

## פרוטוקול מישיבת מליאת המועצה 08/24

שהתקיימה ביום 27/06/2024

**נוכחים:** דני עברי (יו"ר, ראש המועצה), אחמד עלי סואעד (ס. ראש המועצה, סלאמה), אסף אברהמי (ס. ראש המועצה, גילון), אמיר אביב (כמון), דן בבלי (חרשים), חני בן שימול (אשחר), אמיר בשן (הר חלוץ), אורן ג'וליאן (לבון), רונן גל (מעלה צביה), אבי גרובובסקי (הררית), דיאב יונס דיאב (דמיידה), אופיר יצמן (יובלים), משה'לה זילברשטיין (מנוף), תלם חורין (כישור), מירב מלר (מורשת), פבל מריפונוב (מכמנים), גלי כהן (שכניה), אביתר לוי (מורן), מיכל מינצר (טל-אל), מיקי מלך (מצפה אבי"ב), חוסיין נעים (ערב אל נעים), סעדה ניקולא (ראס אל עין), זיארד סואעד (כמאנה), חוסיין סואעד (חוסנייה), יהודית סלע (קורנית), אראל עוזיאל (יודפת), חיים ריס (שורשים), דפנה שני אופק (פלך).

**חסרים:** אילן בלוך (רקפת), ליאור דינרמן (אשבל), יריב המאירי (אבטליון), תמר ויינר (תובל), אורה זיגלמן (עצמון), רמה טויג (יעד), חיים כץ (צורית), נורית צ'סניק שקד (לומס).

**משתתפים נוספים:** מירב בן-דע (מנכ"לית), דודו דהן (מבקר המועצה), לימור ברק (גוברית המועצה), שני משעלי (מנהלת חשבונות ראשית, מ.א. משגב), אבנר סבן (מנכ"ל אוה"ת בר-לב), סמי ניסן (מנכ"ל קולחי משגב), סיון גולדמן (מנהלת המרכז הקהילתי), שגית שמריינוט (מנהלת חשבונות מ. קהילתי), מיכל חונן (מנהלת "מרחבים"), רו"ח חגי אפלקר, רו"ח אלון מררי, עו"ד קובי קורין (יעמ"ש).

### 1. הוספת נושא לסדר היום של המליאה:

ראש המועצה ביקש את אישור חברות/י המליאה להוספת נושא לסדר היום – אישור חל"ת לרחלי חמר מלגרם, ב"ס עומר.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

### 2. אישור פרוטוקול ישיבת המליאה הקודמת

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את פרוטוקול ישיבות המליאה הקודמות – 05/2024, 06/2024, מיום 27/05/2024.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

### 3. אישור בקשת מורה לחל"ת

מנכ"לית המועצה הציגה בפני חברות/י מליאת המועצה את בקשת רחלי חמר מלגרם לצאת לחל"ת. חברות/י המליאה התבקשו לאשר את בקשת העובדת.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

### 4. הצגת הדוחות הכספיים של המועצה האזורית משגב

רו"ח אלון מררי, הציג את הדו"ח הכספי המועצה האזורית משגב לשנת 2023 שמצורף כנספח א'. פעילות המועצה בשנת 2023 הסתכמה ב 310 מליון ₪ ונותר עודף של 481 אלף ₪. הוצאות הנהלה והכלליות נמוכות ביחס לנורמה (4%). סעיף "פרעון מלוות" נמוך מאוד בכל קנה מידה (1%).

### 5. סקירת הפעילות והדו"חות הכספיים של "מינהלת בר לב בע"מ" לשנת 2023

אבנר סבן, מנכ"ל מינהלת בר לב בע"מ, סקר את הרכב העסקים בפארק התעשייה (25% בבעלות משגב), את מהות פעילות מינהלת בר לב בע"מ והציג את הדו"ח הכספי לשנת 2023 שמצורף כנספח ב'. הודגש כי מינהלת הפארק מספקת שירותים איכותיים לעסקים בפארק תוך התנהלות זהירה ושמרנית להבטחת איכות השירות בעתיד, וכן פועלת להרחבת אזור התעשייה ושיווק מגרשים שטרם שוקו.

### 6. סקירת הפעילות והדו"חות הכספיים של "קולחי משגב" לשנת 2023

רו"ח אלון מררי, הציג את הדו"ח הכספי של "קולחי משגב" לשנת 2023 שמצורף כנספח ג'. סמי ניסן, מנכ"ל קולחי משגב, סקר את פעילות התאגיד. תאגיד קולחי משגב הוא תאגיד עירוני המספק שירותי ביוב לכל הישובים מתוקף חוק עזר לביוב ושירותי מים לישובים שבחרו בכך, בהתאם להנחיות ותעריפי רשות המים. התאגיד פועל על פי תוכניות סדרות ארוכות טווח, מחדש ומשפר את מערכות המים והביוב. התאגיד ערוך לסיוע באספקת מים לישובים בעת חירום, בהתאם לדרישות פיקוד העורף.

7. **סקירת הפעילות והדו"חות הכספיים של המרכז הקהילתי, משגב הגליל – עמותה לקידום ההתישבות בגליל (ע"ר) לשנת 2023**  
סיון גולדמן, מנהלת המרכז הקהילתי, סקרה את פעילות המרכז הקהילתי ואת הדו"ח הכספי לשנת 2023 שמצורף כנספח ד'. המרכז הקהילתי מקיים פעילות העשרה, תרבות, בינוי קהילתי וחינוך לא פורמאלי ומפעיל את המועדון הכפרי. קשיי שנת 2023 לא ניכרים בתוצאות הכספיות של התאגיד. למרכז הקהילתי תוכניות לטווח הבינוני והארוך להנגשת שירותיו לקהילה באשכולות הישועים.
8. **סקירת הפעילות והדו"חות הכספיים של החברה הכלכלית למשגב בע"מ (חכ"ל) לשנת 2023**  
רו"ח חגי אפלקר, הציג את הדו"ח הכספי של החברה הכלכלית של משגב לשנת 2023 שמצורף כנספח ה'. החברה מתמקדת ביוזם, פעילות עיסקית ומיזמים כלכליים כמו פיתוח אזורי תעשייה בשת"פ אזורי, חממות טכנולוגיות, HUB, מיזם פוטו-וולטאי ופיתוח קהילות עיסקיות. החברה הטמיעה בפעילותה את פעילות חברת מנהלת תרדיון בע"מ המנהלת את אזור התעשייה תרדיון.
9. **סקירת הפעילות והדו"חות הכספיים של "מינהלת תרדיון בע"מ" לשנת 2023**  
רו"ח חגי אפלקר, הציג את הדו"ח הכספי של מנהלת תרדיון בע"מ לשנת 2023 שמצורף כנספח ו'. במסגרת התייעלות וחסכון בתקורות, הועברה פעילות חברת מינהלת תרדיון לחברה הכלכלית של משגב.
10. **סקירת הפעילות והדו"חות הכספיים של עמותת "מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)" לשנת 2023**  
מיכל חונן, מנהלת עמותת "מרחבים", הציגה את הדו"ח הכספי של "מרחבים" לשנת 2023 שמצורף כנספח ז'. הפיכת העמותה לעירונית מלווה בהסדרה ניהולית בהתאם להנחיות משרד הפנים. פעילות העמותה מתרחבת בד בבד עם הגידול באוכלוסייה המתבגרת של משגב, ומתקיימת גם במבנה מרחבים שבמרכז המועצה וגם בישועים ובאשכולות.
11. **אישור תב"רים**  
גזברית המועצה הציגה בפני חברות/י המליאה רשימה של תב"רים שמצורפת כנספח ח'. חברות/י המליאה התבקשו לאשר את התב"רים.  
בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

12. **מינויים**

א. **מרחבים - עמותה לותיקי משגב ע"ר:**

1) **אישור הרכב חברות/י האסיפה הכללית והועד המנהל של מרחבים:**

- **נציגי מליאה:**
  - דני עברי – יו"ר
  - דן בבלי
  - אורה זיגלמן
- **סגל מקצועי:**
  - מירב בן דע
  - שירה גריי אנדי
  - לימור ברק
- **נציגות/ציבור:**
  - ישראל דורון
  - אביבה אופיר
  - נאיף סואעד

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את הרכב של האסיפה הכללית והועד המנהל של מרחבים.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**2) מינוי חברות/י הועד המנהל של מרחבים:**

- אישור מינוי דני עברי, ראש המועצה כנציג המליאה ויו"ר הועד המנהל.
- אישור מינוי דן בבלי כנציג המליאה בועד המנהל.
- אישור מינוי אורה זיגלמן כנציגת המליאה בועד המנהל.
- אישור מינוי מירב בן-דע כסגל מקצועי בועד המנהל.
- אישור מינוי נאיף סואעד כנציג ציבור בועד המנהל.
- אישור מינוי מיום 4/5/23 של אביבה אופיר כנציגת ציבור בועד המנהל.
- אישור מינוי מיום 4/5/23 של ישראל דורון כנציג ציבור בועד המנהל.

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את מינויים של חברות/י הועד המנהל של מרחבים.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**ב. קולחי משגב בע"מ:**

- אישור מינוי דני עברי, ראש המועצה כנציג המליאה ויו"ר הדירקטוריון.
- אישור מינוי אחמד עלי סואעד, סגן ראש המועצה כנציג המליאה בדירקטוריון.
- אישור מינוי תלם חורין במקום עו"ד גל חכים כנציג המליאה בדירקטוריון.

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את מינויו של חבר הדירקטוריון של קולחי משגב.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**ג. משגב הגליל - עמותה לקידום ההתישבות בגליל:**

- אישור מינוי קמר סואעד כנציגת ציבור בועד המנהל מטעם משגב הגליל.
- אישור הארכת כהונה של יערה לב ירמיהו כנציגת ציבור בועד המנהל מטעם הרשות.

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את מינוין של חברות הועד המנהל של משגב הגליל.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**ד. ברלב בע"מ:**

- אישור מינוי דני עברי, ראש המועצה כנציג המליאה בדירקטוריון.
- אישור מינוי אורית ריינהרק כנציגת ציבור בדירקטוריון.

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את מינויה של חברת הדירקטוריון של ברלב.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**ה. החברה הכלכלית למשגב בע"מ:**

- אישור מינוי דני עברי, ראש המועצה כנציג המליאה ויו"ר הדירקטוריון.
- אישור מינוי אסף אברהמי, סגן ראש המועצה כנציג המליאה בדירקטוריון.
- אישור מינוי נורית צ'סניק שקד כנציגת המליאה בדירקטוריון.
- אישור מינוי מירב בן-דע כסגל מקצועי בדירקטוריון.
- אישור מינוי אפרת מילר כנציגת ציבור בדירקטוריון.
- אישור מינוי מיום 4/5/23 של רביד שיינברג כנציגת ציבור בדירקטוריון.

חברות/י המליאה התבקשו לאשר את מינוין של חברות הדירקטוריון של החברה הכלכלית למשגב.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**1. מנהלת תרדיון בע"מ:**

- אישור מינוי דני עברי, ראש המועצה כנציג המליאה ויו"ר הדירקטוריון.
- אישור מינוי אמיר בען כנציג המליאה בדירקטוריון.
- אישור מינוי מירב בן-דע כסגל מקצועי בדירקטוריון.
- אישור מינוי אפרת מילר כנציגת ציבור בדירקטוריון.
- אישור מינוי מיום 4/5/23 של רביד שיינברג כנציגת ציבור בדירקטוריון.

חברות/ המליאה התבקשו לאשר את מינוי של חברות הדירקטוריון של מנהלת תרדיון.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**13. אישור הלוואה לתוכנית החומש לשנת 2024**

גזברית המועצה, לימור ברק הציגה בפני חברות/ המליאה את הצורך לאשר לקיחת הלוואה לביצוע פרויקטים ביישובי המועצה במסגרת תוכנית החומש בגובה 2.257 מיליון ₪. חברות/ המליאה ביקשו לראות את מכלול תכניות הפיתוח ביישובים וללמוד על סדר ביצוע הפרויקטים ביישובים. ראש המועצה הבהיר שהנושא יוצג בהרחבה באחת מישיבות המליאה הקרובות. חברות/ המליאה התבקשו לאשר את לקיחת הלוואה בכפוף לאישור משרד הפנים.

בעד: 28, נמנע: 0, נגד: 0.

**14. דוחי ראש המועצה**

אני שמח לדווח שישנה התקדמות משמעותית בפריצת חסמי הפיתוח של ישובי המועצה.

**ועדות קבלה**

התיקון שאושר לפקודת האגודות השיתופיות המאפשר קיום ועדות קבלה ליישובים שבהם עד 700 בתי אב, מאוחר על ידי עתירה לבג"צ. ישנם 6 יישובים גדולים יחסית אשר פנו לקבל הגדלה של מספר בתי האב לעניין קיום ועדות קבלה. למורשת ועצמון כבר ניתן אישור כזה.

**מגבלת תכנון גודל היישובים**

לכל היישובים הכפריים הוגדרה מגבלת תכנונית לגודלם במסגרת תוכנית המתאר הארצית (תמ"א 35) אשר תוקנה בתוכנית מתאר מחוזית (תמ"מ 9/2). מגבלה זו עומדת להפרץ על ידי מנהל התכנון כך שניתן יהיה לתכנן עד 700 מגרשים בכל היישובים באופן גורף.

**עלויות מגרשים**

בעבר ניתנו הנחות משמעותיות לדמי חכירת מגרשים לבניה מרמ"י. עם השנים נשחקו ההנחות על ידי קביעת תקרה לעלות מגרש שבגינה ניתנת הנחה. התקרה להנחה שהיתה 450 אלף ₪ הוגדלה ל 500 אלף ₪ לכלול, ולזכאים (בעלי "תעודת זכאי" של משרד הבינוי והשיכון), הוגדלה התקרה ל 900 אלף ₪. בנוסף יקבלו יוצאי צבא, משרתי מילואים 10% הנחה על מלוא עלות המגרש. המשמעות היא הנחה של עד מאות אלפי שקלים בדמי החכירה למגרש. חשוב לציין שמתן ההנחות מותנה בקצב שיווק המגרשים, כך שיש לשווק בשלבים, כמחצית מהמגרשים המתוכננים אשר שמרם שווקו, בתוך 4 שנים. המידע המפורט מועבר להנהלות היישובים על ידי אגף פיתוח יישובים.

בברכה,



דני עברי

ראש המועצה

רשמה: מירב בן-דע, מנכ"לית המועצה.

**הדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

## מועצה אזורית משגב

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>פסיב</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>אקטיב</u>
-	-	בנקים משיכות יתר	42,119	44,562	קופה ובנקים
47,326	53,133	הוצאות מתקצבות לשלם	7,705	10,455	הכנסות מתקצבות לקבל
480	400	תקבולים לא מתוקצבים	279	170	חייבים לא מתוקצבים
18,684	18,752	קרנות מתוקצבות	72,327	63,113	השקעות בקרנות מתוקצבות
1,118	1,059	קרנות לא מתוקצבות (פנסיה)	1,118	1,059	השקעות בקרנות לא מתוקצבות (פנסיה)
37,124	34,203	קרן לעבודות פיתוח	18,684	18,752	השקעות לכסוי קנפ ועודפי תב"רים
35,203	28,909	עודף זמני בתב"רים			
2,297	1,655	עודף מצטבר בתקציב הרגיל			
<b>142,232</b>	<b>138,111</b>	<b>סה"כ</b>	<b>142,232</b>	<b>138,111</b>	<b>סה"כ</b>

## מועצה אזורית משגב

### ריכוז הביצוע של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - לשנת 2023

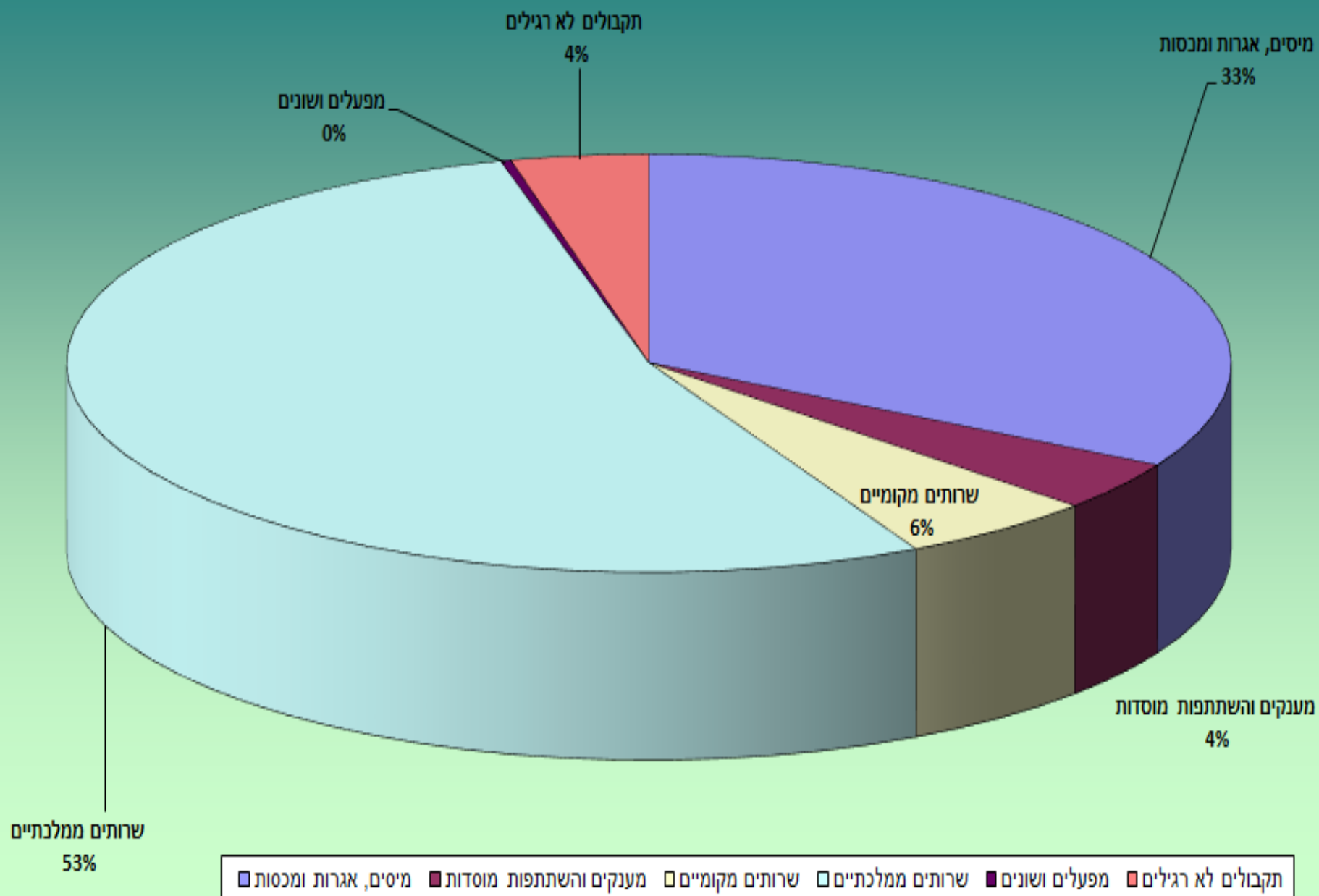
עודף (גרעון)	אלש"ח	<u>ההוצאות</u>	אלש"ח	<u>הכנסות</u>
90,062	12,917	מנהל כללי וכספי	102,979	מיסים, אגרות ומכסות
9,207	2,725	פרעון מלות ומימון	11,932	מענקים והשתתפות מוסדות
(34,272)	51,228	שרותים מקומיים	16,956	שרותים מקומיים
(45,875)	211,993	שרותים ממלכתיים	166,118	שרותים ממלכתיים
-	897	מפעלים ושונים	897	מפעלים ושונים
(18,641)	30,527	תשלומים לא רגילים	11,886	תקבולים לא רגילים
481	<b>310,287</b>		<b>310,768</b>	<b>סה"כ</b>
			481	עודף/גרעון)

## מועצה אזורית משגב

### השוואת ריכוז ההכנסות בתקציב הרגיל לפי פרקי התקציב (אלש"ח)

<u>2023 מביצוע אחוז</u>	<u>% מתקציב</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>הכנסות</u>
33%	100%	111,431	101,291	101,345	מיסים, אגרות ומכסות
4%	113%	14,511	13,620	12,067	מענקים
5%	98%	15,592	16,956	17,365	שרותים מקומיים
53%	108%	147,253	166,118	154,147	שרותים ממלכתיים
0%	50%	1,454	897	1,805	מפעלים ושונים
4%	86%	10,970	11,886	13,810	תקבולים לא רגילים
100%	103%	301,211	310,768	300,539	סה"כ ההכנסות
		300,852	310,287	300,539	סה"כ ההוצאות
		359	481	-	עודף/גרעון)

# ההכנסות בתקציב הרגיל ממויין לפי פרקיי התקציב

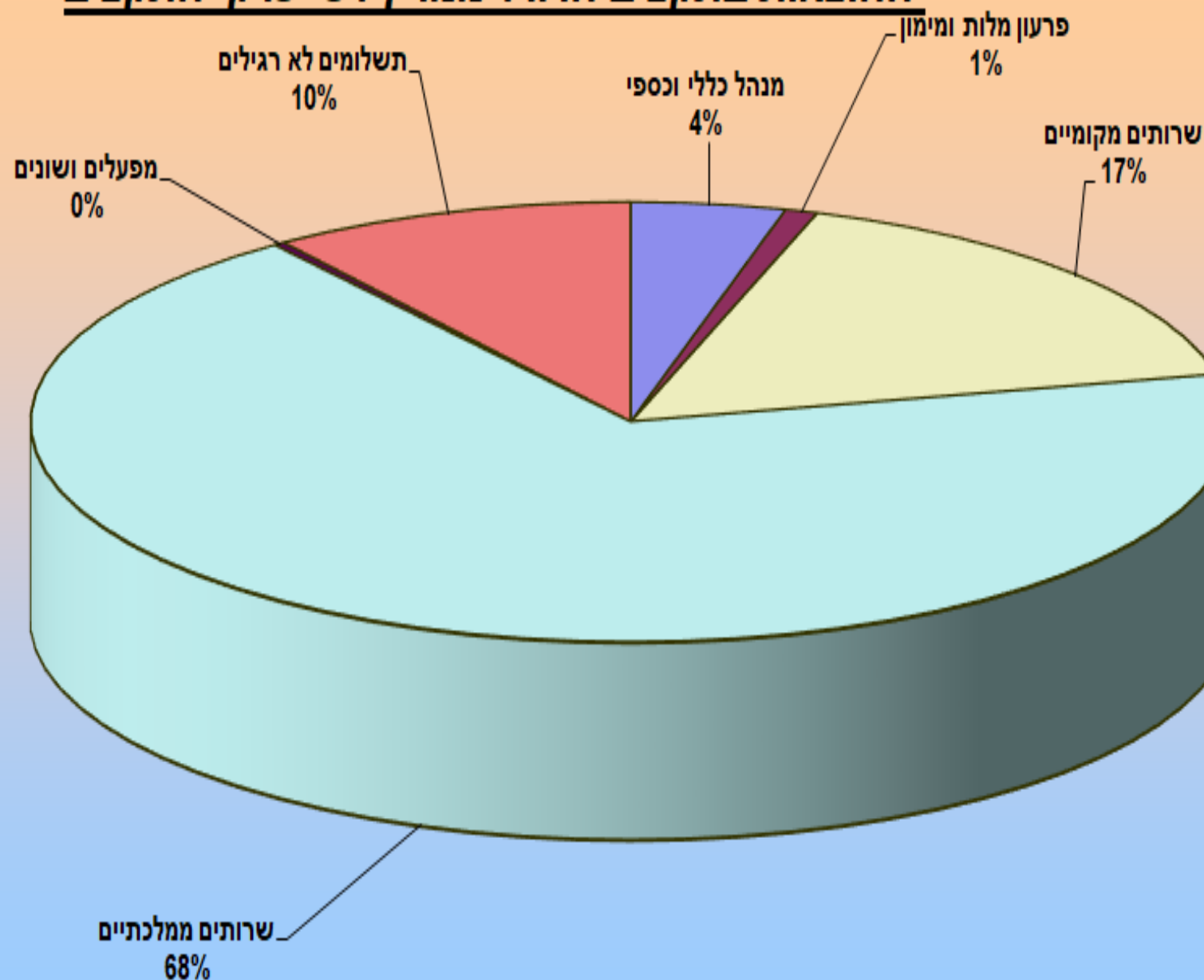


## מועצה אזורית משגב

### השוואת ריכוז ההוצאות בתקציב הרגיל לפי פרקי התקציב (אלש"ח)

<u>2023 מביצוע אחוז</u>	<u>% מתקציב</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>ההוצאות</u>
4%	93%	12,377	12,917	13,873	מנהל כללי וכספי
1%	100%	3,578	2,725	2,713	פרעון מלות ומימון
17%	100%	48,398	51,228	51,349	שרותים מקומיים
68%	106%	195,936	211,993	200,215	שרותים ממלכתיים
0%	50%	1,454	897	1,805	מפעלים ושונים
10%	100%	39,109	30,527	30,584	תשלומים לא רגילים
100%	103%	<b>300,852</b>	<b>310,287</b>	<b>300,539</b>	<b>סה"כ ההוצאות</b>
		<b>301,211</b>	<b>310,768</b>	<b>300,539</b>	<b>סה"כ ההכנסות</b>
		359	481	-	עודף/גרעון)

# ההוצאות בתקציב הרגיל ממויין לפי פרקי התקציב



תשלומים לא רגילים ■ מפעלים ושונים ■ שרותים ממלכתיים ■ שרותים מקומיים ■ פרעון מלות ומימון ■ מנהל כללי וכספי

מועצה אזורית משגב

תקבולים ותשלומים בתב"רים לשנים 2022-2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תשלומים</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים</u>
45,148	71,270	עבודות שבוצעו	27,139	33,883	השתתפות הממשלה
4,633	6,227	הוצאות אחרות (ציוד תכנון וכו')	12,650	22,888	מקורות עצמיים אחרים
1,105	3,747	העברת עודפים לקרנות	2,318	9,500	מלוות מבנקים
8,918	7,363	הוצאות אחרות	12,666	13,452	מהקרן לעבודות פיתוח
-	-	העברות לתקציב הרגיל	808	2,590	מהתקציב הרגיל
			-	-	ממכירת רכוש
<u>59,804</u>	<u>88,607</u>		<u>55,581</u>	<u>82,313</u>	סה"כ תקבולים
			(4,223)	(6,294)	עודף שוטף

מועצה אזורית משגב

תקבולים ותשלומים בתב"רים לשנת 2023

<u>אלש"ח</u>	<u>תשלומים</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>תקבולים</u>
274,683	תשלומים לתחילת השנה	309,886	תקבולים לתחילת שנה
88,607	תשלומים השנה	82,313	תקבולים השנה
363,290	סה"כ תשלומים	392,199	סה"כ תקבולים
<u>(35,826)</u>	בנכוי תברים שהסתיימו	<u>(35,826)</u>	בנכוי תברים שהסתיימו
327,464		356,373	תקבולים לסוף השנה
		28,909	עודף נטו
			ההרכב:
		53,975	עודפים זמניים
		<u>(25,066)</u>	גרעונות זמניים
		28,909	עודף/גרעון, נטו

מועצה אזורית משגב

התנועה בקרן לעבודות פיתוח לשנת 2023 ( אלש"ח )

שם הקרן	י"פ	תקבולים	תשלומים	יתרה
היטל השבחה	7,860	9,788	11,364	6,284
עודפי תב"רים	629	85	17	697
קרן למימון פנסיה תקציבית	3,091	262	450	2,903
קרן לתוכנית חומש	-	-	-	-
קרן לפיתוח בית עלמין	94	39	-	133
פיתוח אזור תעשייה	1,005	40	1,000	45
מקורות אחרים חד פעמיים	24,445	7,538	7,842	24,141
<b>סה"כ</b>	<b>37,124</b>	<b>17,752</b>	<b>20,673</b>	<b>34,203</b>

## מועצה אזורית משגב

### ריכוז תקבולים ותשלומים בקרנות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הכנסות</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
286,081	302,487	מהתקציב הרגיל	297,278	307,483	מהתקציב הרגיל
58,699	84,860	מהתקציב הבלתי רגיל	42,107	66,271	מהתקציב הבלתי רגיל
-	<u>3,936</u>	מהקרן לעבודות פיתוח	<u>6,828</u>	<u>8,795</u>	מהקרן לעבודות פיתוח
<b>344,780</b>	<b>391,283</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>346,213</b>	<b>382,549</b>	<b>סה"כ הכנסות</b>
			1,433	(8,734)	עודף כללי
			359	481	ההרכב: בתקציב הרגיל
			(4,223)	(6,294)	בתב"רים
			<u>5,297</u>	<u>(2,921)</u>	בקרן לעבודות פיתוח
			1,433	(8,734)	עודף כללי

מועצה אזורית משגב

דוח גבייה ויתרות חייבים - ארנונה לשנת 2023 (אלפי ש"ח)

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>ארנונה שוטפת</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>ארנונה פיגורים</u>
80,927	96,701	חיוב תקופתי מצטבר	17,507	24,122	יתרה לתחילת שנה
33,800	6,756	חיוב/זיכוי) נוסף כולל ריבית	2,216	(1,821)	חיוב/זיכוי) נוסף השנה
(16,060)	(16,016)	הנחות,פטורים ומחיקת חובות	(30)	6	העברה לחובות מסופקים
			(1,321)	(1,058)	הנחות, פטורים, ומחיקת חובות
(90,646)	(78,788)	גבייה	(2,271)	(5,426)	גבייה
<u>8,021</u>	<u>8,653</u>	<u>יתרה שוטפת</u>	<u>16,101</u>	<u>15,823</u>	<u>יתרת פיגורים</u>
			<u>24,122</u>	<u>24,476</u>	<u>סה"כ יתרות ארנונה</u>
91.9%	90.1%		12.4%	25.5%	אחוזי גבייה

## מועצה אזורית משגב

### עומס ופרעון מלוות לשנת 2023 ואילך (אלש"ח)

<u>תחזית פרעון מלוות לשנים הבאות</u>			<u>התנועה בעומס המלוות השנה</u>
2,285	בשנת 2024	14,722	יתרת מלוות לתחילת השנה
2,418	בשנת 2025	9,500	מלוות שהתקבלו השנה
2,227	בשנת 2026	(2,001)	פרעון מלוות השנה (קרן בלבד)
15,291	בשנת 2027 ואילך	-	הפרשי הצמדה לסוף שנה
22,221		22,221	סה"כ עומס מלוות לסוף השנה
		10%	אחוז עומס מתקציב

**נתוני כח אדם והוצאות לשכר לשנת 2023**

<u>שנת 2022</u>		<u>שנת 2023</u>				
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>מצבת משרות</u>	<u>תקן כ"א</u>	<u>סוג המשרה</u>
<u>שכר למשרה</u>	<u>הוצאות בפועל</u>	<u>שכר למשרה</u>	<u>הוצאות בפועל</u>			
183	77,041	190	81,961	430.36	394.95	חינוך
197	7,107	176	6,765	38.47	40.98	רווחה
389	4,965	404	7,397	18.32	18.50	בכירים
183	13,458	264	15,913	60.31	65.43	יתר משרות
728	1,455	729	1,457	2.00	2.00	נבחרים
164	6,894	166	7,222	43.38	41.96	פנסיונרים
	483	-	798	-	-	פיצויים
186	111,403	205	121,513	592.84	563.82	סה"כ

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

## תוכן העניינים

דף	
	<b>א. דוחות כספיים</b>
2-3	(1) מאזן - טופס מס' 1
4	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2
5	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3
6	(4) ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח - טופס מס' 4
7-14	<b>ב. ביאורים לדו"חות הכספיים</b>
	<b>ג. נספחים</b>
15-19	(2) מצב חשבון החייבים בעד ארנונות ואגרות נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א', ב', ג', ד')
20	(3) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
21	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה נספח 1 לטופס 2
22	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות נספח 2 לטופס 2
23	(6) דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל ממוין לפי מסגרת משרד הפנים נספח 3 לטופס 2
24	(7) נתוני כח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2
25	(8) נתוני כח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
26	(8) התפלגות מרכיבי שכר - נספח 5 לטופס 2
27	(9) ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
28	(10) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים
	<b>ד. מידע נוסף</b>
29	(1) תמיכות והשתתפויות שניתנו ע"י המועצה בשנת 2023
30-35	(2) התקציבים הבלתי רגילים
36	(3) תב"רים לסגירה בשנת 2023

\*\*\*\*\*

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

טופס מס' 1

31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
			<b>אקטיב</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
40,414	42,690	א3	נכסים נזילים- קופה ובנקים
1,705	1,872		מזומנים מיועדים לשימוש בתי הספר
7,705	10,455	ב3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
279	170	ג3	חייבים- תשלומים לא מתוקצבים
<u>50,103</u>	<u>55,187</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<b>השקעות</b>
72,327	63,113	א3	השקעות מיועדות לכסוי קרנות בלתי מתוקצבות ועודפי מימון בתב"רים
1,118	1,059	ה3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
18,684	18,752	ד3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>92,129</u>	<u>82,924</u>		סה"כ השקעות
<u><u>142,232</u></u>	<u><u>138,111</u></u>		סה"כ רכוש שוטף והשקעות
			<b>נתונים נוספים</b>
14,737	22,221		עומס מלוות לפרעון בשנים הבאות (נספח 3 לטופס 1)
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים -
32,497	32,053		חובות פתוחים
787	1,497		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>33,284</u>	<u>33,550</u>		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים (נספח 2 לטופס 1)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
			<b>פסיב</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,705	1,872	י3	בתי ספר סכאים בגין נכסים נזילים
45,621	51,261	ז3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
480	400	ח3	תקבולים לא מתוקצבים
<u>47,806</u>	<u>53,533</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח</b>
45,640	53,975		עודפים זמניים בתב"רים
(10,437)	(25,066)		בנכוי- גרעונות זמניים בתב"רים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>		
37,124	34,203	ט3	קרנות לא מתוקצבות
<u>72,327</u>	<u>63,112</u>		סה"כ עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח
<u>1,118</u>	<u>1,059</u>	י3	קרנות לא מתוקצבות אחרות
<u>18,684</u>	<u>18,752</u>	יא3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
1,938	2,297		עודף לתחילת השנה
359	481		עודף בשנת הדו"ח
-	(1,123)		העברה לתקציב שוטף
<u>2,297</u>	<u>1,655</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>142,232</u>	<u>138,111</u>		

לימור ברק  
גזברית המועצה

דני עברי  
ראש המועצה

י' בניסן, תשפ"ד  
18 באפריל 2024  
תאריך

הפרוטים והבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

<b>תשלומים</b>				<b>תקבולים</b>			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק
שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת		שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת	
			<b>6. הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
8,762	8,715	9,685	.61 מנהל כללי	110,901	101,288	100,345	.11 ארנונות
3,615	4,202	4,188	.62 מנהל כספי	282	3	-	.12 הכנסות במקום ארנונה
1,297	149	185	.63 הוצאות מימון	-	-	-	.15 מכסות
2,281	2,576	2,528	.64 פרעון מלוות	248	1,688	1,000	.16 הכנסות מימון
				14,511	11,932	12,067	.19 מענקים
<u>15,955</u>	<u>15,642</u>	<u>16,586</u>		<u>125,942</u>	<u>114,911</u>	<u>113,412</u>	
			<b>7. שירותים מקומיים</b>				<b>2. שירותים מקומיים</b>
11,246	12,149	11,887	.71 תברואה	1,161	1,154	1,171	21 תברואה
3,486	3,793	3,498	.72 שמירה ובטחון	508	370	48	22 שמירה ובטחון
5,866	6,098	6,430	.73 תכנון ובניין העיר	3,951	4,415	4,810	23 תכנון ובניין העיר
2,866	2,797	3,034	.74 נכסים ציבוריים	552	483	554	24 נכסים ציבוריים
340	120	140	.75 חגיגות, מבצעים וארועים	-	-	-	25 חגיגות, מבצעים וארועים
23,248	25,545	25,110	.76 שירותים שונים והשתפויות	9,420	10,534	10,782	26 שירותים שונים והשתפויות
1,000	500	500	.77 פיתוח כלכלי	-	-	-	27 פיתוח כלכלי
346	226	750	.78 פיקוח עירוני	-	-	-	28 פיקוח עירוני
-	-	-	.79 שרותים חקלאיים	-	-	-	29 שרותים חקלאיים
<u>48,398</u>	<u>51,228</u>	<u>51,349</u>		<u>15,592</u>	<u>16,956</u>	<u>17,365</u>	
			<b>8. שירותים ממלכתיים</b>				<b>3. שירותים ממלכתיים</b>
155,514	168,750	160,020	.81 חינוך	122,671	139,184	129,553	.31 חינוך
5,888	5,996	5,890	.82 תרבות	188	377	283	.32 תרבות
314	98	94	.83 בריאות	166	-	-	.33 בריאות
32,723	35,587	32,801	.84 רווחה	23,388	25,705	23,524	.34 רווחה
1,174	1,214	1,069	.85 דת	796	801	727	.35 דת
-	-	-	.86 קליטת עליה	-	-	-	.36 קליטת עליה
323	348	341	.87 איכות הסביבה	44	51	60	.37 איכות הסביבה
<u>195,936</u>	<u>211,993</u>	<u>200,215</u>		<u>147,253</u>	<u>166,118</u>	<u>154,147</u>	
			<b>9. מפעלים ושונים</b>				<b>4. מפעלים ושונים</b>
-	-	-	.91 מים (ביאור 6)	-	-	-	.41 מים (ביאור 6)
-	-	-	.94 תחבורה	-	-	-	.44 תחבורה
1,454	897	1,805	.98 מפעלים אחרים-מפעם	1,454	897	1,805	48 מפעלים אחרים-מפעם
<u>1,454</u>	<u>897</u>	<u>1,805</u>		<u>1,454</u>	<u>897</u>	<u>1,805</u>	
			<b>99. תשלומים לא רגילים</b>				<b>5. תקבולים לא רגילים</b>
39,109	30,527	30,584	תשלומים לא רגילים (ראה באור 4)	10,970	11,886	13,810	תקבולים לא רגילים (ראה באור 4)
<u>300,852</u>	<u>310,287</u>	<u>300,539</u>	סה"כ כללי	<u>301,211</u>	<u>310,768</u>	<u>300,539</u>	סה"כ כללי

300,852	310,287	300,539	סה"כ תשלומים
301,211	310,768	300,539	סה"כ תקבולים
<u>359</u>	<u>481</u>	<u>-</u>	עודף

# מועצה אזורית משגב

## הדו"ח הכספי לשנת 2023

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הד"ח</b>
		<b>1.1 . תקבולים</b>
27,139	33,883	א. השתתפות הממשלה ואחרים
3,909	6,090	ב. השתתפות בעלים
8,741	16,798	ג. ממקורות עצמיים אחרים
2,318	9,500	ד. ממלוות שנתקבלו
12,666	13,452	ה. מהקרן לעבודות פיתוח
808	2,590	ו. מהתקציב הרגיל
-	-	ז. ממכירת רכוש
<u>55,581</u>	<u>82,313</u>	סה"כ תקבולים
		<b>1.2 . תשלומים</b>
45,148	71,270	א. עבודות שבוצעו במשך השנה
4,633	6,227	ב. תכנון
1,105	3,747	ג. העברת עודפים מתברים שהסתיימו לקרנות
8,918	7,363	ה. הוצאות אחרות
-	-	ו. העברות לתקציב הרגיל
<u>59,804</u>	<u>88,607</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,223)</u>	<u>(6,294)</u>	(גרעון) עודף בשנת החשבון
		<b>2. תקבולים ותשלומים שהצטברו לתחילת השנה</b>
373,960	309,886	2.1 . תקבולים
334,534	274,683	2.2 . תשלומים
<u>39,426</u>	<u>35,203</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	עודף
		<b>3 . תקבולים ותשלומים שהצטברו לסוף השנה (*)</b>
309,886	356,373	3.1 . תקבולים
274,683	327,464	3.2 . תשלומים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	עודף
		היתרה הנ"ל מורכבת:
45,640	53,975	עודפי מימון זמניים
10,437	25,066	גרעונות מימון זמניים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	עודף נטו
<u>119,655</u>	<u>35,826</u>	<b>(*) לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדו"ח</b>

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	התאמות	
<b>1. הכנסות</b>			
297,278	307,483	1	1.1 מתקציב רגיל
42,107	66,271	2	1.2 מתקציב בלתי רגיל
6,828	8,795	3	1.3 מקרן לעבודות פיתוח
<u>346,213</u>	<u>382,549</u>		
<b>2. הוצאות</b>			
286,081	302,487	4	2.1 תקציב רגיל
58,699	84,860	5	2.2 תקציב בלתי רגיל
-	3,936	6	2.3 קרן לעבודות פיתוח
<u>344,780</u>	<u>391,283</u>		
<u>1,433</u>	<u>(8,734)</u>		עודף כללי
<b>הרכב (גרעון)/העודף הכללי</b>			
359	481		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל
(4,223)	(6,294)		עודף (גרעון) בתקציב הבלתי רגיל
5,297	(2,921)		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,433</u>	<u>(8,734)</u>		
<b>3. התאמות לטופס מספר 4.</b>			
301,211	310,768	1	הכנסות התקציב הרגיל בנכוי - העברה מהתקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח בניכוי - העברות לקופות והפרשות לתביעות
-	-		
(3,933)	(3,285)		
-	-		
<u>297,278</u>	<u>307,483</u>		
55,581	82,313	2	הכנסות התקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברה מהתקציב הרגיל העברות מקרן לעבודות פיתוח
(808)	(2,590)		
(12,666)	(13,452)		
<u>42,107</u>	<u>66,271</u>		
22,396	17,752	3	הכנסות הקרן לעבודות פיתוח בנכוי העברה מהתקציב הרגיל בניכוי העברה מקרנות אחרות בנכוי - העברת עודפים מתב"רים
(13,963)	(5,210)		
(500)	-		
(1,105)	(3,747)		
<u>6,828</u>	<u>8,795</u>		
300,852	310,287	4	הוצאות התקציב הרגיל בנכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
(13,963)	(5,210)		
(808)	(2,590)		
<u>286,081</u>	<u>302,487</u>		
59,804	88,607	5	הוצאות התקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח העברת לתקציב הרגיל העברות לתקציב בלתי רגיל אחר
(1,105)	(3,747)		
-	-		
-	-		
<u>58,699</u>	<u>84,860</u>		
17,099	20,673	6	הוצאות הקרן לעבודות פיתוח בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברות לתקציב הרגיל בניכוי - העברות לקופות והפרשות לתביעות
(12,666)	(13,452)		
(3,933)	(3,285)		
(500)	-		
-	3,936		

**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

מידע כללי

א. המועצה האזורית משגב הוקמה בשנת 1982.

ב. בתחום שיפוט המועצה 35 ישובים.

ג. בתחום שיפוט המועצה התגוררו בשנת הכספים כ- 33,256 תושבים.

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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. הדו"חות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות הדיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול החשבונותיה של רשות מקומית. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

31/12/21	31/12/22	31/12/23	
3.223	3.519	3.627	שער החליפין של הדולר האמריקאי
221.77	233.45	240.36	מדד המחירים לצרכן
-3.27%	13.15%	-3.27%	שעור ירידת הדולר במשך השנה
2.80%	1.78%	2.96%	שעור עליית המדד במשך השנה

ה. התקציב המקורי לשנת 2023 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 28.11.22, ע"י משרד הפנים ביום 22.01.23. התקציב הסופי (עדכון מס' 2) לשנת 2023 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 19.10.23 וע"י משרד הפנים ביום 21.11.23.

