70,517	(28)		74,655	74,627	סה"כ הוצאות
	1	2		2	-	עודף

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

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 רשומי	
148.16	10,223	69	153.60	10,850	70.64	70.00	חינוך עם תקן
148.16	368	2	153.60	459	2.99	70.00	חינוך ללא תקן
148.16	10,591	71	153.60	11,309	73.63	70.00	סה"כ חינוך
243.50	1,461	6	271.30	1,425	5.25	7.00	רווחה עם תקן
			271.30	43	0.16		רווחה ללא תקן
243.50	1,461	6	271.30	1,468	5.41	7.00	סה"כ רווחה
375.75	1,503	4	434.74	1,469	3.38	3.38	יתר המשרות בכירים עם תקן
375.75	1,503	4	434.74	1,469	3.38	3.38	סה"כ יתר המשרות בכירים
167.14	4,847	29	166.87	5,207	31.20	34.62	יתר המשרות אחרים עם תקן
167.14	24	0	166.87	71	0.43		יתר המשרות אחרים ללא תקן
167.14	4,871	29	166.87	5,278	31.63	34.62	סה"כ יתר המשרות אחרים
192.31	6,374	33	192.73	6,747	35.01	38.00	סה"כ יתר המשרות
166.56	18,426	111	171.19	19,524	114.05	115.00	סה"כ
671.00	671	1	854.00	854	1.00		נבחרים
174.44	3,140	18	171.35	3,254	18.99		גימלאים (פנסיונרים)
171.55	22,237	130	176.31	23,632	134.04	115.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
171.55	22,237	130	176.31	23,632	134.04	115.00	סה"כ כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024			
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
29		854	1	883	1		6
(28)	1	960	3	932	4		61
177	2	1,052	5	1,229	7		61
178	3	2,866	9	3,044	12		62
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
649	8	201	1	850	9		7
33	0	780	3	813	3		71
82	0	724	3	806	3		72
(1,372)	(12)	2,655	19	1,283	7		73
(608)	(3)	4,360	25	3,752	22		74
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
9	(0)	1,050	4	1,059	4		8
(629)	(4)	10,259	69	9,630	66		811
(7)	0	375	2	368	2		812
59	2	1,468	5	1,527	7		82
<hr/>		<hr/>		<hr/>			84
(568)	(2)	13,152	81	12,584	79		
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
198	1			198	1		סה"כ שירותים מקומיים
274	2			274	2		7
472	3			472	3		91
<hr/>		<hr/>		<hr/>			97
126	(1)	3,254	19	3,380	18		מפעלים
(400)	(0) *	23,632	134	23,232	134		9
<hr/>		<hr/>		<hr/>			מפעלי ביוב
<hr/>		<hr/>		<hr/>			97
<hr/>		<hr/>		<hr/>			סה"כ מפעלים
<hr/>		<hr/>		<hr/>			גימלאים (פנסיונרים)
<hr/>		<hr/>		<hr/>			סה"כ כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.96%	11,999	56.66%	13,389	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.92%	427	1.77%	419	שעות נוספות - רשומות
2.91%	648	2.66%	628	אחזקת רכב
11.50%	2,557	11.25%	2,658	תשלומי פנסיה
4.54%	1,010	4.41%	1,042	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
74.83%	16,641	76.74%	18,136	סה"כ שכר ותשלומים
2.91%	648	2.81%	663	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.41%	2,538	11.50%	2,718	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.99%	1,333	6.28%	1,484	מס שכר ומס מעסיקים
4.84%	1,077	2.67%	631	עלויות מעביד אחרות
25.17%	5,596	23.26%	5,496	סה"כ נלוות
100.00%	22,237	100.00%	23,632	סה"כ כללי

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

2023	2024	
22,237	23,632	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(16)	(16)	עלות שכר של עובדי המועצה חיוב החברה הכלכלית
15	-	פיצויים לעובדת מרכז קהילתי אלפי מנשה
(36)	(42)	הוצאות שכר שהועמסו על הוצאות אחזקה
27	-	שכר עובדים זמניים מרכז קהילתי אלפי מנשה
-	(165)	דמי מילואים
22,227	23,409	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022		2023		2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
51.71	51.72	53.82	38.27			מבנה מגורים
148.09	154.54	150.72	75.14			משרדים שירותים ומסחר
72.35	72.56	75.29	27.39			תעשייה
7.29	7.29	7.60	0.01			קרקע תפוסה
16.21	16.22	16.88				אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2024 הביצוע בשנת		31.12.2023 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
									הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
516	1,503	1,607	42	(370)	676	306	6,005	6,374	2,648	2,468	3,357	3,906	7,466	61	מנהל כללי	14	3	11
	1,900	2,100		200		200	200		200				2,100	62	מנהל כספי	1		1
			8,870	8,870		8,870	8,870		8,870					64	פרעון מלוות			
4	54			(58)	58		46	104		11	46	93	100	71	תברואה	1		1
	7,322	6,974		(348)	348		270	618		349	270	269	7,592	72	שמירה ובטחון	6		6
	17,375	18,822		1,447	1,159	2,606	15,447	14,000	6,944	5,453	8,503	8,547	32,822	73	תכנון ובנין עיר	13	4	9
	1,857	4,715		2,858	1,179	4,037	5,966	3,109	3,221	1,174	2,745	1,935	7,824	74	נכסים ציבוריים	10		10
	12,219	13,076		857		857	21,021	20,164	8,026	10,885	12,995	9,279	33,240	77	פיתוח כלכלי	1		1
496	3,853	695	67	(3,587)	3,840	253	2,568	6,155	230	1,427	2,338	4,728	6,355	81	חינוך	12	2	10
	968	2,222		1,254		1,254	12,030	10,776	4,908	4,255	7,122	6,521	12,997	82	תרבות	2		2
	793	793											793	85	דת	1		1
12,062	1,838	1,838	12,062				13,125	13,125			13,125	13,125	2,900	97	מפעל הביוב	2		2
13,078	49,682	52,842	21,041	11,123	7,260	18,383	85,548	74,425	35,047	26,022	50,501	48,403	114,189		סה"כ תב"רים שנסתיימו	63	9	54
	888	888					2,934	2,934					3822		סה"כ נטו	54	9	9
13,078	48,794	51,954	21,041	11,123	7,260	18,383	82,614	71,491	35,047	26,022	50,501	48,403	110,367					54

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
79	79	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
100	100	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
3	21	תמיכה במוסדות בתחום הדת
182	200	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
44	51	השתתפות בהג"א כלל ארצי
715	716	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
23	23	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
48	48	איגוד ערים לאיכות הסביבה
830	838	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
1,269	1,287	אגוד ערים דרום השרון לביוב
1,269	1,287	סה"כ
		השתתפויות אחרות
3,498	4,640	השתתפויות חינוך
4,811	4,263	השתתפויות רווחה
517	1,531	השתתפות בבתי ספר
635	635	השתתפויות בתאגידים עירוניים
4	18	שוונות
9,465	11,087	סה"כ
		הנחות בארנונה
3,173	2,745	
14,919	16,157	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
182	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
830	838	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,269	1,287	השתתפויות לפי הסכם
9,465	11,087	השתתפויות אחרות
3,173	2,745	הנחות בארנונה
14,919	16,157	סה"כ