ו. המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:

איסוף ופינוי אשפה, גזם, פלסטיק וקרטונים, שירות וטרינרי, הדברה ומלחמה בכלבת, שירותי בטחון, תכנון ובנין עיר, תאורת רחובות ביישובים, בטיחות בדרכים, תיעול וניקוז, שירותי מוקד עירוני, פיתוח יישובים - שיווק, קליטה וקידום תעסוקה, פעילות מרכזית בתחום התיירות, שירותי חינוך פורמאלי מהגיל הרך ועד על יסודי, הסעות תלמידים לחינוך הפורמאלי ולחינוך המיוחד, שירותים משלימים לחינוך, שירותי חינוך בלתי פורמאלי - תרבות, נוער, ספורט, מוסיקה ואירועים קהילתיים שונים, שירותי בריאות, רווחה, דא"ת וסביבה, שירותי הדרכה לרשויות ברמה האיזורית והארצית באמצעות המפע"ם, שירותים נוספים ומגוונים בנוסף ניתנים ע"י הוועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדו"חות ערוכים על בסיס נומינלי - הסטורי וללא התאמה ושינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות 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 בגינו אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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/שער שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות כמועד קבלתן. עומס המלוות לתאריך הדו"ח הכספי מוצג כנספח למאזן, (נספח 3 לטופס 1).
- 3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- 4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה על ריבית שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדו"ח הכספי אינן נרשמות כהוצאה.
- 5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מוצגות כסעיף מאזני.
- 6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו עד לתאריך הדוח.
- 7) במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בעלת המועצה. פרעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

- ג. זכויות מוניטריות
- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (לרבות השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכד'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- ד. פקדונות בבנקים
- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.
- ה. רישום הכנסות
- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג בנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נרשמים על בסיס מצטבר בכפוף לקבלתם עד חודשיים לאחר תאריך המאזן.
- (3) גביית מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן, מוצגות כהתחייבויות הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין נרשמות כהוצאה כנגד זיכוי סעיף הכנסה מתאים בתקציב הרגיל.
- ו. רישום הוצאות
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית, נרשמים על בסיס מזומן, בעת תשלום שוטף של משכורת עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 12א').
- (5) לעובדי הרשות הזכאים לפנסיה תקציבית לא נרשמה הפרשה לפיצויים. במקרים בהם פורש העובד לפני הגיעו לפנסיה, תשלום הפיצויים נוקף על בסיס מזומן.
- ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטל השבחה
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב בלתי רגיל.
- תקבולים מהיטל השבחה נזקפו לקרן לעבודות פיתוח.
- ח. זקיפת תשואה על השקעות
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- ט. גרעונות סופיים בתב"רים
- סגירת גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
- דמי ניהול שנוכחו, 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 הפסדים / 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.

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן**

שנה קודמת	שנה שוטפת	
		<b>3.1 חשבונות האקטיב</b>
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
2,640	1,635	א.1. בנקים בחשבון עובר ושב
92,445	104,168	א.2. פקדונות בבנקים לזמן קצר
17,656	-	א.3. השקעה בני"ע סחירים
1,705	1,872	א.4. מזומנים מיועדים לשימוש בתי הספר
114,446	107,675	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
(72,327)	(63,113)	בנכוי - השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים זמניים (1)
40,414	42,690	
		<b>(1) ראה באור 7</b>
		<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
1,456	3,405	ב.1. משרד החינוך והתרכות
390	80	ב.2. משרד לביטחון פנים
75	14	ב.3. משרדים אחרים
4,412	5,458	ב.4. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
1,372	1,498	ב.5. חברות כרטיסי אשראי
7,705	10,455	
		<b>ג. חייבים-תשלומים לא מתוקצבים</b>
103	107	ג.1. מקדמות לספקים ולעובדים
143	30	ג.2. מוסדות שכר (קופות)
33	33	ג.3. חייבים אחרים
279	170	
		<b>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים</b>
10,198	10,198	ד.1. השקעות בהון חברות בנות
50	50	ד.2. השקעות במימון קולחי משגב בע"מ
2,872	2,872	ד.3. תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
2,418	2,436	ד.4. שטרי הון חב' הכלכלית למשגב בע"מ
1,769	1,806	ד.5. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
17,307	17,362	
		<b>השקעות אחרות</b>
3	3	ד.7. מניות החברה לאוטומציה
1,374	1,387	ד.8. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפתוח תרדיון בר-לב
1,377	1,390	
18,684	18,752	
		<b>ה. השקעה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)</b>
1,118	1,059	

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת	שנה שוטפת	3.2 חשבונות הפסיב
1,705	1,872	ו. <b>בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים</b> ו.1. בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
11,774	6,911	ז. <b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
21,856	28,580	ז.1. עובדים ומוסדות שכר
-	2	ז.2. ספקים קבלנים ונותני שרותים
16	-	ז.3. המחאות לשלם
635	3,916	ז.4. משרדי ממשלה
11,340	11,852	ז.5. תאגידים ערוניים
45,621	51,261	ז.10. רשויות מקומיות, ישובים ומוסדות אחרים
480	400	ח. <b>תקבולים לא מתוקצבים</b> ח. תקבולים מראש והוצאות לשלם
629	697	ט. <b>קרנות לא מתוקצבות</b>
3,091	2,903	ט.1. ח. קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)
94	133	ט.2. ח. קרן למימון פנסיה תקציבית
24,445	24,141	ט.3. ח. קרן לפיתוח בית העלמין
7,860	6,284	ט.4. ח. קרן ממקורות חד פעמיים
1,005	45	ט.5. ח. קרן היטל השבחה
37,124	34,203	ט.8. ח. קרן לפיתוח אזורי תעשייה
1,118	1,059	ט. סה"כ קרנות לא מתוקצבות
1,327	1,118	י. <b>קרנות לא מתוקצבות אחרות</b>
45	42	י.1. (1) <b>הרכב -</b> קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)
(141)	(164)	י.2. (2) <b>התנועה -</b> יתרה לתחילת השנה
(113)	63	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
1,118	1,059	משיכה מהקרן השנה
		רווח (הפסד) ביעודה, השנה
10,248	10,248	יא. <b>קרנות מתוקצבות</b>
2,872	2,872	יא.1. השקעות בהון חברות בנות (חכ"ל, מנהלת תרדיון וקולחי משגב בע"מ)
3	3	יא.2. השקעות בתאגיד קולחי משגב בע"מ
1,769	1,806	יא.3. מניות בחברה לאוטומציה
3,792	3,823	יא.4. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
18,684	18,752	יא.5. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחברה הכלכלית למשגב בע"מ



**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**ביאור 7 - הקרן לעבודות פיתוח**

- א. בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולי המועצה מהיטל השבחה. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה, נרשמות ההכנסות בקרן לעבודות פיתוח.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם, מושקעים בפקדונות בבנקים ובבטוחות סחירות.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן התנועה בקרן בשנת הדוח באלפי ש"ח.

שנה קודמת	פרטים	קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)	קרן למימון פנסיה תקציבית	קרן לפיתוח בית העלמין	קרן ממקורות חד פעמיים	קרן לפיתוח אזורי תעשייה	קרן היטל השבחה	סה"כ
31,827	יתרה לתחילת השנה תקבולים בשנת החשבון	629	3,091	94	24,445	1,005	7,860	37,124
1,105	העברות מתב"רים	63	-	-	1,321	-	2,363	3,747
13,963	מתקציב שוטף	-	-	-	5,210	-	-	5,210
6,965	תקבולים משונים	-	164	37	-	-	7,125	7,326
363	הכנסות מהשקעות	22	98	2	1,007	40	300	1,469
22,396	סה"כ תקבולים השנה	85	262	39	7,538	40	9,788	17,752
54,223	סה"כ יתרת פתיחה ותקבולים במשך השנה	714	3,353	133	31,983	1,045	17,648	54,876
500	תשלומים במשך השנה	17	-	-	1,322	-	2,597	3,936
3,933	החזר היטלים ותשלומים שונים	-	450	-	-	-	2,835	3,285
12,666	העברה לתקציב רגיל	-	-	-	6,520	1,000	5,932	13,452
17,099	העברה לתב"רים	17	450	-	7,842	1,000	11,364	20,673
37,124	סה"כ תשלומים השנה	697	2,903	133	24,141	45	6,284	34,203
37,124	יתרה לסוף השנה	697	2,903	133	24,141	45	6,284	34,203

העברה מתקציב שוטף לקרן ממקורות חד פעמיים - 5,210 אש"ח פרעון הלוואות עצמיות.

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 8- השקעות בתאגידים עירוניים**

**החברה הכלכלית למשגב בע"מ**

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 ובבעלות המועצה.  
 ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת:

31.12.22	31.12.23	הון רשום, מונפק ונפרע
6,121	6,121	מניות רגילות בנות 1 ש"כ"א
3	3	מניות א' בנות 1 ש"כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ש"כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ש"כ"א
6,130	6,130	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
6,198	6,198	סה"כ השקעות בהון
1,769	1,806	הלוואה לזמן ארוך

המועצה מחזיקה בשטרי הון של החכ"ל בסך 2,436 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.23.

עסקאות עם חברת הבת לשנת 2023:

**הוצאות בעסקאות עם חברת הבת**

8,937	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
496	אחזקת פארק אוסטרליה וגינזון
91	שירותי כח אדם
314	שכ"ד, חשמל, דמי ניהול
500	השתתפות באזור תעשייה תרדיון
30	שונות
10,368	

**הכנסות מעסקאות עם חברת הבת**

89	החזר הלוואה
118	חיובים שונים
207	

**מנהלת בר-לב בע"מ**

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים.

ב. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,388 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.23.

**קולחי משגב בע"מ**

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה.

ב. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"כ"א.  
 בנוסף, המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

**תאגידים נוספים**

בבעלות המועצה מניות בחברה לאוטומציה בסך 2,792 ש"ח במניות רגילות בנות 1 ש"כ"א.

בבעלות המועצה מניות בחברה לפיתוח תרדיון בסך 4,000 אש"ח.

**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**ביאור 9 - ערבויות שניתנו**

תאריך סיום הערבות	תאריך מתן הערבות (אלפי ₪)	סכום הערבות (אלפי ₪)	הבנק הערב	גורם מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות המועצה
05/22	14/02/2002	10	מזרחי	רשות הטבע והגנים	המועצה
10/24	10/09/2008	609		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
07/28	20/09/2023	3,000		בנק לאומי	המועצה-עבור חברה כלכלית
		3,619			

**ביאור 10 - שיעבודים**

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל-99 שנים.

**ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות**

- 1.א. ת.א. 22991-10-18 (עכו) תביעת ראם בדר בע"מ בסך 200 אש"ח כנגד מנהלת תרדיון והמועצה בשל היות המועצה האחראית על המנהלת. התאריך 8.1.23 ניתן פס"ד הנותן תוקף לפשרה לפיו על המנהלת בלבד לשאת בתשלום מוסכם לתובעת, ללא חובת תשלום על המועצה.
  - 2.א. ת.א. (רמ"ל) 33182-04-21 לאוניד ביכמן נ' מ.א. משגב. תביעה נזיקית בסכום לא מוגדר, עקב פגיעה לכאורה שנגרמה עקב מפגע נטען במדרכה ביישוב מורן. הוחלט לנהל את התיק במשרדנו ולא להעבירו לחברת הביטוח. ביום 9.7.23 ניתן תוקף לפשרה מבלי לחייב את המועצה.
  - 3.א. ת"א (מחוזי ת"א) 35166-12-21 אליאור רוקח ואח' נ' מ.א. משגב ואח'. תביעה כספית ע"ס 4,755 אש"ח נגד רמ"ל, הסוכנות היהודית, אגודת היישוב הררית, מ.א. משגב וחכ"ל משגב בטענה להתעמרות בתובעים משיקולים זרים ופסולים, ניסיון להוצאת כספים במרמה, הצגת מצג שוא, התנהלות רשלנית וטענות נוספות בקשר להליך הקצאת מגרשי מגורים לתובעים ביישוב הררית ועבודות פיתוח התשתיות. נקבע מועד להגשת תצהירים וראיות. טרם הגשתם סוכם כי הצדדים ינסו ליישב את המחלוקת בהליך גישור (ישיבת גישור ראשונה נקבעה ליום 16/1/24). היות וההליך נמצא בראשיתו ובשל מורכבות הטענות, לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעה ואת החשיפה הכספית.
  - 4.א. ת"א (מחוזי חיפה) 54117-02-22 אסמאעיל קאסם מריסאת ואח' נ' מ.א. משגב ואח'. תביעה לתשלום פיצוי הפקעה. המועצה הגישה כתב הגנה ולפיו יש לדחות את התביעה מסיבות שונות. ביום 14.12.22 התקיים דיון ובמסגרתו הוסכם על מינוי שמאי כמומחה מוסכם. אנו סבורים כי חוות הדעת מלמדת שמדובר בתוכנית משיכה באופן מובהק, כאשר היקף ההשכחה עולה בהרבה על הפגיעה הלכאורית שנגרמה בעקבות ההפקעה. משרד הפנים קיבל את עמדתנו. בשל כך בסוגייה חדשה, שטרם מצאה את בטויה בפסיקה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה ואת היקף החשיפה הכספית של המועצה.
  - 5.א. בימ"ש חדרה 34015-03-23 תביעת מנורה מבטחים נגד המועצה. תביעת שיכוב מחברת ביטוח בתביעה של נזק לרכב כתוצאה מפילת עץ. ביום 9.5.23 ניתן פס"ד בעקבות הסכם פשרה לפיו שלמה המועצה לתובעת סכום של 8,752 ₪.
  - 6.א. עב (חי) 21338-09-23 נודלר נ' משגב. גב' נודלר עבדה במועצה במשך מספר שנים, וסיימה את עבודתה בשנת 2004. במרוצת השנים נמסרו לגב' נודלר מסמכים מהם עולה כביכול, היא זכאית לפנסיה תקציבית. לאחרונה, הגיעה העובדת לגיל פרישה, התברר כי היא איננה עומדת בתנאים המזכים בפנסיה תקציבית, וכי חסר לה חודש עבודה אחד בלבד לצורך עמידה בתנאים. המועצה פנתה למשרד האוצר בניסיון להסדיר את החודש החסר, אך ללא הועיל. בנסיבות אלה, בקשה המועצה לשלם לעובדת פיצויי פיטורים (86,461 ₪).
- העובדת הגישה תביעה בטענות שונות ובהן הפרת הסכם ורשלנות. העובדת טוענת כי על המועצה לשלם לה פיצוי הלנת פיצויי פיטורים בהתאם לתחשיב בסך 501,474 ₪. לחילופין טוענת העובדת כי יש לשלם לה את הערך המהוון של הקצבה הפנסיונית, סך של 394,000 ₪.
- המועצה הגישה כתב הגנה בתיק בו טענה כי מדובר בטעות חישובית שנעשתה בתום לב, וכי היא מחוייבת לפעול בהתאם להנחיות משרד האוצר. אנו סבורים כי החשיפה של המועצה בתיק זה גבוהה. אין חולק כי העובדת זכאית לתשלום פיצויי פיטורים. אנו מעריכים כי, בנוסף לפיצויי פיטורים, יורה בית הדין למועצה לפצות את העובדת בסכום כלשהו. יחד עם זאת, בשל כך שטרם התקיים דיון כלשהו בתיק, לא ניתן להעריך את שיעורו של הפיצוי.
- ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה המקומית מיום 3.1.24, עומדות כנגד המועצה 4 תביעות ליום 31.12.23:
    1. ב. ת"א (מחוזי חיפה) 54117-02-22 אסמאעיל קאסם מריסאת ואח' נ' מ.א. משגב ואח'. פרטי תביעה פורטו בסעיף 4.א. לעיל.
    2. ב. ת"א 3040-12-22 ועדה מקומית לתכנון ובניה משגב נ' אמין יזבאכי. תביעה להחזר הוצאות הריסה בגין מבנה לא חוקי בסך 17,550 ₪. הוגש כתב הגנה. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
    3. ב. ת"א 33631-04-23 סואעד נ' מועצה אזורית משגב. תביעה לפירוק שיתוף במקרקעין שהמועצה צורפה אליה כנתבעת פורמלית. בהחלטה שיפוטית נקבע שהמועצה פטורה מהתחייבות שכן אין למועצה קשר קנייני או אחר לתביעה.
    4. ב. ת"א (עכו) 14143-11-23 סואעד תאמר נ' אחמד סואעד ואח'. תביעה לביטול עסקה נוגדת במקרקעין ביישוב כמאנה, כאשר הסעד שהתבקש כנגד הועדה היה להימנע ממתן היתר בניה לצדדים שלישיים. לאחר הגשת כתב עמדה מעם הועדה התביעה נגד הועדה סולקה על הסף ונמחקת מיום 17/12/23, תוך חיוב התובע בהוצאות הוועדה ע"ס 1,500 ₪.

**ביאור 12 - התחייבות בגין חופשה, פנסיה צוברת וימי מחלה**

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2023 היתה בסך 4,201 אלפי ₪ (אשתקד 3,648 אש"ח).
- ב. הרשות מפרישה את מלוא הפרשות הנדרשות לפנסיה צוברת.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאון לסך 4,873 אש"ח. (אשתקד 4,295 אש"ח)

**ביאור 13 - מס הכנסה**

שנת המס האחרונה לגביה המועצה קיבלה שומות ניכויים והוצאות עודפות היא 2015.

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	היתרות בתחילת השנה		היתרות בסוף השנה		יחס הגביה ב- %					
		לחובה	לזכות	סה"כ	סה"כ	לחיוב המצטבר	לחיוב התקופתי				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
א.	חיובים על בסיס חיוב שנתי										
1	<b>ארנונה</b>										
1.1	ארנונה למגורים	13,878	-	59,859	(8,319)	6	65,424	16,279	-	95	75
1.2	ארנונה אחרת	10,244	-	41,754	(8,755)	-	43,243	8,174	-	106	81
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	7,067	-	23	-	(6)	7,084	7,084	-	-	-
	סה"כ ארנונה	31,189	-	101,636	(17,074)	-	115,751	31,537	-	201	156
2	אגרת אשפה והדברה	28	-	128	-	-	156	25	-	102	84
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה	23	-	1	-	-	24	24	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	31,240	-	101,765	(17,074)	-	115,931	31,586	-	100	73
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי										
1	עצמיות חינוך	657	-	9,368	(1)	3	10,027	672	-	100	93
2	עצמיות דת	1	-	56	-	-	57	1	-	100	98
3	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	חיובים אחרים	899	-	8,778	-	8	9,685	865	-	100	91
6	גביה לגורמי חוץ	224	-	4,006	-	-	4,230	162	-	102	96
7	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	263	-	12	-	(11)	264	264	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	2,044	-	22,220	(1)	-	24,263	1,964	-	100	92
	סה"כ בשנת הדוח	33,284	-	123,985	(17,075)	-	140,194	33,550	-	100	76
	שנה קודמת	25,690	-	138,279	(17,381)	-	146,588	33,284	-	94	77
	שנתיים קודמות	26,723	-	96,008	(10,259)	-	112,472	25,690	-	101	77

(1) ההרכב בדו"ח ביצוע התקציב

ארנונה

84,214

17,074

-

101,288

גביה בשנת הדו"ח

בנוסף - הנחות

בניכוי - הפרש עיתוי גביה-הנה"ח

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב נוסף	חוב בשנת החשבון
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
<b>א. חיובים על בסיס חוב שנתי</b>						
1.1	ארנונה למגורים	54,442	179	1,081	4,157	59,859
1.2	ארנונה אחרת	42,259	62	(610)	43	41,754
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		4	19	-	23
		96,701	245	490	4,200	101,636
2.	אגרת אשפה והדברה	135	-	-	(7)	128
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה סהכ חשבונות על בסיס חוב שנתי	96,836	245	491	4,193	101,765
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
1.	עצמיות חינוך	8,394	-	8	966	9,368
2.	עצמיות דת	-	-	-	56	56
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	735	3	23	8,017	8,778
6.	גביה לגורמי חוץ	4,102	-	2	(98)	4,006
7.	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	-	2	6	4	12
	סהכ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	13,231	5	39	8,945	22,220
	סה"כ בשנת הדוח	110,067	250	530	13,138	123,985

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות. היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שיחרורים והנחות
1	2	3	4	5	6	7	8	9
א.	חיובים על בסיס חיוב שנתי							
1.1	ארנונה למגורים	125	-	-	7,818	380	(4)	8,319
1.2	ארנונה אחרת	8,594	-	-	161	-	-	8,755
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ ארנונה	8,719	-	-	7,979	380	(4)	17,074
2.	אגרת אשפה והדברה	-	-	-	-	-	-	-
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-	-	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	8,719	-	-	7,979	380	(4)	17,074
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
1.	עצמיות חינוך	-	-	-	-	1	-	1
2.	עצמיות דת	-	-	-	-	-	-	-
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
6.	גביה לגורמי חוץ	-	-	-	-	-	-	-
7.	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	-	-	-	-	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	-	-	-	-	1	-	1
	סה"כ בשנת הדוח	8,719	-	-	7,979	381	(4)	17,075

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	גביה מהשנה	גביה מפגורים	סה"כ
1	2	3	4	5
	<u>חייבים על בסיס חיוב שנתי</u>			
1.1	ארנונה למגורים	45,980	3,165	49,145
1.2	ארנונה אחרת	32,808	2,261	35,069
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	78,788	5,426	84,214
2.	אגרת אשפה והדברה	123	8	131
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	78,911	5,434	84,345
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
1.	עצמיות חינוך	9,200	155	9,355
2.	עצמיות דת	56	-	56
3.	היטל השבחה	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-
5.	חייבים אחרים	8,741	79	8,820
6.	גביה לגורמי חוץ	4,015	53	4,068
7.	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	22,012	287	22,299
	סה"כ בשנת הדוח	100,923	5,721	106,644

## מועצה אזורית משגב

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים

ליום 31 בדצמבר 2023

באלפי ש"ח

<u>ארנונה כללית</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>גביית פיגורים</u></b>
17,507	24,122	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה (*)
575	-2,311	חיוב/(זיכוי) נוסף
(30)	6	העברה לחובות מסופקים
1,641	490	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
(1,321)	(1,058)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
<u>18,372</u>	<u>21,249</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,271	5,426	גביה בגין פיגורים
<u>16,101</u>	<u>15,823</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		<b><u>גביה שוטפת</u></b>
80,927	96,701	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
344	245	חיוב/(זיכוי) ריבית והצמדה
(16,060)	(16,016)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
33,456	6,511	חיוב (זיכוי) נוסף
<u>98,667</u>	<u>87,441</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		<b><u>גביה בתקופת הדו"ח:</u></b>
<u>90,646</u>	<u>78,788</u>	גביה שוטפת
<u>90,646</u>	<u>78,788</u>	סה"כ שנגבה
<u>8,021</u>	<u>8,653</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>24,122</u>	<u>24,476</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה (*)
12.36%	25.54%	% גביה מהפיגורים
91.87%	90.10%	% גביה מהשוטף
79.39%	77.48%	% גביה מהסה"כ

(\*) לא כולל חובות מסופקים בסך 7,084 אלש"ח (אשתקד 7,067 אלש"ח).

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

#### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	
9,867	14,397	14,722	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,600	2,318	9,500	סכום המלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>16,467</u>	<u>16,715</u>	<u>24,222</u>	
(2,070)	(1,993)	(2,001)	פחות המלוות (קרן) שנפרעו במהלך השנה
<u>14,397</u>	<u>14,722</u>	<u>22,221</u>	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון לסוף השנה
16	15	-	הפרשי הצמדה על הקרן לסוף השנה
<u>14,413</u>	<u>14,737</u>	<u>22,221</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

הערות:

א. חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 ( המדד הידוע ) .

<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
2,070	1,993	2,001	ע"ח הקרן
194	288	575	ע"ח ריבית
-	-	-	ע"ח ההצמדה
<u>2,264</u>	<u>2,281</u>	<u>2,576</u>	

ג. להלן תחזית פרעון המלוות (באלפי ש"ח):

2,285	בשנת 2024
2,418	בשנת 2025
2,227	בשנת 2026
2,257	בשנת 2027
2,289	בשנת 2028
10,745	בשנת 2029 - ואילך
<u>22,221</u>	

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה

- באלפי ש"ח -

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב המאושר			פרטים
	מעל	מתחת		סה"כ	תוספות	המקורי	
301,211	12,050	(1,821)	310,768	300,539	30,789	269,750	הכנסות
300,852	(10,622)	874	310,287	300,539	30,789	269,750	הוצאות
359	1,428	(947)	481	-	-	-	עודף

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

הביצוע		הסטיות נטו		%	הביצוע	התקציב	מספר הסעיף בתקציב	סוגי ההכנסות וההוצאות
בשנה קודמת	% מסה"כ	מעל	מתחת					
48	145,885	1,497	-	42	129,214	127,717	1-4	<b>1 . הכנסות עצמיות</b>
4	12,218	-	(923)	7	20,357	21,280	5-7	1.1 גביה ישירה
								1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
52	158,103	1,497	(923)	49	149,571	148,997		סה"כ ההכנסות העצמיות
								<b>2 . הכנסות מהמשלה</b>
42	126,798	10,550	-	49	148,535	137,985	9	2.1 השתתפות המשרדים היעודיים
4	12,570	-	-	4	11,917	11,917	910	2.2 מענק כללי
1	3,458	-	(898)	-	742	1,640	910	2.3 מענקים מיוחדים ומיועדים
-	282	3	-	-	3	-	910	2.4 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
48	143,108	10,553	(898)	53	161,197	151,542		סה"כ הכנסות מהמשלה
100	301,211	12,050	(1,821)	102	310,768	300,539		סה"כ הכנסות לפי מקורות

חלק ג' - תשלומים לפי סוגים

37	110,995	(4,093)	-	38	120,748	116,655	1-3	1 . משכורות ושכר
6	16,813	-	838	6	17,197	18,035	4-6	2 . כלליות ( למעט הוצאות מימון)
-	1,297	-	36	-	149	185	-	3 . הוצאות מימון - פרק 63
30	90,247	(535)	-	30	94,375	93,840	7	4 . הוצאות לפעולות
21	62,844	(3,618)	-	22	66,921	63,303	8	5 . השתתפויות ותרומות
5	14,771	(2,090)	-	1	2,090	-	91	6 . חד פעמיות לקרנות פיתוח ולתב"רים
1	1,604	(238)	-	2	6,231	5,993	92-98	7 . הוצאות חד פעמיות
-	2,281	(48)	-	1	2,576	2,528	691-695	8 . פרעון מלוות
100	300,852	(10,622)	874	100	310,287	300,539		סה"כ הוצאות ללא כיסוי גרעון מצטבר
(0)	359	1,428	(947)	2	481	-		עודף

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**

ביתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות

**לשנת הכספים 2023**

- באלפי ש"ח -

העודף/(גרעון)			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		פרקי התקציב
סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
944	15,642	16,586	944	15,642	16,586				61-64		1. הנהלה וכלליות
(288)	34,272	33,984	121	51,228	51,349	(409)	16,956	17,365	71-79	21-29	2. שירותים מקומיים
193	45,875	46,068	(11,778)	211,993	200,215	11,971	166,118	154,147	81-7	31-37	3. שירותים ממלכתיים
-	-	-	908	897	1,805	(908)	897	1,805	91-98	41-43	4. מפעלים 5. תקבולים ותשלומים בלתי רגילים
(1,867)	18,641	16,774	57	30,527	30,584	(1,924)	11,886	13,810			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(1,018)	114,430	113,412	(9,748)	310,287	300,539	8,730	195,857	187,127			
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1,634	102,979	101,345				1,634	102,979	101,345		11-18	1. מסים בגביה ישירה
(135)	11,932	12,067				(135)	11,932	12,067		19	2. מענק כללי
1,499	114,911	113,412	-	-	-	1,499	114,911	113,412			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
481	481	-	(9,748)	310,287	300,539	10,229	310,768	300,539			

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

דו"ח ביצוע התקציב הרגיל ממויין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

הסעיף	מסגרת התקציב השנתית	הביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	הביצוע בשנה הקודמת	% מסה"כ
<b>הוצאות</b>						
שכר כללי	28,178	27,952	9	226	27,087	9
פעולות כלליות	53,434	51,968	17	1,466	49,747	17
שכר חינוך	81,735	85,062	27	(3,327)	76,907	26
פעולות חינוך	78,285	83,688	27	(5,403)	78,607	26
שכר רווחה	6,742	7,734	2	(992)	7,001	2
פעולות רווחה	26,059	27,853	9	(1,794)	25,722	9
פרעון מלוות, נטו	2,528	2,576	1	(48)	2,281	1
הוצאות מימון	185	149	-	36	1,297	-
הנחות בארנונה	17,400	17,074	6	326	17,136	6
הוצאות חד פעמיות ומיוחדות	5,993	6,231	2	(238)	15,067	5
סה"כ הוצאות	300,539	310,287	100	(9,748)	300,852	100
<b>הכנסות</b>						
ארנונה	82,945	84,214	27	1,269	93,520	31
הנחות בארנונה	17,400	17,074	5	(326)	17,381	6
יתר עצמיות	37,417	39,368	13	1,951	36,232	12
משרד החינוך	112,810	119,736	39	6,926	101,063	34
משרד הרווחה	22,299	24,637	8	2,338	22,301	7
משרדים אחרים	2,876	4,162	1	1,286	3,434	1
מענק כללי	11,917	11,917	4	-	12,570	4
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,640	742	-	(898)	3,458	1
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	-	3	-	3	282	-
תקבולים אחרים	11,235	8,915	3	(2,320)	10,970	4
סה"כ הכנסות	300,539	310,768	100	10,229	301,211	100
עודף	-	481	-	481	359	-

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם	סוג המשרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח							
183	74,236	190	79,248	190	79,248	416.08	394.95	חינוך עם תקן
183	2,805	190	2,713	190	2,713	14.28	-	חינוך ללא תקן
<b>183</b>	<b>77,041</b>	<b>190</b>	<b>81,961</b>	<b>190</b>	<b>81,961</b>	<b>430.36</b>	<b>394.95</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
197	7,040	176	6,581	176	6,581	37.42	40.98	רווחה עם תקן
197	67	176	184	176	184	1.05	-	רווחה ללא תקן
<b>197</b>	<b>7,107</b>	<b>176</b>	<b>6,765</b>	<b>176</b>	<b>6,765</b>	<b>38.47</b>	<b>40.98</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
<b>389</b>	<b>4,965</b>	<b>404</b>	<b>7,397</b>	<b>404</b>	<b>7,397</b>	<b>18.32</b>	<b>18.50</b>	<b>יתר משרות בכירים עם תקן</b>
183	12,958	264	15,827	264	15,827	59.98	65.43	יתר משרות אחרים עם תקן
183	500	264	86	264	86	0.33	-	יתר משרות אחרים ללא תקן
<b>183</b>	<b>13,458</b>	<b>264</b>	<b>15,913</b>	<b>264</b>	<b>15,913</b>	<b>60.31</b>	<b>65.43</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>214</b>	<b>102,571</b>	<b>205</b>	<b>112,036</b>	<b>205</b>	<b>112,036</b>	<b>547.45</b>	<b>519.86</b>	<b>סה"כ משרות</b>
728	1,455	729	1,457	729	1,457	2.00	2.00	נבחרים
164	6,894	166	7,222	166	7,222	43.38	41.96	פנסיונרים
	483		798		798			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד
<b>190</b>	<b>111,403</b>	<b>205</b>	<b>121,513</b>	<b>205</b>	<b>121,513</b>	<b>592.83</b>	<b>563.82</b>	<b>סה"כ</b>

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב (לנספח 1 לטופס 2):

**2022**  
111,403  
(483)  
64  
11  
110,995

**2023**  
121,513  
(945)  
169  
11  
120,748

סה"כ הוצאות שכר לפי דוחות 66  
בקיוזו החזרים מבטל"א ואחרים  
בניכוי/בנוסף: הפרשה לביגוד והבראה  
בנוסף: השת' בפנסיה קג"מ  
סך הכל שכר בנ.1.ט.2

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2021

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סטיה ביחס לתקציב התקופתי		משרות ועלות בתקופת הדו"ח			תקציב שנתי			
		עלות ממוצעת למשרה לשנה	עלות בפועל לתקופה	מספר משרות ממוצע לחודש	עלות מתוקצבת למשרה לשנה	תקציב אלפי ש"ח	משרות	
160	-	770	1,540	2.00	850	1,700	2.00	<b>הנהלה וכלליות</b> 6
130	0.45	241	3,364	13.95	243	3,494	14.40	נבחרים 61
(217)	0.89	209	2,275	10.91	174	2,058	11.80	מנהל כללי 61
								מנהל כספי 62
73	1.34	267	7,179	26.86	257	7,252	28.20	סה"כ הנהלה וכלליות
								<b>שרותים מקומיים</b> 7
(98)	(0.09)	243	2,867	11.79	237	2,769	11.70	תברואה 71
(21)	(0.02)	250	1,627	6.52	247	1,606	6.50	שמירה ובטחון 72
(8)	1.06	304	4,547	14.94	284	4,539	16.00	תכנון ובינוי עיר 73
(8)	-	0	816	4.00	202	808	4.00	נכסים ציבוריים 74
(544)	(1.58)	223	2,355	10.58	201	1,811	9.00	שרותים שונים 76
	2.84		23	0.16	123	370	3.00	פיקוח עירוני 78
(332)	2.21	255	12,235	47.99	237	11,903	50.20	סה"כ שרותים מקומיים
								<b>שרותים ממלכתיים</b> 8
(168)	(0.01)	245	1,745	7.11	222	1,577	7.10	מינהל חינוך 811
(3,407)	(35.40)	197	83,565	423.25	207	80,158	387.85	חינוך 812
(25)	-	240	240	1.00	215	215	1.00	תרבות 82
-	0.99	600	6	0.01	6	6	1.00	בריאות 83
(956)	2.51	200	7,698	38.47	165	6,742	40.98	רווחה 84
(37)	(0.23)	226	848	3.76	230	811	3.53	דת 85
(4,593)	(32.14)	199	94,102	473.60	203	89,509	441.46	סה"כ שרותים ממלכתיים
-	-							<b>מפעלים</b> 9
239	1.00	561	561	1.00	400	800	2.00	מפע"מ 98
239	1.00	561	561	1.00	400	800	2.00	סה"כ מפעלים
(245)	(1.42)	171	7,436	43.38	171	7,191	41.96	<b>גימלאים</b>
-	-	-	-	-	-	-	-	<b>פיצויים</b>
(4,858)	(29.01)	205	121,513	592.83	207	116,655	563.82	סה"כ שכר

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב:

אלפי ש"ח  
121,513  
169  
(945)  
11  
120,748

סה"כ לפי דו"ח 66  
בנוסף/בקיצוץ הפרשה לביגוד והבראה  
בנכוי - החזרי שכר מבט"ל ואחרים  
בנוסף השתתפות בפנסיה-קג"מ  
סה"כ בטופס 2

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

התפלגות מרכיבי השכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>שנה קודמת</u>		<u>שנה שוטפת</u>		<u>סוג התשלום</u>
<u>% מהסה"כ</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>% מהסה"כ</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
57.56	64,121	56.32	68,442	1. שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.17	3,535	4.69	5,694	2. שעות נוספות
0.42	473	0.63	767	3. פיצויי פיטורין
4.12	4,594	3.46	4,209	4. אחזקת רכב
5.76	6,419	6.71	8,157	5. תשלומי פנסיה
0.75	832	0.74	898	6. אש"ל
4.82	5,371	4.36	5,294	7. תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה וכד'
<u>76.61</u>	<u>85,345</u>	<u>76.9</u>	<u>93,461</u>	8. סה"כ (מ - 1 עד 7)
3.67	4,083	3.60	4,374	9. תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.97	15,560	13.74	16,696	10. קופת גמל וקרן השתלמות מעביד
5.76	6,415	5.75	6,982	11. מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.39</u>	<u>26,058</u>	<u>23.09</u>	<u>28,052</u>	12. סה"כ (מ - 9 עד 11)
<u>100.00</u>	<u>111,403</u>	<u>100.00</u>	<u>121,513</u>	14. סה"כ כללי (8 + 12)

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>
111,403	121,513
(483)	(945)
64	169
11	11
<u>110,995</u>	<u>120,748</u>

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2  
סה"כ כללי  
בנכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים  
הבראה, מענק יובל וביגוד  
בנוסף הפרשה להסכם שכר/הפרשה לפנסיה קגמ  
הוצאות שכר - נספח 1 לטופס 2

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**ארנונה כללית  
ניתוח תעריפים למ"ר

2021	2022	2023	2023	הסקטור
תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף מינימום (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	
39.20	39.96	38.17	40.60	מגורים
88.42	90.46	52.76	95.14	משרדים שרותים ומסחר
46.29	48.74	34.52	53.79	תעשייה
41.74	42.57	42.18	43.37	בתי מלון
54.67	55.78	56.48	56.48	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
18.22	16.79	4.45	14.67	קרקע תפוסה
6.22	6.34	0.01	7.19	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	24.1	24.42	24.42	חניונים
0.78	0.52	0.23	0.54	מבנה חקלאות
-	-	-	-	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
0.46	0.46	0.07	0.67	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.44	0.03	0.34	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
32.88	33.35	32.31	33.85	נכסים אחרים

(\*) תעריף מינימום כפי שנקבע בחוק ההסדרים במשק המדינה

## הדו"ח הכספי לשנת 2023

רכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים לפי פרקי התקציב  
 לשנה שנתייה ביום 31 בדצמבר 2023  
 - באלפי ש"ח -

הסטייה מהתקציב				31/12/2023					ביצוע עד 31/12/2022				התקציב המאושר	מספר ותאור הפרק התקציבי	מס' התב"רים		
															ס"ה	ר	ג
גר עונות		עורפים		הביצוע המצטבר ליום					2023		31/12/2022		הקציב המאושר		ס"ה	ר	ג
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף (גירעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות							
91	521	1,262	44	694	(424)	1,118	2,307	3,001	1,031	1,080	1,276	1,921	3,478	61 מנהל כללי	15	5	10
9	1	20	12	22	-	22	759	781	54	106	705	675	770	71 תברואה	4	2	2
-	184	1,053	338	1,207	(64)	1,271	3,544	4,751	2,533	3,571	1,011	1,180	4,597	72 שמירה ובטחון	7	2	5
1,563	58,209	66,560	9,347	16,135	(10,450)	26,585	148,759	164,894	37,741	37,468	111,018	127,426	213,756	73 תכנון ובניין עיר	122	15	107
1,228	21,460	28,294	1,447	7,053	(5,647)	12,700	71,824	78,877	28,394	28,264	43,430	50,613	98,890	74 נכסים ציבוריים	77	20	57
90	1,077	1,970	90	893	(3)	896	2,051	2,944	898	1,183	1,153	1,761	3,931	76 שירותים עירוניים שונים	11	4	7
-	201	572	-	371	(94)	465	4,270	4,641	1,950	1,888	2,320	2,753	4,842	77 פיתוח כלכלי	9	-	9
553	28,824	24,368	1,654	(3,355)	(7,139)	3,784	60,557	57,202	10,922	4,630	49,635	52,572	84,372	81 הונוך	90	19	71
-	-	126	-	126	-	126	472	598	143	313	329	285	598	82 תרבות	6	3	3
-	720	878	101	259	(38)	297	3,572	3,831	456	472	3,116	3,359	4,450	84 רווחה	5	-	5
2	81	537	12	466	-	466	1,496	1,962	150	529	1,346	1,433	2,031	85 דת	3	-	3
-	3,964	3,236	-	(728)	(874)	146	5,225	4,497	916	243	4,309	4,254	8,461	87 איכות הסביבה	10	2	8
-	197	477	-	280	-	280	2,640	2,920	1,105	1,296	1,535	1,624	3,117	94 תחבורה	9	5	4
1,999	1,350	2,777	6,058	5,486	(333)	5,819	55,814	61,300	2,314	1,270	53,500	60,030	56,592	98 מפעלים אחרים	3	-	3
5,535	116,789	132,130	#####	28,909	(25,066)	53,975	363,290	392,199	88,607	82,313	274,683	309,886	489,885	סה"כ תב"רים	371	77	294
1,322	1,493	1,493	1,322	-	-	-	35,826	35,826	8,957	7,053	26,869	28,774	35,997	תב"רים שנסגרו בשנת הדוח	(77)	(77)	-
4,213	115,296	130,637	#####	28,909	(25,066)	53,975	327,464	356,373	79,650	75,260	247,814	281,112	453,888	סה"כ נטו	294	-	294

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

תמיכות והשתתפויות שניתנו על ידי הרשות בשנת 2023

<u>התקציב</u>	<u>הביצוע בפועל</u>	
	<u>באלפי שקלים חדשים</u>	
		<b>1. תמיכות ועדה מקצועית</b>
290	290	עמותה לקידום הספורט
<u>290</u>	<u>290</u>	
		<b>2. איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
169	188	הג"א ארצי
272	268	רשות ניקוז
92	88	נט"ן
89	89	איגוד ערים לאיכות סביבה
<u>622</u>	<u>633</u>	
		<b>3. השתתפויות</b>
26,514	24,598	השתתפויות משרד הרווחה
10,926	10,836	השתתפות בועדים מקומיים
5,071	3,217	השתתפות נוספת לועדים בדואים
114	100	השתתפויות שונות לחינוך
17,074	17,400	הנחות ארנונה
5,754	5,675	עמותת משגב הגליל
500	500	אזור תעשייה תרדיון
56	54	אשכול בית הכרם
<u>66,009</u>	<u>62,380</u>	<b>סה"כ השתתפויות</b>
<u>66,921</u>	<u>63,303</u>	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2023</b>

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר		זמניים	זמניים
479	מפעם-פעילות הדרכה		1,704
777	הפקעת קרקעות לצרכים		56
837	היתרי בניה לצרכי ציבור		91
947	ישובים-התקנת סככות לתחבורה ציבורית		64
948	ערב אלנעים-ישור שטח והכנת מתחם		210
983	תכנון שביל אופניים		163
1017	מצפה אביב השתתפות בתשתיות 23 יח		38
1023	ערב אל נעים-כביש ראשי		4,541
1033	מוס"ח-תיקון ליקויי בטיחות		7
1039	פרויקט המיליון-2013		15
1063	בי"ס עודד-תכנון בינוי ביה"ס		87
1073	תכנון שביל אופניים-יובלים/משגב/לשם		31
1077	ראס אלעין השלמת פיתוח	832	
1089	שדרוג מרכזי היסעים בתי"ס גליל ומעל"צ	8	
1098	ישובים-חלף השבחה 2014		13
1128	הכנת תחשיבים לחוקי עזר לתשתיות	3	
1146	תכנון וביצוע שביל אופניים לרכיבת יוממות	2,813	
1150	ישובים-חלף השבחה 2015		16
1152	מחסן מל"ח-שינוי תב"ע להגדלת המתחם		11
1157	פרויקט המיליון 2015		3
1172	בתי עלמין בישובים הבדואים-הכנת תב"עות		53
1179	אשחר-גן ילדים		49
1206	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מבנה רב תכליתי		369
1207	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מגרש משולב		326
1208	ישובים - חלף השבחה 2016		42
1213	תכנון יסודי לבון		884
1223	הכנת תוכניות תמרור בישובים		46
1227	כמון-גן ילדים ניצן	283	
1236	מורשת-גן ילדים		251
1248	דמיידה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	141	
1249	כמאנה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	286	
1254	תוכנית מתאר הר שכניה	150	
1259	שיפוץ כביש גישה חוסנייה 2016		8
1267	סלאמה-הכנת תב"ע להסדרת כביש טבעתי		36
1273	ישובים חלף השבחה 2017		165
1274	ערב אלנעים-תכנון מסגד		62
1280	תשמישי קדושה ותוכנה לניהול בתי כנסת		12
1292	תוכנית אב כיבוי אש ל-4 ישובים		267
1295	הרחבת מבנה רווחה		119
1310	מקיף משגב-בינוי מבנה כיתות		53
1316	סלאמה-פיתוח בשכונה ותיקה		454
1330	הקמת פינות הנצחה לתושבי משגב		63
1336	ישובים-חלף השבחה 2018		56
1337	לבון-אולם ספורט	4,581	
1339	פרויקט המיליון 2018		7
1346	גן שפתי בשורשים-דרך גישה		269
1380	סלאמה-תכנון קרקע פרטית שכונה דרומית	50	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר		זמניים	זמניים
1384	סלאמה-תכנון מועדון נוער		388
1386	מרכז מוסיקה-הקמה		21
1391	מגרש ספורט שכונתי בכמאנה מערבית		29
1394	טיפול בלישמניה		59
1398	בי"ס קציר-תכנון	3,903	
1417	סלאמה-תכנון מפורט ומדידות לכביש	402	
1418	שורשים-גן ילדים		9
1420	פרויקט תשתיות ביישובים מחלף השבחה		58
1421	פרויקט המיליון 2019		29
1424	מרחבים-תכנון כפר הורים לגיל השלישי		37
1426	כמאנה-הכנת תב"ע לשינוי תוואי דרך		51
1430	הצטיידות מועצה 2019		6
1434	רווחה-פיתוח יוזמות קהילתיות		40
1436	יישובים-שדרוג תחנות הסעה לתלמידים		50
1441	קורנית ושכניה-מועדון		135
1442	חוסניה-תכנון תב"ע		17
1448	סלאמה-תשתיות ציבוריות		54
1450	דמיידה-תשתיות ציבוריות		35
1452	מוס"ח-תכנון חיזוק מבנים מפני רעידות אדמה		45
1453	ראס אלעין-תשתיות ציבוריות		16
1455	תכנון תיכון אנתרופוסופי ביופת		220
1468	הסדרת כביש 2		42
1471	תכנון מבנה בריאות במרכז השירותים		6,510
1472	מרכז תיירות ותעסוקה הר כמון		157
1481	חינוך בנושא סביבה	9	
1483	תכנון והסדרת נגישות במבני ציבור		24
1485	עיצוב גן חדשני סלאמה M21	99	
1490	ראס אל עין השלמת עבודות בשכונה הותיקה	3	
1492	תובל מבנה נוער		309
1497	חוסנייה השלמת פתוח כבישים		36
1502	פרוייקט תשתיות ביישובים מחלף השבחה 2020		4
1503	פיתוח בית עלמין		402
1505	שיפוצים ואחזקת מוסח 2020		81
1506	פרוייקט המיליון 2020		113
1507	אקסרטור		119
1508	קווי חיץ ביישובים		32
1510	יעוץ משפטי לפתוח אזורי תעסוקה ומסחר		36
1512	פרוייקט רב תרבותיות		11
1519	יעוץ משפטי אסטרטגי		451
1521	משבר קורונה סיוע לעסקים		15
1530	תכנון כביש גישה ערב אל נעים		135
1534	ראס אל עין הרחבת מבנה רב תכליתי	37	
1537	מעבר תת קרקעי חניון שגב		100
1545	פינוי מפגעי פסולת בשטחים פתוחים		49
1549	תוכניות הפעלה נוער וצעירים-חינוך	143	
1550	תוכניות הפעלה בתחום הרווחה	38	
1554	נטיעת עצים כערך חליפי		97

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר	זמניים	זמניים	זמניים
1555	מסגד בדמיידה	80	
1556	יישום רפורמה ברישוי עסקים		40
1562	שימור צוות חוסן וחירום ישובי		42
1566	גן ילדים במורן		21
1573	גילון חומש 2		909
1579	כביש 5 כמאנה	1,451	
1581	כמאנה הרחבת מבנה רב תכליתי		22
1582	סלאמה תכנון שכונת טאו	184	
1584	תכנון הרחבת יסודי מורשת	71	
1586	חוסנייה שלב ב'-כבישים 8,9,10		50
1587	כמאנה-פיתוח כבישים שלב א'		1,460
1590	תכנית אב להרחבת בניה בישובי משגב		2
1591	מיפוי גני משחקים בישובים		31
1594	יסודי מעלה צביה		288
1596	פעולות תברואה בישובים		3
1599	מכולה למתחם שפ"ע		18
1601	מערכת GIS ועדה		7
1602	מחשוב ועדה מקומית		3
1604	פרוייקט המיליון 2021		200
1606	שיפוצים מוס"ח 2021		20
1608	יעוץ לפיתוח אזורי תעשייה		221
1610	קידום תיירות		35
1612	טיפול בכיכרות במרחב הציבורי		14
1614	שיפוץ מחסן מלח לאחזקה		15
1615	תכנון שבילי יוממות		303
1617	שת"פ בין ישובים		20
1618	ליווי ויעוץ אסטרטגי		228
1619	שורשים שיפור תשתיות		70
1620	הרחבת מועדון מכמנים		312
1623	חרשים דרך בטחון		45
1624	הררית פוטו וולטאי		215
1626	חט"ב עודד בלבון		20
1628	מכמנים גן ילדים		10
1629	רכב בטחון		146
1630	הרחבת בי"ס הר שכנייה		63
1631	ישובים חלף השבחה 2021		86
1637	פרוייקטים לשכה		12
1638	הכנת תיק תורם		50
1639	תכנון מבני ציבור חוסנייה	8	
1640	סקר טבע ונוף	168	
1641	פיתוח יער שגב		112
1644	שדרוג תאורת לד בישובים		50
1651	פיתוח תשתיות ציבוריות		67
1652	חוסנייה מתקני משחקים	5	
1653	פלך גן ילדים		9
1655	רישום זכויות במקרקעין בקרקעות המועצה		124
1657	ציוד וריהוט לבתי הספר	173	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם החבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1661	נגישות למבני ציבור 2021		31
1663	תיק תושב ממוחשב	424	
1665	מרחב ירוק יסודי סלאמה	129	
1667	שיפוץ אולם ספורט הר שכניה		45
1668	מגרש שחב"ק מרכז שירותים	675	
1670	סימון כבישים והתקני בטיחות 2021		84
1671	תכנון הרחבה צורית 42 מגרשים		75
1672	תכנון הרחבה גילון 49 מגרשים		207
1673	תכנון הרחבה טל אל 42 מגרשים		64
1674	תכנון הרחבה מעלה צביה		225
1675	תכנון הרחבה אבטליון 27 מגרשים		1,273
1676	מפעם הדרכה		4,114
1677	ליווי מצויינות ארגונית מפעם	332	
1678	כמאנה פרוייקט המיליון וחלף השבחה		274
1684	תכנון שלב ח' רקפת		208
1685	הצטיידות ומיחשוב מרחבים		1
1686	שיפוצים מוס"ח 2022		9
1688	תרבות וספורט לשת"פ		3
1690	חברה וקליטה 2022		756
1691	אשכול צעירים 2022		18
1693	שיקום כבישי גישה ליישובים		134
1694	פרוייקט המיליון 2022		388
1696	יודפת שיפוץ תשתיות ותכנון שחב"ק		168
1697	הרשים שיפוץ תשתיות		100
1700	תכנון שחב"ק יודפת		60
1705	סלאמה תשתיות שכונה ותיקה 2022	190	
1709	ציוד וריהוט לבתי הספר	183	
1710	תכנון כיתה למבנה תל חי		64
1711	שיפוץ מבנים קמפוס משגב		15
1718	יישובים חלף השבחה 2022		1,450
1719	תכנון בי"ס גליל	5	
1726	מתחם רכיבה פאמפ טראק		193
1727	שיפוץ מבנה כפר אומנים		11
1728	עבודות נגישות		67
1731	הרחבת הר חלוץ 24 יח'		3,118
1733	שדרוג גני משחקים ומקלטים ביישובים	146	
1734	נגישות למבני ציבור		7
1737	מערכות מידע		94
1738	גינה קהילתית הר חלוץ	40	
1739	תכנון חדר כושר הר גילון		86
1740	שדרוג יסודי סלאמה לרעידת אדמה	1,143	
1741	תכנון הרחבה לוטם 117 יח'		287
1742	תכנון הרחבה יובלים 28 יח'		5,720
1743	תכנון הרחבה תובל 39 יח'		208
1744	חניון רכב כבד		170
1747	השלמת פיתוח מסגד חוסניה		16
1748	ערכת חפק וערכות תאורה	64	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר		זמניים	זמניים
1749	עיצוב חזות יסודי הר גילון		200
1750	שווקי איכרים	94	
1751	הסדרת כביש ומתחם כניסה מקיף סלאמה	205	
1752	שיפוץ חדר מורים מעלה צביה	100	
1753	סלאמה תשתיות למגרשי אינפל	2,333	
1754	תכנון הרחבה מכמנים 35 יח'		540
1755	תכנון פיקוח וביצוע מינהל הנדסי	168	
1756	פרויקט מזיקים תברואיים	657	
1757	ישובים חלף השבחה 2023		633
1759	כישור תשתיות ציבוריות חומש 1		400
1760	אשבל תשתיות ציבוריות חומש 1		265
1762	תכנון הרחבת יסודי עודד		199
1763	אפיון מערכת ניהול מצלמות למוקד		21
1765	שיפוצים מוסח 2023		99
1766	שיפוצים תיכון עודד		2
1767	מצלמות מגרש כדורגל		40
1769	מחשוב 2023		124
1770	אירוע לעובדים		150
1771	נגרר לרכב אחזקה		20
1772	פרויקט המיליון 2023		336
1773	חינוך סביבתי תשפ"ג, תשפ"ד		6
1774	דמיידה פיתוח שצ"פ		81
1776	מרכיבי בטחון מוס"ח		6
1777	חדר שנאים		450
1778	נגישות ראייה י.סלאמה	30	
1779	תכנון אולם ספורט כמאנה		18
1780	שיפוצים מקיף סלאמה		409
1781	תכנון הרחבה כישור 45 יח'		460
1782	מרחב הכלה בי"ס הרכס	46	
1784	גן חדשני אשחר	26	
1785	שיפוצים קמפוס משגב		127
1786	תכנון הרחבה מורשת		897
1787	מעלית למבנה רווחה	104	
1789	שבוע ירוק		31
1790	רחבת היסעים קמפוס משגב	152	
1791	מעגל תנועה קמפוס משגב	122	
1794	מתקני כושר גופני קמפוס משגב	73	
1795	שיפוץ והתאמת משרדי שפ"ח		28
1796	מדרכה ליסודי גילון		60
1797	תכנון הבית על ההר דור מוגן		300
1798	נגישות אקוסטית הר גילון	29	
1799	נגישות אקוסטית הר שכניה	29	
1800	נגישות אקוסטית הר גילון ללא הגברה	29	
1801	נגישות אקוסטית בי"ס עודד	29	
1802	נגישות אקוסטית מקיף סלאמה	29	
1803	נגישות אקוסטית אסיף משגב	29	
1804	נגישות אקוסטית יסודי סלאמה	29	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
חב"ר		זמניים	זמניים
1805	נגישות אקוסטית קציר	29	
1806	נגישות אקוסטית עודד	29	
1807	נגישות אקוסטית אסיף	29	
1808	שביל יוממות גילון כביש 85		115
1809	ציוד וריהוט גני ילדים	139	
1810	נגישות אקוסטית עומר	29	
1811	רשת צל בי"ס הרכס		160
1813	תשתיות ותיקות דמיידה	740	
1814	תשתיות ותיקות סלאמה	9	
1816	תשתיות ותיקות חוסניה	486	
1819	הרחבת מנוף 28 יח'		558
1820	הצטיידות חירום חרבות ברזל		950
1821	סימון כבישים והתקני בטיחות 2023	10	
1823	סקר אנרגיה		80
1824	שימור צוות חוסן וחירום ישובי		96
1830	הרחבה כמון 39 יח'		364
		-----	-----
	סה"כ	25,066	53,975
		=====	=====

## תב"רים לסגירה 31/12/2023

תא סגירה	פרק תקציב	שם פרק תקציב	מס' תבר	שם מס' תבר	תקציב	הכנסה	הוצאה	יתרה
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1178	מערכת מידע	162000	130,066.00	130,066.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1357	מועצה - פעילות	150000	150,000.00	150,000.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1592	יעוץ וניהול תחבורה	1	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1611	מחשוב 2021	153000	153,000.00	153,000.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1616	בקרת שכר	115000	115,000.00	115,000.00	0
		<b>מינהל כללי סה"כ</b>			<b>580001</b>	<b>548,066.00</b>	<b>548,066.00</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	71	תברואה	1533	משאית מיני בייבי	550000	549,880.00	549,880.00	0
23-דצמ-31	71	תברואה	1680	הסדרת מתחמי	100000	98,819.46	98,819.46	0
		<b>תברואה סה"כ</b>			<b>650000</b>	<b>648,699.46</b>	<b>648,699.46</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	72	שמירה ובטחון	1721	רכישת	63000	63,000.00	63,000.00	0
23-דצמ-31	72	שמירה ובטחון	1764	מיכל סולר נגרר	29000	29,000.00	29,000.00	0
		<b>שמירה ובטחון</b>			<b>92000</b>	<b>92,000.00</b>	<b>92,000.00</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1137	תכנון והסדרת	1330000	1,339,128.88	1,339,128.88	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1193	מנוף - השתתפות	1955000	1,955,000.00	1,955,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1233	תכנון מבנן 700 -	489000	489,300.00	489,300.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1326	שיקום כבישי גישה	559000	595,477.00	595,477.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1392	דמייה - תכנון	100000	100,000.00	100,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1399	חוסניה - תשתיות	2535000	2,542,794.00	2,542,794.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1474	אובלים שיקום	700000	742,140.00	742,140.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1489	נגישות מוסח	43400	31,200.00	31,200.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1523	כמאנה ישן מול	1149000	1,148,731.00	1,148,731.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1532	תכנון והיתר בניה	30000	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1561	סימון כבישים	105000	135,975.00	135,975.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1580	כביש 15 בכמאנה	1354000	1,354,000.00	1,354,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1643	פיתוח מתחם צור	600000	600,000.00	600,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1659	מיפוי וצילומים -	373000	373,000.00	373,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1699	מורן-שיפוע בריכה	657000	657,000.00	657,000.00	0
		<b>תכנון ובנין עיר</b>			<b>11979400</b>	<b>12,063,745.88</b>	<b>12,063,745.88</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1132	הררית-מבנה	603000	603,000.00	603,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1182	חוסניה - הרחבת	1469000	1,474,937.34	1,474,937.34	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1211	פרויקט המיליון	953000	952,636.00	952,636.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1262	שדרוג מתקני	355000	601,039.00	601,039.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1294	פרויקט המיליון	935000	981,258.70	981,258.70	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1318	תובל - בית כנסת	938000	938,000.00	938,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1390	מסגד אבו בכר	1069500	1,069,507.00	1,069,507.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1447	יודפת - גן משחקים	333000	332,700.00	332,700.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1449	מורן - גן משחקים	294000	297,742.00	297,742.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1463	שדרוג מתקני	1495000	1,497,720.00	1,497,720.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1475	שורשים שיפוע	800000	800,000.00	800,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1572	מורשת - חומש 2	1000000	1,000,000.00	1,000,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1607	שיקום גגות מבנה מועצה	105000	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1658	הרחבת מועדון חרשים	1175000	1,021,057.00	1,021,057.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1692	החלפת שער כניסה	60000	57,681.00	57,681.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1704	מנוף - גן משחקים	464050	464,000.00	464,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1706	מסגד ראס אלעין	453245	453,245.00	453,245.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1724	מוסדות ציבור 2022 סלאמה	1630221	1,630,221.00	1,630,221.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1732	לוטם - חומש שניה	549000	549,000.00	549,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1758	אשחר-תשתיות ציבוריות, חומש 2	400000	400,000.00	400,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1761	עצמון-עב' ההגשה- חומש 1	120000	120,000.00	120,000.00	0
		<b>נכסים צבוריים סה"כ</b>			<b>15201016</b>	<b>15,243,744.04</b>	<b>15,243,744.04</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1597	חברה וקליטה 2021	673295	763,147.00	763,147.00	0
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1598	אשכול צעירים 2021	186000	185,922.00	185,922.00	0
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1725	תוכנית צעד גדול להצלחה	1036376	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1746	מלגות לימודים לסטודנטים	90000	89,000.00	89,000.00	0
		<b>שירותים עירוניים שונים סה"כ</b>			<b>1985671</b>	<b>1,038,069.00</b>	<b>1,038,069.00</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	81	חינוך	1101	אגף החינוך - פדגוגיה	508000	508,000.00	508,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1229	לוטם - גן ילדים	1307000	1,306,804.00	1,306,804.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1427	מוס"ח - שיפועים ואחזקה 2019	716000	722,665.57	722,665.57	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1428	מוס"ח - הצטיינות 2019	324000	328,195.34	328,195.34	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1493	יום נקיון לאומי תשפ	75500	35,935.00	35,935.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1504	הצטיינות מוסח 2020	374000	361,985.29	361,985.29	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1516	גינות לימודיות ובנס חינוך	35000	2,500.00	2,500.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1656	ציוד וריהוט לגני ילדים	120000	120,000.00	120,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1681	הנגשה אקוסטית יסודי סלאמה	60000	60,000.00	60,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1682	הנגשה אקוסטית אסיף משגב	30000	30,000.00	30,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1683	הנגשה אקוסטית יסודי כמאנה	60000	59,438.00	59,438.00	0

0	₪60,000.00	₪60,000.00	60000	הנגשה אקוסטית יסודי משגב	1702	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית קציר משגב	1712	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית ג רימון אשחר	1713	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪22,268.00	₪22,268.00	30000	גישות אקוסטית עומר משגב	1714	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית הר שבניה	1715	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית ב"ס גליל	1716	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪17,865.00	₪17,865.00	30000	גישות אקוסטית ג דולב	1717	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪33,027.00	₪33,027.00	40000	העתק מבנה קידום נוער	1723	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪22,329.00	₪22,329.00	22329	גישות ראה יסודי מורשת	1735	חינוך	81	23-דצמ-31
<b>0</b>	<b>₪3,811,012.20</b>	<b>₪3,811,012.20</b>	<b>3911829</b>			<b>חינוך סה"כ</b>		
0	₪125,000.00	₪125,000.00	125000	שיפוצים, בטיחות והצטיידות מרכז קהילתי	1687	תרבות	82	23-דצמ-31
0	₪140,000.00	₪140,000.00	140000	ציוד לחדר כושר	1707	תרבות	82	23-דצמ-31
0	₪60,000.00	₪60,000.00	60000	ציוד למרכז המוזיקה	1708	תרבות	82	23-דצמ-31
0	₪325,000.00	₪325,000.00	325000			<b>תרבות סה"כ</b>		
0	₪322,500.00	₪322,500.00	322000	משאית גזם ומנוף 2018	1411	איכות הסביבה	87	23-דצמ-31
0	₪56,000.00	₪56,000.00	56000	תכנון מפורט הפחתת לישמניה	1422	איכות הסביבה	87	23-דצמ-31
0	₪378,500.00	₪378,500.00	378000			<b>איכות הסביבה סה"כ</b>		
0	₪278,604.28	₪278,604.28	281000	סימון כבישים והתקני בטיחות	1238	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪190,000.00	₪190,000.00	190000	מיני משאית למחלקת תברואה	1585	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪140,000.00	₪140,000.00	140000	גריטה של אוטובוס צהוב	1679	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪150,000.00	₪150,000.00	150000	רכב פיקוח ואכיפה	1736	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪979,746.00	₪979,746.00	1009418	אוטובוס צהוב 2023	1745	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪1,738,350.28	₪1,738,350.28	1770418			<b>תחבורה סה"כ</b>		
<b>₪0.00</b>	<b>₪35,887,186.86</b>	<b>₪35,887,186.86</b>	<b>36,873,335.00</b>			<b>סכום כולל</b>		

**הדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

## מועצה אזורית משגב

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>פסיב</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>אקטיב</u>
-	-	בנקים משיכות יתר	42,119	44,562	קופה ובנקים
47,326	53,133	הוצאות מתקצבות לשלם	7,705	10,455	הכנסות מתקצבות לקבל
480	400	תקבולים לא מתוקצבים	279	170	חייבים לא מתוקצבים
18,684	18,752	קרנות מתוקצבות	72,327	63,113	השקעות בקרנות מתוקצבות
1,118	1,059	קרנות לא מתוקצבות (פנסיה)	1,118	1,059	השקעות בקרנות לא מתוקצבות (פנסיה)
37,124	34,203	קרן לעבודות פיתוח	18,684	18,752	השקעות לכסוי קעפ ועודפי תב"רים
35,203	28,909	עודף זמני בתב"רים			
2,297	1,655	עודף מצטבר בתקציב הרגיל			
<b>142,232</b>	<b>138,111</b>	<b>סה"כ</b>	<b>142,232</b>	<b>138,111</b>	<b>סה"כ</b>

## מועצה אזורית משגב

### ריכוז הביצוע של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - לשנת 2023

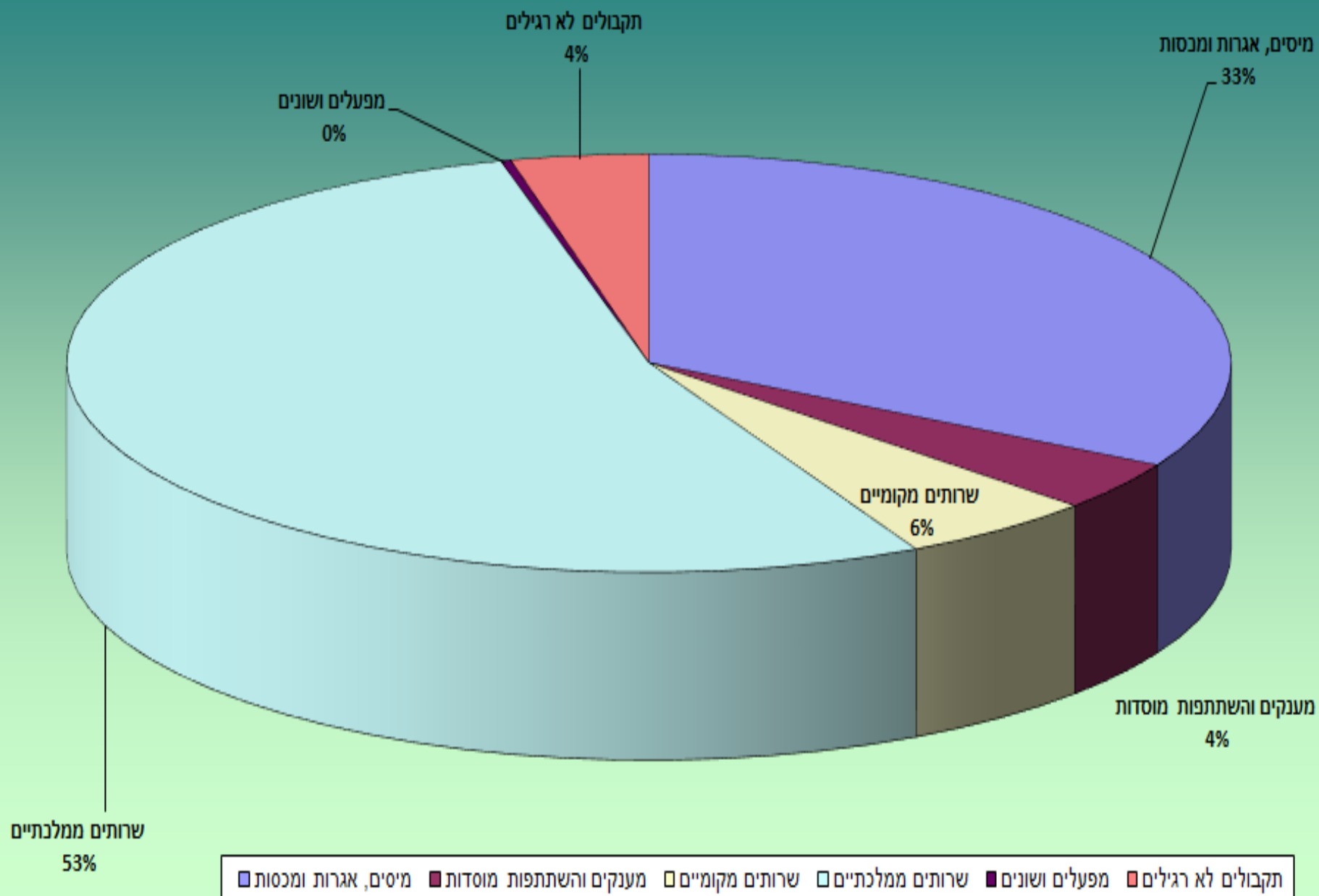
עודף (גרעון)	<u>אלש"ח</u>	<u>ההוצאות</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>הכנסות</u>
90,062	12,917	מנהל כללי וכספי	102,979	מיסים, אגרות ומכסות
9,207	2,725	פרעון מלות ומימון	11,932	מענקים והשתתפות מוסדות
(34,272)	51,228	שרותים מקומיים	16,956	שרותים מקומיים
(45,875)	211,993	שרותים ממלכתיים	166,118	שרותים ממלכתיים
-	897	מפעלים ושונים	897	מפעלים ושונים
(18,641)	30,527	תשלומים לא רגילים	11,886	תקבולים לא רגילים
481	<b>310,287</b>		<b>310,768</b>	<b>סה"כ</b>
			481	עודף/גרעון)

## מועצה אזורית משגב

### השוואת ריכוז ההכנסות בתקציב הרגיל לפי פרקי התקציב (אלש"ח)

<u>2023 מביצוע אחוז</u>	<u>% מתקציב</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>הכנסות</u>
33%	100%	111,431	101,291	101,345	מיסים, אגרות ומכסות
4%	113%	14,511	13,620	12,067	מענקים
5%	98%	15,592	16,956	17,365	שרותים מקומיים
53%	108%	147,253	166,118	154,147	שרותים ממלכתיים
0%	50%	1,454	897	1,805	מפעלים ושונים
4%	86%	10,970	11,886	13,810	תקבולים לא רגילים
100%	103%	301,211	310,768	300,539	סה"כ ההכנסות
		300,852	310,287	300,539	סה"כ ההוצאות
		359	481	-	עודף/גרעון)

# ההכנסות בתקציב הרגיל ממויין לפי פרקיי התקציב

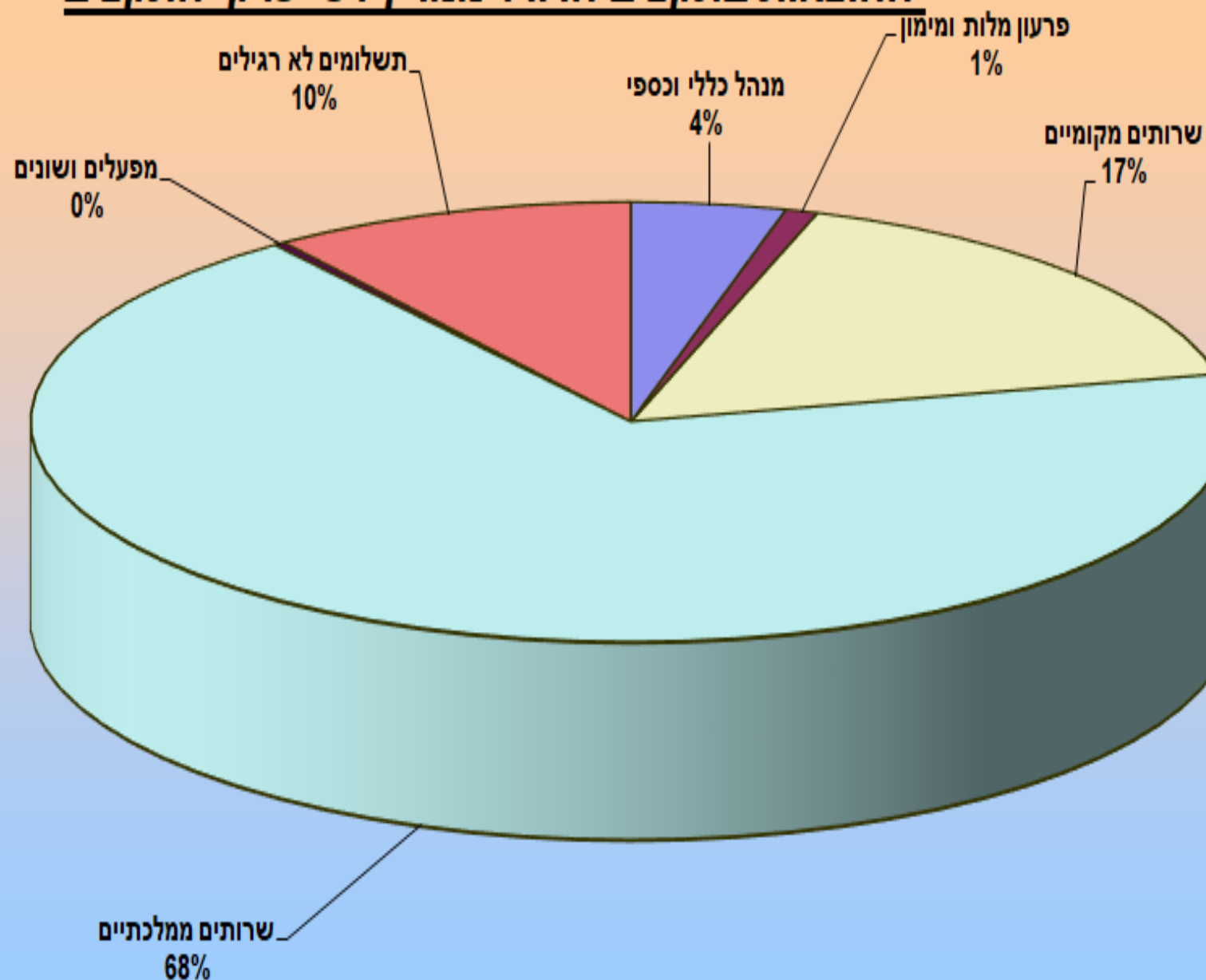


## מועצה אזורית משגב

### השוואת ריכוז ההוצאות בתקציב הרגיל לפי פרקי התקציב (אלש"ח)

<u>2023 מביצוע אחוז</u>	<u>% מתקציב</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>ההוצאות</u>
4%	93%	12,377	12,917	13,873	מנהל כללי וכספי
1%	100%	3,578	2,725	2,713	פרעון מלות ומימון
17%	100%	48,398	51,228	51,349	שרותים מקומיים
68%	106%	195,936	211,993	200,215	שרותים ממלכתיים
0%	50%	1,454	897	1,805	מפעלים ושונים
10%	100%	39,109	30,527	30,584	תשלומים לא רגילים
100%	103%	<b>300,852</b>	<b>310,287</b>	<b>300,539</b>	<b>סה"כ ההוצאות</b>
		<b>301,211</b>	<b>310,768</b>	<b>300,539</b>	<b>סה"כ ההכנסות</b>
		359	481	-	עודף/גרעון)

# ההוצאות בתקציב הרגיל ממויין לפי פרקי התקציב



■ תשלומים לא רגילים ■ מפעלים ושונים ■ שרותים ממלכתיים ■ שרותים מקומיים ■ פרעון מלות ומימון ■ מנהל כללי וכספי

מועצה אזורית משגב

תקבולים ותשלומים בתב"רים לשנים 2022-2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תשלומים</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים</u>
45,148	71,270	עבודות שבוצעו	27,139	33,883	השתתפות הממשלה
4,633	6,227	הוצאות אחרות (ציוד תכנון וכו')	12,650	22,888	מקורות עצמיים אחרים
1,105	3,747	העברת עודפים לקרנות	2,318	9,500	מלוות מבנקים
8,918	7,363	הוצאות אחרות	12,666	13,452	מהקרן לעבודות פיתוח
-	-	העברות לתקציב הרגיל	808	2,590	מהתקציב הרגיל
			-	-	ממכירת רכוש
<u>59,804</u>	<u>88,607</u>		<u>55,581</u>	<u>82,313</u>	סה"כ תקבולים
			(4,223)	(6,294)	עודף שוטף

מועצה אזורית משגב

תקבולים ותשלומים בתב"רים לשנת 2023

<u>אלש"ח</u>	<u>תשלומים</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>תקבולים</u>
274,683	תשלומים לתחילת השנה	309,886	תקבולים לתחילת שנה
88,607	תשלומים השנה	82,313	תקבולים השנה
363,290	סה"כ תשלומים	392,199	סה"כ תקבולים
<u>(35,826)</u>	בנכוי תברים שהסתיימו	<u>(35,826)</u>	בנכוי תברים שהסתיימו
327,464		356,373	תקבולים לסוף השנה
		28,909	עודף נטו
			ההרכב:
		53,975	עודפים זמניים
		<u>(25,066)</u>	גרעונות זמניים
		28,909	עודף/גרעון, נטו

מועצה אזורית משגב

התנועה בקרן לעבודות פיתוח לשנת 2023 ( אלש"ח )

<u>שם הקרן</u>	י"פ	תקבולים	תשלומים	יתרה
היטל השבחה	7,860	9,788	11,364	6,284
עודפי תב"רים	629	85	17	697
קרן למימון פנסיה תקציבית	3,091	262	450	2,903
קרן לתוכנית חומש	-	-	-	-
קרן לפיתוח בית עלמין	94	39	-	133
פיתוח אזור תעשייה	1,005	40	1,000	45
מקורות אחרים חד פעמיים	24,445	7,538	7,842	24,141
<b>סה"כ</b>	<b>37,124</b>	<b>17,752</b>	<b>20,673</b>	<b>34,203</b>

## מועצה אזורית משגב

### ריכוז תקבולים ותשלומים בקרנות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הכנסות</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
286,081	302,487	מהתקציב הרגיל	297,278	307,483	מהתקציב הרגיל
58,699	84,860	מהתקציב הבלתי רגיל	42,107	66,271	מהתקציב הבלתי רגיל
-	<u>3,936</u>	מהקרן לעבודות פיתוח	<u>6,828</u>	<u>8,795</u>	מהקרן לעבודות פיתוח
<b>344,780</b>	<b>391,283</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>346,213</b>	<b>382,549</b>	<b>סה"כ הכנסות</b>
			1,433	<b>(8,734)</b>	עודף כללי
			359	481	ההרכב: בתקציב הרגיל
			<b>(4,223)</b>	<b>(6,294)</b>	בתב"רים
			<u>5,297</u>	<u>(2,921)</u>	בקרן לעבודות פיתוח
			1,433	<b>(8,734)</b>	עודף כללי

## מועצה אזורית משגב

### דוח גבייה ויתרות חייבים - ארנונה לשנת 2023 (אלפי ש"ח)

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>ארנונה שוטפת</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>ארנונה פיגורים</u>
80,927	96,701	חיוב תקופתי מצטבר	17,507	24,122	יתרה לתחילת שנה
33,800	6,756	חיוב/זיכוי) נוסף כולל ריבית	2,216	(1,821)	חיוב/זיכוי) נוסף השנה
(16,060)	(16,016)	הנחות,פטורים ומחיקת חובות	(30)	6	העברה לחובות מסופקים
			(1,321)	(1,058)	הנחות, פטורים, ומחיקת חובות
(90,646)	(78,788)	גבייה	(2,271)	(5,426)	גבייה
<u>8,021</u>	<u>8,653</u>	<u>יתרה שוטפת</u>	<u>16,101</u>	<u>15,823</u>	<u>יתרת פיגורים</u>
			<u>24,122</u>	<u>24,476</u>	<u>סה"כ יתרות ארנונה</u>
91.9%	90.1%		12.4%	25.5%	אחוזי גבייה

## מועצה אזורית משגב

### עומס ופרעון מלוות לשנת 2023 ואילך (אלש"ח)

<u>תחזית פרעון מלוות לשנים הבאות</u>			<u>התנועה בעומס המלוות השנה</u>
2,285	בשנת 2024	14,722	יתרת מלוות לתחילת השנה
2,418	בשנת 2025	9,500	מלוות שהתקבלו השנה
2,227	בשנת 2026	(2,001)	פרעון מלוות השנה (קרן בלבד)
15,291	בשנת 2027 ואילך	-	הפרשי הצמדה לסוף שנה
22,221		22,221	סה"כ עומס מלוות לסוף השנה
		10%	אחוז עומס מתקציב

**נתוני כח אדם והוצאות לשכר לשנת 2023**

<u>שנת 2022</u>		<u>שנת 2023</u>				
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>מצבת משרות</u>	<u>תקן כ"א</u>	<u>סוג המשרה</u>
<u>שכר למשרה</u>	<u>הוצאות בפועל</u>	<u>שכר למשרה</u>	<u>הוצאות בפועל</u>			
183	77,041	190	81,961	430.36	394.95	חינוך
197	7,107	176	6,765	38.47	40.98	רווחה
389	4,965	404	7,397	18.32	18.50	בכירים
183	13,458	264	15,913	60.31	65.43	יתר משרות
728	1,455	729	1,457	2.00	2.00	נבחרים
164	6,894	166	7,222	43.38	41.96	פנסיונרים
	483	-	798	-	-	פיצויים
186	111,403	205	121,513	592.84	563.82	סה"כ

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

## תוכן העניינים

דף	
	<b>א. דוחות כספיים</b>
2-3	(1) מאזן - טופס מס' 1
4	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2
5	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3
6	(4) ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח - טופס מס' 4
7-14	<b>ב. ביאורים לדו"חות הכספיים</b>
	<b>ג. נספחים</b>
15-19	(2) מצב חשבון החייבים בעד ארנונות ואגרות נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א', ב', ג', ד')
20	(3) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
21	(4) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה נספח 1 לטופס 2
22	(5) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות נספח 2 לטופס 2
23	(6) דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל ממוין לפי מסגרת משרד הפנים נספח 3 לטופס 2
24	(7) נתוני כח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2
25	(8) נתוני כח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
26	(8) התפלגות מרכיבי שכר - נספח 5 לטופס 2
27	(9) ארנונה כללית ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
28	(10) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים
	<b>ד. מידע נוסף</b>
29	(1) תמיכות והשתתפויות שניתנו ע"י המועצה בשנת 2023
30-35	(2) התקציבים הבלתי רגילים
36	(3) תב"רים לסגירה בשנת 2023

\*\*\*\*\*

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

טופס מס' 1

31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
			<b>אקטיב</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
40,414	42,690	א3	נכסים נזילים- קופה ובנקים
1,705	1,872		מזומנים מיועדים לשימוש בתי הספר
7,705	10,455	ב3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
279	170	ג3	חייבים- תשלומים לא מתוקצבים
<u>50,103</u>	<u>55,187</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<b>השקעות</b>
72,327	63,113	א3	השקעות מיועדות לכסוי קרנות בלתי מתוקצבות ועודפי מימון בתב"רים
1,118	1,059	ה3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
18,684	18,752	ד3	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>92,129</u>	<u>82,924</u>		סה"כ השקעות
<u><u>142,232</u></u>	<u><u>138,111</u></u>		סה"כ רכוש שוטף והשקעות
			<b>נתונים נוספים</b>
14,737	22,221		עומס מלוות לפרעון בשנים הבאות (נספח 3 לטופס 1)
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים -
32,497	32,053		חובות פתוחים
787	1,497		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>33,284</u>	<u>33,550</u>		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים (נספח 2 לטופס 1)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<b>פסיב</b>			
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
1,705	1,872	י3	בתי ספר סכאים בגין נכסים נזילים
45,621	51,261	ז3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
480	400	ח3	תקבולים לא מתוקצבים
<u>47,806</u>	<u>53,533</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<b>עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח</b>			
45,640	53,975		עודפים זמניים בתב"רים
(10,437)	(25,066)		בנכוי- גרעונות זמניים בתב"רים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>		
37,124	34,203	ט3	קרנות לא מתוקצבות
<u>72,327</u>	<u>63,112</u>		סה"כ עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח
<u>1,118</u>	<u>1,059</u>	י3	קרנות לא מתוקצבות אחרות
<u>18,684</u>	<u>18,752</u>	יא3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>			
1,938	2,297		עודף לתחילת השנה
359	481		עודף בשנת הדו"ח
-	(1,123)		העברה לתקציב שוטף
<u>2,297</u>	<u>1,655</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>142,232</u>	<u>138,111</u>		

לימור ברק  
גזברית המועצה

דני עברי  
ראש המועצה

י' בניסן, תשפ"ד  
18 באפריל 2024  
תאריך

הפרטים והבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

<b>תשלומים</b>				<b>תקבולים</b>			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק
שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת		שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת	
			<b>6. הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
8,762	8,715	9,685	.61 מנהל כללי	110,901	101,288	100,345	.11 ארנונות
3,615	4,202	4,188	.62 מנהל כספי	282	3	-	.12 הכנסות במקום ארנונה
1,297	149	185	.63 הוצאות מימון	-	-	-	.15 מכסות
2,281	2,576	2,528	.64 פרעון מלוות	248	1,688	1,000	.16 הכנסות מימון
				14,511	11,932	12,067	.19 מענקים
<u>15,955</u>	<u>15,642</u>	<u>16,586</u>		<u>125,942</u>	<u>114,911</u>	<u>113,412</u>	
			<b>7. שירותים מקומיים</b>				<b>2. שירותים מקומיים</b>
11,246	12,149	11,887	.71 תברואה	1,161	1,154	1,171	21 תברואה
3,486	3,793	3,498	.72 שמירה ובטחון	508	370	48	22 שמירה ובטחון
5,866	6,098	6,430	.73 תכנון ובניין העיר	3,951	4,415	4,810	23 תכנון ובניין העיר
2,866	2,797	3,034	.74 נכסים ציבוריים	552	483	554	24 נכסים ציבוריים
340	120	140	.75 חגיגות, מבצעים וארועים	-	-	-	25 חגיגות, מבצעים וארועים
23,248	25,545	25,110	.76 שירותים שונים והשתפויות	9,420	10,534	10,782	26 שירותים שונים והשתפויות
1,000	500	500	.77 פיתוח כלכלי	-	-	-	27 פיתוח כלכלי
346	226	750	.78 פיקוח עירוני	-	-	-	28 פיקוח עירוני
-	-	-	.79 שרותים חקלאיים	-	-	-	29 שרותים חקלאיים
<u>48,398</u>	<u>51,228</u>	<u>51,349</u>		<u>15,592</u>	<u>16,956</u>	<u>17,365</u>	
			<b>8. שירותים ממלכתיים</b>				<b>3. שירותים ממלכתיים</b>
155,514	168,750	160,020	.81 חינוך	122,671	139,184	129,553	.31 חינוך
5,888	5,996	5,890	.82 תרבות	188	377	283	.32 תרבות
314	98	94	.83 בריאות	166	-	-	.33 בריאות
32,723	35,587	32,801	.84 רווחה	23,388	25,705	23,524	.34 רווחה
1,174	1,214	1,069	.85 דת	796	801	727	.35 דת
-	-	-	.86 קליטת עליה	-	-	-	.36 קליטת עליה
323	348	341	.87 איכות הסביבה	44	51	60	.37 איכות הסביבה
<u>195,936</u>	<u>211,993</u>	<u>200,215</u>		<u>147,253</u>	<u>166,118</u>	<u>154,147</u>	
			<b>9. מפעלים ושונים</b>				<b>4. מפעלים ושונים</b>
-	-	-	.91 מים (ביאור 6)	-	-	-	.41 מים (ביאור 6)
-	-	-	.94 תחבורה	-	-	-	.44 תחבורה
1,454	897	1,805	.98 מפעלים אחרים-מפעם	1,454	897	1,805	48 מפעלים אחרים-מפעם
<u>1,454</u>	<u>897</u>	<u>1,805</u>		<u>1,454</u>	<u>897</u>	<u>1,805</u>	
			<b>99. תשלומים לא רגילים</b>				<b>5. תקבולים לא רגילים</b>
39,109	30,527	30,584	תשלומים לא רגילים (ראה באור 4)	10,970	11,886	13,810	תקבולים לא רגילים (ראה באור 4)
<u>300,852</u>	<u>310,287</u>	<u>300,539</u>	סה"כ כללי	<u>301,211</u>	<u>310,768</u>	<u>300,539</u>	סה"כ כללי

300,852	310,287	300,539	סה"כ תשלומים
301,211	310,768	300,539	סה"כ תקבולים
<u>359</u>	<u>481</u>	<u>-</u>	עודף

# מועצה אזורית משגב

## הדו"ח הכספי לשנת 2023

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הד"ח</b>
		<b>1.1 . תקבולים</b>
27,139	33,883	א. השתתפות הממשלה ואחרים
3,909	6,090	ב. השתתפות בעלים
8,741	16,798	ג. ממקורות עצמיים אחרים
2,318	9,500	ד. ממלוות שנתקבלו
12,666	13,452	ה. מהקרן לעבודות פיתוח
808	2,590	ו. מהתקציב הרגיל
-	-	ז. ממכירת רכוש
<u>55,581</u>	<u>82,313</u>	סה"כ תקבולים
		<b>1.2 . תשלומים</b>
45,148	71,270	א. עבודות שבוצעו במשך השנה
4,633	6,227	ב. תכנון
1,105	3,747	ג. העברת עודפים מתברים שהסתיימו לקרנות
8,918	7,363	ה. הוצאות אחרות
-	-	ו. העברות לתקציב הרגיל
<u>59,804</u>	<u>88,607</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,223)</u>	<u>(6,294)</u>	(גרעון) עודף בשנת החשבון
		<b>2. תקבולים ותשלומים שהצטברו לתחילת השנה</b>
373,960	309,886	2.1 . תקבולים
334,534	274,683	2.2 . תשלומים
<u>39,426</u>	<u>35,203</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	עודף
		<b>3 . תקבולים ותשלומים שהצטברו לסוף השנה (*)</b>
309,886	356,373	3.1 . תקבולים
274,683	327,464	3.2 . תשלומים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	עודף
		היתרה הנ"ל מורכבת:
45,640	53,975	עודפי מימון זמניים
10,437	25,066	גרעונות מימון זמניים
<u>35,203</u>	<u>28,909</u>	עודף נטו
<u>119,655</u>	<u>35,826</u>	<b>(*) לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדו"ח</b>

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	התאמות	
<b>1. הכנסות</b>			
297,278	307,483	1	1.1 מתקציב רגיל
42,107	66,271	2	1.2 מתקציב בלתי רגיל
6,828	8,795	3	1.3 מקרן לעבודות פיתוח
<u>346,213</u>	<u>382,549</u>		
<b>2. הוצאות</b>			
286,081	302,487	4	2.1 תקציב רגיל
58,699	84,860	5	2.2 תקציב בלתי רגיל
-	3,936	6	2.3 קרן לעבודות פיתוח
<u>344,780</u>	<u>391,283</u>		
<u>1,433</u>	<u>(8,734)</u>		עודף כללי
<b>הרכב (גרעון)/העודף הכללי</b>			
359	481		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל
(4,223)	(6,294)		עודף (גרעון) בתקציב הבלתי רגיל
5,297	(2,921)		גידול (קטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,433</u>	<u>(8,734)</u>		
<b>3. התאמות לטופס מספר 4.</b>			
301,211	310,768	1	הכנסות התקציב הרגיל בנכוי - העברה מהתקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברה מקרן לעבודות פיתוח בניכוי - העברות לקופות והפרשות לתביעות
-	-		
(3,933)	(3,285)		
-	-		
<u>297,278</u>	<u>307,483</u>		
55,581	82,313	2	הכנסות התקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברה מהתקציב הרגיל העברות מקרן לעבודות פיתוח
(808)	(2,590)		
(12,666)	(13,452)		
<u>42,107</u>	<u>66,271</u>		
22,396	17,752	3	הכנסות הקרן לעבודות פיתוח בנכוי העברה מהתקציב הרגיל בניכוי העברה מקרנות אחרות בנכוי - העברת עודפים מתב"רים
(13,963)	(5,210)		
(500)	-		
(1,105)	(3,747)		
<u>6,828</u>	<u>8,795</u>		
300,852	310,287	4	הוצאות התקציב הרגיל בנכוי העברה לקרן לעבודות פיתוח בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
(13,963)	(5,210)		
(808)	(2,590)		
<u>286,081</u>	<u>302,487</u>		
59,804	88,607	5	הוצאות התקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברת עודפים לקרן לעבודות פיתוח העברת לתקציב הרגיל העברות לתקציב בלתי רגיל אחר
(1,105)	(3,747)		
-	-		
-	-		
<u>58,699</u>	<u>84,860</u>		
17,099	20,673	6	הוצאות הקרן לעבודות פיתוח בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל בנכוי - העברות לתקציב הרגיל בניכוי - העברות לקופות והפרשות לתביעות
(12,666)	(13,452)		
(3,933)	(3,285)		
(500)	-		
-	3,936		

**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

מידע כללי

א. המועצה האזורית משגב הוקמה בשנת 1982.

ב. בתחום שיפוט המועצה 35 ישובים.

ג. בתחום שיפוט המועצה התגוררו בשנת הכספים כ- 33,256 תושבים.

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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. הדו"חות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות הדיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול החשבונותיה של רשות מקומית. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

31/12/21	31/12/22	31/12/23	
3.223	3.519	3.627	שער החליפין של הדולר האמריקאי
221.77	233.45	240.36	מדד המחירים לצרכן
-3.27%	13.15%	-3.27%	שעור ירידת הדולר במשך השנה
2.80%	1.78%	2.96%	שעור עליית המדד במשך השנה

ה. התקציב המקורי לשנת 2023 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 28.11.22, ע"י משרד הפנים ביום 22.01.23. התקציב הסופי (עדכון מס' 2) לשנת 2023 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 19.10.23 וע"י משרד הפנים ביום 21.11.23.

ו. המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:

איסוף ופינוי אשפה, גזם, פלסטיק וקרטונים, שירות וטרינרי, הדברה ומלחמה בכלבת, שירותי בטחון, תכנון ובנין עיר, תאורת רחובות ביישובים, בטיחות בדרכים, תיעול וניקוז, שירותי מוקד עירוני, פיתוח יישובים - שיווק, קליטה וקידום תעסוקה, פעילות מרכזית בתחום התיירות, שירותי חינוך פורמאלי מהגיל הרך ועד על יסודי, הסעות תלמידים לחינוך הפורמאלי ולחינוך המיוחד, שירותים משלימים לחינוך, שירותי חינוך בלתי פורמאלי - תרבות, נוער, ספורט, מוסיקה ואירועים קהילתיים שונים, שירותי בריאות, רווחה, דא"ת וסביבה, שירותי הדרכה לרשויות ברמה האיזורית והארצית באמצעות המפע"ם, שירותים נוספים ומגוונים בנוסף ניתנים ע"י הוועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדו"חות ערוכים על בסיס נומינלי - הסטורי וללא התאמה ושינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות 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 בגינו אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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 /שער שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות כמועד קבלתן. עומס המלוות לתאריך הדו"ח הכספי מוצג כנספח למאזן, (נספח 3 לטופס 1).
- 3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- 4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה על ריבית שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדו"ח הכספי אינן נרשמות כהוצאה.
- 5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מוצגות כסעיף מאזני.
- 6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו עד לתאריך הדוח.
- 7) במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בעלת המועצה. פרעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

- ג. זכויות מוניטריות
- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (לרבות השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכד'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- ד. פקדונות בבנקים
- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.
- ה. רישום הכנסות
- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג בנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נרשמים על בסיס מצטבר בכפוף לקבלתם עד חודשיים לאחר תאריך המאזן.
- (3) גביית מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן, מוצגות כהתחייבויות הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין נרשמות כהוצאה כנגד זיכוי סעיף הכנסה מתאים בתקציב הרגיל.
- ו. רישום הוצאות
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית, נרשמים על בסיס מזומן, בעת תשלום שוטף של משכורת עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 12א').
- (5) לעובדי הרשות הזכאים לפנסיה תקציבית לא נרשמה הפרשה לפיצויים. במקרים בהם פורש העובד לפני הגיעו לפנסיה, תשלום הפיצויים נוקף על בסיס מזומן.
- ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטל השבחה
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב בלתי רגיל.
- תקבולים מהיטל השבחה נזקפו לקרן לעבודות פיתוח.
- ח. זקיפת תשואה על השקעות
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- ט. גרעונות סופיים בתב"רים
- סגירת גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
- דמי ניהול שנוכחו, 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 הפסדים / 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.

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן**

שנה קודמת	שנה שוטפת	
		<b>3.1 חשבונות האקטיב</b>
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
2,640	1,635	א.1. בנקים בחשבון עובר ושב
92,445	104,168	א.2. פקדונות בבנקים לזמן קצר
17,656	-	א.3. השקעה בני"ע סחירים
1,705	1,872	א.4. מזומנים מיועדים לשימוש בתי הספר
114,446	107,675	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
(72,327)	(63,113)	בנכוי - השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים זמניים (1)
<u>40,414</u>	<u>42,690</u>	
		<b>(1) ראה באור 7</b>
		<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
1,456	3,405	ב.1. משרד החינוך והתרכות
390	80	ב.2. משרד לביטחון פנים
75	14	ב.3. משרדים אחרים
4,412	5,458	ב.4. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
1,372	1,498	ב.5. חברות כרטיסי אשראי
<u>7,705</u>	<u>10,455</u>	
		<b>ג. חייבים-תשלומים לא מתקצבים</b>
103	107	ג.1. מקדמות לספקים ולעובדים
143	30	ג.2. מוסדות שכר (קופות)
33	33	ג.3. חייבים אחרים
<u>279</u>	<u>170</u>	
		<b>ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות תאגידים עירוניים</b>
10,198	10,198	ד.1. השקעות בהון חברות בנות
50	50	ד.2. השקעות במימון קולחי משגב בע"מ
2,872	2,872	ד.3. תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
2,418	2,436	ד.4. שטרי הון חב' הכלכלית למשגב בע"מ
1,769	1,806	ד.5. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
<u>17,307</u>	<u>17,362</u>	
		<b>השקעות אחרות</b>
3	3	ד.7. מניות החברה לאוטומציה
1,374	1,387	ד.8. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפתוח תרדיון בר-לב
<u>1,377</u>	<u>1,390</u>	
18,684	18,752	
		<b>ה. השקעה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)</b>
<u>1,118</u>	<u>1,059</u>	

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת	שנה שוטפת	3.2 חשבונות הפסיב
1,705	1,872	ו. <b>בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים</b> ו.1. בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
11,774	6,911	ז. <b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
21,856	28,580	ז.1. עובדים ומוסדות שכר
-	2	ז.2. ספקים קבלנים ונותני שרותים
16	-	ז.3. המחאות לשלם
635	3,916	ז.4. משרדי ממשלה
11,340	11,852	ז.5. תאגידים ערוניים
45,621	51,261	ז.10. רשויות מקומיות, ישובים ומוסדות אחרים
480	400	ח. <b>תקבולים לא מתוקצבים</b> ח. תקבולים מראש והוצאות לשלם
629	697	ט. <b>קרנות לא מתוקצבות</b>
3,091	2,903	ט.1. ח. קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)
94	133	ט.2. ח. קרן למימון פנסיה תקציבית
24,445	24,141	ט.3. ח. קרן לפיתוח בית העלמין
7,860	6,284	ט.4. ח. קרן ממקורות חד פעמיים
1,005	45	ט.5. ח. קרן היטל השבחה
37,124	34,203	ט.8. ח. קרן לפיתוח אזורי תעשיה
1,118	1,059	ט. סה"כ קרנות לא מתוקצבות
1,327	1,118	י. <b>קרנות לא מתוקצבות אחרות</b>
45	42	י.1. (1) <b>הרכב -</b> קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)
(141)	(164)	י.2. (2) <b>התנועה -</b> יתרה לתחילת השנה
(113)	63	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
1,118	1,059	משיכה מהקרן השנה
		רווח (הפסד) ביעודה, השנה
10,248	10,248	יא. <b>קרנות מתוקצבות</b>
2,872	2,872	יא.1. השקעות בהון חברות בנות (חכ"ל, מנהלת תרדיון וקולחי משגב בע"מ)
3	3	יא.2. השקעות בתאגיד קולחי משגב בע"מ
1,769	1,806	יא.3. מניות בחברה לאוטומציה
3,792	3,823	יא.4. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
18,684	18,752	יא.5. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחברה הכלכלית למשגב בע"מ



**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 7 - הקרן לעבודות פיתוח**

- א. בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולי המועצה מהיטל השבחה. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה, נרשמות ההכנסות בקרן לעבודות פיתוח.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם, מושקעים בפקדונות בבנקים ובבטוחות סחירות.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן התנועה בקרן בשנת הדוח באלפי ש"ח.

שנה קודמת	פרטים	קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)	קרן למימון פנסיה תקציבית	קרן לפיתוח בית העלמין	קרן ממקורות חד פעמיים	קרן לפיתוח אזורי תעשיה	קרן היטל השבחה	סה"כ
31,827	יתרה לתחילת השנה תקבולים בשנת החשבון	629	3,091	94	24,445	1,005	7,860	37,124
1,105	העברות מתב"רים	63	-	-	1,321	-	2,363	3,747
13,963	מתקציב שוטף	-	-	-	5,210	-	-	5,210
6,965	תקבולים משונים	-	164	37	-	-	7,125	7,326
363	הכנסות מהשקעות	22	98	2	1,007	40	300	1,469
22,396	סה"כ תקבולים השנה	85	262	39	7,538	40	9,788	17,752
54,223	סה"כ יתרת פתיחה ותקבולים במשך השנה	714	3,353	133	31,983	1,045	17,648	54,876
500	תשלומים במשך השנה	17	-	-	1,322	-	2,597	3,936
3,933	החזר היטלים ותשלומים שונים	-	450	-	-	-	2,835	3,285
12,666	העברה לתקציב רגיל	-	-	-	6,520	1,000	5,932	13,452
17,099	העברה לתב"רים	17	450	-	7,842	1,000	11,364	20,673
37,124	סה"כ תשלומים השנה	697	2,903	133	24,141	45	6,284	34,203
37,124	יתרה לסוף השנה	697	2,903	133	24,141	45	6,284	34,203

העברה מתקציב שוטף לקרן ממקורות חד פעמיים - 5,210 אש"ח פרעון הלוואות עצמיות.

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 8- השקעות בתאגידים עירוניים**

**החברה הכלכלית למשגב בע"מ**

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 ובבעלות המועצה.  
 ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת:

31.12.22	31.12.23	הון רשום, מונפק ונפרע
6,121	6,121	מניות רגילות בנות 1 ש"כ"א
3	3	מניות א' בנות 1 ש"כ"א
3	3	מניות ב' בנות 1 ש"כ"א
3	3	מניות ג' בנות 1 ש"כ"א
6,130	6,130	סה"כ הון מניות
68	68	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
6,198	6,198	סה"כ השקעות בהון
1,769	1,806	הלוואה לזמן ארוך

המועצה מחזיקה בשטרי הון של החכ"ל בסך 2,436 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.23.

עסקאות עם חברת הבת לשנת 2023:

**הוצאות בעסקאות עם חברת הבת**

8,937	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
496	אחזקת פארק אוסטרליה וגינזון
91	שירותי כח אדם
314	שכ"ד, חשמל, דמי ניהול
500	השתתפות באזור תעשייה תרדיון
30	שונות
10,368	

**הכנסות מעסקאות עם חברת הבת**

89	החזר הלוואה
118	חיובים שונים
207	

**מנהלת בר-לב בע"מ**

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים.

ב. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,388 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.23.

**קולחי משגב בע"מ**

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה.

ב. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"כ"א.  
 בנוסף, המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

**תאגידים נוספים**

בבעלות המועצה מניות בחברה לאוטומציה בסך 2,792 ש"ח במניות רגילות בנות 1 ש"כ"א.

בבעלות המועצה מניות בחברה לפיתוח תרדיון בסך 4,000 אש"ח.

**מועצה אזורית משגב**

**הדוח הכספי לשנת 2023, ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**ביאור 9 - ערבויות שניתנו**

תאריך סיום הערבות	תאריך מתן הערבות (אלפי ₪)	סכום הערבות (אלפי ₪)	הבנק הערב	גורם מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות המועצה
05/22	14/02/2002	10	מזרחי	רשות הטבע והגנים	המועצה
10/24	10/09/2008	609		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
07/28	20/09/2023	3,000		בנק לאומי	המועצה-עבור חברה כלכלית
		3,619			

**ביאור 10 - שיעבודים**

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ₪ ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל-99 שנים.

**ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות**

- 1.א. ת.א. 22991-10-18 (עכו) תביעת ראם בדר בע"מ בסך 200 אש"ח כנגד מנהלת תרדיון והמועצה בשל היות המועצה האחראית על המנהלת. התאריך 8.1.23 ניתן פס"ד הנותן תוקף לפשרה לפיו על המנהלת בלבד לשאת בתשלום מוסכם לתובעת, ללא חובת תשלום על המועצה.
  - 2.א. ת.א. (רמ"ל) 33182-04-21 לאוניד ביכמן נ' מ.א. משגב. תביעה נזיקית בסכום לא מוגדר, עקב פגיעה לכאורה שנגרמה עקב מפגע נטען במדרכה ביישוב מורן. הוחלט לנהל את התיק במשרדנו ולא להעבירו לחברת הביטוח. ביום 9.7.23 ניתן תוקף לפשרה מבלי לחייב את המועצה.
  - 3.א. ת"א (מחוזי ת"א) 35166-12-21 אליאור רוקח ואח' נ' מ.א. משגב ואח'. תביעה כספית ע"ס 4,755 אש"ח נגד רמ"ל, הסוכנות היהודית, אגודת היישוב הררית, מ.א. משגב וחכ"ל משגב בטענה להתעמרות בתובעים משיקולים זרים ופסולים, ניסיון להוצאת כספים במרמה, הצגת מצג שוא, התנהלות רשלנית וטענות נוספות בקשר להליך הקצאת מגרשי מגורים לתובעים ביישוב הררית ועבודות פיתוח התשתיות. נקבע מועד להגשת תצהירים וראיות. טרם הגשתם סוכם כי הצדדים ינסו ליישב את המחלוקת בהליך גישור (ישיבת גישור ראשונה נקבעה ליום 16/1/24). היות וההליך נמצא בראשיתו ובשל מורכבות הטענות, לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעה ואת החשיפה הכספית.
  - 4.א. ת"א (מחוזי חיפה) 54117-02-22 אסמאעיל קאסם מריסאת ואח' נ' מ.א. משגב ואח'. תביעה לתשלום פיצוי הפקעה. המועצה הגישה כתב הגנה ולפיו יש לדחות את התביעה מסיבות שונות. ביום 14.12.22 התקיים דיון ובמסגרתו הוסכם על מינוי שמאי כמומחה מוסכם. אנו סבורים כי חוות הדעת מלמדת שמדובר בתוכנית משיכה באופן מובהק, כאשר היקף ההשכחה עולה בהרבה על הפגיעה הלכאורית שנגרמה בעקבות ההפקעה. משרד הפנים קיבל את עמדתנו. בשל כך בסוגייה חדשה, שטרם מצאה את בטויה בפסיקה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה ואת היקף החשיפה הכספית של המועצה.
  - 5.א. בימ"ש חדרה 34015-03-23 תביעת מנורה מבטחים נגד המועצה. תביעת שיכוב מחברת ביטוח בתביעה של נזק לרכב כתוצאה מפילת עץ. ביום 9.5.23 ניתן פס"ד בעקבות הסכם פשרה לפיו שלמה המועצה לתובעת סכום של 8,752 ₪.
  - 6.א. עב (חי) 21338-09-23 נודלר נ' משגב. גב' נודלר עבדה במועצה במשך מספר שנים, וסיימה את עבודתה בשנת 2004. במרוצת השנים נמסרו לגב' נודלר מסמכים מהם עולה כביכול, היא זכאית לפנסיה תקציבית. לאחרונה, הגיעה העובדת לגיל פרישה, התברר כי היא איננה עומדת בתנאים המזכים בפנסיה תקציבית, וכי חסר לה חודש עבודה אחד בלבד לצורך עמידה בתנאים. המועצה פנתה למשרד האוצר בניסיון להסדיר את החודש החסר, אך ללא הועיל. בנסיבות אלה, בקשה המועצה לשלם לעובדת פיצויי פיטורים (86,461 ₪).
- העובדת הגישה תביעה בטענות שונות ובהן הפרת הסכם ורשלנות. העובדת טוענת כי על המועצה לשלם לה פיצוי הלנת פיצויי פיטורים בהתאם לתחשיב בסך 501,474 ₪. לחילופין טוענת העובדת כי יש לשלם לה את הערך המהוון של הקצבה הפנסיונית, סך של 394,000 ₪.
- המועצה הגישה כתב הגנה בתיק בו טענה כי מדובר בטעות חישובית שנעשתה בתום לב, וכי היא מחוייבת לפעול בהתאם להנחיות משרד האוצר. אנו סבורים כי החשיפה של המועצה בתיק זה גבוהה. אין חולק כי העובדת זכאית לתשלום פיצויי פיטורים. אנו מעריכים כי, בנוסף לפיצויי פיטורים, יורה בית הדין למועצה לפצות את העובדת בסכום כלשהו. יחד עם זאת, בשל כך שטרם התקיים דיון כלשהו בתיק, לא ניתן להעריך את שיעורו של הפיצוי.
- ב. לפי מכתב היועץ המשפטי של הועדה המקומית מיום 3.1.24, עומדות כנגד המועצה 4 תביעות ליום 31.12.23:
  1. ב. ת"א (מחוזי חיפה) 54117-02-22 אסמאעיל קאסם מריסאת ואח' נ' מ.א. משגב ואח'. פרטי תביעה פורטו בסעיף 4.א. לעיל.
  2. ב. ת"א 3040-12-22 ועדה מקומית לתכנון ובניה משגב נ' אמין יזבאכי. תביעה להחזר הוצאות הריסה בגין מבנה לא חוקי בסך 17,550 ₪. הוגש כתב הגנה. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
  3. ב. ת"א 33631-04-23 סואעד נ' מועצה אזורית משגב. תביעה לפירוק שיתוף במקרקעין שהמועצה צורפה אליה כנתבעת פורמלית. בהחלטה שיפוטית נקבע שהמועצה פטורה מהתחייבות שכן אין למועצה קשר קנייני או אחר לתביעה.
  4. ב. ת"א (עכו) 14143-11-23 סואעד תאמר נ' אחמד סואעד ואח'. תביעה לביטול עסקה נוגדת במקרקעין ביישוב כמאנה, כאשר הסעד שהתבקש כנגד הועדה היה להימנע ממתן היתר בניה לצדדים שלישיים. לאחר הגשת כתב עמדה מעם הועדה התביעה נגד הועדה סולקה על הסף ונמחק מיום 17/12/23, תוך חיוב התובע בהוצאות הוועדה ע"ס 1,500 ₪.

**ביאור 12 - התחייבויות בגין חופשה, פנסיה צוברת וימי מחלה**

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2023 היתה בסך 4,201 אלפי ₪ (אשתקד 3,648 אש"ח).
- ב. הרשות מפרישה את מלוא הפרשות הנדרשות לפנסיה צוברת.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאון לסך 4,873 אש"ח. (אשתקד 4,295 אש"ח)

**ביאור 13 - מס הכנסה**

שנת המס האחרונה לגביה המועצה קיבלה שומות ניכויים והוצאות עודפות היא 2015.

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	היתרות בתחילת השנה		היתרות בסוף השנה				יחס הגביה ב- %			
		לחובה	לזכות	סה"כ גביות בשנת הדוח פרוט ג'	סה"כ חובות נטו	סה"כ / העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים והנחות פרוט ב' (*)	חובי בשנת החשבון פרוט א'	לחובה	לזכות	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
א.	חייבים על בסיס חוב שנתי										
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>										
1.1	ארנונה למגורים	13,878	-	59,859	(8,319)	6	(49,145)	16,279	-	95	75
1.2	ארנונה אחרת	10,244	-	41,754	(8,755)	-	(35,069)	8,174	-	106	81
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	7,067	-	23	-	(6)	-	7,084	-	-	-
	סה"כ ארנונה	31,189	-	101,636	(17,074)	-	(84,214)	31,537	-	201	156
2.	אגרת אשפה והדברה	28	-	128	-	-	(131)	25	-	102	84
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	23	-	1	-	-	-	24	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	31,240	-	101,765	(17,074)	-	(84,345)	31,586	-	100	73
ב.	חשבונות על בסיס חוב חד פעמי										
1.	עצמיות חינוך	657	-	9,368	(1)	3	(9,355)	672	-	100	93
2.	עצמיות דת	1	-	56	-	-	(56)	1	-	100	98
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	899	-	8,778	-	8	(8,820)	865	-	100	91
6.	גביה לגורמי חוץ	224	-	4,006	-	-	(4,068)	162	-	102	96
7.	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	263	-	12	-	(11)	-	264	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	2,044	-	22,220	(1)	-	(22,299)	1,964	-	100	92
	סה"כ בשנת הדוח	33,284	-	123,985	(17,075)	-	(106,644)	33,550	-	100	76
	שנה קודמת	25,690	-	138,279	(17,381)	-	(113,304)	33,284	-	94	77
	שנתיים קודמות	26,723	-	96,008	(10,259)	-	(86,782)	25,690	-	101	77

(1) ההרכב בדו"ח ביצוע התקציב

ארנונה

84,214

17,074

-

101,288

גביה בשנת הדו"ח

בנוסף - הנחות

בניכוי - הפרש עיתוי גביה-הנה"ח

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב נוסף	חוב בשנת החשבון
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
א.	<u>חייבים על בסיס חוב שנתי</u>					
1.1	ארנונה למגורים	54,442	179	1,081	4,157	59,859
1.2	ארנונה אחרת	42,259	62	(610)	43	41,754
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		4	19	-	23
		96,701	245	490	4,200	101,636
2.	אגרת אשפה והדברה	135	-	-	(7)	128
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה סהכ חשבונות על בסיס חוב שנתי	-	-	1	-	1
		96,836	245	491	4,193	101,765
ב.	<u>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</u>					
1.	עצמיות חינוך	8,394	-	8	966	9,368
2.	עצמיות דת	-	-	-	56	56
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	735	3	23	8,017	8,778
6.	גביה לגורמי חוץ	4,102	-	2	(98)	4,006
7.	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	-	2	6	4	12
	סהכ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	13,231	5	39	8,945	22,220
	סה"כ בשנת הדוח	110,067	250	530	13,138	123,985

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות. היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שיחרורים והנחות
1	2	3	4	5	6	7	8	9
א.	חיובים על בסיס חיוב שנתי							
1.1	ארנונה למגורים	125	-	-	7,818	380	(4)	8,319
1.2	ארנונה אחרת	8,594	-	-	161	-	-	8,755
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ ארנונה	8,719	-	-	7,979	380	(4)	17,074
2.	אגרת אשפה והדברה	-	-	-	-	-	-	-
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-	-	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	8,719	-	-	7,979	380	(4)	17,074
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
1.	עצמיות חינוך	-	-	-	-	1	-	1
2.	עצמיות דת	-	-	-	-	-	-	-
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
6.	גביה לגורמי חוץ	-	-	-	-	-	-	-
7.	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	-	-	-	-	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	-	-	-	-	1	-	1
	סה"כ בשנת הדוח	8,719	-	-	7,979	381	(4)	17,075

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	גביה מהשנה	גביה מפגורים	סה"כ
1	2	3	4	5
	<u>חייבים על בסיס חיוב שנתי</u>			
1.1	ארנונה למגורים	45,980	3,165	49,145
1.2	ארנונה אחרת	32,808	2,261	35,069
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>78,788</u>	<u>5,426</u>	<u>84,214</u>
. 2	אגרת אשפה והדברה	123	8	131
. 3	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>78,911</u>	<u>5,434</u>	<u>84,345</u>
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
. 1	עצמיות חינוך	9,200	155	9,355
. 2	עצמיות דת	56	-	56
. 3	היטל השבחה	-	-	-
. 4	אגרות בניה	-	-	-
. 5	חייבים אחרים	8,741	79	8,820
. 6	גביה לגורמי חוץ	4,015	53	4,068
7	חומ"ס על בסיס חוב חד פעמי	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	<u>22,012</u>	<u>287</u>	<u>22,299</u>
	סה"כ בשנת הדוח	<u>100,923</u>	<u>5,721</u>	<u>106,644</u>

## מועצה אזורית משגב

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים

ליום 31 בדצמבר 2023

באלפי ש"ח

<u>ארנונה כללית</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>גביה פיגורים</u></b>
17,507	24,122	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה (*)
575	-2,311	חיוב/(זיכוי) נוסף
(30)	6	העברה לחובות מסופקים
1,641	490	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
(1,321)	(1,058)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
<u>18,372</u>	<u>21,249</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,271	5,426	גביה בגין פיגורים
<u>16,101</u>	<u>15,823</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		<b><u>גביה שוטפת</u></b>
80,927	96,701	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
344	245	חיוב/(זיכוי) ריבית והצמדה
(16,060)	(16,016)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
33,456	6,511	חיוב (זיכוי) נוסף
<u>98,667</u>	<u>87,441</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		<b><u>גביה בתקופת הדו"ח:</u></b>
<u>90,646</u>	<u>78,788</u>	גביה שוטפת
<u>90,646</u>	<u>78,788</u>	סה"כ שנגבה
<u>8,021</u>	<u>8,653</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>24,122</u>	<u>24,476</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה (*)
12.36%	25.54%	% גביה מהפיגורים
91.87%	90.10%	% גביה מהשוטף
79.39%	77.48%	% גביה מהסה"כ

(\*) לא כולל חובות מסופקים בסך 7,084 אלש"ח (אשתקד 7,067 אלש"ח).

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

#### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	
9,867	14,397	14,722	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,600	2,318	9,500	סכום המלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>16,467</u>	<u>16,715</u>	<u>24,222</u>	
(2,070)	(1,993)	(2,001)	פחות המלוות (קרן) שנפרעו במהלך השנה
<u>14,397</u>	<u>14,722</u>	<u>22,221</u>	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון לסוף השנה
16	15	-	הפרשי הצמדה על הקרן לסוף השנה
<u>14,413</u>	<u>14,737</u>	<u>22,221</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

הערות:

א. חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 ( המדד הידוע) .

<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
2,070	1,993	2,001	ע"ח הקרן
194	288	575	ע"ח ריבית
-	-	-	ע"ח ההצמדה
<u>2,264</u>	<u>2,281</u>	<u>2,576</u>	

ג. להלן תחזית פרעון המלוות (באלפי ש"ח):

2,285	בשנת 2024
2,418	בשנת 2025
2,227	בשנת 2026
2,257	בשנת 2027
2,289	בשנת 2028
10,745	בשנת 2029 - ואילך
<u>22,221</u>	

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה

- באלפי ש"ח -

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב המאושר			פרטים
	מעל	מתחת		סה"כ	תוספות	המקורי	
301,211	12,050	(1,821)	310,768	300,539	30,789	269,750	הכנסות
300,852	(10,622)	874	310,287	300,539	30,789	269,750	הוצאות
359	1,428	(947)	481	-	-	-	עודף

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

הביצוע		הסטיות נטו		%	הביצוע	התקציב	מספר הסעיף בתקציב	סוגי ההכנסות וההוצאות
בשנה קודמת	% מסה"כ	מעל	מתחת					
48	145,885	1,497	-	42	129,214	127,717	1-4	<b>1 . הכנסות עצמיות</b>
4	12,218	-	(923)	7	20,357	21,280	5-7	1.1 גביה ישירה
								1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
52	158,103	1,497	(923)	49	149,571	148,997		סה"כ ההכנסות העצמיות
								<b>2 . הכנסות מהמשלה</b>
42	126,798	10,550	-	49	148,535	137,985	9	2.1 השתתפות המשרדים היעודיים
4	12,570	-	-	4	11,917	11,917	910	2.2 מענק כללי
1	3,458	-	(898)	-	742	1,640	910	2.3 מענקים מיוחדים ומיועדים
-	282	3	-	-	3	-	910	2.4 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
48	143,108	10,553	(898)	53	161,197	151,542		סה"כ הכנסות מהמשלה
100	301,211	12,050	(1,821)	102	310,768	300,539		סה"כ הכנסות לפי מקורות

חלק ג' - תשלומים לפי סוגים

37	110,995	(4,093)	-	38	120,748	116,655	1-3	1 . משכורות ושכר
6	16,813	-	838	6	17,197	18,035	4-6	2 . כלליות ( למעט הוצאות מימון)
-	1,297	-	36	-	149	185	-	3 . הוצאות מימון - פרק 63
30	90,247	(535)	-	30	94,375	93,840	7	4 . הוצאות לפעולות
21	62,844	(3,618)	-	22	66,921	63,303	8	5 . השתתפויות ותרומות
5	14,771	(2,090)	-	1	2,090	-	91	6 . חד פעמיות לקרנות פיתוח ולתב"רים
1	1,604	(238)	-	2	6,231	5,993	92-98	7 . הוצאות חד פעמיות
-	2,281	(48)	-	1	2,576	2,528	691-695	8 . פרעון מלוות
100	300,852	(10,622)	874	100	310,287	300,539		סה"כ הוצאות ללא כיסוי גרעון מצטבר
(0)	359	1,428	(947)	2	481	-		עודף

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות

**לשנת הכספים 2023**

- באלפי ש"ח -

העודף/גרעון			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		פרקי התקציב
סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
<b><u>א. הכנסות והוצאות מיועדות</u></b>											
944	15,642	16,586	944	15,642	16,586				61-64		1. הנהלה וכלליות
(288)	34,272	33,984	121	51,228	51,349	(409)	16,956	17,365	71-79	21-29	2. שירותים מקומיים
193	45,875	46,068	(11,778)	211,993	200,215	11,971	166,118	154,147	81-7	31-37	3. שירותים ממלכתיים
-	-	-	908	897	1,805	(908)	897	1,805	91-98	41-43	4. מפעלים 5. תקבולים ותשלומים בלתי רגילים
(1,867)	18,641	16,774	57	30,527	30,584	(1,924)	11,886	13,810			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(1,018)	114,430	113,412	(9,748)	310,287	300,539	8,730	195,857	187,127			
<b><u>ב. הכנסות בלתי מיועדות</u></b>											
1,634	102,979	101,345				1,634	102,979	101,345		11-18	1. מסים בגביה ישירה
(135)	11,932	12,067				(135)	11,932	12,067		19	2. מענק כללי
1,499	114,911	113,412	-	-	-	1,499	114,911	113,412			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
481	481	-	(9,748)	310,287	300,539	10,229	310,768	300,539			

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

דו"ח ביצוע התקציב הרגיל ממויין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

הסעיף	מסגרת התקציב השנתית	הביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	הביצוע בשנה הקודמת	% מסה"כ
<b>הוצאות</b>						
שכר כללי	28,178	27,952	9	226	27,087	9
פעולות כלליות	53,434	51,968	17	1,466	49,747	17
שכר חינוך	81,735	85,062	27	(3,327)	76,907	26
פעולות חינוך	78,285	83,688	27	(5,403)	78,607	26
שכר רווחה	6,742	7,734	2	(992)	7,001	2
פעולות רווחה	26,059	27,853	9	(1,794)	25,722	9
פרעון מלוות, נטו	2,528	2,576	1	(48)	2,281	1
הוצאות מימון	185	149	-	36	1,297	-
הנחות בארנונה	17,400	17,074	6	326	17,136	6
הוצאות חד פעמיות ומיוחדות	5,993	6,231	2	(238)	15,067	5
סה"כ הוצאות	300,539	310,287	100	(9,748)	300,852	100
<b>הכנסות</b>						
ארנונה	82,945	84,214	27	1,269	93,520	31
הנחות בארנונה	17,400	17,074	5	(326)	17,381	6
יתר עצמיות	37,417	39,368	13	1,951	36,232	12
משרד החינוך	112,810	119,736	39	6,926	101,063	34
משרד הרווחה	22,299	24,637	8	2,338	22,301	7
משרדים אחרים	2,876	4,162	1	1,286	3,434	1
מענק כללי	11,917	11,917	4	-	12,570	4
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,640	742	-	(898)	3,458	1
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	-	3	-	3	282	-
תקבולים אחרים	11,235	8,915	3	(2,320)	10,970	4
סה"כ הכנסות	300,539	310,768	100	10,229	301,211	100
עודף	-	481	-	481	359	-

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2023

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם	סוג המשרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח						
183	74,236	190	79,248	416.08	394.95		חינוך עם תקן
183	2,805	190	2,713	14.28	-		חינוך ללא תקן
<b>183</b>	<b>77,041</b>	<b>190</b>	<b>81,961</b>	<b>430.36</b>	<b>394.95</b>		<b>סה"כ חינוך</b>
197	7,040	176	6,581	37.42	40.98		רווחה עם תקן
197	67	176	184	1.05	-		רווחה ללא תקן
<b>197</b>	<b>7,107</b>	<b>176</b>	<b>6,765</b>	<b>38.47</b>	<b>40.98</b>		<b>סה"כ רווחה</b>
<b>389</b>	<b>4,965</b>	<b>404</b>	<b>7,397</b>	<b>18.32</b>	<b>18.50</b>		<b>יתר משרות בכירים עם תקן</b>
183	12,958	264	15,827	59.98	65.43		יתר משרות אחרים עם תקן
183	500	264	86	0.33	-		יתר משרות אחרים ללא תקן
<b>183</b>	<b>13,458</b>	<b>264</b>	<b>15,913</b>	<b>60.31</b>	<b>65.43</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>214</b>	<b>102,571</b>	<b>205</b>	<b>112,036</b>	<b>547.45</b>	<b>519.86</b>		<b>סה"כ משרות</b>
728	1,455	729	1,457	2.00	2.00		נבחרים
164	6,894	166	7,222	43.38	41.96		פנסיונרים
	483		798				הוצאות בגין סיוע יחסי עובד מעביד
<b>190</b>	<b>111,403</b>	<b>205</b>	<b>121,513</b>	<b>592.83</b>	<b>563.82</b>		<b>סה"כ</b>

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב (לנספח 1 לטופס 2):

**2022**  
111,403  
(483)  
64  
11  
110,995

**2023**  
121,513  
(945)  
169  
11  
120,748

סה"כ הוצאות שכר לפי דוחות 66  
בקיוון החזרים מבטל"א ואחרים  
בניכוי/בנוסף: הפרשה לביגוד והבראה  
בנוסף: השת' בפנסיה קג"מ  
סך הכל שכר בנ.1.ט.2

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2021

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סטיה ביחס לתקציב התקופתי		משרות ועלות בתקופת הדו"ח			תקציב שנתי			
		עלות ממוצעת למשרה לשנה	עלות בפועל לתקופה	מספר משרות ממוצע לחודש	עלות מתוקצבת למשרה לשנה	תקציב אלפי ש"ח	משרות	
160	-	770	1,540	2.00	850	1,700	2.00	<b>הנהלה וכלליות</b> 6
130	0.45	241	3,364	13.95	243	3,494	14.40	נבחרים 61
(217)	0.89	209	2,275	10.91	174	2,058	11.80	מנהל כללי 61
								מנהל כספי 62
73	1.34	267	7,179	26.86	257	7,252	28.20	סה"כ הנהלה וכלליות
								<b>שרותים מקומיים</b> 7
(98)	(0.09)	243	2,867	11.79	237	2,769	11.70	תברואה 71
(21)	(0.02)	250	1,627	6.52	247	1,606	6.50	שמירה ובטחון 72
(8)	1.06	304	4,547	14.94	284	4,539	16.00	תכנון ובינוי עיר 73
(8)	-	0	816	4.00	202	808	4.00	נכסים ציבוריים 74
(544)	(1.58)	223	2,355	10.58	201	1,811	9.00	שרותים שונים 76
	2.84		23	0.16	123	370	3.00	פיקוח עירוני 78
(332)	2.21	255	12,235	47.99	237	11,903	50.20	סה"כ שרותים מקומיים
								<b>שרותים ממלכתיים</b> 8
(168)	(0.01)	245	1,745	7.11	222	1,577	7.10	מינהל חינוך 811
(3,407)	(35.40)	197	83,565	423.25	207	80,158	387.85	חינוך 812
(25)	-	240	240	1.00	215	215	1.00	תרבות 82
-	0.99	600	6	0.01	6	6	1.00	בריאות 83
(956)	2.51	200	7,698	38.47	165	6,742	40.98	רווחה 84
(37)	(0.23)	226	848	3.76	230	811	3.53	דת 85
(4,593)	(32.14)	199	94,102	473.60	203	89,509	441.46	סה"כ שרותים ממלכתיים
								<b>מפעלים</b> 9
239	1.00	561	561	1.00	400	800	2.00	מפע"מ 98
239	1.00	561	561	1.00	400	800	2.00	סה"כ מפעלים
(245)	(1.42)	171	7,436	43.38	171	7,191	41.96	<b>גימלאים</b>
-	-	-	-	-	-	-	-	<b>פיצויים</b>
(4,858)	(29.01)	205	121,513	592.83	207	116,655	563.82	סה"כ שכר

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב:

אלפי ש"ח  
121,513  
169  
(945)  
11  
120,748

סה"כ לפי דו"ח 66  
בנוסף/בקיצוץ הפרשה לביגוד והבראה  
בנכוי - החזרי שכר מבט"ל ואחרים  
בנוסף השתתפות בפנסיה-קג"מ  
סה"כ בטופס 2

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

התפלגות מרכיבי השכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>שנה קודמת</u>		<u>שנה שוטפת</u>		<u>סוג התשלום</u>
<u>% מהסה"כ</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>% מהסה"כ</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
57.56	64,121	56.32	68,442	1. שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.17	3,535	4.69	5,694	2. שעות נוספות
0.42	473	0.63	767	3. פיצויי פיטורין
4.12	4,594	3.46	4,209	4. אחזקת רכב
5.76	6,419	6.71	8,157	5. תשלומי פנסיה
0.75	832	0.74	898	6. אש"ל
4.82	5,371	4.36	5,294	7. תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה וכד'
<u>76.61</u>	<u>85,345</u>	<u>76.9</u>	<u>93,461</u>	8. סה"כ (מ - 1 עד 7)
3.67	4,083	3.60	4,374	9. תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.97	15,560	13.74	16,696	10. קופת גמל וקרן השתלמות מעביד
5.76	6,415	5.75	6,982	11. מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.39</u>	<u>26,058</u>	<u>23.09</u>	<u>28,052</u>	12. סה"כ (מ - 9 עד 11)
<u>100.00</u>	<u>111,403</u>	<u>100.00</u>	<u>121,513</u>	14. סה"כ כללי (8 + 12)

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>
111,403	121,513
(483)	(945)
64	169
11	11
<u>110,995</u>	<u>120,748</u>

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2  
סה"כ כללי  
בנכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים  
הבראה, מענק יובל וביגוד  
בנוסף הפרשה להסכם שכר/הפרשה לפנסיה קגמ  
הוצאות שכר - נספח 1 לטופס 2

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2023**ארנונה כללית  
ניתוח תעריפים למ"ר

2021	2022	2023	2023	הסקטור
תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף מינימום (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	
39.20	39.96	38.17	40.60	מגורים
88.42	90.46	52.76	95.14	משרדים שרותים ומסחר
46.29	48.74	34.52	53.79	תעשייה
41.74	42.57	42.18	43.37	בתי מלון
54.67	55.78	56.48	56.48	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
18.22	16.79	4.45	14.67	קרקע תפוסה
6.22	6.34	0.01	7.19	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	24.1	24.42	24.42	חניונים
0.78	0.52	0.23	0.54	מבנה חקלאות
-	-	-	-	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
0.46	0.46	0.07	0.67	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.44	0.03	0.34	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
32.88	33.35	32.31	33.85	נכסים אחרים

(\*) תעריף מינימום כפי שנקבע בחוק ההסדרים במשק המדינה

## הדו"ח הכספי לשנת 2023

רכו תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים לפי פרקי התקציב  
 לשנה שנתייה ביום 31 בדצמבר 2023  
 - באלפי ש"ח -

הסטייה מהתקציב				31/12/2023					ביצוע עד 31/12/2022				התקציב המאושר	מספר ותאור הפרק התקציבי	מס' התב"רים		
															ס"ה	ר	ג
גר עונות		עורפים		הביצוע המצטבר ליום 31/12/2023					ביצוע בשנת 2023		ביצוע עד 31/12/2022		התקציב המאושר	מספר ותאור הפרק התקציבי	ס"ה	ר	ג
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					
91	521	1,262	44	694	(424)	1,118	2,307	3,001	1,031	1,080	1,276	1,921	3,478	61 מנהל כללי	15	5	10
9	1	20	12	22	-	22	759	781	54	106	705	675	770	71 תברואה	4	2	2
-	184	1,053	338	1,207	(64)	1,271	3,544	4,751	2,533	3,571	1,011	1,180	4,597	72 שמירה ובטחון	7	2	5
1,563	58,209	66,560	9,347	16,135	(10,450)	26,585	148,759	164,894	37,741	37,468	111,018	127,426	213,756	73 תכנון ובניין עיר	122	15	107
1,228	21,460	28,294	1,447	7,053	(5,647)	12,700	71,824	78,877	28,394	28,264	43,430	50,613	98,890	74 נכסים ציבוריים	77	20	57
90	1,077	1,970	90	893	(3)	896	2,051	2,944	898	1,183	1,153	1,761	3,931	76 שירותים עירוניים שונים	11	4	7
-	201	572	-	371	(94)	465	4,270	4,641	1,950	1,888	2,320	2,753	4,842	77 פיתוח כלכלי	9	-	9
553	28,824	24,368	1,654	(3,355)	(7,139)	3,784	60,557	57,202	10,922	4,630	49,635	52,572	84,372	81 הונוך	90	19	71
-	-	126	-	126	-	126	472	598	143	313	329	285	598	82 תרבות	6	3	3
-	720	878	101	259	(38)	297	3,572	3,831	456	472	3,116	3,359	4,450	84 רווחה	5	-	5
2	81	537	12	466	-	466	1,496	1,962	150	529	1,346	1,433	2,031	85 דת	3	-	3
-	3,964	3,236	-	(728)	(874)	146	5,225	4,497	916	243	4,309	4,254	8,461	87 איכות הסביבה	10	2	8
-	197	477	-	280	-	280	2,640	2,920	1,105	1,296	1,535	1,624	3,117	94 תחבורה	9	5	4
1,999	1,350	2,777	6,058	5,486	(333)	5,819	55,814	61,300	2,314	1,270	53,500	60,030	56,592	98 מפעלים אחרים	3	-	3
5,535	116,789	132,130	#####	28,909	(25,066)	53,975	363,290	392,199	88,607	82,313	274,683	309,886	489,885	סה"כ תב"רים	371	77	294
1,322	1,493	1,493	1,322	-	-	-	35,826	35,826	8,957	7,053	26,869	28,774	35,997	תב"רים שנסגרו בשנת הדוח	(77)	(77)	-
4,213	115,296	130,637	#####	28,909	(25,066)	53,975	327,464	356,373	79,650	75,260	247,814	281,112	453,888	סה"כ נטו	294	-	294

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2023

תמיכות והשתתפויות שניתנו על ידי הרשות בשנת 2023

<u>התקציב</u>	<u>הביצוע בפועל</u>	
<u>באלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>1. תמיכות ועדה מקצועית</b>
290	290	עמותה לקידום הספורט
<u>290</u>	<u>290</u>	
		<b>2. איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
169	188	הג"א ארצי
272	268	רשות ניקוז
92	88	נט"ן
89	89	איגוד ערים לאיכות סביבה
<u>622</u>	<u>633</u>	
		<b>3. השתתפויות</b>
26,514	24,598	השתתפויות משרד הרווחה
10,926	10,836	השתתפות בועדים מקומיים
5,071	3,217	השתתפות נוספת לועדים בדואים
114	100	השתתפויות שונות לחינוך
17,074	17,400	הנחות ארנונה
5,754	5,675	עמותת משגב הגליל
500	500	אזור תעשייה תרדיון
56	54	אשכול בית הכרם
<u>66,009</u>	<u>62,380</u>	<b>סה"כ השתתפויות</b>
<u>66,921</u>	<u>63,303</u>	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2023</b>

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר		זמניים	זמניים
479	מפעם-פעילות הדרכה		1,704
777	הפקעת קרקעות לצרכים		56
837	היתרי בניה לצרכי ציבור		91
947	ישובים-התקנת סככות לתחבורה ציבורית		64
948	ערב אלנעים-ישור שטח והכנת מתחם		210
983	תכנון שביל אופניים		163
1017	מצפה אביב השתתפות בתשתיות 23 יח		38
1023	ערב אל נעים-כביש ראשי		4,541
1033	מוס"ח-תיקון ליקויי בטיחות		7
1039	פרויקט המיליון-2013		15
1063	בי"ס עודד-תכנון בינוי ביה"ס		87
1073	תכנון שביל אופניים-יובלים/משגב/לשם		31
1077	ראס אלעין השלמת פיתוח	832	
1089	שדרוג מרכזי היסעים בתי"ס גליל ומעל"צ	8	
1098	ישובים-חלף השבחה 2014		13
1128	הכנת תחשיבים לחוקי עזר לתשתיות	3	
1146	תכנון וביצוע שביל אופניים לרכיבת יוממות	2,813	
1150	ישובים-חלף השבחה 2015		16
1152	מחסן מל"ח-שינוי תב"ע להגדלת המתחם		11
1157	פרויקט המיליון 2015		3
1172	בתי עלמין בישובים הבדואים-הכנת תב"עות		53
1179	אשחר-גן ילדים		49
1206	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מבנה רב תכליתי		369
1207	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מגרש משולב		326
1208	ישובים - חלף השבחה 2016		42
1213	תכנון יסודי לבון		884
1223	הכנת תוכניות תמרור בישובים		46
1227	כמון-גן ילדים ניצן	283	
1236	מורשת-גן ילדים		251
1248	דמיידה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	141	
1249	כמאנה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	286	
1254	תוכנית מתאר הר שכניה	150	
1259	שיפוץ כביש גישה חוסנייה 2016		8
1267	סלאמה-הכנת תב"ע להסדרת כביש טבעתי		36
1273	ישובים חלף השבחה 2017		165
1274	ערב אלנעים-תכנון מסגד		62
1280	תשמישי קדושה ותוכנה לניהול בתי כנסת		12
1292	תוכנית אב כיבוי אש ל-4 ישובים		267
1295	הרחבת מבנה רווחה		119
1310	מקיף משגב-בינוי מבנה כיתות		53
1316	סלאמה-פיתוח בשכונה ותיקה		454
1330	הקמת פינות הנצחה לתושבי משגב		63
1336	ישובים-חלף השבחה 2018		56
1337	לבון-אולם ספורט	4,581	
1339	פרויקט המיליון 2018		7
1346	גן שפתי בשורשים-דרך גישה		269
1380	סלאמה-תכנון קרקע פרטית שכונה דרומית	50	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר		זמניים	זמניים
1384	סלאמה-תכנון מועדון נוער		388
1386	מרכז מוסיקה-הקמה		21
1391	מגרש ספורט שכונתי בכמאנה מערבית		29
1394	טיפול בלישמניה		59
1398	בי"ס קציר-תכנון	3,903	
1417	סלאמה-תכנון מפורט ומדידות לכביש	402	
1418	שורשים-גן ילדים		9
1420	פרויקט תשתיות ביישובים מחלף השבחה		58
1421	פרויקט המיליון 2019		29
1424	מרחבים-תכנון כפר הורים לגיל השלישי		37
1426	כמאנה-הכנת תב"ע לשינוי תוואי דרך		51
1430	הצטיידות מועצה 2019		6
1434	רווחה-פיתוח יוזמות קהילתיות		40
1436	יישובים-שדרוג תחנות הסעה לתלמידים		50
1441	קורנית ושכניה-מועדון		135
1442	חוסניה-תכנון תב"ע		17
1448	סלאמה-תשתיות ציבוריות		54
1450	דמיידה-תשתיות ציבוריות		35
1452	מוס"ח-תכנון חיזוק מבנים מפני רעידות אדמה		45
1453	ראס אלעין-תשתיות ציבוריות		16
1455	תכנון תיכון אנתרופוסופי ביופת		220
1468	הסדרת כביש 2		42
1471	תכנון מבנה בריאות במרכז השירותים		6,510
1472	מרכז תיירות ותעסוקה הר כמון		157
1481	חינוך בנושא סביבה	9	
1483	תכנון והסדרת נגישות במבני ציבור		24
1485	עיצוב גן חדשני סלאמה M21	99	
1490	ראס אל עין השלמת עבודות בשכונה הותיקה	3	
1492	תובל מבנה נוער		309
1497	חוסנייה השלמת פתוח כבישים		36
1502	פרוייקט תשתיות ביישובים מחלף השבחה 2020		4
1503	פיתוח בית עלמין		402
1505	שיפוצים ואחזקת מוסח 2020		81
1506	פרוייקט המיליון 2020		113
1507	אקסרטור		119
1508	קווי חיץ ביישובים		32
1510	יעוץ משפטי לפתוח אזורי תעסוקה ומסחר		36
1512	פרוייקט רב תרבותיות		11
1519	יעוץ משפטי אסטרטגי		451
1521	משבר קורונה סיוע לעסקים		15
1530	תכנון כביש גישה ערב אל נעים		135
1534	ראס אל עין הרחבת מבנה רב תכליתי	37	
1537	מעבר תת קרקעי חניון שגב		100
1545	פינוי מפגעי פסולת בשטחים פתוחים		49
1549	תוכניות הפעלה נוער וצעירים-חינוך	143	
1550	תוכניות הפעלה בתחום הרווחה	38	
1554	נטיעת עצים כערך חליפי		97

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
תב"ר	שם החבר	זמניים	זמניים
1555	מסגד בדמיידה	80	
1556	יישום רפורמה ברישוי עסקים		40
1562	שימור צוות חוסן וחירום ישובי		42
1566	גן ילדים במורן		21
1573	גילון חומש 2		909
1579	כביש 5 כמאנה	1,451	
1581	כמאנה הרחבת מבנה רב תכליתי		22
1582	סלאמה תכנון שכונת טאו	184	
1584	תכנון הרחבת יסודי מורשת	71	
1586	חוסנייה שלב ב'-כבישים 8,9,10		50
1587	כמאנה-פיתוח כבישים שלב א'		1,460
1590	תכנית אב להרחבת בניה בישובי משגב		2
1591	מיפוי גני משחקים בישובים		31
1594	יסודי מעלה צביה		288
1596	פעולות תברואה בישובים		3
1599	מכולה למתחם שפ"ע		18
1601	מערכת GIS ועדה		7
1602	מחשוב ועדה מקומית		3
1604	פרוייקט המיליון 2021		200
1606	שיפוצים מוס"ח 2021		20
1608	יעוץ לפיתוח אזורי תעשייה		221
1610	קידום תיירות		35
1612	טיפול בכיכרות במרחב הציבורי		14
1614	שיפוץ מחסן מלח לאחזקה		15
1615	תכנון שבילי יוממות		303
1617	שת"פ בין ישובים		20
1618	ליווי ויעוץ אסטרטגי		228
1619	שורשים שיפור תשתיות		70
1620	הרחבת מועדון מכמנים		312
1623	חרשים דרך בטחון		45
1624	הררית פוטו וולטאי		215
1626	חט"ב עודד בלבון		20
1628	מכמנים גן ילדים		10
1629	רכב בטחון		146
1630	הרחבת בי"ס הר שכנייה		63
1631	ישובים חלף השבחה 2021		86
1637	פרוייקטים לשכה		12
1638	הכנת תיק תורם		50
1639	תכנון מבני ציבור חוסנייה	8	
1640	סקר טבע ונוף	168	
1641	פיתוח יער שגב		112
1644	שדרוג תאורת לד בישובים		50
1651	פיתוח תשתיות ציבוריות		67
1652	חוסנייה מתקני משחקים	5	
1653	פלך גן ילדים		9
1655	רישום זכויות במקרקעין בקרקעות המועצה		124
1657	ציוד וריהוט לבתי הספר	173	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם החבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1661	נגישות למבני ציבור 2021		31
1663	תיק תושב ממוחשב	424	
1665	מרחב ירוק יסודי סלאמה	129	
1667	שיפוץ אולם ספורט הר שכניה		45
1668	מגרש שחב"ק מרכז שירותים	675	
1670	סימון כבישים והתקני בטיחות 2021		84
1671	תכנון הרחבה צורית 42 מגרשים		75
1672	תכנון הרחבה גילון 49 מגרשים		207
1673	תכנון הרחבה טל אל 42 מגרשים		64
1674	תכנון הרחבה מעלה צביה		225
1675	תכנון הרחבה אבטליון 27 מגרשים		1,273
1676	מפעם הדרכה		4,114
1677	ליווי מצויינות ארגונית מפעם	332	
1678	כמאנה פרויקט המיליון וחלף השבחה		274
1684	תכנון שלב ח' רקפת		208
1685	הצטיידות ומיחשוב מרחבים		1
1686	שיפוצים מוס"ח 2022		9
1688	תרבות וספורט לשת"פ		3
1690	חברה וקליטה 2022		756
1691	אשכול צעירים 2022		18
1693	שיקום כבישי גישה ליישובים		134
1694	פרוייקט המיליון 2022		388
1696	יודפת שיפוץ תשתיות ותכנון שחב"ק		168
1697	הרשים שיפוץ תשתיות		100
1700	תכנון שחב"ק יודפת		60
1705	סלאמה תשתיות שכונה ותיקה 2022	190	
1709	ציוד וריהוט לבתי הספר	183	
1710	תכנון כיתה למבנה תל חי		64
1711	שיפוץ מבנים קמפוס משגב		15
1718	יישובים חלף השבחה 2022		1,450
1719	תכנון בי"ס גליל	5	
1726	מתחם רכיבה פאמפ טראק		193
1727	שיפוץ מבנה כפר אומנים		11
1728	עבודות נגישות		67
1731	הרחבת הר חלוץ 24 יח'		3,118
1733	שדרוג גני משחקים ומקלטים ביישובים	146	
1734	נגישות למבני ציבור		7
1737	מערכות מידע		94
1738	גינה קהילתית הר חלוץ	40	
1739	תכנון חדר כושר הר גילון		86
1740	שדרוג יסודי סלאמה לרעידת אדמה	1,143	
1741	תכנון הרחבה לוטם 117 יח'		287
1742	תכנון הרחבה יובלים 28 יח'		5,720
1743	תכנון הרחבה תובל 39 יח'		208
1744	חניון רכב כבד		170
1747	השלמת פיתוח מסגד חוסניה		16
1748	ערכת חפק וערכות תאורה	64	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם החבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1749	עיצוב חזות יסודי הר גילון	94	200
1750	שווקי איכרים	205	
1751	הסדרת כביש ומתחם כניסה מקיף סלאמה	100	
1752	שיפוץ חדר מורים מעלה צביה	2,333	
1753	סלאמה תשתיות למגרשי אינפל	540	
1754	תכנון הרחבה מכמנים 35 יח'	168	
1755	תכנון פיקוח וביצוע מינהל הנדסי	657	
1756	פרויקט מזיקים תברואיים	633	
1757	ישובים חלף השבחה 2023	400	
1759	כישור תשתיות ציבוריות חומש 1	265	
1760	אשבל תשתיות ציבוריות חומש 1	199	
1762	תכנון הרחבת יסודי עודד	21	
1763	אפיון מערכת ניהול מצלמות למוקד	99	
1765	שיפוצים מוסח 2023	2	
1766	שיפוצים תיכון עודד	40	
1767	מצלמות מגרש כדורגל	124	
1769	מחשוב 2023	150	
1770	אירוע לעובדים	20	
1771	נגרר לרכב אחזקה	336	
1772	פרויקט המיליון 2023	6	
1773	חינוך סביבתי תשפ"ג, תשפ"ד	81	
1774	דמיידה פיתוח שצ"פ	6	
1776	מרכיבי בטחון מוס"ח	450	
1777	חדר שנאים	30	
1778	נגישות ראייה י.סלאמה	18	
1779	תכנון אולם ספורט כמאנה	409	
1780	שיפוצים מקיף סלאמה	460	
1781	תכנון הרחבה כישור 45 יח'	46	
1782	מרחב הכלה בי"ס הרכס	26	
1784	גן חדשני אשחר	127	
1785	שיפוצים קמפוס משגב	897	
1786	תכנון הרחבה מורשת	104	
1787	מעלית למבנה רווחה	31	
1789	שבוע ירוק	152	
1790	רחבת היסעים קמפוס משגב	122	
1791	מעגל תנועה קמפוס משגב	73	
1794	מתקני כושר גופני קמפוס משגב	28	
1795	שיפוץ והתאמת משרדי שפ"ח	60	
1796	מדרכה ליסודי גילון	300	
1797	תכנון הבית על ההר דור מוגן	29	
1798	נגישות אקוסטית הר גילון	29	
1799	נגישות אקוסטית הר שכניה	29	
1800	נגישות אקוסטית הר גילון ללא הגברה	29	
1801	נגישות אקוסטית בי"ס עודד	29	
1802	נגישות אקוסטית מקיף סלאמה	29	
1803	נגישות אקוסטית אסיף משגב	29	
1804	נגישות אקוסטית יסודי סלאמה	29	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2023

- באלפי ש"ח -

מספר	שם החבר	גרעונות	עודפים
חב"ר		זמניים	זמניים
1805	נגישות אקוסטית קציר	29	
1806	נגישות אקוסטית עודד	29	
1807	נגישות אקוסטית אסיף	29	
1808	שביל יוממות גילון כביש 85		115
1809	ציוד וריהוט גני ילדים	139	
1810	נגישות אקוסטית עומר	29	
1811	רשת צל בי"ס הרכס		160
1813	תשתיות ותיקות דמיידה	740	
1814	תשתיות ותיקות סלאמה	9	
1816	תשתיות ותיקות חוסניה	486	
1819	הרחבת מנוף 28 יח'		558
1820	הצטיידות חירום חרבות ברזל		950
1821	סימון כבישים והתקני בטיחות 2023	10	
1823	סקר אנרגיה		80
1824	שימור צוות חוסן וחירום ישובי		96
1830	הרחבה כמון 39 יח'		364
		-----	-----
	סה"כ	25,066	53,975
		=====	=====

## תב"רים לסגירה 31/12/2023

תא סגירה	פרק תקציב	שם פרק תקציב	מס' תבר	שם מס' תבר	תקציב	הכנסה	הוצאה	יתרה
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1178	מערכת מידע	162000	130,066.00	130,066.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1357	מועצה - פעילות	150000	150,000.00	150,000.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1592	יעוץ וניהול תחבורה	1	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1611	מחשוב 2021	153000	153,000.00	153,000.00	0
23-דצמ-31	61	מינהל כללי	1616	בקרת שכר	115000	115,000.00	115,000.00	0
		<b>מינהל כללי סה"כ</b>			<b>580001</b>	<b>548,066.00</b>	<b>548,066.00</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	71	תברואה	1533	משאית מיני בייבי	550000	549,880.00	549,880.00	0
23-דצמ-31	71	תברואה	1680	הסדרת מתחמי	100000	98,819.46	98,819.46	0
		<b>תברואה סה"כ</b>			<b>650000</b>	<b>648,699.46</b>	<b>648,699.46</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	72	שמירה ובטחון	1721	רכישת	63000	63,000.00	63,000.00	0
23-דצמ-31	72	שמירה ובטחון	1764	מיכל סולר נגרר	29000	29,000.00	29,000.00	0
		<b>שמירה ובטחון</b>			<b>92000</b>	<b>92,000.00</b>	<b>92,000.00</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1137	תכנון והסדרת	1330000	1,339,128.88	1,339,128.88	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1193	מנוף - השתתפות	1955000	1,955,000.00	1,955,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1233	תכנון מבנן 700 -	489000	489,300.00	489,300.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1326	שיקום כבישי גישה	559000	595,477.00	595,477.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1392	דמיייה - תכנון	100000	100,000.00	100,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1399	חוסניה - תשתיות	2535000	2,542,794.00	2,542,794.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1474	אוליס שיקום	700000	742,140.00	742,140.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1489	נגישות מוסח	43400	31,200.00	31,200.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1523	כמאנה ישן מול	1149000	1,148,731.00	1,148,731.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1532	תכנון והיתר בניה	30000	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1561	סימון כבישים	105000	135,975.00	135,975.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1580	כביש 15 בכמאנה	1354000	1,354,000.00	1,354,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1643	פיתוח מתחם צור	600000	600,000.00	600,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1659	מיפוי וצילומים -	373000	373,000.00	373,000.00	0
23-דצמ-31	73	תכנון ובנין עיר	1699	מורן-שיפוע בריכה	657000	657,000.00	657,000.00	0
		<b>תכנון ובנין עיר</b>			<b>11979400</b>	<b>12,063,745.88</b>	<b>12,063,745.88</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1132	הררית-מבנה	603000	603,000.00	603,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1182	חוסניה - הרחבת	1469000	1,474,937.34	1,474,937.34	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1211	פרויקט המיליון	953000	952,636.00	952,636.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1262	שדרוג מתקני	355000	601,039.00	601,039.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1294	פרויקט המיליון	935000	981,258.70	981,258.70	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1318	תובל - בית כנסת	938000	938,000.00	938,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1390	מסגד אבו בכר	1069500	1,069,507.00	1,069,507.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1447	יודפת - גן משחקים	333000	332,700.00	332,700.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1449	מורן - גן משחקים	294000	297,742.00	297,742.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1463	שדרוג מתקני	1495000	1,497,720.00	1,497,720.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1475	שורשים שיפוע	800000	800,000.00	800,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1572	מורשת - חומש 2	1000000	1,000,000.00	1,000,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1607	שיקום גגות מבנה מועצה	105000	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1658	הרחבת מועדון חרשים	1175000	1,021,057.00	1,021,057.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1692	החלפת שער כניסה	60000	57,681.00	57,681.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1704	מנוף - גן משחקים	464050	464,000.00	464,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1706	מסגד ראס אלעין	453245	453,245.00	453,245.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1724	מסודות ציבור 2022 סלאמה	1630221	1,630,221.00	1,630,221.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1732	לוטם - חומש שניה	549000	549,000.00	549,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1758	אשחר-תשתיות ציבוריות, חומש 2	400000	400,000.00	400,000.00	0
23-דצמ-31	74	נכסים צבוריים	1761	עצמון-עב' ההגשה- חומש 1	120000	120,000.00	120,000.00	0
		<b>נכסים צבוריים סה"כ</b>			<b>15201016</b>	<b>15,243,744.04</b>	<b>15,243,744.04</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1597	חברה וקליטה 2021	673295	763,147.00	763,147.00	0
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1598	אשכול צעירים 2021	186000	185,922.00	185,922.00	0
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1725	תוכנית צעד גדול להצלחה	1036376	0.00	0.00	0
23-דצמ-31	76	שירותים עירוניים שונים	1746	מלגות לימודים לסטודנטים	90000	89,000.00	89,000.00	0
		<b>שירותים עירוניים שונים סה"כ</b>			<b>1985671</b>	<b>1,038,069.00</b>	<b>1,038,069.00</b>	<b>0</b>
23-דצמ-31	81	חינוך	1101	אגף החינוך - פדגוגיה	508000	508,000.00	508,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1229	לוטם - גן ילדים	1307000	1,306,804.00	1,306,804.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1427	מוס"ח - שיפועים ואחזקה 2019	716000	722,665.57	722,665.57	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1428	מוס"ח - הצטיינות 2019	324000	328,195.34	328,195.34	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1493	יום נקיון לאומי תשפ	75500	35,935.00	35,935.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1504	הצטיינות מוסח 2020	374000	361,985.29	361,985.29	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1516	גינות לימודיות ובנס חינוך	35000	2,500.00	2,500.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1656	ציוד וריהוט לגני ילדים	120000	120,000.00	120,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1681	הנגשה אקוסטית יסודי סלאמה	60000	60,000.00	60,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1682	הנגשה אקוסטית אסיף משגב	30000	30,000.00	30,000.00	0
23-דצמ-31	81	חינוך	1683	הנגשה אקוסטית יסודי כמאנה	60000	59,438.00	59,438.00	0

0	₪60,000.00	₪60,000.00	60000	הנגשה אקוסטית יסודי משגב	1702	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית קציר משגב	1712	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית ג רימון אשחר	1713	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪22,268.00	₪22,268.00	30000	גישות אקוסטית עומר משגב	1714	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית הר שבניה	1715	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪30,000.00	₪30,000.00	30000	גישות אקוסטית ב"ס גליל	1716	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪17,865.00	₪17,865.00	30000	גישות אקוסטית ג דולב	1717	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪33,027.00	₪33,027.00	40000	העתק מבנה קידום נוער	1723	חינוך	81	23-דצמ-31
0	₪22,329.00	₪22,329.00	22329	גישות ראה יסודי מורשת	1735	חינוך	81	23-דצמ-31
<b>0</b>	<b>₪3,811,012.20</b>	<b>₪3,811,012.20</b>	<b>3911829</b>			<b>חינוך סה"כ</b>		
0	₪125,000.00	₪125,000.00	125000	שיפוצים, בטיחות והצטיידות מרכז קהילתי	1687	תרבות	82	23-דצמ-31
0	₪140,000.00	₪140,000.00	140000	ציוד לחדר כושר	1707	תרבות	82	23-דצמ-31
0	₪60,000.00	₪60,000.00	60000	ציוד למרכז המוזיקה	1708	תרבות	82	23-דצמ-31
0	₪325,000.00	₪325,000.00	325000			<b>תרבות סה"כ</b>		
0	₪322,500.00	₪322,500.00	322000	משאית גזם ומנוף 2018	1411	איכות הסביבה	87	23-דצמ-31
0	₪56,000.00	₪56,000.00	56000	תכנון מפורט הפחתת לישמניה	1422	איכות הסביבה	87	23-דצמ-31
0	₪378,500.00	₪378,500.00	378000			<b>איכות הסביבה סה"כ</b>		
0	₪278,604.28	₪278,604.28	281000	סימון כבישים והתקני בטיחות	1238	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪190,000.00	₪190,000.00	190000	מיני משאית למחלקת תברואה	1585	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪140,000.00	₪140,000.00	140000	גריטה של אוטובוס צהוב	1679	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪150,000.00	₪150,000.00	150000	רכב פיקוח ואכיפה	1736	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪979,746.00	₪979,746.00	1009418	אוטובוס צהוב 2023	1745	תחבורה	94	23-דצמ-31
0	₪1,738,350.28	₪1,738,350.28	1770418			<b>תחבורה סה"כ</b>		
<b>₪0.00</b>	<b>₪35,887,186.86</b>	<b>₪35,887,186.86</b>	<b>36,873,335.00</b>			<b>סכום כולל</b>		

מנהלת בר-לב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

מנהלת בר-לב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על רווח או הפסד
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דוחות על תזרימי מזומנים
7 - 20	באורים לדוחות הכספיים

---

---

---

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מנהלת בר-לב בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת מנהלת בר-לב בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, ואת הדוחות על רווח או הפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
ז'בי האפט  
רואי חשבון

חיפה, 21 במאי 2024

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	
			<b>נכסים שוטפים:</b>
1,112,642	1,259,866	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,349,563	1,651,114	4	לקוחות
96,255	61,506	5	חייבים ויתרות-חובה
<u>2,558,460</u>	<u>2,972,486</u>		
1,679,840	1,903,451		פיקדון בבנק - מיועד לשיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים
3,764,283	4,383,936		פיקדון בבנק - מיועד לשיקום והחלפה של ביוב
975,177	1,068,948	6	פיקדון בבנק - מיועד לשיקום ותחזוקת תשתיות
301,374	242,819		פיקדון בבנק - מיועד לתשלום בגין ארנונה לרשויות
666,676	685,672		פיקדון בבנק - מיועד להקמת מרכז מבקרים
601,006	618,131		פיקדון בבנק- מיועד עבור מכירת השקעה אליתן נכסים
960,247	1,652,927		פיקדון בבנק - מיועד לקו כיבוי אש
<u>8,948,603</u>	<u>10,555,884</u>		
1,090,251	1,038,049	7	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>12,597,314</u>	<u>14,566,419</u>		
1,356,160	2,091,111	8	<b>התחייבויות שוטפות:</b>
8,359,035	9,536,537	9,12	ספקים ונותני שירותים
9,715,195	11,627,648		זכאים ויתרות זכות
<u>2,685,590</u>	<u>2,712,408</u>	10	<b>התחייבויות לא שוטפות:</b>
146,318	75,000	11	התחייבות לבעלי מניות
975,178	1,049,818		התחייבויות אחרות לזמן ארוך
3,807,086	3,837,226		עתודה לשיקום ותחזוקת תשתיות
<u>(924,967)</u>	<u>(898,455)</u>		<b>גרעון בהון העצמי</b>
<u>12,597,314</u>	<u>14,566,419</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבנר סבן  
מנכ"ל

משה דוידוביץ  
יו"ר הדירקטוריון

21 במאי 2024  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוחות על רווח או הפסד**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		<b>ביאור</b>
<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	
10,426,105	9,929,323	16 הכנסות
8,888,014	8,536,857	17 הוצאות תפעול, שיווק ואחזקה
1,538,091	1,392,466	<b>רווח תפעולי</b>
1,624,141	1,491,499	18 הוצאות הנהלה וכלליות
(86,050)	(99,033)	<b>(הפסד) מפעולות רגילות</b>
(37,023)	142,191	19 (הוצאות) הכנסות מימון, נטו
136,010	2,100	הכנסות אחרות
12,937	45,258	<b>רווח לפני מסים על הכנסה</b>
23,881	18,746	20 הוצאות מסים
(10,944)	26,512	<b>רווח (הפסד) לתקופה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוח על השינויים בהון העצמי**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<u>סך-הכל</u>	<u>גרעון</u>	<u>הון המניות</u>	
(914,023)	(914,134)	111	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(10,944)	(10,944)	-	הפסד לתקופה
(924,967)	(925,078)	111	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
26,512	26,512	-	רווח לתקופה
(898,455)	(898,566)	111	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוחות על תזרימי מזומנים**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
(10,944)	26,512
488,067	1,891,834
<u>477,123</u>	<u>1,918,346</u>
(105,699)	(246,741)
-	82,900
(607,677)	(1,607,281)
<u>(713,376)</u>	<u>(1,771,122)</u>
(236,253)	147,224
1,348,895	1,112,642
<u>1,112,642</u>	<u>1,259,866</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

רווח (הפסד) לתקופה  
 התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

השקעה ברכוש קבוע, נטו  
 מכירת רכוש קבוע  
 הפקדה בפיקדון מיועד, נטו

**מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה**

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**דוח על תזרימי מזומנים**  
**בסכומים מדווחים (בש"ח)**

**לשנה שהסתיימה ביום**

31.12.2022	31.12.2023
------------	------------

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים**  
**מפעילות שוטפת**

209,368	216,043
41,509	26,818
<u>250,877</u>	<u>242,861</u>

פחת והפחתות  
שערוך שטר הון, נטו

275,038	(301,551)
(44,617)	34,749
(538,779)	734,951
547,103	1,177,503
(53,877)	(71,318)
52,322	74,639

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**  
ירידה (עליה) בלקוחות  
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים  
עליה בזכאים ויתרות זכות  
ירידה בהתחייבויות אחרות לזמן ארוך  
עליה בעתודה לשיקום ותחזוקת תשתיות

237,190	1,648,973
<u>488,067</u>	<u>1,891,834</u>

**סך-הכל**

**באור 1 - כללי:**

- א. מנהלת בר-לב בע"מ (להלן: "החברה"), הוקמה והחלה לפעול ביום 1 בספטמבר 1998, במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב ולספק שרותים לדיירי אזור התעשייה. החברה עוסקת בפיתוח תשתיות ציבוריות באזור התעשייה, על פי הסכם עם משרד התמ"ת, במימון יזמים. החברה היא בבעלות משותפת של המועצה האזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר, עיריית כרמיאל ואיגוד ערים רשויות בית הכרם, המעבירות לחברה דמי טיפול בפעילות עבור הרשויות. כמו כן פועלת החברה לגביית ארנונה על נכסים באזור תעשייה בר-לב עבור המועצות האזוריות ועיריית כרמיאל. חלק מפעילויות החברה נקבעו על ידי שלטונות מס ערך מוסף כפעילות של מלכ"ר (ראה ביאור 14).
- ב. ביום 13 בדצמבר 2018, פורסם קובץ תקנות במסגרתו ניתן צו המועצות המקומיות (לחלוקת הכנסות בין המועצה האזורית אשר והמועצה האזורית משגב לבין המועצה המקומית בענה, המועצה המקומית דיר אל אסד, עיריית כרמיאל והמועצה המקומית מג'ד אל כרום), התשע"ט 2018 (להלן: "הצו"). במסגרת הצו קבע שר הפנים כי הכנסות מארנונה כללית המתקבלות מגוש 18057 (פרט לחלקה 47 וחלק מחלקה 44), גוש 18508 (פרט לחלקות 10, 16, 34 ו- 77), גוש 19618 (חלקות 37 עד 53, 56, 57 וחלק מחלקות 54, 75 ו- 78) וגוש 19774 (חלקה 2 וחלק מחלקות 1 ו- 21) (להלן: "אזור חלוקת ההכנסות") בניכוי הוצאות עד לגובה של 20% מסך ההכנסות, שהוצאו בעד מתן שירותים מוניציפאליים באזור חלוקת ההכנסות לרבות הוצאות גבייה ותפעול של החברה (להלן: "עודף ההכנסות") יחולק בין הרשויות המקומיות בשיעורים מסך כל עודף ההכנסות כמפורט להלן: מועצה אזורית משגב, מועצה אזורית מטה אשר, ועיריית כרמיאל, 25% כל אחת, מועצה מקומית בענה, מועצה מקומית דיר אל אסד ומועצה מקומית מג'ד אל כרום 8.33% כל אחת, זאת החל מיום 1 בינואר 2019.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:**

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן "תקן 12").

תקן 12 מגדיר כלהלן:

- מועד מעבר - המועד שלאחריו יחל הדיווח הכספי הנומינלי, דהיינו 31 בדצמבר 2003.
- סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו-36.
- סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת הסכומים לאחר מועד המעבר בוצעה בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין.

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי שימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

4. דוח על המצב הכספי:

(א) פריטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.

(ב) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

5. דוח על רווח או הפסד :

- (א) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא-כספיים (כגון: פחת, רווחי או הפסדי הון) או מהפרשות מסוימות הכלולים במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת פתיחה ליתרת סגירה.
- (ב) יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.

6. הדוחות הכספיים המוצגים בסכומים מדווחים אינם שונים מהותית מהנתונים הנומינלים של החברה.

**ב. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:**

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שער החליפין של הדולר של ארה"ב ושיעורי השינויים, בתקופות החשבון:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
102	105
3.519	3.627

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)  
 דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים בשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
5.26	2.96
13.15	3.07

מדד המחירים לצרכן  
 דולר של ארה"ב

**ג. מזומנים ושווי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

**ד. רכוש קבוע:**

- מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפרשות לירידת ערך על פי תקן חשבונאות מספר 15. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.
- שפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ה. הכרה בהכנסה:**

ההכנסות ממתן שירותים נכללות עם ביצוע השירות. הכנסות מעבודות פיתוח תשתיות, המתבצעות על פי הסכמי הפיתוח בין המדינה הרשויות המקומיות והחברה, נכללות עם התקדמות העבודות בהתאם לחשבונות המתקבלים מקבלני הביצוע.

**ו. הסתייעות באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

**ז. מכשירים פיננסיים:**

המכשירים הפיננסיים של החברה כוללים בעיקר נכסים לא נגזרים כגון מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לא נגזרות כגון אשראי לזמן קצר וזכאים ויתרות זכות. בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים של החברה הכלולים בהון החוזר שלה בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם כלולים בספריה.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:**

31.12.2022	31.12.2023	<b>שיעור ריבית ליום</b>	
		31.12.2023	
1,738	621		בקופה ובבנקים
1,110,904	1,259,245	1.18%	פיקדונות
<u>1,112,642</u>	<u>1,259,866</u>		<b>סך-הכל</b>

**באור 4 - לקוחות:**

31.12.2022	31.12.2023	
1,364,098	1,588,853	בחשבון פתוח
50,246	128,297	בחשבון המחאות לגביה
1,414,344	1,717,150	
(64,781)	(66,036)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>1,349,563</u>	<u>1,651,114</u>	<b>סך-הכל</b>

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

**באור 5 - חייבים ויתרות-חובה:**

31.12.2022	31.12.2023	
17,394	26,684	צדדים קשורים (ראה ביאור 21א)
8,945	-	הכנסות לקבל
12,767	-	מוסדות
57,149	34,822	הוצאות מראש
<u>96,255</u>	<u>61,506</u>	<b>סך-הכל</b>

**באור 6 - פיקדון מיועד:**

החברה מייעדת כספים להתחייבות לשיקום, פיתוח ותחזוקת תשתיות. החברה מעבירה בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, להתחייבות זו 2.5% מדמי הטיפול השנתיים המתקבלים מהמועצות האזוריות ועיריית כרמיאל.

**באור 7 - רכוש קבוע:**

**א. הרכב:**

שיפורים במושכר*	כלי רכב	ציוד וריהוט משרדי ** , ***	סך-הכל	
				<b>1. הרכב:</b>
				<b>עלות:</b>
2,583,976	502,658	145,121	1,936,197	יתרה ליום 1 בינואר 2023
246,742	-	189,522	57,220	רכישות
(145,121)	-	(145,121)	-	גריעות
<u>2,685,597</u>	502,658	189,522	1,993,417	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<b>פחת נצבר:</b>
1,493,726	407,353	50,768	1,035,605	יתרה ליום 1 בינואר 2023
216,043	19,137	29,036	167,870	תוספות
(62,221)	-	(62,221)	-	גריעות
<u>1,647,548</u>	426,490	17,583	1,203,475	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
1,038,049	76,168	171,939	789,942	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>1,090,251</u>	95,305	94,353	900,593	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
	10	15	7-33	<b>2. שיעורי הפחת השנתיים ב - %</b>

\* עלות נטו לאחר קיזוז תקבול בסך 200 אלפי ש"ח שהתקבל מהמועצה האזורית משגב.  
 \*\* עלות נטו כוללת השקעה בציוד מערכות מים בסכום של כ- 230 אלפי ש"ח בקיזוז מימון מקרן שיקום, חידוש ופיתוח מערכות מים וביוב באותו סכום.  
 \*\*\* עלות נטו כוללת הקמת קו כיבוי אש בסכום של כ- 7.2 מיליון ש"ח בקיזוז מימון התחייבות ליזמים באותו סכום.

**ב. משרדי החברה במבנה מושכר מחברת אליתן נכסים בע"מ - חברה מוחזקת לשעבר.**

באור 8 - ספקים ונותני שרותים:

31.12.2022	31.12.2023	
389,150	556,616	בחשבון פתוח (א)
850	-	המחאות לפרעון
966,160	1,534,495	הוצאות לשלם
<u>1,356,160</u>	<u>2,091,111</u>	<b>סך-הכל</b>

באור 9 - זכאים ויתרות-זכות:

31.12.2022	31.12.2023	
2,067,610	2,324,802	<b>א. הרכב:</b>
3,783,389	4,294,524	הפרשה למים וביוב
207,566	202,138	קרן שיקום ביוב עבור הרשויות (1)
666,677	685,674	קרן שיקום ותחזוקה כיבוי אש
89,152	-	תקבולים בגין הקמת מרכז מבקרים
15,095	29,984	התחייבות לרשויות בגין ביוב (ראה ביאור 21א')
145,023	152,764	התחייבות לפיתוח תשתיות (2)
41,700	72,462	צדדים קשורים (ראה ביאור 21א')
616,695	1,103,067	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורות
726,128	671,122	זכאים בגין קו כיבוי אש
<u>8,359,035</u>	<u>9,536,537</u>	זכאים שונים- בעיקר בגין ארנונה לרשויות
		<b>סך-הכל</b>

**ב. פרטים נוספים:**

(1) קרן שיקום והחלפה של ביוב עבור הרשויות השותפות בתשתיות הביוב, בהתאם לכללי הרשויות המקומיות (ביוב) תעריפים בעד שירותי ביוב שנותנת רשות מקומית בלא תאגיד (הוראת שעה) תשע"א-2010. ליום 31 בדצמבר 2023, כולל סך של 3,697 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית מטה אשר וסך של 598 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית משגב (ליום 31 בדצמבר 2022, כולל סך של 3,298 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית מטה אשר וסך של 486 אלפי ש"ח בגין מועצה אזורית משגב) (ראה ביאור 21א').

(2) הפרשה לעבודות תשתית נטו, לאחר ניכוי פיקדון בנאמנות. ראה ביאור 13 ו-21א'.

**באור 10 - שטרי הון:**

א. המועצות השותפות בבעלות על החברה העמידו לחברה לשימושה, כספים כנגד שטרי הון בסכומים כלהלן:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
1,373,857	1,387,576	מועצה איזורית משגב
1,311,733	1,324,832	מועצה איזורית מטה אשר
<u>2,685,590</u>	<u>2,712,408</u>	<b>סך-הכל</b>

ב. שטרי ההון יועמדו לפירעון לפי דרישת המממנים ובלבד שמועד הדרישה לא יקדם ל- 31 בדצמבר 2025.

שטרי ההון לא יהיו ניתנים לפירעון מוקדם ותנאיהם לא יהיו ניתנים לשינוי. שטרי ההון יוכלו לשאת ריבית בשיעור שנתי שלא יעלה על 30% משיעור עליית מדד המחירים לצרכן. שטרי ההון יועמדו בדרגה לפני כל החובות הבלתי מובטחים של החברה.

**באור 11 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:**

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
46,318	-	התחייבות בגין רכוש קבוע
100,000	75,000	הכנסה נדחית (1)
<u>146,318</u>	<u>75,000</u>	<b>סך-הכל</b>

(1) בשנת 2017 הועבר סכום של כ- 250 אלפי ש"ח מתוך העתודה לשיקום ותחזוקת תשתיות, לטובת מימון רכישת תאורת לדים. סכום זה מופחת על פני אורך תקופת חיי הנכס.

**באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד:**

כלל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963. פיצויי הפיטורין לעובדי החברה מחושבים בהתאם לסעיף 14 על פיו מופקד כל חודש סכום בסך 8.33% מסך משכורתו של העובד לפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל. תשלומים על פי סעיף 14 משחררים את החברה ממחויבות פיצויים עתידית על פי חוק פיצויי פיטורין כאמור.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)**

**באור 13 - התחייבות לפיתוח תשתיות:**

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<b>א. הרכב:</b>
4,357,540	1,772,016	יתרת תקבולים על חשבון פיתוח תשתיות
(4,372,635)	(1,802,000)	בניכוי סכומים המיועדים לפיתוח תשתיות (ג' להלן)
<u>(15,095)</u>	<u>(29,984)</u>	<b>סך-הכל</b>

**ב.** החברה הינה צד להסכם ניהול ופיתוח של תשתיות בין משרד התעשייה המסחר והתעסוקה לבין עיריית כרמיאל, מועצה איזורית משגב ומועצה איזורית מטה אשר, כולן ביחד באמצעות מנהלת בר לב בע"מ. בהתאם להסכם, החברה מתחייבת להשתמש בכספים שיגבו מהיזמים אך ורק לפיתוח ואחזקתם השוטפת של איזורי התעשייה הממוקמים בתחום שיפוטה של החברה ולייעד כספים אלה אך ורק למטרה זו.

**ג.** כולל סכומים כאמור המופקדים בחשבונות בנקים נפרדים בפקדונות, כולל צבירת רווחים או הפסדים בגין סכומים אלו, בתוספת הכנסות לקבל ובניכוי הוצאות לשלם.

**באור 14 - התקשרויות:**

1. החברה הינה צד להסכם לניהול ופיתוח עצמי של תשתיות שנערך בחודש אפריל 2005 בין משרד התעשייה המסחר והתעסוקה לבין עריית כרמיאל, מועצה איזורית משגב ומועצה איזורית מטה אשר, כולן ביחד באמצעות מנהלת בר-לב בע"מ. החברה קיבלה על עצמה את עבודות הפיתוח והשיווק של יתרת שטחי אזור תעשייה בר-לב הכולל 326 דונם ותחזוקת כלל שטח אזור התעשייה.  
ההסכם חל על שיווק מגרשים באזור התעשייה מיום 1 במרץ 2005 ולכל משך התקופה בה תפעל החברה בהתאם להסכם ולתנאיו. החברה אחראית לשיווק, אכלוס, פיתוח, הקמה, תחזוקה ותפעול אזור התעשייה באיכות ראויה ובקצב הנדרש מתקציבה וביוזמתה בהתאם להוראות בהסכם. נקבעו תנאים נוספים בהסכם שעל החברה לעמוד בהם.
2. בשנת 2009 נחתם הסכם בין החברה, שלושת הרשויות בעלי המניות בחברה ועיריית אלשאגור (עירייה שאגדה שלוש רשויות ערביות באזור ולמועד דוח זה פורקה עיריית אלשאגור), לצרופה של אלשאגור כבעלת מניות רביעית ולהרחבת פארק ברלב זאת במסגרת יוזמה של המשרד לפיתוח הנגב והגליל. בתאריך 30 בנובמבר 2017 נחתם הסכם חדש עם שלושת השותפים ובתאריך 13 בדצמבר 2018 נחתם צו שר הפנים לעניין חלוקת ארנונה עם יישובי אלשאגור. החל מ 1 בינואר 2019 חלוקת ארנונה עם יישובי אלשאגור מתבצעת בפועל.  
במהלך פברואר 2022 הוקצו מניות בחברה לבעל המניות הרביעי באמצעות איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם, בכמות של 33 מניות על פי ערך מניה 1 ש"ח. סך הון מניות מונפק ונפרע לאחר שינוי זה הינו בסך 132 ש"ח.
3. ביום 18 באוקטובר 2012 נחתם הסכם בין החברה לבין חירם השקעות 1 בע"מ (להלן - "היזם"), במסגרתו תבצע החברה את עבודות הפיתוח התשתיות הציבוריות בקשר עם מגרשים בשטח כולל של 67,200 מ"ר (להלן - "המתחם"), המצוי באזור התעשייה בתחום השיפוט של המועצה האזורית מטה אשר (להלן - "המועצה"). מנהל מקרקעי ישראל קבע כי בשלב ראשון יוקצו ליזם מכלל שטח המתחם כאמור לעיל, 33,568 מ"ר, בתחומם מתכנן היזם לבנות מבנים להשכרה לתעשיות הייטק. דמי הפיתוח ששולמו לחברה בהתייחס לשלב הראשון בלבד הסתכמו לסך כולל של 7,531 אלפי ש"ח.
4. ביום 9 באפריל 2014 נחתם הסכם בין מועצה אזורית משגב, עיריית כרמיאל ומועצה אזורית מטה אשר, באמצעות החברה בעניין הרחבת אזור תעשייה בר-לב - תב"ע ג/19428 בשטח של כ- 224 דונם נטו לצורכי תעשייה, מלאכה ולוגיסטיקה, המהווה שלב ג' של אזור התעשייה בר-לב (להלן: "ההרחבה של אזור התעשייה").

**באור 14 - התקשרויות (המשך):**

5. בהתייחס לנוהל רשויות של רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) עם מועצה אזורית משגב לפיתוח הרחבת פארק בר לב, תב"ע 19428/ג המכונה מתחם 1, נחתם הסכם גב אל גב בין מועצה אזורית משגב לבין מנהלת בר לב בע"מ לביצוע העבודות בפועל. בהתייחס לעיל מנהלת בר לב פרסמה מכרז, בו זכתה חברת בני בכר זועבי בע"מ בסכום של 38 מיליון ש"ח כולל מע"מ. בהמשך ניתן צו הרחבה בהקשר לפיתוח מגרש להרחבת מפעל אבן קיסר, יזם באזור התעשייה, בסכום של 1.6 מיליון ש"ח כולל מע"מ. בהמשך ניתן צו הרחבה נוסף להשלמת פיתוח מגרשים המכונים מגרשי 19 בסכום של 0.3 מיליון ש"ח. בנוסף ניתן צו הרחבה לביצוע עבודות ביוב במתחם 1 בסכום של 1.9 מיליון ש"ח כולל מע"מ, כאשר חברת קולחי משגב, חברה בת של מועצה אזורית משגב, משלמת לחברה המתקשרת עם הקבלנים, את העלויות בתוספת 0.5% בגין ביצוע עבודה זו. בגין האמור נחתם הסכם בין החברה לקולחי משגב בע"מ. במהלך 2019 הושלמה אבן הדרך האחרונה על פי ההסכם בנוהל הרשויות והעבודה התקבלה במלואה על ידי מועצה אזורית משגב. בכך הסתיימה למעשה ההתקשרות מול רמ"י בנושא ויתרת הכספים הועברה לחשבון המנוהל במשגב עבור המנהלת.

6. ביום 20 באוגוסט 2023 נחתם הסכם "גב אל גב" בין החברה לבין מ.א.מטה אשר בע"מ (להלן - "היזם"), במסגרתו תבצע החברה את עבודות פיתוח התשתיות הציבוריות בפארק ותחזוקתן במתחם בשטח כולל של כ- 577 דונם, המוגדר כמתחם 5 שלב ב, הכולל מגרשים לתעשייה ולאחסון.

**באור 15 - הון מניות:**

**הרכב הון המניות:**

**לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022**

<b>מונפק ונפרע</b>	<b>מונפק ונפרע</b>	<b>רשום</b>
<b>בש"ח - נומינלי</b>	<b>בש"ח - מדוח</b>	<b>מספר מניות</b>
99	111	35,700

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

**מנהלת בר-לב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)**

**באור 16 - הכנסות:**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
31.12.2022	31.12.2023	
1,671,642	160,815	הכנסות מפיתוח תשתיות אזור תעשייה
5,672,342	6,329,316	הכנסות שוטפות (בעיקר מים)
176,273	147,136	הכנסות מטיפול בגביית אגרות ביוב, נטו
1,850,000	1,850,000	השתתפות הרשויות בהוצאות (ראה ביאור 1)
1,006,617	1,049,150	הכנסות משמירה
18,661	104,584	הכנסות מעבודות עבור יזמים
-	115,000	הכנסות מדמי ניהול
30,570	173,322	הכנסות שונות
<b>10,426,105</b>	<b>9,929,323</b>	<b>סך-הכל</b>

**באור 17 - הוצאות תפעול, שיווק ואחזקה:**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
31.12.2022	31.12.2023	
1,671,642	160,815	פיתוח תשתיות אזור תעשייה
4,665,590	5,199,999	מים, אחזקה ופיתוח תשתיות מים (ראה ביאור 9)
1,623,679	2,065,214	אחזקת אזור התעשייה
908,442	1,007,087	שמירה
18,661	103,742	עבודות עבור יזמים
<b>8,888,014</b>	<b>8,536,857</b>	<b>סך-הכל</b>

**באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
31.12.2022	31.12.2023	
1,092,590	822,096	שכר עבודה ונלוות
104,606	113,586	דמי שכירות ואחזקת משרד
15,241	12,337	דואר וטלפון
115,793	109,907	משרדיות
99,562	159,317	שירותים מקצועיים
9,441	19,870	כיבודים מתנות ותרומות
34,517	39,823	ביטוחים
63,598	71,851	אחזקת רכב
90,522	90,593	פחת
(44,090)	1,255	חובות אבודים ומסופקים
1,636	3,566	מיסים ואגרות
9,208	2,261	נסיעות לחו"ל
31,517	45,037	שונות
<b>1,624,141</b>	<b>1,491,499</b>	<b>סך-הכל</b>

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)**

**באור 19 - הוצאות מימון, נטו:**

**הרכב:**

31.12.2022	31.12.2023
51,926	32,124
(14,903)	(174,315)
<u>(37,023)</u>	<u>142,191</u>

**הוצאות מימון:**

הוצאות מימון

**הכנסות מימון:**

ריבית מתאגידים בנקאיים

**סך-הכל (הוצאות) הכנסות מימון, נטו**

**ביאור 20 - מסים על ההכנסה:**

**א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:**

שיעור המס שחל על בשנים 2023 ו- 2022 הינו 23%.

**ב. שומות מס:**

לחברה שומות הנחשבות כסופיות על פי הוראות פקודת מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2018.

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)**

**באור 21 - צדדים קשורים:**

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
17,394	13,342
-	13,342
<u>17,394</u>	<u>26,684</u>
94,475	137,234
485,688	597,816
3,297,700	3,696,706
<u>3,783,388</u>	<u>4,294,522</u>
44,576	-
44,576	-
<u>89,152</u>	<u>-</u>
145,023	152,764
<u>145,023</u>	<u>152,764</u>
1,373,857	1,387,576
1,311,733	1,324,832
<u>2,685,590</u>	<u>2,712,408</u>

**א. יתרות מאזניות:**

**נכסים שוטפים:**

**חייבים ויתרות חובה:**  
 מועצה אזורית מטה אשר  
 קולחי משגב

**התחייבויות שוטפות:**

**ספקים:**

מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים

**זכאים:**

**קרן שיקום ביוב עבור הרשויות:**

מועצה אזורית משגב  
 מועצה אזורית מטה אשר

**התחייבות לרשויות בגין ביוב:**

קולחי משגב  
 מועצה אזורית מטה אשר

**צדדים קשורים:**

החברה הכלכלית למשגב

**התחייבויות לא שוטפות:**

**התחייבות לבעלי מניות:**

מועצה אזורית משגב  
 מועצה אזורית מטה אשר

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (בש"ח)**

באור 21 - צדדים קשורים (המשך):

ב. עסקאות:

בשנת 2023:

סך הכל	החברה הכלכלית למשגב בע"מ	קולחי משגב	איגוד ערים לביוב כרמיאל	מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים בע"מ	אשכול בית הכרם	עיריית כרמיאל	מועצה אזורית משגב	מועצה אזורית מטה אשר	
(1,850,000)	-	-	-	-	(462,500)	(462,500)	(462,500)	(462,500)	השתתפות הרשויות בהוצאות
2,209,001	-	-	-	-	599,446	600,406	401,902	607,247	הוצאות בגין עלויות גבייה
(2,141,412)	-	-	-	-	-	-	(1,432,744)	(708,668)	החזר הוצאות גבייה
768,123	768,123	-	-	-	-	-	-	-	הוצאות שרותים
1,307,112	-	-	106,178	1,200,934	-	-	-	-	תחזוקת מערכות ביוב והזרמת שפכים
(196,366)	-	(98,183)	-	-	-	-	-	(98,183)	דמי ניהול מערכות ביוב

**מנהלת בר-לב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)**

באור 21 - צדדים קשורים (המשך):

ב. עסקאות (המשך):

בשנת 2022:

סך הכל	החברה הכלכלית למשגב בע"מ	קולחי משגב	איגוד ערים לביוב כרמיאל	מטה אשר ייזום ופיתוח פרויקטים בע"מ	אשכול בית הכרם	עיריית כרמיאל	מועצה אזורית משגב	מועצה אזורית מטה אשר	
(1,850,000)	-	-	-	-	(462,500)	(462,500)	(462,500)	(462,500)	השתתפות הרשויות בהוצאות
1,823,819	-	-	-	-	470,072	470,691	412,365	470,691	הוצאות בגין עלויות גבייה
(1,768,000)	-	-	-	-	-	-	(1,313,249)	(454,751)	החזר הוצאות גבייה
469,598	811,412	-	-	-	-	-	-	(341,814)	הוצאות (הכנסות) שרותים
1,332,523	-	-	73,251	1,259,272	-	-	-	-	תחזוקת מערכות ביוב והזרמת שפכים
(176,274)	-	(88,137)	-	-	-	-	-	(88,137)	דמי ניהול מערכות ביוב



# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

## קולחי משגב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קולחי משגב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את דוח ההכנסות וההוצאות ואת הדו"ח על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה, ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 7 במאי 2024

עמוד 2 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443  
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443  
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: [office@margad.com](mailto:office@margad.com)

Z:\AI\FILES\doc23-מא-דמ-מא.doc

## קולחי משגב בע"מ

### מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			<b>רכוש</b>
		(2)	רכוש קבוע
101,083	103,611		עלות מופחתת
9,560	12,819		תשלומים על חשבון תשתיות
<u>110,643</u>	<u>116,430</u>		
-----	-----		
1	1	(3)	השקעות באיגודים, ערך סמלי
-----	-----		
4,249	4,939		רכוש שוטף
51,193	55,358		מזומנים ושווי מזומנים
9,900	10,590	(7)	פקדונות לזמן קצר
24	26		לקוחות
9	-		חייבים שונים והוצאות מראש
-	-		מועצה אזורית משגב
<u>65,375</u>	<u>70,913</u>		
-----	-----		
<u>176,019</u>	<u>187,344</u>		
=====	=====		

## קולחי משגב בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>				
<u>2022</u>	<u>2023</u>			
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>			
				<b>הון עצמי והתחייבויות</b>
				<b>הון עצמי</b>
50	50	(5)		הון מניות
23,878	23,878	(5)		קרן הון
(2,105)	2,284			קרן ביוב
8,356	8,598			קרן מים
<u>30,179</u>	<u>34,810</u>			
-----	-----			
8,115	9,604	(8)		קרנות שיקום ביוב ומים
-----	-----			
677	-			הלוואות לזמן ארוך
-----	-----			
194	262	(6)		עתודה לפיצויי פרישה
-----	-----			
130,845	135,528	(9)		הכנסות נדחות – היטלים
-----	-----			
				<b>התחייבויות שוטפות</b>
818	680			חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
1,280	1,295			ספקים וקבלני משנה
395	603			עובדים ומוסדות עבור עובדים
6	31			זכאים שונים והוצאות לשלם
3,510	4,515	(4)		הפרשה מט"שים
-	16			מועצה אזורית
<u>6,009</u>	<u>7,140</u>			
-----	-----			
<u>176,019</u>	<u>187,344</u>			
=====	=====			

תאריך האישור: 7 במאי 2024

\_\_\_\_\_  
סמי ניסן  
מנכ"ל

\_\_\_\_\_  
דני עברי  
יו"ר הדירקטוריון

הבאורים המצורפים למאזן מהווים חלק בלתי נפרד ממנו

## קולחי משגב בע"מ

### דו"ח על השינויים בקרנות ללא הגבלה אלש"ח

<u>סה"כ</u>	<u>הון מניות</u>	<u>קרן הון</u>	<u>קרן מים</u>	<u>קרן ביוב</u>	
26,468	50	23,878	7,232	(4,692)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
3,711	-	-	1,124	2,587	עודף (גרעון) בשנת החשבון
<u>30,179</u>	<u>50</u>	<u>23,878</u>	<u>8,356</u>	<u>(2,105)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
4,631	-	-	242	4,389	עודף (גרעון) בשנת החשבון
<u>34,810</u>	<u>50</u>	<u>23,878</u>	<u>8,598</u>	<u>2,284</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	=====	=====	

יחוס עודף (גרעון) בשנת החשבון:

<u>סה"כ</u>	<u>קרן מים</u>	<u>קרן ביוב</u>	
			שנת 2023:
29,339	13,166	16,173	הכנסות
(24,286)	(12,026)	(12,260)	הוצאות ישירות
(2,641)	(898)	(1,743)	הנהלה וגביה
2,219	-	2,219	הכנסות מימון, נטו
<u>4,631</u>	<u>242</u>	<u>4,389</u>	
=====	=====	=====	
			שנת 2022:
25,355	10,756	14,599	הכנסות
(19,885)	(8,825)	(11,060)	הוצאות ישירות
(2,421)	(807)	(1,614)	הנהלה וגביה
662	-	662	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>3,711</u>	<u>1,124</u>	<u>2,587</u>	
=====	=====	=====	

יחוס הנהלה וגביה בוצע לפי הערכת ההנהלה.

**הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

## קולחי משגב בע"מ

### דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>רשימה</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		<b>הכנסות</b>
		מפעילות ביוב:
		היטלי ביוב – החלק השוטף (באור 9)
6,617	7,023	אגרות ביוב
9,684	11,460	העברה לקרן שיקום (ביאור 8)
(1,968)	(2,744)	
<u>14,333</u>	<u>15,739</u>	
266	434	טיפול במערכות ביוב והכנסות אחרות
<u>14,599</u>	<u>16,173</u>	סה"כ הכנסות מפעילות ביוב
-----	-----	
		מפעילות מים:
		מאגרות
		מהיטלים – החלק השוטף (באור 9)
9,949	12,344	מהתקנת שעונים ואחרות
832	904	העברה לקרן שיקום (ביאור 8)
594	682	
(619)	(764)	
<u>10,756</u>	<u>13,166</u>	סה"כ מפעילות מים
-----	-----	
25,355	29,339	סה"כ הכנסות
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
		תחזוקה ותפעול מערכות ביוב
6,420	7,338	פחת צנרת ותחנות סניקה
4,556	4,633	אגרת ביוב – השתתפות בהקמת מתקנים
84	289	
<u>11,060</u>	<u>12,260</u>	
8,825	12,026	פעילות מים
<u>19,885</u>	<u>24,286</u>	
1,195	1,407	הוצאות גבייה
1,056	1,251	הנהלה וכלליות
220	1	חובות מסופקים ואבודים
<u>22,356</u>	<u>26,945</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	
2,999	2,394	גידול (קיטון) לפני מימון
662	2,219	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
50	18	רווח ממכירת רכב
<u>3,711</u>	<u>4,631</u>	גידול (קיטון) בקרנות בשנת החשבון
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי משגב בע"מ

### רשימות לדו"ח הכנסות והוצאות

#### רשימה א' – תחזוקה ותפעול מערכות ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
4,227	4,827	אגרות ביוב
822	895	אחזקת צנרת ובורות שופכין
529	642	אחזקת מתקנים
269	286	אחזקת שבר מיכני
348	386	שכר פיקוח
132	147	אחזקת רכב, כולל פחת
49	111	ביטוח
44	44	אחרות
<hr/>	<hr/>	
6,420	7,338	סה"כ תחזוקה ותפעול מערכות
=====	=====	

#### רשימה ב' – עלות פעילות מים

5,945	9,025	עלות רכישת מים
545	648	משכורת ונלוות
1,300	1,141	הוצאות תחזוקה ותפעול מערכות מים
196	228	אחרות, בעיקר אחזקת רכב
839	984	פחת
<hr/>	<hr/>	
8,825	12,026	סה"כ עלות פעילות מים
=====	=====	

#### רשימה ג' – הוצאות גביה

632	783	משכורת ונלוות
39	69	הפקת הודעות תשלום
61	72	יעוץ משפטי
75	89	יעוץ מקצועי
196	190	תחזוקת תוכנת גביה
114	122	עמלות בנק וחברות אשראי
78	82	טלפון, דואר ואחרות
<hr/>	<hr/>	
1,195	1,407	סה"כ הוצאות גבייה
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי משגב בע"מ

### רשימות לדו"ח הכנסות והוצאות רשימה ד' - הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
936	1,105	משכורת ונלוות
397	400	שכר דירה ואחזקת משרד
8	17	טלפון ודואר
164	105	שכר מקצועי
40	52	מיחשוב
123	128	אחזקת רכב, כולל פחת
25	100	פרסום, יחסי צבור ושרות לתושב
3	5	ביטוח
38	31	השתלמויות וספרות מקצועית
20	22	כיבודים ואירוח
56	43	פחת רהוט וציוד משרדי
16	10	שונות וביטולי יתרות
6	6	עודפות
<hr/>	<hr/>	
1,832	2,024	
(776)	(773)	פחות - העמסה על השקעות בתשתיות ביוב (באור 2)
<hr/>	<hr/>	
1,056	1,251	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי משגב בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2022                      2023  
אלש"ח                      אלש"ח

#### תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

		גידול (קיטון) בקרנות, נטו בשנת החשבון, לפי דו"ח הכנסות והוצאות התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
3,711	4,631	
(2,072)	(22)	
<u>1,639</u>	<u>4,609</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	

#### תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

		משיכה (הפקדה) בפקדון לזמן קצר, נטו השקעות ברכוש קבוע, כולל תשלומים ע"ח היטלי מים וביוב תקבול ממכירת רכב
(4,408)	(4,165)	
(7,957)	(11,653)	
11,606	12,610	
109	104	
<u>(650)</u>	<u>(3,104)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	

#### תזרימי מזומנים לפעילות מימון

		החזר הלוואות, נטו
(810)	(815)	
<u>179</u>	<u>690</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
4,070	4,249	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,249</u>	<u>4,939</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי משגב בע"מ

**התאמות הדרושות להצגת המזומנים  
ושווי המזומנים מפעילות שוטפת**

נספח א'

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2022            2023  
אלש"ח            אלש"ח

### הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

(54)	68	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים
5,536	5,780	פחת
504	1,489	קרן שיקום ביוב ומים
(7,449)	(7,927)	הפחתת היטלים
(50)	(18)	רווח הון ממכירת רכב
<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>		
335	(683)	בחייבים ויתרות חובה
(894)	1,269	בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,072)</u>	<u>(22)</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי ומדיניות חשבונאית

א. כללי -

1. החברה שהיא בבעלות מלאה של המועצה האזורית משגב ("המועצה"), נוסדה ביום 15 ביולי 1998 והחלה פעילותה במהלך שנת 1999, תוך אימוץ כל הפעילויות בתוקף החל מיום 1 בינואר 1999. החברה הינה חברה עירונית. התקנון האחרון אושר בחודש יולי 2019.
2. מטרתיה העיקריות של החברה הן: ניהול, הקמה ותחזוקה של מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה. במסגרת זו גובה החברה אגרות ביוב שנתיות וכן היטלי ביוב חד פעמיים, בהתאם לסמכויות המועצה שהועברו לחברה (ראה להלן). כמו כן פועלת החברה בתחום משק המים.
3. החלטה בנושאים שלהלן טעונה אישור מועצת הרשות המקומית ושר הפנים:
  - 3.1 הקמת תאגיד בת או סניף לחברה.
  - 3.2 ייסוד או לקיחת חלק בייסוד או התמוזגות עם כל תאגיד אחר.
  - 3.3 הגדלת הון המניות הרשום של החברה.
  - 3.4 העברת מניות החברה מבעל מניות אחד למשנהו או לחברה, למעט העברת מניות בתוך הרשות המקומית.
  - 3.5 הנפקת מניות של החברה, ככל שמשנתנה יחס האחזקה של בעלי המניות.
  - 3.6 שינוי בתקנון החברה.
  - 3.7 תשלום שכר או כל תמורה אחרת לחברי המועצה או לעובדיה אשר יכהנו בחברה כנציגי הרשות המקומית.
  - 3.8 הספקת שירותים שהם בסמכות הרשות המקומית על ידי החברה שלא במסגרת המטרות הנזכרות בתקנון. החברה אינה רשאית לעסוק בפעילות שאינה בגדר סמכויות המועצה.

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי ומדיניות חשבונאית (המשך)

א. כללי (המשך) -

4. עד להתחלת פעילות החברה, התנהלה הפעילות במסגרת המועצה. בחודש דצמבר 1998 נחתם הסכם בין החברה לבין המועצה ולפיו הועברו לחברה כל סמכויות המועצה הקשורות במערכת הביוב. במסגרת זו העבירה המועצה לחברה את כל הרכוש הקשור לתחום הפעילות, את יתרות התקציב ליום 1 בינואר 1999 ואת יתרות ההלוואות לתאריך הנ"ל. היתרה נטו נרשמה בסעיף קרן הון (ראה ביאור 5).

עלות הרכוש שהועבר לחברה חושבה לפי השקעות שבוצעו בשנים קודמות, כשהן מתואמות למדד המחירים לצרכן עד ליום ההעברה. הפחת שנצבר חושב בהתאם מתאריך הרכישה המקורי ועד לתחילת שנת ההעברה.

5. החברה מסווגת כמלכ"ר לצרכי מע"מ וכמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה. בהתאם פטורה החברה ממיסים על הכנסותיה.

ב. מדיניות חשבונאית -

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים הם כדלקמן:

1. ההוצאות וההכנסות נכללות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלים נרשמים כהכנסות נדחות ונוקפים להכנסות על פני 25 שנים.

2. רכוש קבוע - הרכוש הקבוע נכלל בדו"חות הכספיים על בסיס העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים בתקופת השימוש המשוערת בהם (לגבי העלות ופחת נצבר לתחילת הפעילות - ראה באור 5).

3. חלק מעלות השכר והוצאות אחרות, מועמסות על עלות הפרויקטים וממוינות בין המחלקות התמחיריות בהתאם למפתח שנקבע על ידי הנהלת החברה והאמור לשקף את החלק היחסי שהושקע בכל אחת מהפעילויות.

4. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי המדד הידוע לתאריך הדו"ח הכספי. יתרות במטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף לתאריך הדו"ח הכספי.

5. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס נומינלי. לא ניתן מידע בדבר השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים.

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - רכוש קבוע

א. הרכב:

<u>נכסי</u> <u>מים</u> <u>אלש"ח</u>	<u>צנרת וקוי</u> <u>סניקה</u> <u>אלש"ח</u>	<u>תחנות</u> <u>סניקה</u> <u>אלש"ח</u>	<u>כלי רכב</u> <u>אלש"ח</u>	<u>ריהוט וציוד</u> <u>משרדי</u> <u>אלש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>אלש"ח</u>	
						עלות -
18,831	146,428	10,408	587	1,273	177,527	ליום 1 בינואר 2023
3,103	4,864	-	356	71	8,394	רכישות בשנת החשבון
-	-	-	(274)	-	(274)	גריעות בשנת החשבון
<u>21,934</u>	<u>151,292</u>	<u>10,408</u>	<u>669</u>	<u>1,344</u>	<u>185,647</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת -
4,476	60,855	9,781	185	1,147	76,444	ליום 1 בינואר 2023
984	4,550	83	120	43	5,780	הפרשה בשנת החשבון
-	-	-	(188)	-	(188)	גריעות בשנת החשבון
<u>5,460</u>	<u>65,405</u>	<u>9,864</u>	<u>117</u>	<u>1,190</u>	<u>82,036</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						עלות מופחתת
16,474	85,887	544	552	154	103,611	ליום 31 בדצמבר 2023
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	תשלומים ע"ח תשתיות
12,819						
<u>116,430</u>						
=====						

ב. שעורי הפחת % 316 3 6 15 337

ג. ההשקעות בתשתיות הינן לאחר קבלת מענקים. המענקים שהתקבלו לאורך כל השנים (מהקמת החברה) היו כ- 35,477 אלש"ח. ההשקעות כוללות העמסת הוצאות.

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### באור 3 - השקעות באיגודים

א. החברה שותפה בשיעור של כ 3.7% באגוד ערים לעניני ביוב (אזור כרמיאל) ובתאגיד נטופה לביוב בשעור 3.15% ובמט"ש פרוד בשעור 8.06%.

השתתפות הישירה של החברה בהקמת מתקני טיהור שופכין נכללת ברכוש הקבוע. השתתפות החברה בהוצאות השוטפות נכללת בסעיף אגרות ביוב.

השתתפות העקיפה של החברה בהקמת המתקנים (במסגרת תשלום האגרה) נכללת בסעיף השתתפות הקמת המתקנים. יחוס האגרה בין החלק השוטף להשתתפות בהקמת מתקנים מתבצע לפי חישוב.

ב. בחודש דצמבר 1999 סוכם בין החברה, מועצה אזורית מטה-אשר ומינהלת בר-לב כדלקמן:

1. החברה (כנציגת מועצה אזורית משגב) ומטה-אשר הסמיכו את מינהלת בר-לב לתחזק ולתפעל מטעמן את תשתיות הביוב שבשטח אזור התעשייה בר-לב.

2. תמורת התפעול תקבל המינהלת דמי ניהול בשיעור 7.5% מהכנסות נטו.

3. ההכנסות מאגרות הביוב בניכוי הוצאות ההפעלה והתחזוקה ודמי הניהול יחולקו שווה בשווה בין החברה לבין מטה אשר.

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 4 - הפרשה מט"שים

ליום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
229	750	איגוד ערים כרמיאל טיהור והון
964	1,066	מט"ש עכו - הולכה וטיהור טל-אל
964	1,186	מט"ש עכו - הון טל-אל ומצפה אביב
81	88	מרום הגליל
48	40	מי הגליל
1,224	1,385	סובב שפרעם
<hr/>	<hr/>	
3,510	4,515	
=====	=====	

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - הון מניות וקרן הון

א. הרכב הון מניות:

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

ב. הרכב קרן הון:

רכוש קבוע שהועבר מהמועצה (ראה באור 1.א.3):

29,085	עלות
(1,151)	פחת נצבר עד למועד ההעברה
<hr/>	
27,934	עלות מופחתת
(5,811)	יתרת הלוואות שהומחו לחברה מהמועצה
2,575	העברת יתרות כספיות מהמועצה
24,698	יתרה ליום 1 בינואר 1999
(463)	החזר היטלים בגין שנים קודמות
<hr/>	
24,235	יתרה ליום 31 בדצמבר 1999 תנועה בשנת 2000:
(208)	החזר היטלים בגין שנים קודמות
(307)	תשלום בגין רכוש קבוע שהועבר מהמועצה
<hr/>	
23,720	יתרה מצטברת ליום 31 בדצמבר 2004
158	השתתפות המועצה וחכ"ל בהשקעות
<hr/>	
23,878	יתרה ליום 31 בדצמבר 2005 ואילך
<hr/> <hr/>	

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### באור 6 - עתודה לפיצויי פרישה

התחייבות החברה לפיצויי פרישה, המוצגת בסעיף עתודה לפיצויי פרישה, מייצגת את ההתחייבות שבגינה לא הופקדו כספים לחברות ביטוח על שם העובדים. הסכומים שהופקדו לחברות הביטוח אינם כלולים לא בעתודה ולא ביעודה.

החל משנת החשבון החברה החליטה לשלם בעת פרישה בהתאם לכללים ימי מחלה בלתי מנוצלים. העתודה היא 185 אלש"ח.

### באור 7 - לקוחות

היתרה הינה לאחר חובות מסופקים בסך 450 אלש"ח (אשתקד 449 אלש"ח). חייבים בגין היטלים בסך 945 אלש"ח אינה כלולה במאזן.

### באור 8 - קרנות שיקום מים וביוב

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
-	-	קרן מים
8,115	9,604	קרן ביוב
<u>8,115</u>	<u>9,604</u>	
=====	=====	

ב. בהתאם לכללים, החברה מפרישה 21.08% מהגביה בפועל של אגרת הביוב לקרן ביוב, זאת החל מחודש יוני 2013. כאשר מתבצע שיקום ותחזוקה מופחתת הקרן בהתאם. בהתאם בוצעה הפרשה בשנת החשבון בסך 2,744 אלש"ח, מזה הועבר להיטלים סך של 1,255 אלש"ח (למימון השקעות).

ג. בהתאם לכללים החברה מפרישה 0.43 ש"ח למ"ק מים. השנה בוצעה הפרשה בסך 764 אלש"ח שהועברה להיטלים (למימון השקעות).

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 9 - היטלים

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		<b>היטלי ביוב</b>
		תקבולים:
160,435	170,357	יתרה לתחילת השנה
8,458	9,127	תקבולים במהלך השנה
1,464	1,255	מקרן שיקום
<hr/>	<hr/>	
170,357	180,739	יתרה לתום השנה
-----	-----	
		הפחתה:
47,896	54,513	יתרה לתחילת השנה
6,617	7,023	הפחתה בשנת החשבון
<hr/>	<hr/>	
54,513	61,536	יתרה לתום השנה
-----	-----	
115,844	119,203	יתרה מופחתת לתום השנה
-----	-----	
		<b>היטלי מים</b>
		תקבולים:
19,958	21,642	יתרה לתחילת השנה
1,065	1,464	תקבולים במהלך השנה
619	764	מקרן שיקום
<hr/>	<hr/>	
21,642	23,870	יתרה לתום השנה
-----	-----	
		הפחתה:
5,809	6,641	יתרה לתחילת השנה
832	904	הפחתה בשנת החשבון
<hr/>	<hr/>	
6,641	7,545	יתרה לתום השנה
-----	-----	
15,001	16,325	יתרה מופחתת לתום השנה
-----	-----	
130,845	135,528	סה"כ היטלים
=====	=====	

## קולחי משגב בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**באור 10 - עסקאות עם צדדים קשורים**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
249	544	הכנסות מהמועצה בגין שרותים השתתפות בהוצאות על ידי המועצה
37	37	
-----	-----	
286	581	
=====	=====	
164	169	הוצאות ארנונה למועצה ביטוח באמצעות המועצה, כולל יועץ עבודות ביוב באמצעות המועצה הוצאות שונות
51	123	
38	-	
40	31	
-----	-----	
293	323	
=====	=====	

**באור 12 - מס הכנסה**

לחברה שומות סופיות בניכויים עד וכולל 2018.

**משגב הגליל -**

**עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4-7	דוחות על הפעילויות
8-9	דוחות על השינויים בנכסים נטו
10	דוחות על תזרימי המזומנים
11-23	באורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**  
**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

ניר נחמני ושות'  
רואי חשבון

18 באפריל 2024

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)**  
**מאזנים ליום 31 בדצמבר 2023**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>(*)2022</b>	<b>2023</b>		
			<b>רכוש שוטף</b>
6,696,368	8,004,690		מזומנים ושווי מזומנים
564,152	711,369		מועצה איזורית משגב
4,969,762	5,298,480	3	חייבים אחרים ויתרות חובה
111,837	124,144		מלאי
<u>12,342,119</u>	<u>14,138,683</u>		
		4	<b>נכסים בלתי מוחשיים</b>
1,664,692	1,664,692		זכות להפעלת המועדון הכפרי
(998,815)	(1,331,754)		הפחתות וניכויים
<u>665,877</u>	<u>332,938</u>		
792,678	718,563	5	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>13,800,674</u>	<u>15,190,184</u>		סה"כ נכסים
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,815,536	2,286,856	6	ספקים ונותני שרותים
350,858	11,713	7	זכאים שונים ויתרות זכות
61,932	11,040	8	החברה הכלכלית למשגב
3,214,802	2,875,398	9	עובדים ומוסדות שכר
2,611,311	2,815,696		הכנסות מראש
<u>8,054,439</u>	<u>8,000,703</u>		
1,014,092	924,974		<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
<u>9,068,531</u>	<u>8,925,677</u>		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
			<b>סה"כ התחייבויות</b>
			<b>נכסים נטו</b>
9,626	136,678		נכסים נטו ללא הגבלה :
3,594,543	5,175,567		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
792,678	718,563		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>4,396,847</u>	<u>6,030,808</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
335,296	233,699		
<u>4,732,143</u>	<u>6,264,507</u>		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>13,800,674</u>	<u>15,190,184</u>		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 מיכאל עובדיה  
 חבר הנהלה

  
 דני עברי  
 יו"ר הנהלה

16 באפריל 2024  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על הפעילויות ליום 31 בדצמבר 2023**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2022(*)</b>	<b>2023</b>		
			<b><u>מחזור הפעילויות</u></b>
		10	<b><u>הקצבות ושירותים :</u></b>
8,090,948	7,743,125		מועצה אזורית משגב
2,005,740	2,118,415		משרדי ממשלה
115,599	109,001		החברה למתנ"סים
<u>10,212,287</u>	<u>9,970,541</u>		
125,906	1,664,121	11	תרומות והשתתפויות
27,291,403	27,249,176		הכנסות עצמיות
3,266,285	3,377,988	18	נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
71,891	100,106		סכומים ששחררו מהגבלה
<u>40,967,772</u>	<u>42,361,932</u>		
			<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
22,041,073	23,162,061	13	שכר עבודה והוצאות נלוות
14,145,961	14,558,746		הוצאות ישירות לפעילות
730,000	950,000		סכומים שהוגבלו
625,810	907,229		הוצאות פחת
<u>37,542,844</u>	<u>39,578,036</u>		
<u>3,424,928</u>	<u>2,783,896</u>		(הוצאות) הכנסות נטו מפעילויות
2,526,723	2,699,884	14	הוצאות הנהלה וכלליות
898,205	84,012		הכנסות נטו לפני מימון
342,190	31,075	17	מימון, נטו
<u>556,015</u>	<u>52,937</u>		עודף לתקופה
			(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על הפעילויות ליום 31 בדצמבר 2023**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר														
2022		2023												
סה"כ	שווי נטו	כללי	מועדון כפרי	פרוייקטים	נוער	אחזקה	ספורט	תרבות	מחול ולקהות	מוסיקה	קהילה והעשרה	באור		
10,212,287	9,970,541	-	258,658	-	1,702,716	3,336,719	2,265,000	80,000	1,069,142	254,856	572,918	430,532	10	מחזור הפעילויות הקצבות ושירותים :
125,906	1,664,121	-	1,531,823	-	-	-	66,779	21,000	-	2,000	1,000	41,519	11	תרומות והשתפויות
27,291,403	27,249,176	-	73,082	8,395,549	841,862	3,830,676	190,250	8,720,803	1,221,303	2,029,504	1,716,940	229,207		הכנסות עצמיות
3,266,285	3,377,988	2,248,745	954,000	-	2,755	54,547	-	-	21,764	3,367	13,224	79,586	18	נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
71,891	100,106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,106		סכומים ששוחררו מהגבלה
<u>40,967,772</u>	<u>42,361,932</u>	<u>2,248,745</u>	<u>2,817,563</u>	<u>8,395,549</u>	<u>2,547,333</u>	<u>7,221,942</u>	<u>2,522,029</u>	<u>8,821,803</u>	<u>2,312,209</u>	<u>2,289,727</u>	<u>2,304,082</u>	<u>880,950</u>		

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על הפעילויות ליום 31 בדצמבר 2023**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר													
2022	2023												
סה"כ	שווי נטו	כללי	מועדון כפרי	פרוייקטים	נוער	אחזקה	ספורט	תרבות	מחול ולהקות	מוסיקה	קהילה והעשרה	באור	
												עלות הפעילויות	
22,041,073	23,162,061	-	120,991	3,934,205	1,987,499	5,638,104	1,593,448	5,193,519	363,760	1,532,553	2,001,021	796,961	13 שכר עבודה והוצאות נלוות
14,145,961	14,558,746	2,248,745	1,427,519	2,241,184	340,223	1,184,193	1,270,128	2,638,519	2,021,129	587,552	244,223	355,331	הוצאות ישירות לפעילות
730,000	950,000	-	-	350,000	210,000	390,000	-	-	-	-	-	-	סכומים שהוגבלו
625,810	907,229	-	-	900,443	-	-	-	6,786	-	-	-	-	הוצאות פחת
<u>37,542,844</u>	<u>39,578,036</u>	<u>2,248,745</u>	<u>1,548,510</u>	<u>7,425,832</u>	<u>2,537,722</u>	<u>7,212,297</u>	<u>2,863,576</u>	<u>7,838,824</u>	<u>2,384,889</u>	<u>2,120,105</u>	<u>2,245,244</u>	<u>1,152,292</u>	
													(הוצאות)
3,424,928	2,783,896	-	1,269,053	969,717	9,611	9,645	(341,547)	982,979	(72,680)	169,622	58,838	(271,342)	הכנסות נטו מפעילויות (לפעילויות)
2,526,723	2,699,884	-	2,699,884	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 הוצאות הנהלה וכלליות
898,205	84,012	-	(1,430,831)	969,717	9,611	9,645	(341,547)	982,979	(72,680)	169,622	58,838	(271,342)	(הוצאות)
342,190	31,075	-	(22,871)	53,946	-	-	-	-	-	-	-	-	17 הכנסות נטו לפני מימון
556,015	52,937	-	(1,407,960)	915,771	9,611	9,645	(341,547)	982,979	(72,680)	169,622	58,838	(271,342)	מימון, נטו (גרעון) עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על הפעילויות ליום 31 בדצמבר 2023**

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים לשנת 2022:

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות	סה"כ	הוצאות פחת	הוצאות ישירות	שכר ונלוות	סה"כ	הכנסות משתתפים	גורמי מימון	הקצבות	
(84,545)	881,229	-	430,813	450,416	796,684	385,549	94,336	316,799	העשרה
(30,608)	2,399,568	-	307,887	2,091,681	2,368,960	1,679,637	1,000	688,323	מוסיקה
181,428	2,302,456	-	755,205	1,547,251	2,483,884	2,185,042	-	298,842	מחול והקזות
(398,487)	3,604,794	-	3,196,723	408,071	3,206,307	1,983,050	-	1,223,257	תרבות
1,074,003	7,384,199	6,786	2,507,891	4,869,522	8,458,202	8,372,202	6,000	80,000	ספורט
(83,664)	2,665,873	-	1,232,950	1,432,923	2,582,209	198,790	-	2,383,419	אחזקה
209,534	6,978,563	-	1,304,180	5,674,383	7,188,097	4,038,266	-	3,149,831	נער
172,966	2,362,198	-	434,375	1,927,823	2,535,164	916,582	24,570	1,594,012	פרוייקטים
1,021,002	6,632,748	619,024	2,561,918	3,451,805	7,653,750	7,653,750	-	-	מתעדן כפרי
1,363,299	82,471	-	(104,726)	187,197	1,445,770	107,965	-	1,337,805	כללי
-	2,248,745	-	2,248,745	-	2,248,745	2,248,745	-	-	שווי נטו
<b>3,424,928</b>	<b>37,542,844</b>	<b>625,810</b>	<b>14,875,963</b>	<b>22,041,071</b>	<b>40,967,773</b>	<b>29,769,579</b>	<b>125,906</b>	<b>11,072,288</b>	סה"כ
<b>(2,526,723)</b>									הוצאות הנהלה וכליות
898,205									הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
(342,190)									הוצאות מימון נטו
<b>556,015</b>									הוצאות אחרות
									עודף נטו לשנה

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2023**

שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה				יתרות ליום 1 בינואר 2022 <u>תוספות במהלך השנה</u>
	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	באופן זמני	
	3,546,025	2,840,612	713,421	459,124	(467,132)
	(123,828)	-	-	(123,828)	-
	556,015	-	-	-	556,015
	753,931	753,931	-	-	-
	1,186,118	753,931	-	(123,828)	556,015
	-	-	372,129	-	(372,129)
	-	-	(292,872)	-	292,872
	-	-	79,257	-	(79,257)
	4,732,143	3,594,543	792,678	335,296	9,626
	(101,597)	-	-	(101,597)	-
	52,937	-	-	-	52,937
	1,581,024	1,581,024	-	-	-
	1,532,364	1,581,024	-	(101,597)	52,937
	-	-	500,176	-	(500,176)
	-	-	(574,291)	-	574,291
	-	-	(74,115)	-	74,115
	6,264,507	5,175,567	718,563	233,699	136,678

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2023**

<b>דוחות על השינויים בנכסים נטו (המשך)</b>				
<b>31/12/2023</b>	<b>סכומים ששוחזרו מהגבלה</b>	<b>תקבולים שהתקבלו בשנת החשבון</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>הרכב נכסים נטו עם הגבלה זמנית:</b>
6,604			6,604	קרן בית ספר להורים U.J.F
17			17	קרן חממה פדגוגית
68,188			68,188	רווחה וחינוך
1,479			1,479	ניצנים
1,449	20,314		21,763	קרן רובנר - על יסודי
0	79,792		79,792	קרן פירסט - על יסודי משגב
17,321			17,321	קרן מלגות בדואים
14,393			14,393	קרן דרך המלך
24,058			24,058	קרן לשיקום שכונות
17,908		17,908		קידום נוער - יישובים בדואים
10			10	קרן קלור
64,000			64,000	קרן סל מדע
18,272	19,398		37,670	קרן מקהלת משגב הגליל
<u>233,699</u>	<u>119,504</u>	<u>17,908</u>	<u>335,295</u>	

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>הרכב נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה:</b>
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
	1,050,000	קרן אחזקת מועדון
	637,000	קרן ייעודית לשנת 2024
3,194,697	2,495,127	קרן לתוכנית אסטרטגית
	600,000	קרן חירום
<u>399,846</u>	<u>393,440</u>	קרן הבראה ופיצויים לעובדים
<u>3,594,543</u>	<u>5,175,567</u>	

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים ליום 31 בדצמבר 2023**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
556,015	52,937	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,614,400	1,422,622	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
2,170,415	1,475,559	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(372,129)	(500,176)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(372,129)	(500,176)	רכישת נכסים קבועים
(300,000)	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
(2,292,062)	332,939	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(2,592,062)	332,939	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
(793,776)	1,308,322	קבלת (פרעון) הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
7,490,144	6,696,368	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) מימון
6,696,368	8,004,690	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
292,872	574,291	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
174,259	(89,118)	פחת והפחתות
156,023	85,465	(ירידה) עליה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה
623,154	570,638	(ירידה) עליה בעתודה לחופשה
(417,833)	(475,935)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(588)	(12,307)	עליה בחייבים ויתרות חובה
779,564	(139,201)	עליה במלאי
(123,828)	(101,597)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
753,931	1,581,024	שינויים בנכסים נטו מוגבלים
991,246	851,984	שינויים בנכסים נטו ללא הגבלה
1,614,400	1,422,622	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 1 - כללי**

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ם-1980 מספרה 580051068 והיא החלה את פעילותה בשנת 1983 .
- ב. מטרות העמותה הן לארגן , להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי במשגב וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות , חברתיות , תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסייה המקומית .
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

**בדוחות כספיים אלה :**

- העמותה - משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) .**
- החברה למתנסיים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ .**
- הרשות המקומית - מועצה אזורית משגב .**
- חברה כלכלית - החברה הכלכלית למשגב בע"מ**
- צדדים קשורים - כמשמעות בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל .**
- ד. העמותה הינה עמותה מעין עירונית, שעל פי תקנון העמותה, ההנהלה תורכב מלפחות 40% ממוני המועצה, לפחות 40% נציגי הציבור ועד 20% ממוני מנכ"ל החברה למתנ"סים.
- ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתה לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל . במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למתנ"סים , לפעול להשגת תקציבי פיתוח ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים .
- ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה . כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתה בחוק מס ערך מוסף בהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה , אך היא מחויבת בתשלום מס שכר .
- ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין" .
- ח. מנכ"ל משרד הפנים אישר בתאריך 29 באפריל 2014 את תקנון העמותה.
- ט. העמותה קיבלה את אישור שר האוצר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה , באישור ועדת הכספים של הכנסת . לפיכך התרומות שהעמותה מקבלת מאפשרות לתורם זיכוי ממס .

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי :

**א. בסיס הדיוח**

1. יישום של תקן חשבונאות מספר 40 , כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים דרישות הפרסום :
- תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2021. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

**תחילה והוראות מעבר :**

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

בתקן זה במועד היישום לראשונה דווחה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה. לא הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

**2. דוחות כספיים בערכים מדווחים**

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים למועד המעבר שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות וגרריות שבוצעו במהלך השנה נכללים בערכים נומינליים. העמותה מנהלת את חשבונותיה באופן שוטף בשקלים נומינליים.

**3. מאזן**

א. פריטים לא כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים את ערכיהם ההיסטוריים בעת רכישתם או היווצרותם) מוצגים בסכומים מדווחים. אין הערכים המוצגים של נכסים לא כספיים מייצגים בהכרח את שוים של אותם נכסים, בשוק או לעמותה, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. פריטים כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים ערכים עדכניים או ערכי מימוש ליום המאזן) מוצגים במאזן בסכום הזהה לערכם הנומינלי ליום המאזן.

**4. דוח על הפעילויות**

א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן, נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה של פריטים אלו.

ב. יתר ההכנסות וההוצאות, מוצגים בערכים נומינליים.

על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

**ב. שווי מזומנים**

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שזלזולתן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

**ג. ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים המוחזקים כהשקעה שוטפת והניתנים למימוש מיידי מוצגים לפי שווי השוק. שינויים בערכם של ניירות הערך כללים בדו"ח רווח והפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון.

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי לגבי חובות אשר גבייתם מוטלת בספק.

**ה. שימוש באומדנים**

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**ו. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.

2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. שעורי הפחתה השנתיים :

%	
10-20	ציוד
15-20	כלי רכב
4-10	התקנות ושיפורים במושכר
6-33	ציוד וריהוט משרדי
20	מועדון כפרי (*)

(\*) בהתאמה ליתרת תקופת הזיכיון

4. שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות, כולל תקופת האופציה של החברה להארך תקופת השכירות, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

5. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

**ז. נכסים נטו**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**ח. הכרה בהכנסות**

**1. הכרה בתרומות והבטחות**

תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה בה התקבלו. תרומה מותנית אינה מוכרת עד שהיא הופכת לבלתי מותנית. העברה של נכסים שהיא תמורה מותנית מטופלת כמקדמה הניתנת להחזר (במסגרת ההתחייבויות של המלכ"ר). בעת התקיימות התנאים והסרת ההתניה התמורה תוכר בדוח הכספי בהתאם ליעוד שלה כהכנסות או במסגרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו בהגבלה, בתקופה שבה התקבלה ההבטחה ובתנאי שקיימות ראיות מספיקות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.

**2. הכנסות משירותים**

ההכנסות משירותים נזקפות באופן יחסי על פני תקופת ההסכם או עם מתן השירותים באם סבירות זרימתן של ההטבות הכלכליות המיוחסות למתן השירותים הינה ודאית.

**3. הכנסות מימון**

הכנסות (או הוצאות) מימון יוצגו בדוח על הפעילויות בניכוי הסכומים הנזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לצורך שמירה על ערך הנכסים נטו בהגבלה בהתאם להנחיות התורם או הוראות החוק.

**4. שירותים שנתקבלו ללא תמורה**

טובין ושירותים שנתקבלו ללא תמורה מקבלים ביטוי כספי בהתקיים התנאים הבאים :

- א. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר.
- ב. ניתן להעריך את שוויים ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
- ג. השירותים שהמלכ"ר היה נאלץ לרכשם בתמורה אילו לא התקבלו הינם חיוניים לפעילויות הרגילות של

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

המלכ"ר .

מדיניות המלכ"ר הינה להכיר בשירותים שהתקבלו ללא תמורה בדוח על הפעילויות.

**5. נכסים שהתקבלו ללא תמורה**

רכוש קבוע, נדלן להשקעה, נכס בלתי מוחשי, מלאי ונכסים המיועדים לצריכה שוטפת שהתקבלו ללא תמורה יכללו בדוח הכספי על פי השווי ההוגן למועד קבלתם, אם הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף פעילות המלכ"ר וניתן להעריך מאופן מהימן את שווי ההוגן. מאותו מועד יחשב השווי ההוגן שלהם כעלות הנכס.

**באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
-	540,896	עמותה לקידום הספורט במשגב
17,575	-	החברה למתנסים
1,017,281	928,144	ישובים וחייבים שונים
50,000	4,834	הוצאות מראש
3,515,472	3,542,592	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
369,434	282,014	הכנסות לקבל
<u>4,969,762</u>	<u>5,298,480</u>	

**באור 4 - נכסים בלתי מוחשיים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
1,664,692	1,664,692	זכות להפעלת המועדון הכפרי
(998,815)	(1,331,754)	הפחתות וניכויים
<u>665,877</u>	<u>332,938</u>	

במסגרת העברת הפעלת המועדון הכפרי, סוכם כי משגב הגליל תטול על עצמה את התחייבות החברה הכלכלית בגין הלוואה לזמן ארוך.  
מכיוון שההסכם בין הגופים הינו לתקופה של 5 שנים עם אופציה להארכה, הוגדרה ההתחייבות במשגב הגליל כנכס בלתי מוחשי אשר יופחת לאורך 5 שנים.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

<b>סה"כ</b>	<b>מועדון כפרי</b>	<b>מגרש כדורגל</b>	<b>ציוד ומכשירים</b>	
				<b>עלות</b>
2,974,919	1,424,722	376,404	1,173,793	יתרה ליום 1 בינואר 2023
500,176	500,176	-	-	תוספות במשך השנה
<u>3,475,095</u>	<u>1,924,898</u>	<u>376,404</u>	<u>1,173,793</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<b>פחת שנצבר</b>
2,182,241	646,596	376,404	1,159,241	יתרה ליום 1 בינואר 2023
574,291	567,505	-	6,786	תוספות במשך השנה
<u>2,756,532</u>	<u>1,214,101</u>	<u>376,404</u>	<u>1,166,027</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>718,563</u>	<u>710,797</u>	<u>-</u>	<u>7,766</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>792,678</u>	<u>778,126</u>	<u>-</u>	<u>14,552</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

**באור 6 - ספקים ונותני שרותים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
1,633,405	1,857,100	ספקים
22,760	30,166	המחאות לפרעון
159,371	399,590	הוצאות לשלם
<u>1,815,536</u>	<u>2,286,856</u>	

**באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
78,241	3,203	אחרים
-	8,510	חברה למתנ"סים
272,617	-	עמותה לקידום הספורט במשגב
<u>350,858</u>	<u>11,713</u>	

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 8 - החברה הכלכלית למשגב**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2022</b>	<b>2023</b>
61,932	11,040

**החברה הכלכלית למשגב**

בחודש ינואר 2020, העבירה החברה הכלכלית את הפעלת המועדון הכפרי בהסכם, לתקופה של 5 שנים עם אופציה להארכה, להלן מהות ההסכם:

**זיכיון**

תמורת ההעברת הפעילות למשגב הגליל, משגב הגליל תשלם זיכיון שנתי של 280,800 ש"ח כולל מע"מ.

**הכנסות**

במסגרת ההתחשבות על מעבר הפעילות, החברה הכלכלית המשיכה לקבל את כספי המנויים גם לאחר תאריך המעבר, כספים אלו נזקפו להכנסות משגב הגליל כחלק מפעילות השוטפת של המועדון הכפרי לשנת 2020.

**זכות להפעלת המועדון**

במסגרת המעבר של המועדון הכפרי, נזקף סך של כ- 1,665 אש"ח כולל מע"מ, בגין מתן הזכות להפעלת המועדון הכפרי.

**באור 9 - עובדים ומוסדות שכר**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2022</b>	<b>2023</b>
1,273,462	1,297,202
811,477	896,942
1,129,863	681,254
3,214,802	2,875,398

עובדים

הפרשות לחופשה והבראה

מוסדות

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 10 - הקצבות ושירותים**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		<b>מועצה אזורית משגב</b>
7,636,949	7,487,121	הקצבה יעודית
453,999	256,004	הקצבה לא יעודית
<u>8,090,948</u>	<u>7,743,125</u>	
		<b>משרדי ממשלה</b>
165,137	148,001	משרד החינוך
646,216	579,745	משרד המדע, התרבות והספורט
422,165	237,257	משרד התרבות והספורט באמצעות המועצה
405,621	551,175	משרד החינוך באמצעות המועצה
-	38,304	משרד החינוך באמצעות החברה למתנ"סים
16,649	121,863	משרד ראש הממשלה באמצעות המועצה
-	215,615	הרשות לפיתוח הגליל באמצעות המועצה
349,952	201,600	הרשות הלאומית לביטחון קהילתי באמצעות המועצה
-	24,855	משרד הרווחה באמצעות המועצה
<u>2,005,740</u>	<u>2,118,415</u>	
115,599	109,001	החברה למתנ"סים
<u>10,212,287</u>	<u>9,970,541</u>	

**באור 11 - תרומות והשתתפויות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
52,336	17,219	תרומה מקרן משפחת גלפנד באמצעות האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים בישראל
-	1,000,057	תרומה מקרן פיטסבורג באמצעות הסוכנות היהודית
-	531,943	תרומה מקרן הפדרציות היהודיות של צפון אמריקה באמצעות הסוכנות היהודית
73,570	114,902	תרומות והשתתפויות אחרות
<u>125,906</u>	<u>1,664,121</u>	

\*תרומה מקרן הפדרציות היהודיות של צפון אמריקה באמצעות הסוכנות היהודית- התקבלה בעקבות מלחמת חרבות ברזל .

\*תרומה מקרן פיטסבורג באמצעות הסוכנות היהודית- התקבלה לפעילות שוטפת של העמותה וחלק בעקבות מלחמת חרבות ברזל.

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

<b>באור 12 - דוח מקורות ושימושים</b>									
סעיפי מקורות ושימושים	להקות המחול הישראלי משגב 2023	שילוב תלמידים בדואים בפעילויות נגינה	בית ספר למחול משגב 2023	פסטיבל חנוכה חוגגים בבית משגב 2023	קולות משגב 2023	ביג בנד משגב 2023	קונסרבטוריון משגב 2023	סך פעילות שאינה נתמכת	סה"כ פעילות התאגיד - תואם לדוח על הפעילויות בדו"כ"ס
<b>מקורות:</b>									
<b>תמיכה ציבורית:</b>									
משרד התרבות והספורט	143,747	70,992	111,109	132,128	90,000	31,769		237,257	817,002
משרד החינוך							148,001	589,479	737,480
משרד ראש הממשלה								121,863	121,863
הרשות לפיתוח הגליל								215,616	215,616
הרשות הלאומית לביטחון קהילתי								201,600	201,600
מועצה איזורית משגב		20,000		13,198	1,750	1,750	126,497	7,579,930	7,743,125
משרד הרווחה								24,855	24,855
החברה למתנסים								109,001	109,001
<b>סה"כ תמיכה ציבורית מקורות עצמיים:</b>	<b>143,747</b>	<b>90,992</b>	<b>111,109</b>	<b>145,326</b>	<b>91,750</b>	<b>33,519</b>	<b>274,498</b>	<b>9,079,600</b>	<b>9,970,542</b>
תרומות	2,000							1,662,120	1,664,120
מפעל הפיס				97,650				-	97,650
הכנסות ממשותפים	419,089	31,200			94,581	32,900	1,087,603	23,958,591	25,893,034
השתתפות בתי הספר							188,584	543,370	731,954
הכנסות מופעים	54,750			62,340				126,788	126,788
הכנסות משותפים מסדנאות	864		8,885					9,749	9,749
סכומים ששחררו מהגבלה								100,106	100,106
<b>סה"כ מקורות עצמיים הכנסות בשווי כסף:</b>	<b>477,423</b>	<b>31,200</b>	<b>286,934</b>	<b>159,990</b>	<b>94,581</b>	<b>32,900</b>	<b>1,276,187</b>	<b>26,264,187</b>	<b>28,623,401</b>
שווי עבודת מתנדבים								175,243	175,243
שווי כסף אחר:								-	-
החברה למתנסים - שווי ערך שירותי החברה								954,000	954,000

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 12 - דוח מקורות ושימושים (המשך)**

		מועצה איזורית משגב - שווי שימוש במתקנים							
		סה"כ הכנסות בשווי כסף							
		סה"כ מקורות כולל שווי כסף							
2,248,745	2,248,745	-	-	-	-	-	-	-	
3,377,988	3,377,988	-	-	-	-	-	-	-	
41,971,931	38,721,775	1,550,685	66,419	186,331	305,316	398,043	122,192	621,170	
סה"כ פעילות התאגיד - תואם לדוח על הפעילויות בדו"ס	סך פעילות שאינה נתמכת	קונסרבטוריון משגב 2023	ביג בנד משגב 2023	קולות משגב 2023	פסטיבל חנוכה חוגגים בבית משגב 2023	בית ספר למחול משגב 2023	שילוב תלמידים בדואים בפעילויות גנינה	להקות המחול הישראלי משגב 2023	
שימושים:									
עלות הפעילות:									
22,986,816	20,620,412	1,489,645	30,637	125,787		222,958	78,535	418,842	שכר לפעילות:
11,920,002	11,159,804	66,764	28,831	50,574	305,316	95,213	41,786	171,714	תפעול
950,000	950,000								סכומים שהוגבלו
907,229	907,229								הוצאות פחת
סה"כ עלות הפעילות									
הוצאות תקורה:									
1,745,885	1,563,185		7,974	15,949		86,558	15,949	56,270	תקורה
1,745,885	1,563,185	-	7,974	15,949	-	86,558	15,949	56,270	סה"כ הוצאות תקורה
5%	5%		13%	9%		27%	9%	10%	אחוז תקורה ביחס להוצאות לפעילות
38,509,932	35,200,630	1,556,409	67,443	192,310	305,316	404,729	192,310	646,825	סה"כ הוצאות לפעילות כולל תקורה
הוצאות בשווי כסף:									
175,243	175,243								שווי עבודת מתנדבים
954,000	954,000								החברה למתנסים - שווי ערך שירותי החברה
2,248,745	2,248,745								מועצה איזורית משגב - שווי שימוש במתקנים
3,377,988	3,377,988	-	-	-	-	-	-	-	סה"כ הוצאות בשווי כסף
41,887,920	38,578,618	1,556,409	67,443	192,310	305,316	404,729	192,310	646,825	סה"כ עלות לפעילות כולל שווי כסף
84,011	143,157	(5,724)	(1,024)	(5,979)	-	(6,687)	(14,078)	(25,655)	סה"כ עודף/גרעון לפני הוצאות/הכנסות אחרות
172,207	172,207								הכנסות אחרות ומימון
203,282	203,282								הוצאות אחרות ומימון
52,936	112,082	(5,724)	(1,024)	(5,979)	-	(6,687)	(14,078)	(25,655)	עודף/גרעון נטו לשנה
52,936	112,082	(5,724)	(1,024)	(5,979)	-	(6,687)	(14,078)	(25,655)	עודף / גרעון לפעילות כולל רכישות ושימושים

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 13 - שכר עבודה והוצאות נלוות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
20,772,150	22,271,007	שכר עבודה
795,876	725,870	שכר קבלני
315,507	(10,059)	שינוי ביחסי עובד מעביד
157,540	175,243	הוצאות ללא תמורה
<u>22,041,073</u>	<u>23,162,061</u>	

**באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
440,000	454,000	הוצאות שכר מנהל ללא תמורה
820,389	838,048	שכר גזברות וכספים
117,882	137,126	שכר מזכירות
103,660	101,919	עדכון אתר
16,825	21,065	שירותי עיבוד שכר
146,960	138,517	שכר מקצועי
420,000	500,000	הוצאות תקורה ללא תמורה
133,898	135,394	אחזקה וצרכי משרד
128,504	134,679	דואר וטלפון
46,364	66,981	ביטוח
15,496	5,812	פרסום
5,778	13,443	מיסים ואגרות
26,587	29,680	השתלמויות
104,380	123,220	שונות
<u>2,526,723</u>	<u>2,699,884</u>	

משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
 באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 15 - עסקאות עם צדדים קשורים

**א. עסקאות עם צדדים קשורים :**

לשנה שהסתיימה ביום		
בדצמבר 31		
2022	2023	
		<b>הכנסות</b>
13,680,641	12,566,678	השתתפות מועצה אזורית משגב
40,254	125,510	השתתפות העמותה לקידום הספורט בהוצאות שכר
242,113	778,798	השתתפות העמותה לקידום הספורט בהוצאות
988,802	1,191,057	הכנסות מהחברה למתנסי"ם
		<b>הוצאות</b>
255,097	277,002	השתתפות בהוצאות הסעות - חיוב מועצה
232,984	290,557	השתתפות בהוצאות שכר - חיוב מועצה
4,327,686	5,013,757	השתתפות בהוצאות אחרות - חיוב מועצה
1,072,995	1,165,070	השתתפות בהוצאות העמותה לקידום הספורט
1,153,314	1,256,174	השתתפות בהוצאות - חיוב החברה למתנסי"ם

**ב. יתרות צדדים קשורים :**

לשנה שהסתיימה ביום		
בדצמבר 31		
2022	2023	
564,152	711,368	מועצה אזורית משגב
272,617	540,896	עמותה לקידום הספורט
17,571	(8,511)	החברה למתנסי"ם

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 16 - מתנדבים**

בפעילות העמותה לוקחים חלק מאה חמישים ושבעה מתנדבים :  
 - שבעים וחמישה העוסקים בפעילות התרבות.  
 - שלושים ושבעה פעילים בקידום העשייה בתחום הילדים והנוער ביישובים ובאזור.  
 - ארבעים וחמישה מלווים את הפעילויות השונות (חבורת זמר, להקות המחול וכדו').

**באור 17 - מימון, נטו**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
190,527	179,277	עמלות לחברת אשראי
6,396	7,903	עמלות בנקאיות
(985)	(67,072)	הכנסות ריבית
14,065	16,102	הנחות חוגים
-	(105,135)	שערוך פקדונות ותוכניות חסכון
132,187	-	ריבית הלוואות
<b>342,190</b>	<b>31,075</b>	

**באור 18-נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
860,000	954,000	החברה למתנ"סים
2,248,745	2,248,745	מועצה אזורית משגב
		<b><u>מתנדבים</u></b>
67,558	79,586	קהילה והעשרה
12,580	13,224	מוסיקה
2,621	2,755	פרוייקטים
2,621	3,367	מחול ולהקות
20,268	21,764	תרבות
51,892	54,547	נוער
<b>157,540</b>	<b>175,243</b>	
<b>3,266,285</b>	<b>3,377,988</b>	

**משגב הגליל - עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

---

**באור 19 - מלחמת חרבות ברזל**

ביום 7 באוקטובר 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר נמשכת עד לימים אלו. למלחמה השלכות רוחביות על הכלכלה בישראל אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמידה. העמותה עוקבת אחר השפעות אלו, ולהערכתה, נכון למועד אישור הדוח הכספי לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות העמותה.

**החברה הכלכלית למשגב בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

# החברה הכלכלית למשגב בע"מ

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

## תוכן הענינים

### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על תזרימי המזומנים
5-15	באורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*

# דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

## החברה הכלכלית למשגב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כמוסבר בבאור 2 א', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי  
רואי חשבון

כרמיאל, 21 באפריל 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
5,494,437	5,300,437	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,335,181	3,310,934		לקוחות
1,959,888	4,505,687	4	חייבים ויתרות חובה
<u>8,789,506</u>	<u>13,117,058</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
100	-	5	השקעות לזמן ארוך
13,607,227	13,377,052	6	רכוש קבוע, נטו
<u>13,607,327</u>	<u>13,377,052</u>		
<u>22,396,833</u>	<u>26,494,110</u>		
			<b>התחייבויות והון</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,505,764	4,509,216	7	אשראי מתאגידים בנקאיים
307,588	291,663	10	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
2,003,147	2,231,437	8	ספקים ונותני שרותים
4,967,268	6,622,106	9	זכאים ויתרות זכות
<u>11,783,767</u>	<u>13,654,422</u>		
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
416,762	3,130,208	10	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
-	-	11	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
1,768,558	1,805,753		מועצה איזורית משגב
2,390,762	2,435,790		שטרי הון למועצה אזורית משגב
<u>4,576,082</u>	<u>7,371,751</u>		
		12	<b>שעבודים, ערבויות, התקשרויות ותביעות תלויות הון</b>
10,106,255	10,106,255	13	הון מניות
115,000	115,000		קרנות הון
(4,184,271)	(4,753,318)		יתרת הפסד
<u>6,036,984</u>	<u>5,467,937</u>		<b>סה"כ הון</b>
<u>22,396,833</u>	<u>26,494,110</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שמוליק דודאי,  
מנכ"ל

דני עברי,  
יו"ר הדירקטוריון

21 באפריל 2024  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
25,085,988	21,186,341	14	הכנסות
22,746,961	18,793,406	15	עלות ההכנסות
2,339,027	2,392,935		<b>רווח מפעולות</b>
1,764,139	1,897,567	16	הוצאות הנהלה וכלליות
574,888	495,368		<b>רווח לשנה לפני מימון</b>
182,389	314,107		הוצאות מימון, נטו
392,499	181,261		<b>רווח מפעולות רגילות לאחר מימון</b>
649,275	750,308	17	הוצאות אחרות, נטו
(256,776)	(569,047)		<b>הפסד לשנה</b>
(3,927,495)	(4,184,271)		<b>יתרת הפסד לתחילת שנה</b>
(4,184,271)	(4,753,318)		<b>יתרת הפסד לסוף שנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
(256,776)	(569,047)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
		הפסד לשנה לפי הדוח על הרווח הכולל
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		התאמות לסעיפי רווח והפסד:
1,152,375	1,346,663	פחת
-	100	מחיקת חברת בת
1,152,375	1,346,763	
(136,505)	(1,975,754)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(1,236,811)	(2,545,799)	עליה בלקוחות
102,089	228,290	עליה בחייבים ויתרות חובה
4,094,711	1,654,838	עליה בספקים ונותני שירותים
2,823,484	(2,638,425)	עליה בזכאים ויתרות זכות
3,719,083	(1,860,709)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>
(3,284,193)	(1,116,487)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
2,045,861	-	רכישת רכוש קבוע
(1,238,332)	(1,116,487)	בניכוי - מקדמות בגין רכוש קבוע שנרשמו אשתקד
		<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
1,997,627	3,452	<b>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</b>
(195,113)	2,734,716	אשראי מתאגידים בנקאיים
-	45,028	שינוי בהלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
1,802,514	2,783,196	שטר הון
4,283,265	(194,000)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
1,211,172	5,494,437	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
5,494,437	5,300,437	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה והחלה את פעילותה ביום 17 נובמבר 1988 ומספרה ברשם החברות הינו 511335929.
- ב. על פי תקנון ההתאגדות של החברה מטרות החברה הן:
1. ייזום, הקמה, החזקה וניהול של מבני ציבור, מבני מגורים, מתקני ספורט ורווחה לרבות מרכז הספורט בפארק אוסטרליה ובריכות השחייה בתחומי ופרוייקטים כלכליים שונים, בתחום מועצה אזורית משגב (להלן: "המועצה").
  2. ביצוע עבודות פיתוח תשתיות ציבוריות בתחומי המועצה ותחזוקתן.
  3. ייזום, הקמה, ניהול והפעלה של מיזמי תעשייה, מלאכה, שירותים ומתקנים שונים בתחום המועצה.
  4. ייזום והקמה של מיזמים כלכליים בשיתוף עם יזמים ציבוריים או פרטיים, כפוף לקבלת האישורים הנדרשים והכל בכפוף לסמכויות המועצה.
- ג. מועד קבלת אישור שר הפנים להקמת החברה ניתן ערב ייסוד החברה ביום 4 במאי 1998.
- ד. בשנת 2020 הועברה פעילות המועדון הכפרי משגב שבבעלות החברה להפעלה על ידי עמותת משגב הגליל עמותה לקידום ההתיישבות בגליל (ע"ר) תמורת דמי שימוש שנתיים.
- ה. בישיבת דירקטוריון החברה מיום 1.12.2022 הוחלט על העברת פעילותה של מנהלת תרדיון בע"מ, לניהול פארק התעשייה משגב (א.ת. תרדיון), לרבות עבודות הפיתוח והניהול של החברה. הוחלט כי העברת הפעילות תעשה באופן מדורג ובשלבים במהלך שנת 2023 כאשר בשלב הראשון, והחל מ-1.1.2023, תועבר לחברה כל פעילות שוטפת של ניהול הפארק, כאשר יתר הפעילויות יועברו עד לתום שנת 2023, אלא אם יוחלט אחרת בהסכמת מנהלת תרדיון בע"מ. ההחלטה הנ"ל אושרה על ידי מליאת המועצה בישיבתה מיום 23.2.2023.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב, הם כדלקמן:

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**
- הדוחות הכספיים של החברה מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. **מזומנים ושווי מזומנים**
- שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של החברה.
- ג. **רכוש קבוע**
1. פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
  2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.
  3. רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
  4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

**שיעורי הפחת השנתיים הם :**

מבנים, מועדון כפרי ובריכה	2-10	%
ציוד ריהוט משרדי ומכשירים	6-33	
כלי רכב	15	
מבנה תעשייה תרדיון	4	
שיפורים במושכר	2	
מערכות סולאריות	10	

**ד. השקעה בחברות מוחזקות**

ההשקעה בחברות מוחזקות מוצגת על פי העלות (ראה להלן באור 5).

**ה. הטבות לעובדים**

בחברה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים :

**1. הטבות עובד לזמן קצר**

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

**2. הטבות לאחר סיום העסקה**

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות החברה בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות החברה בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים.

ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

החברה מפקידה כספים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח (להלן – נכסי התוכנית). נכסי התוכנית הם נכסים המוחזקים על ידי קרן הטבות עובד לזמן ארוך או בפוליסות ביטוח כשירות. נכסי התוכנית אינם זמינים לשימוש נושי החברה, ולא ניתן לשלםם ישירות לחברה.

**ו. הסתייעות באומדנים**

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים.

אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני הנהלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
319,018	1,017,136
5,175,419	4,283,301
<u>5,494,437</u>	<u>5,300,437</u>

חשבונות חח"ד  
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
181,980	-
127,362	127,362
309,204	327,988
648,124	3,896,441
437,102	90,864
256,116	63,032
<u>1,959,888</u>	<u>4,505,687</u>

מס ערך מוסף  
האוצר - רשות המיסים  
הוצאות מראש  
צדדים קשורים (\*)  
הכנסות לקבל - פרויקטים  
מקדמות לספקים

(\*) ראה באור צדדים קשורים

באור 5 - השקעות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
100	-
-	-
<u>100</u>	<u>-</u>

השקעות בחברות מוחזקות  
החברה לפיתוח תרדיון ובר לב בע"מ (א)  
פארק תעשיות משגב בע"מ (ב)

(א) ביום 10.5.2022 הוגשה בקשה לפירוק מרצון של החברה, הליך הפירוק מרצון הושלם והחברה מוגדרת כמחוסלת מרצון.

(ב) החברה מחזיקה בשיעור של 28% ממניות פארק תעשיות משגב בע"מ (להלן: "החברה המוחזקת"). החברה המוחזקת עסקה בייזום, הקמה וניהול פארק תעשיות משגב. החברה המוחזקת אינה פעילה. ביום 31 בדצמבר 2015 התקבלה החלטה בישיבת הדירקטוריון של החברה לפיה תחל החברה בהליך של פירוק מרצון. הליך הפירוק מרצון הושלם והחברה מוגדרת כמחוסלת מרצון.

סה"כ	מערכות פוטו וולטאיות	שיפורים במושכר	קרקע	מבנה תעשייה תרדיון	כלי רכב	ציוד ריהוט משרדי ומכשירים	מבנים, מועדון כפרי ובריכה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
37,546,962	3,227,193	937,730	636,000	3,901,000	325,885	4,109,154	24,410,000	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,116,487	1,065,205	-	-	-	-	51,282	-	תוספות במשך השנה (*)
38,663,449	4,292,398	937,730	636,000	3,901,000	325,885	4,160,436	24,410,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
23,939,734	99,276	447,417	-	3,831,775	209,102	3,342,842	16,009,322	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,346,663	314,569	65,308	-	15,833	4,551	42,388	904,014	תוספות במשך השנה
25,286,397	413,845	512,725	-	3,847,608	213,653	3,385,230	16,913,336	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
13,377,052	3,878,553	425,005	636,000	53,392	112,232	775,206	7,496,664	<b>רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023</b>
13,607,227	3,127,916	490,313	636,000	69,225	116,783	766,312	8,400,678	<b>רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022</b>

באור 7 - אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
4,505,764	4,509,216	הלוואות לזמן קצר

בשנת 2021 החלה החברה בהקמת מערכות פוטו - וולטאיות על גבי מבנים שבבעלות החברה ו/או המועצה. לשם מימון הקמת מערכות אלו נטלה החברה, עד להשלמת הקמת המערכות, הלוואות לזמן קצר מתאגיד בנקאי. הקמת המערכות הסתיימה בשנת הדוח (ראה באור 14 בדבר הכנסות מחשמל) בשנת 2024 החברה צופה ליטול הלוואה לזמן ארוך חלף ההלוואות לזמן קצר.

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,797,200	2,021,621	חובות פתוחים
110,720	-	המחאות לפרעון
95,227	209,816	הוצאות לשלם
<u>2,003,147</u>	<u>2,231,437</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
392,312	352,133	עובדים
249,518	195,363	מוסדות והתחייבות לעובדים בשל שכר
-	805,649	מס ערך מוסף
-	3,333,111	צדדים קשורים(*)
-	75,889	מקדמות על חשבון פרויקטים
(59,815,994)	(60,432,068)	<u>יתרות בגין הרחבות ישובי המועצה</u>
64,021,432	62,172,029	פקדונות בנאמנות והמחאות
120,000	120,000	משתכנים (בגין עבודות שטרם בוצעו)
		הפרשה להפסד בגין פרויקט "צורית"
<u>4,967,268</u>	<u>6,622,106</u>	

(\*) ראה באור צדדים קשורים

באור 10 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
-	3,005,108	הלוואות מבנקים
240,905	-	הלוואה מבנק (א)
240,905	3,005,108	הלוואה מבנק (ב)
483,445	416,763	הלוואות מאחרים (ג)
(307,588)	(291,663)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>416,762</u>	<u>3,130,208</u>	

באור 10 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים (המשך)

(א) הלוואה לא צמודה נושאת ריבית בשיעור 5.65% קרן ההלוואה תיפרע בתשלומים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2024 ועד לחודש אוגוסט 2028. הריבית משולמת מידי חודש החל מחודש ספטמבר 2023. ההלוואה ניתנה למימון פיתוח מבנן 300.

(ב) הלוואה לא צמודה נושאת ריבית בשיעור 2.84% קרן ההלוואה תיפרע בתשלומים רבעוניים החל מחודש יולי 2018 ועד לחודש אוגוסט 2023. הריבית משולמת מידי רבעון החל מחודש נובמבר 2015. להבטחת ההלוואה ניתנה לבנק המלווה ערבות של המועצה. ההלוואה ניתנה למימון הפסד שנוצר בפרוייקט צורית.

(ג) הלוואה לא צמודה נושאת ריבית בשיעור 1.75% קרן ההלוואה תיפרע בתשלומים חודשיים החל מחודש ינואר 2023 ועד לחודש מרץ 2030. הריבית משולמת מידי חודש החל מחודש אוקטובר 2022. הלוואה נלקחה ממפעל הפיס ונתנה למועצה והמועצה בהתאם העבירה את הכסף לחכ"ל, המועצה מחייבת בכל חודש את החכ"ל בפירעון ההלוואה.

באור 11 - התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
100,148	105,777
(100,148)	(105,777)
-	-

עתודה לפיצויי פרישה  
בניכוי - יעודה בקופת פיצויים

1. התחייבויות החברה לפיצויי פרישה לעובדיה מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות הפנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים.
2. היעודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בקופות פיצויים, בתוספת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

באור 12 -

**שעבודים, ערבויות, התקשרויות ותביעות תלויות**

**א. שעבודים:**

1. זכויות במקרקעין בגוש 19278 חלקה 4 ודמי שכירות המתקבלים בחברה בגין חוזי שכירות בנכס זה משועבדים בשעבוד קבוע ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
2. ניירות ערך, שטרות ומסמכים סחירים אחרים משועבדים, ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
3. זכויות לקבלת דמי שכירות במבנה 601 באזור תעשייה תרדיון, דמי שכירות ותשלומים אחרים זכויות המתקבלים בחברה בגין חוזי שכירות בנכס זה, משועבדים ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
4. כספים המגיעים לחברה מחברת ישראלכרט בע"מ והחברה לכרטיסי אשראי לישראל בע"מ משועבדים ללא הגבלה בסכום לבנק הפועלים בע"מ.
5. סכומים המגיעים לחברה מאת לקוחותיה או חייבים אחרים וכן שיקים ושטרות ומסמכים סחירים עד גובה ההלוואה בגין הרחבת המועדון הכפרי (קרן ההלוואה כ - 5.5 מיליון ש"ח) לבנק לאומי לישראל בע"מ

**ב. ערבויות:**

1. נתקבלה ערבות מהמועצה האזורית משגב להלוואה שנתקבלה מבנק לאומי - ראה באור 10(א).
2. נתקבלה ערבות מהמועצה האזורית משגב להלוואה שקיבלה החברה מבנק הפועלים - ראה באור 10(ב).

**ג. התקשרויות:**

1. החברה הינה צד להסכמים מול המועצה לניהול והקמת תשתיות ציבוריות בישובים שונים. החברה אחראית בכל הקשור לתיאום תכנון, ניהול, פיקוח ותיאום הפרויקט בהתאם לשלבי העבודה ההנדסית כמפורט בהסכמים. נקבעו תנאים נוספים בהסכמים שעל החברה לעמוד בהם, כולל התקורות להן זכאית החברה והכלולות בסעיף הכנסות מפיתוח והרחבות תשתיות ציבוריות.
2. החברה קשורה בהסכם עם המועצה האזורית משגב, להעסקת עובדים לביצוע עבודות עבור המועצה. לחברה רישיון קבלן כח אדם מטעם משרד הכלכלה והתעשייה. עלות העסקת עובדים אלו בשנת 2022 בהם מחויבת המועצה מסתכמים לסך 138 אלפי ש"ח (בשנת 2021 בהם סך של 161 אלפי ש"ח). בגין פעילות זו, המבוצעת עבור המועצה האזורית משגב ומנוהלת בספרי החשבונות כיחידה נפרדת, מקבלת החברה בהתאם להסכם כאמור 4% מעלויות השכר.

**ד. תביעות תלויות:**

1. הוגשו נגד החברה 2 תביעות בסכום של 694 אלפי ש"ח על ידי ארבע משפחות במסגרת שלב ו' של הרחבת צורית. התביעות הועברו לחברת הביטוח אשר קיבלה על עצמה את הטיפול בתביעות. בשנים קודמות נערכה הפרשה בדוחות הכספיים בהתאם להערכת היועצים המשפטים של החברה בגובה השתתפות העצמית.
2. כנגד החברה הוגשה תביעה משפטית בסך של 4,755 אלפי ש"ח יחד עם נתבעים נוספים בטענות שונות. בהתאם לחוות דעת יועציה המשפטיים של החברה, אין בידם, בשלב זה, להעריך את סיכויי התביעה ואת החשיפה הכספית בגינה לחברה. בדוחות הכספיים לא נכללה כל הפרשה בגין תביעה זו.

באור 13 - הון מניות

31 בדצמבר 2023 ו-2022	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
6,130,000	6,130,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

א. הון המניות מוחזק ב-100% על ידי המועצה.

ב. ביום 29 בדצמבר 2013 החליט דירקטוריון החברה לפעול להגדלת הון מניות החברה הרשום והמונפק בסכום של 4,000,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א והנפקתן למועצה, שבוצעה בשנת 2014, כאשר הסכום שהתקבל בגין ההקצאה הנ"ל שימש לשירותי בנייה. ביום 9 בפברואר 2014 התקבל אישור משרד הפנים להגדלה כאמור לעיל ובסמוך לתאריך זה התקבלו הכספים בפועל בידי החברה מהמועצה.

באור 14 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
702,925	765,171	הכנסות בית החכ"ל
1,952,273	1,922,881	הכנסות גינון
18,106,245	10,180,041	פיתוח, הרחבות יישובים ופרויקטים אחרים (1)
-	3,743,008	פארק תרדיון - משמירה, פינוי אשפה ושונות (2)
174,271	186,339	שירותי פיקוח
672,171	555,956	קליקה במשגב
744,054	869,817	השתתפות צד קשור בתקציב החכ"ל
2,296,522	2,170,606	הכנסות מאשפה
393,399	643,450	הכנסות מחשמל (3)
44,128	149,072	אחרות
<u>25,085,988</u>	<u>21,186,341</u>	

(1) החברה פועלת לפיתוח והרחבת יישובים ותשתיות ציבוריות ומטפלת בכ-20 פרויקטים בהיקף של כ-10 מיליון ₪. משך הזמן הממוצע להשלמת כל פרוייקט הינו כשלוש שנים והדיווח בדוח על הרווח הכולל הינו בהתאם לחשבונות קבלני הביצוע והיועצים המבוססים על התקדמות העבודות. על פי ההסכמים, כספי המשתכנים המתקבלים לכיסוי עלויות הפיתוח וביצוע התשתיות מופקדים ברובם בנאמנות וחלקם האחר בפיקדונות נפרדים בחשבונות הבנק של החברה (במרבית הפרויקטים נציגי היישובים שותפים באישור ביצוע התשלומים מהחשבונות). יתרת המשתכנים מוצגת בקיזוז יתרת הפיקדונות בנאמנות ובחשבונות הבנק של החברה (ראה באור 9).

(2) ראה באור 1ה.

(3) ראה באור 15.

באור 15 -

עלות ההכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,594,914	1,911,884	הוצאות גינון
248,538	360,926	הוצאות מבנה חכ"ל
-	1,771,924	הוצאות פארק תרדיון (1)
358,743	518,354	פרוייקט מערכות פוטו וולטאיות (2)
17,264,735	10,886,019	פיתוח, הרחבות יישובים ופרוייקטים אחרים
339,699	376,270	שכר פרוייקטים
2,284,609	2,175,262	פינוי אשפה
655,723	792,767	קליקה - מבנה והפעלה
<u>22,746,961</u>	<u>18,793,406</u>	

(1) ראה באור 1ה.

(2) בשנת 2020 התקשרה החברה בהסכם עם המועצה במסגרתו שכרה החברה מהמועצה גגות של מבני ציבור המצויים בתחומי המועצה והשייכים למועצה, זאת לשם הקמת מערכות פוטו וולטאיות על גגות אלו.  
על פי הסכם זה, דמי השכירות ישולמו בתום כל שנה קלנדרית ויהיו בשיעור של מחצית מיתרת הרווח שתיווצר לחברה בגין ההפעלה של המערכות הפוטו וולטאיות המותקנות על גגות המועצה בתקופה שבגינה יעשה התשלום.

באור 16 -

הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,251,410	1,341,576	שכר עבודה ונלוות
207,680	104,308	שרותים מקצועיים
151,888	194,674	אחזקת רכב
9,498	12,806	דואר ותקשורת
26,155	77,881	בטוחים
58,147	103,844	משרדיות
20,309	26,630	כבודים, תרומות, קנסות ומתנות
8,922	1,707	מיסים ואגרות
30,130	34,141	פחת
<u>1,764,139</u>	<u>1,897,567</u>	

באור 17 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
240,000	240,000
(929,977)	(904,014)
43,727	-
(646,250)	(664,014)
-	(137,604)
(3,025)	51,410
-	(100)
<u>(649,275)</u>	<u>(750,308)</u>

מועדון כפרי משגב (\*):  
 דמי שימוש  
 פחת מבנים וציוד מועדון  
 התאמה בגין שנים קודמות  
 ביקורת מס ערך מוסף  
 סגירת יתרות שנים קודמות  
 מחיקת השקעה בחברת בת

(\* ראה באור 11).

באור 18 - צדדים קשורים

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
206,029	-
145,023	152,764
235,139	3,473,636
61,932	11,040
14,737	19,417
<u>662,860</u>	<u>3,656,857</u>
-	3,555,614
-	-
2,390,762	2,435,790
1,768,558	1,819,847
<u>4,159,320</u>	<u>4,255,637</u>

נכסים:  
 נכסים שוטפים:  
 מנהלת תרדיון בע"מ  
 מנהלת בר לב בע"מ  
 מועצה אזורית משגב  
 עמותת משגב הגליל  
 קולחי משגב  
 התחייבויות:  
 התחייבויות שוטפות:  
 מנהלת תרדיון בע"מ  
 התחייבויות לא שוטפות:  
 שטרי הון למועצה מקומית משגב  
 הלוואה מהמועצה האיזורית משגב

באור 18 - צדדים קשורים (המשך)

ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>הכנסות:</b>
1,285,340	12,136,685	מועצה אזורית משגב
178,792	316,033	קולחי משגב בע"מ
905,369	-	מנהלת תרדיון
701,511	656,315	מנהלת בר לב בע"מ
<u>3,071,012</u>	<u>13,109,033</u>	
		<b>הוצאות:</b>
8,095	7,250	קולחי משגב
436,131	224,545	מועצה אזורית משגב
<u>444,226</u>	<u>231,795</u>	

ג. ערבויות:

ערבות מהמועצה האזורית משגב להלוואה שניתנה מהבנק- ראה באור 12.ב.

באור 19 - מסים על ההכנסה

א. הפסדים להעברה

יתרת ההפסדים לצרכי מס אשר מועברים לשנת המס הבאה בחברה, מסתכמים לסך של 6,333 אלפי ש"ח.

ב. שומות מס

לחברה שומות מס הכנסה הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2018.

-----  
-----  
-----

**מינהלת תרדיון בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

# מינהלת תרדיון בע"מ

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

## תוכן הענינים

### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על תזרימי המזומנים
5-12	באורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*

# דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

## מינהלת תרדיון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהלת תרדיון בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כמוסבר בבאור 2 א', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הורוביץ, אושרת, מגיר, אפלקר, לוגסי  
רואי חשבון

כרמיאל, 21 באפריל 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
3,396,194	172,284		מזומנים ושווי מזומנים
657,907	79,832	3	לקוחות
5,782,401	16,445,724	4	חייבים ויתרות חובה
<u>9,836,502</u>	<u>16,697,840</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
303,348	246,419	5	רכוש קבוע, נטו
<u>10,139,850</u>	<u>16,944,259</u>		
			<b>התחייבויות והון</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
455,313	63,634		ספקים ונותני שרותים
3,498,028	10,874,843	6	זכאים ויתרות זכות
1,824,000	1,824,000	7	התחייבות לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות
<u>5,777,341</u>	<u>12,762,477</u>		
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
277,613	262,363		מועצה איזורית משגב
		8	<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
			<b>הון</b>
4,000,100	4,000,100	9	הון מניות
84,796	(80,681)		יתרת רווח (הפסד)
<u>4,084,896</u>	<u>3,919,419</u>		סה"כ הון
<u>10,139,850</u>	<u>16,944,259</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שמוליק דודאי,  
מנכ"ל

דני עיברי,  
יו"ר הדריקטוריון

21 באפריל 2024  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
4,651,709	60,747	10	הכנסות
2,887,061	22,278	11	עלות ההכנסות
1,764,648	38,469		<b>רווח מפעולות</b>
1,016,676	174,503	12	הוצאות הנהלה וכלליות
747,972	(136,034)		<b>רווח (הפסד) לשנה לפני מימון</b>
6,003	80,557		הכנסות מימון, נטו
753,975	(55,477)		<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות לאחר מימון</b>
-	(110,000)	13	הוצאות אחרות, נטו
753,975	(165,477)		<b>רווח נקי (הפסד) לשנה</b>
(669,179)	84,796		<b>יתרת הפסד לתחילת שנה</b>
84,796	(80,681)		<b>יתרת הפסד לסוף שנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
753,975	(165,477)
65,971	56,929
165,510	578,075
(525,446)	(10,663,323)
(23,074)	(391,679)
(2,016,948)	7,376,815
769,500	-
(1,630,458)	(3,100,112)
(810,512)	(3,208,660)
(3,279)	(15,250)
(3,279)	(15,250)
(813,791)	(3,223,910)
4,209,985	3,396,194
3,396,194	172,284

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**  
רווח (הפסד) לשנה לפי הדוח על הרווח הכולל

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:  
התאמות לסעיפי רווח והפסד:

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה בלקוחות

עליה בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ונותני שירותים

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

עליה בהפרשה לפיתוח תשתיות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**

שינוי בהלוואות בעלים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. מינהלת תרדיון בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה והחלה את פעילותה ביום 4 במאי 1998 במטרה לנהל את פארק התעשייה משגב (בשמו הקודם אזור תעשייה תרדיון), (להלן: "פארק התעשייה") לבצע תפעול, פיתוח ותחזוקה שוטפת של הפארק, לספק שירותים שונים לתמיכה במפעלים ובפירמות בפארק, לתכנן ולבצע עבודות עפר ותשתיות, לפתח את השטחים הציבוריים בתחום פארק התעשייה, לפעול להבאת פירמות ויזמים חדשים לפארק התעשייה ולסייע בפעולות שיווק מגרשים בפארק התעשייה ליזמים ולמפעלים (יובהר כי הקצאת הקרקע ליזמים נעשית על ידי רשות מקרקעי ישראל), לפתח ולחזק את פארק תעשייה משגב מן הבחינה הכלכלית על ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה, בין במישרין ובין בעקיפין, של יוזמות כלכליות שונות.

ב. מועד קבלת אישור שר הפנים להקמת החברה ניתן ערב ייסוד החברה ביום 4 במאי 1998.

ג. פארק התעשייה הוקם בתחילה ע"י משרד התמ"ת (כשמו אז) ולאחר מספר שנים הופרט באופן שניהולו, כולל ביצוע וכן שיווק ופיתוח התשתיות הציבוריות בו, הועבר מאת משרד התמ"ת למועצה האזורית משגב (להלן: "המועצה"). בנוסף, הוראות התב"ע החלה על פארק התעשייה (ג/10534) קובעות כי פארק התעשייה יופעל על ידי המועצה.

ביום 19.5.2014 נחתם הסכם בין החברה לבין המועצה, על פי ההסכם המועצה מטילה על החברה ומסמיכה אותה במהלך תקופת ההסכם לבצע את המטלות הבאות:

1. שיווק מגרשים בפארק תעשייה משגב המיועדים ומתאימים לשיווק.
2. תכנון וביצוע עבודות פיתוח התשתיות הציבוריות בפארק התעשייה.
3. תחזוקה שוטפת של הפארק והתשתיות הציבוריות.
4. ניהול והפעלה של פארק התעשייה ומתן שירותים כלליים לרווחת דיירי הפארק.
5. הסדרת נושא השמירה ושירותים אחרים שיינתנו לדיירים בפארק התעשייה.

תקופת ההתקשרות עפ"י ההסכם הינה לשנים 2014-2016. בשנת 2017 הוארך תוקף ההסכם עד ליום 31.12.2019, זאת תוך שסכום השתתפות המועצה באחזקת פארק התעשייה הוגדל.

ביום 19.1.2021 נחתם הסכם חדש בין המועצה לבין החברה אשר עדכן את ההסדרה של מערכת היחסים ההדדית בין הצדדים. בהסכם נקבע כי הוא יעמוד בתוקפו ויחייב את הצדדים כל עוד מליאת המועצה לא קבעה אחרת.

ביום 6.2.2022 נחתם הסכם חדש בין המועצה לחברה ובו עודכן סך התמיכה של המועצה בחברה וזאת עקב החלטת המועצה כי החברה הינה בעלת הון עצמי מבוסס היטב ואינה צריכה את תמיכת המועצה בתקציבה כבעבר.

החברה מתקשרת יחד עם המועצה בהסכמים עם יזמים שונים לשם הקמת מפעלים ויזמויות בשטחי הפארק. החברה והמועצה מתחייבות לבצע את עבודות הפיתוח כמפורט בהסכמים.

ד. בישיבת דירקטוריון החברה מיום 1.12.2022 הוחלט על העברת פעילות החברה, לרבות עבודות הפיתוח והניהול שלה לחברה הכלכלית למשגב בע"מ. הוחלט כי העברת הפעילות תעשה באופן מדורג ובשלבים במהלך שנת 2023 כאשר בשלב הראשון, והחל מ-1.1.2023, תעביר החברה כל פעילות שוטפת של ניהול הפארק, כאשר יתר הפעילויות יועברו עד לתום שנת 2023, אלא אם יוחלט אחרת ע"י החברה. ההחלטה הני"ל אושרה על ידי מליאת המועצה בישיבתה מיום 23.2.2023.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב, הם כדלקמן:

א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**  
 הדוחות הכספיים של החברה מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ב. מזומנים ושווי מזומנים**  
שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של החברה.
- ג. הפרשה לחובות מסופקים**  
ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק. ההפרשה לחובות מסופקים נזקפת לרווח או הפסד במסגרת הסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.
- ד. רכוש קבוע**
- פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
  - הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.
  - רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
  - הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

**שיעורי הפחת השנתיים הם:**

%	
10-33	ציוד ותשתיות
6-33	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

- ה. הסתייעות באומדנים**  
הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים.
- אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

באור 3 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
671,729	172,425	חובות פתוחים
-	3,255	המחאות לגביה
671,729	175,680	
(13,822)	(95,848)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
657,907	79,832	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
234,558	211,752	מס ערך מוסף
4,387	4,387	מוסדות
5,543,456	12,894,600	הוצאות מראש (*)
-	3,334,985	החברה הכלכלית למשגב (ראה באור 14)
5,782,401	16,445,724	

(\*) הוצאות מראש הינן הוצאות בגין פיתוח מגרשים שטרם נמסרו לזמנים במבננים 200, 300, 400 ו-700 שבפארק התעשייה (לעניין מבן 300 ראו גם באור 7א').

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים	ריהוט	ציוד	עלות
ש"ח	במושכר	וציוד	ותשתיות	
ש"ח	ש"ח	משרדי	ש"ח	ש"ח
1,135,299	138,758	164,817	831,724	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	-	-	-	תוספות במשך השנה
1,135,299	138,758	164,817	831,724	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
831,951	84,930	145,313	601,708	פחת שנצבר
56,929	11,225	3,221	42,483	יתרה ליום 1 בינואר 2023
888,880	96,155	148,534	644,191	תוספות במשך השנה
888,880	96,155	148,534	644,191	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
246,419	42,603	16,283	187,533	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023
303,348	53,828	19,504	230,016	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 -

זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
681	248	האוצר - רשות המיסים
204,155	-	החברה הכלכלית משגב (ראה באור 14)
-	58,520	הוצאות לשלם
		הכנסות מראש- תקבולים עבור פיתוח תשתיות וחיבור לקו כיבוי
3,293,192	10,816,075	אש
<u>3,498,028</u>	<u>10,874,843</u>	

באור 7 -

התחייבות לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות

א. בשנת 2014, לאחר בדיקות שעשתה החברה בעזרת מומחים, ביצעה החברה שינוי באומדן העלויות הנדרשות על מנת להשלים את ביצוע העבודות על פי הסכמים שנחתמו בינה לבין יזמים שונים להקמת מפעלים בפארק התעשייה. לאור בדיקה זו נרשמה בשנת 2014 הפרשה נוספת להשלמת פיתוח תשתיות בסך של 2,928 אלפי ש"ח, סך ההתחייבות להשלמת פיתוח תשתיות עלתה ליום 31.12.2014 לסך של 4,193 אלפי ש"ח.

בהתבסס על הערכות שוטפות של מומחים, מחושב סכום ההשקעות הכולל הנדרש על ידי החברה להשקיע בפארק התעשייה עד לאכלוסו המלא, לסך של כ-25 מיליוני ש"ח.

מנגד, סבורה החברה כי היקף התקבולים הצפויים שיגיעו לידיה מדמי פיתוח מיזמים יכסה את הסך הנ"ל.

למרות האמור לעיל ומטעמי שמרנות, החברה בודקת מידי שנה את היקף התחייבויותיה לפיתוח תשתיות.

בשנת 2017, פרסמה החברה מכרז פומבי לביצוע עבודות פיתוח בשטח הפארק באזור המכונה מבנן 300 (להלן: "מבנן 300"). היקף העבודה באזור מבנן 300 במכרז הנ"ל, מהווה שיעור של כ-31% מהיקף העבודה הכולל הצפוי במבנן 300. ביום 3.9.2017 נחתם בין החברה לבין החברה אשר זכתה במכרז הנ"ל הסכם, בהסתמך על ההסכם הנ"ל עדכנה החברה את ההפרשה לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות, עדכון ההפרשה בסך של כ-953 אלפי ש"ח הנזקף בשנת 2017 בדוח על הרווח הכולל בסעיף הכנסות אחרות.

בשנת 2018 הוגשה תביעה על ידי חברת ראם באדר על סך 200,000 ש"ח כנגד החברה, לצד החברה נתבעת גם המועצה בשל עילה פורמלית הנובעת מ-"היותה האחראית על המנהלת וכאחראית על ביצוע עבודות הפיתוח במקרקעין". על פי חוות הדעת של יועציה המשפטיים של החברה חשיפת החברה לתביעה מוערכת ב-50%. לפיכך, באותה שנה נרשמה הגדלה של ההפרשה לפיתוח בסכום של 100,000 ש"ח.

בשנת 2019 סיימה החברה את מרבית התחייבויותיה כלפי יזמים ספציפיים שרכשו מגרשים במבנן 300 ובנוסף לכך בוצעו עבודות פיתוח נוספות במבנן זה. כתוצאה מכך רשמה החברה קיטון בהפרשה בסך של 1,877 אלפי ש"ח. בנוסף לכך, בשנת 2019 שיוקה החברה את מגרש 402 בפארק התעשייה, בעקבות שווק מגרש זה קמה לחברה התחייבות להקמת קירות תמך למגרש זה, שעל פי הערכות מומחים סכום ההוצאה עולה לכ-1,071 אלפי ש"ח.

בשנת 2020 הסתיימה הבנייה של קירות התמך למגרש 402 וההפרשה הוקטנה בסך של 1,079 אלפי ש"ח.

בשנת 2021 רשמה החברה קיטון בסך של 10,000 ש"ח עבור הפרשה שהייתה קיימת בגין תביעה אפשרית של יזם שעזב והציג פניה להשבת כספים ששילם ועד היום לא שלח פניה נוספת בעניין.

**התחייבות לביצוע עבודות לפיתוח תשתיות (המשך)**

באור 7 -

כאמור, העבודות במבנן 300 החלו ובשנת 2022, לאחר בחינה מחודשת של העלויות המוערכות על ידי מפקח העבודה בשטח הוערכו ההוצאות החריגות הצפויות בסך נוסף של 1.4 מליון ש"ח. כתוצאה מעדכון זה נרשמה הפרשה נוספת השנה בסך של 770 אש"ח.

בשנת הדוח החלו דיונים מול רשות מקרקעי ישראל (להלן: "רמ"י") בדבר כספי הפיתוח המתקבלים מהיזמים, רמ"י פנתה לחברה בטענה שההסדר שנקבע לגבי גובה סכום הפיתוח שיגבה מיזמים בעת שיווק המגרשים בין מדינת ישראל למועצה בעת הפרטת פארק תעשייה תרדיון אינו תקף עוד. מחלוקת זו מתבררת בימים אלה בין החברה לבין רמ"י, וכרגע ישנה הסכמה של חברת הבקרה הארצית מטעם רמ"י בדבר העלאת הסכום באופן משמעותי. בהתאם לכך, נעשה חישוב מחדש של סכום ההפרשה לפיתוח תשתיות בו נלקח סך ההוצאות שיצאו בפועל בפיתוח מגרשים והסכומים הצפויים לצאת לעומת סך ההכנסות שהתקבלו בתוספת ההכנסות הצפויות להתקבל. כאשר סכום ההכנסות הצפויות להתקבל מהיזמים חושב לפי המחיר הישן, ההתחייבויות של החברה לפיתוח תשתיות ביחס לסכומים שהייתה צפויה לקבל מהיזמים היתה החברה צריכה לרשום הפרשה נוספת להפסד בסך של 2.4 מליון ש"ח אולם לאור דיונים בין החברה לבין רמ"י ובמיוחד לאור המלצת הבקרה הארצית מטעם רמ"י להעלאת הסכום המתקבל מיזמים עבור פיתוח כאמור, בדוחות הכספיים לא נכללה הפרשה כספית נוספת שכן החברה צופה כי בתקופה הקרובה יתקבל אישור מרמ"י להגדלת סכום התקבול מיזמים בגין פיתוח ואז ההכנסות הצפויות יעלו על ההוצאות.

ב. המועצה, בראיה רחבה ואסטרטגית להמשך פיתוח פארק התעשייה התחייבה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים את הסכומים שיידרשו לחברה לעמידה בהתחייבויותיה ולהשלמת פיתוח התשתיות בהיקף האמור, זאת על מנת לעמוד בפירעון התחייבויותיה על פי ההסכמים וכן להמשך פעילותה לפיתוח פארק התעשייה.

לאור מחויבותה זו קיבלה מליאת המועצה ביום 8.6.15 החלטה להשקיע ולהזרים ממקורותיה העצמיים של המועצה סך של 20-25 מליוני ש"ח לאורך 15 שנים. במסגרת ישיבת וועדת הכספים של המועצה מיום 15.8.2016, הוחלט על עדכון סכום הסיוע לסך של 9 מליוני ש"ח (במקום סך של 10.5 מליוני ש"ח) בזה סך של 4 מליוני ש"ח בדרך של השקעה בהון מניות החברה, שהועבר לחברה ע"י המועצה בשנת 2015 כתשלומים על חשבון מניות שתקצה החברה למועצה, הקצאת המניות תבוצע לאחר עדכון המירשם המנוהל ע"י רשם החברות, זאת לאחר שיתקבל אישור משרד הפנים לביצוע נוהל ההסדרה שביצעו החברה והמועצה וסך של 5 מליוני ש"ח שאופן העברתם יהיה בדרך של העמדת הלוואת בעלים לחברה.

ביום 16.10.2018 נחתם בין המועצה לבין החברה הסכם לפיו תעמיד המועצה לחברה הלוואת בעלים בסך של 2,926,000 ש"ח זאת על מנת לסייע לחברה במימון עליות ביצוען של עבודות פיתוח תשתיות במבנן 300 של פארק התעשייה. על פי ההסכם הני"ל תקופת ההלוואה נקבעה לשבע שנים, ההלוואה תישא ריבית בשיעור זהה לשיעור שנקבע בסעיף 3 לפקודת מס הכנסה כפי שיעודכן מעת לעת, שיעור אשר עמד ביום חתימת ההסכם בין הצדדים על 2.56% לשנה. מועד הפירעון הראשון של ההלוואה נקבע ליום 1.7.2020. בשנים 2018-2019 העמידה המועצה לחברה את ההלוואה. בהתאם להסכם ההלוואה נרשמו הוצאות ריבית ובשנה שקדמה לשנת הדוח פרעה החברה את ההלוואה למועצה.

באור 8 -

**התחייבויות תלויות והתקשרויות**

חברת ביתניראל (להלן- "ביתניראל") התקשרה בשנת 2004 בהסכם פיתוח עם החברה לצורך הקמת מבנה בפארק והוקצה לה מגרש בהתאם. ביתניראל במשך תקופה של כעשור לא הקימה את המבנה על הקרקע שהוקצתה לה ולפיכך מנהל מקרקעי ישראל (כשמו אז) ביטל את הסכם החכירה שנחתם עימה. בית ניראל פנתה לחברה בדרישה להשבת דמי הפיתוח. מנכ"ל החברה דאז, מסר לביתניראל התחייבות להשבת דמי הפיתוח ששולמו לחברה, אולם התחייבות זו כפופה לנוהל "מתן המלצות להקצאת קרקע באזורי פיתוח" (להלן- "הנוהל") של משרד הכלכלה. על פי הנוהל, קיימת חובת השבה של דמי פיתוח בתנאים שונים ובהפחתות מסויימות. בהתאם להוראות הנוהל, סכום ההשבה לא יעלה על שיעור של 70% מהסכום ששולם לחברה (כשהוא צמוד) וההשבה בפועל תעשה רק מכסף שייגבה מהיזם החלופי. עד למועד חתימת הדוחות הכספיים, לא נחתם הסכם עם יזם חלופי למגרש זה. לפיכך, בדוחות הכספיים לא נכללה כל הפרשה להשבת סכומי כסף לביתניראל.

באור 9 -

**הון מניות**

31 בדצמבר 2023 ו-2022	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
6,000,000	4,000,100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 10 -

**הכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2022
ש"ח	ש"ח
-	2,001,881
251	630,750
53,658	1,440,890
6,838	150,838
-	427,350
60,747	4,651,709

מפיתוח תשתיות מגרשים באזור התעשייה מדמי ניהול משמירה, פינוי אשפה ושונות הכנסות מפתחת תיק ודמי טיפול מהמועצה עבור אחזקת פארק התעשייה

באור 11 -

**עלות ההכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2022
ש"ח	ש"ח
11,475	806,650
-	1,259,618
10,803	820,793
22,278	2,887,061

פיתוח תשתיות שמירה ופינוי אשפה הוצאות לאחזקת פארק התעשייה

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
600,865	-	שכר עבודה ונלוות
213,290	19,017	שרותים מקצועיים
39,600	-	אחזקת רכב
5,103	-	דואר ותקשורת
47,066	-	שכירות ואחזקת משרד
8,700	-	פרסום ושיווק
31,910	1,898	משרדיות
4,171	-	כבודים, תרומות, קנסות ומתנות
-	96,659	חובות מסופקים ואבודים
65,971	56,929	פחת
<u>1,016,676</u>	<u>174,503</u>	

באור 13 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
-	110,000	הוצאות בהתאם להסכם פשרה(*)

(\*) בשנת הדוח נחתם הסכם פשרה בבית משפט השלום בעכו בין חברת ראם באדר בע"מ (להלן: "ראם באדר") לבין החברה והמועצה ובו הוסכם כי החברה והמועצה ישלמו לראם באדר סך של 110,000 ש"ח לסילוק התביעה בהתאם לאבני דרך שנקבעו בהסכם הפשרה.

באור 14 - צדדים קשורים

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
-	3,557,488
-	3,557,488
204,155	-
204,155	-
277,613	262,363
277,613	262,363

נכסים:

נכסים שוטפים:

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

התחייבויות:

התחייבויות שוטפות:

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

התחייבויות לא שוטפות:

מועצה איזורית משגב - חו"ז

ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
444,455	-
1,253,731	-

הכנסות

הוצאות

באור 15 - מסים על ההכנסה

א. הפסדים להעברה

יתרת ההפסדים לצרכי מס אשר מועברים לשנת המס הבאה בחברה, מסתכמים לסך של 85 אלפי ש"ח.

ב. שומות מס

לחברה שומות מס הכנסה הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2018.

-----  
-----  
-----

# דוח מרחבים 2023



# צוות ועובדי העמותה תשפ"ד

## 74 עובדים קבועים בעמותה:

### • 20 עובדי צוות העמותה בהיקף משרה :

• 11 עובדי צוות מנהלה ורכזות תחומים

• 3 רכזות ותיקים בישובים

• 2 אבות בית – קהילה בקשר/ קהילה לדורות

• 4 עובדות צוות ישובים בדואים

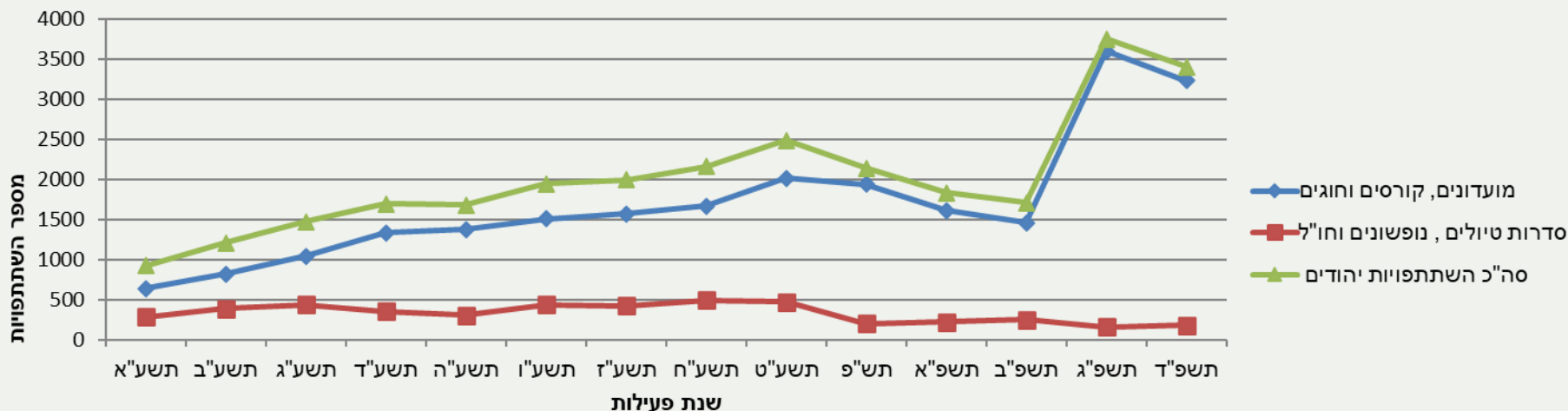
• 34 מדריכי חוגים שנתיים ועובדים שעתיים בתלוש שכר. (בשנה שעברה 25)

• 20 מדריכי חוגים שנתיים שעתיים - עצמאיים בחשבונית

19 מרצים ומדריכי טיולים בחשבונית

כ- 45 מתנדבים : בועד הנהלה, רכזי מועדונים , מנחי קבוצות , מתנדבים בתוכניות השונות וכו' .

# השתתפויות ומשתתפים



❖ סה"כ השתתפויות בקתדרה בשנת 2023 : **3408** (חלה ירידה בפעילות ערב וטיולים בשל המלחמה)

❖ סה"כ משתתפים בקתדרה בשנת 2023 : **758** (בשנת 2022 - 645)

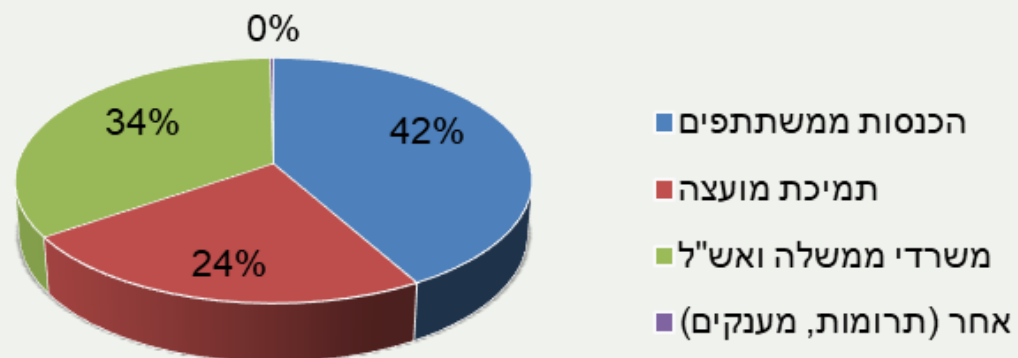
❖ סה"כ משתתפים בפעילויות מרחבים בתשלום בשנת 2023 כולל בדואים וקהילה תומכת : **1309** (לא כולל אירועים והרצאות חד פעמיים).

❖ בנוסף **מאות** משתתפים נוספים במועדונים החברתיים השבועיים וחוגי ההתעמלות במסגרת הבתים החמים בישובים ברישום דרך הישוב.

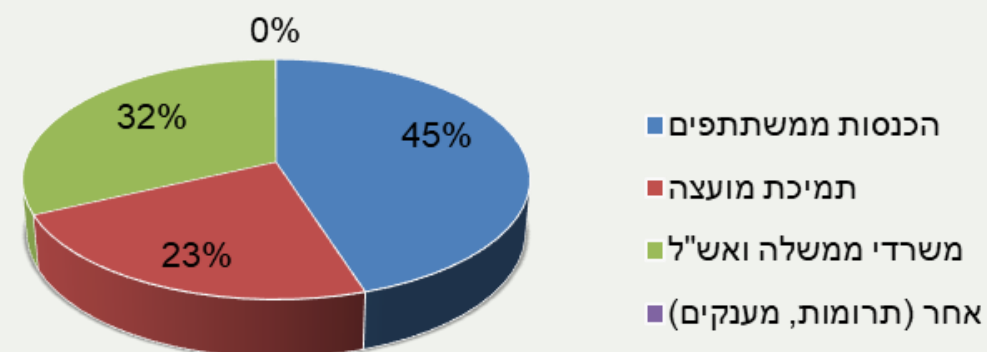
# דוח הכנסות

2022	2023	הכנסות
2,049,578	2,403,203	הכנסות ממשותתפים
1,157,592	1,240,000	תמיכת מועצה
1,681,751	1,669,158	משרדי ממשלה ואש"ל
12,495-	2,500	אחר (תרומות, מענקים)
4,876,426	5,314,861	מחזור פעילות כספי

## הכנסות לשנת 2022



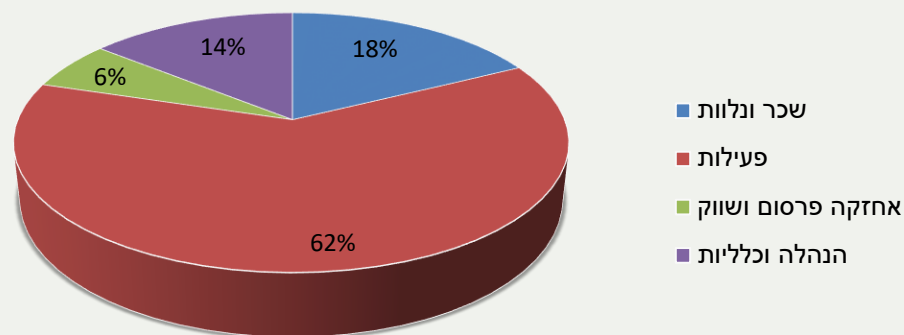
## הכנסות לשנת 2023



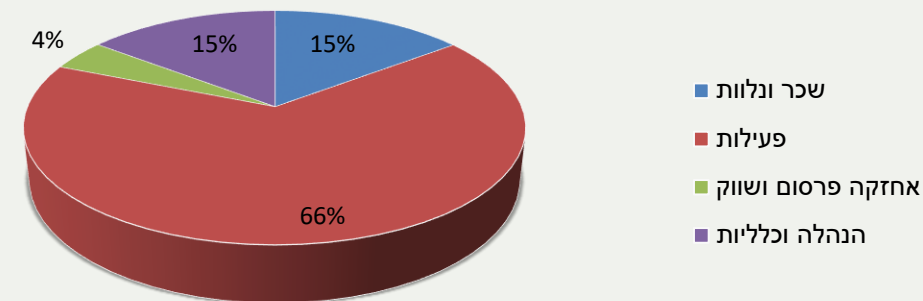
# דוח הוצאות

2022	2023	הוצאות
861,381	784,992	שכר ונלוות
3,029,806	3,547,702	פעילות
296,360	228,179	אחזקה פרסום ושווק
692,221	780,530	הנהלה וכלליות
4,879,768	5,341,403	סה"כ הוצאות

## הוצאות לשנת 2022



## הוצאות לשנת 2023



# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### התוכן

#### עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדרו"חות הכספיים -
3	מאזן
4	דר"ח על השינויים בנכסים נטו
5	דר"ח על הפעילויות
6	רשימות לדרו"ח על הפעילויות
7	דר"ח על תזרימי המזומנים
8 - 10	באורים לדרו"חות הכספיים

\* \* \* \* \*

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

**מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את דו"חות ההכנסות וההוצאות ואת הדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 28 במאי 2024

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

### מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>רכוש</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
604,701	765,688		מזומנים ושווי מזומנים
555,235	535,152		הכנסות לקבל
63,729	77,958		חייבים בגין שירותים
6,240	3,120		חייבים שונים והוצאות מראש
256,577	254,859		מועצה אזורית משגב
<hr/>	<hr/>		
1,486,482	1,636,777		
1,323,023	1,183,323	(3)	רכוש קבוע – עלות מופחתת
<hr/>	<hr/>		
2,809,505	2,820,100		
<hr/>	<hr/>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
252,168	300,134		ספקים ונותני שירותים
370,994	408,651		עובדים ומוסדות עבור עובדים
-	45,000	(5)	הפרשה לתביעה
<hr/>	<hr/>		
623,162	753,785		
-----	-----		
5,457	5,457	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----		
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו ללא הגבלה
857,863	877,535		לפעילות שוטפת
1,323,023	1,183,323		ששימשו להשקעה ברכוש קבוע
<hr/>	<hr/>		
2,180,886	2,060,858		
-----	-----		
2,809,505	2,820,100		
<hr/>	<hr/>		
=====	=====		

לימור ברק – חברת ועד

דני עברי – יו"ר

תאריך האישור: 28 במאי 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד ממאזן זה

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

### דו"ח על השינויים בנכסים נטו ש"ח

<u>ללא הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>ששימשו להשקעה</u> <u>ברכוש קבוע</u>	<u>לפעילות</u> <u>שוטפת</u>	
2,251,462	1,404,448	847,014	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			שינויים בשנה שנסתיימה
			ביום 31 בדצמבר 2022:
(120,576)	-	(120,576)	גרעון בשנת החשבון
-	40,384	(40,384)	העברה להשקעה ברכוש
-	(171,809)	171,809	העברה לכיסוי הוצאות פחת
50,000	50,000	-	תקבול מהמועצה למימון רכוש
<u>2,180,886</u>	<u>1,323,023</u>	<u>857,863</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			שינויים בשנה שנסתיימה
			ביום 31 בדצמבר 2023:
(120,028)	-	(120,028)	גרעון בשנת החשבון
-	15,310	(15,310)	העברה להשקעות ברכוש
-	(155,010)	155,010	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,060,858</u>	<u>1,183,323</u>	<u>877,535</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

### דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

#### מחזור הפעילויות

1,157,592	1,240,000	הקצבות והשתתפויות
1,681,751	1,621,658	מועצה אזורית משגב
-	47,500	משרד הרווחה כולל באמצעות המועצה
-	-	משרד לשיוויון חברתי באמצעות המועצה
2,839,343	2,909,158	
2,049,578	2,403,203	ממשתתפים
(12,495)	-	מענקי קורונה
-	2,500	תרומות
4,876,426	5,314,861	
-----	-----	

#### עלות הפעילויות

4,306,643	4,661,252	פעילות (רשימה א')
692,221	780,530	הנהלה וכלליות (רשימה ב')
4,998,864	5,441,782	
-----	-----	
(122,438)	(126,921)	גרעון בשנת החשבון לפני מימון
1,862	6,893	הכנסות מימון, נטו
-----	-----	
(120,576)	(120,028)	גרעון בשנת החשבון, עובר לנכסים
=====	=====	נטו לפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

### רשימות לדו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2022

2023

ש"ח

ש"ח

#### עלות הפעילות – רשימה א'

752,243	662,666	
661,648	576,475	משכורת ונלוות - רכזים
1,948,626	2,236,879	טיולים והסעות
260,649	193,621	קורסים, חוגים והרצאות
35,711	34,558	אחזקה
113,678	64,327	פרסום ושיווק
108,838	122,326	קהילה תומכת
305,854	670,021	קהילה תומכת - שכר
119,396	100,379	תוכניות בקהילה ובישובים
		פחת
4,306,643	4,661,252	
=====	=====	

2,192,475	2,461,990	שכר
2,114,168	2,199,262	פעילות

4,306,643

4,661,252

=====

=====

#### הוצאות הנהלה – רשימה ב'

463,425	525,217	
8,287	7,367	משכורת ונלוות
734	868	אחזקת משרד
122,824	90,949	דואר וטלפון
1,162	1,215	שכר מקצועי
3,669	1,790	אגרות
52,413	54,631	כבודים ומתנות
16,121	13,452	פחת
7,991	16,837	השתלמויות ואחרות
9,688	9,688	תחזוקת אתר
5,907	13,516	שרותי תוכנה
-	45,000	ביטוח
		הפרשה לתביעה (ביאור 5)
692,221	780,530	
=====	=====	

בהוצאות (פעילות והנהלה) כלול שכר בסך 2,987,207 ש"ח (אשתקד 2,655,900 ש"ח).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

### דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>		
(120,576)	(120,028)	גרעון לפי הדו"ח על הפעילויות
86,233	296,325	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
(34,343)	176,297	תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>		
(40,384)	(15,310)	השקעה ברכוש קבוע
-----	-----	
(74,727)	160,987	עליה (ירידה) בשנת החשבון
679,428	604,701	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
604,701	765,688	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה
=====	=====	
<b>ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>		
(20,000)	-	קיטון בעתודה לפיצויים
171,809	155,010	הפרשה לפחת
(24,410)	10,692	שינויים ביתרת חייבים
(41,166)	130,623	שינויים ביתרת זכאים
86,233	296,325	
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### באור 1 - כללי -

1. העמותה נוסדה ביום 31 בדצמבר 2003 והחלה פעילותה בחודש ספטמבר 2004.
2. העמותה שינתה את שמה מ"מרחבים – עמותה לגיל השלישי במשגב" ל- "מרחבים – עמותה לותיקי משגב".
3. מטרותיה העיקריות של העמותה הן ביצוע פעילויות לאזרחים ותיקים בישובי המועצה האזורית משגב.
4. העמותה מסווגת כמלכ"ר וכמוסד ציבורי ובהתאם פטורה ממס על הכנסותיה.
5. בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת חרבות ברזל. העמותה המשיכה בפעילות כמעט רגילה ולא היתה השפעה מהותית על פעילותה.

### באור 2 - מדיניות חשבונאית -

- להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים.
- 2.1 ההוצאות וההכנסות נכללות על בסיס מצטבר.
  - 2.2 תרומות מוצגות על בסיס מזומן.
  - 2.3 הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים בתקופת השימוש המשוערת בהם.
- 2.4 בשנת 2020 פורסם על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל תקן 40 המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיווח חשבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח. מועד החובה להתחלת יישום התקן הוא 1 בינואר 2021 והוא מיושם החל משנת 2021.

## מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### באור 3 - רכוש קבוע -

א. הרכב (ש"ח):

מבנה ש"ח	מבנה ש"ח	ציווד מבנה ש"ח	רהוט וציווד משרדי ש"ח	סה"כ ש"ח	
					עלות -
1,223,785	646,708	488,965	2,359,458	15,310	ליום 1 בינואר 2023
-	-	15,310	-	-	השקעות בשנת החשבון
1,223,785	646,708	504,275	2,374,768	-	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	
					פחת נצבר -
308,181	437,288	290,966	1,036,435	155,010	ליום 1 בינואר 2023
48,985	51,394	54,631	-	-	הפרשה בשנת החשבון
357,166	488,682	345,597	1,191,445	-	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	
					עלות מופחתת -
866,619	158,026	158,678	1,183,323	=====	ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	=====	=====	
4%	33%-7%	33%-7%	33%-7%	33%-7%	ב. שעורי הפחת (%)

ג. העמותה קיבלה תרומה מקרן וינברג באמצעות הגיונט בסך של 700,000 ש"ח. הסכום הועבר למועצה למימון חלק העמותה בהקמת מבנה חדש. קיימות הבנות שבהסכם עם המועצה יקבע שאם העמותה תבנה מבנה אחר בעתיד הסך הנ"ל יוחזר לה לצורך מימון המבנה החלופי. בנוסף קיבלה העמותה בשנים קודמות מגופים נוספים (ביטוח לאומי, יד הנדיב, ועידת התביעות) סך של 512,956 ש"ח. הסכומים נכללו בקרן רכוש. העמותה עברה למבנה החדש במהלך ספטמבר 2016.

### באור 4 - עתודה לפיצויים -

לעובדי העמותה מתקיים סעיף 14 לחוק פיצוי פיטורין. בהתאם אין התחייבות לפיצויים מעבר לסכומים המשולמים לקופות על שם העובדים, למעט בגין עובדת שבגינה הופרשו בעבר 6% ולכן יש התחייבות בגין 28% מההתחייבות (החל משנת 2016 מופרש 8<sup>1</sup>/<sub>3</sub>%). בהתאם בוצעה הפרשה בגין היתרה הנ"ל.

**מרחבים – עמותה לותיקי משגב (ע"ר)****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****באור 5 - תביעות משפטיות –**

אחת מהמשתתפות בפעילות הגישה תביעה נגד חברת ההסעות ונגד העמותה בסך 100,000 ש"ח.

לטענתה נחבלה קשות כשנהג האוטובוס פתח את תא המטען ופגע בה.

העמותה צורפה לתביעה בטענה שיש לה אחריות בגין רשלנות בטיפול לאחר התאונה.

העמותה דוחה את תביעתה מהסיבות הבאות:

1. אם אכן היתה פגיעה היא נגרמה על ידי חברת ההסעות.

2. התובעת לא באמת נחבלה קשות ויש הוכחות לכך.

3. העמותה לא פעלה ברשלנות נהפוך הוא.

התביעה מטופלת על ידי חברת הביטוח וגבול ההשתתפות העצמית 45,000 ש"ח.

מטעמי זהירות חשבונאית הוחלט לערוך הפרשה בגובה ההשתתפות העצמית.

## תב"רים לאשור המליאה יוני 2024

מס' תב"ר	נושא	מקורות מימון בש"ח				הערות
		גורם מממן	תקציב מאושר נוכחי	עדכון התקציב	תקציב מאושר חדש	
	מצפה אביב- שיפוץ מועדון חברים (חומש)	הלוואה	-	425,000	425,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	425,000	425,000	
		סה"כ:	0	850,000	850,000	
	עצמון- הרחבת מועדון חברים (חומש)	הלוואה	-	423,000	423,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	423,000	423,000	
		סה"כ:	0	846,000	846,000	
	רקפת- תשתיות ותיקות (חומש)	הלוואה	-	623,000	623,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	623,000	623,000	
		סה"כ:	0	1,246,000	1,246,000	
	מנוף-תשתיות ותיקות(חומש)	הלוואה	-	228,000	228,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	228,000	228,000	
		סה"כ:	0	456,000	456,000	
	אשחר-תשתיות חירום (חומש)	הלוואה	-	200,000	200,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	200,000	200,000	
		סה"כ:	0	400,000	400,000	
	אשבל-תשתיות ביטחון (חומש)	הלוואה	-	118,000	118,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	118,000	118,000	
		סה"כ:	0	236,000	236,000	
	יובלים-תשתיות ותיקות (חומש)	הלוואה	-	240,000	240,000	הלוואה במסגרת תוכנית החומש לשובים
		ועד הישוב	-	240,000	240,000	
		סה"כ:	0	480,000	480,000	
1674	הרחבה מעלה צביה 59 יח"ד	משרד השיכון	1,189,000	-	1,189,000	תוספת גביה ממשתכנים
		משתכנים	-	1,436,182	1,436,182	
		סה"כ:	1,189,000	2,625,182	2,625,182	
1871	מעלה צביה-תשתיות ותיקות	משתכנים	-	396,226	396,226	
		סה"כ:	0	396,226	396,226	
1869	כמאנה- סל מוסדות ציבור	משרד השיכון	-	555,405	555,405	הרשאה חדשה ממשרד השיכון
		סה"כ:	0	555,405	555,405	

קידום מימון של הר חלוץ		741,272	741,272		מתב"ר 1851	הר חלוץ - הרחבה רוויה	1870
	0	741,272	741,272	741,272	0	סה"כ:	
הקצאה של משרד הספורט		600,000	600,000	-	משרד הספורט	מגרש שחב"ק הר גילון	1872
זמנית עד לאישור מענק ממפעל הפיס		350,000	350,000	-	קרן מקורות חד פעמיים		
השתתפות גילון וצורית		350,000	350,000	-	ישובים (צורית וגילון)		
	0	1,300,000	1,300,000	1,300,000	0	סה"כ:	
		300,000	-	300,000	תרומה	הבית על ההר-דיוור מוגן	1797
		2,582,048	2,582,048	-	ביטוח לאומי		
	0	2,882,048	2,882,048	2,582,048	300,000	סה"כ:	
הרשאה חדשה ממשרד השיכון		6,268,000	1,881,000	4,387,000	משרד השיכון	הררית-השתתפות בתשתיות שלב ג' 59 יח"ד	1121
		250,000	-	250,000	החטיבה להתישבות		
	0	6,518,000	6,518,000	1,881,000	4,637,000	סה"כ:	
		7,986,000		7,986,000	משתכנים	אשחר הרחבה 34 יח"ד	1839
הרשאה חדשה ממשרד השיכון		532,000	532,000	-	משרד השיכון		
	0	8,518,000	8,518,000	532,000	7,986,000	סה"כ:	
החזר מימון זמני לקרן		-	-89,000	89,000	קרן ממקורות חד פעמיים	מלגות סטודנטים תשפ"ד	1853
הרשאה חדשה ממפעל הפיס		89,000	89,000	-	מפעל הפיס		
	0	89,000	89,000	0	89,000	סה"כ:	
סה"כ הלוואה לחומש 2,257 אלש"ח	0	28,139,133	28,139,133	13,938,133	14,201,000	סה"כ	