

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Mar, 2021, 13:04



נתקבל

עיריית תל אביב - יפו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5--4	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-35	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
36-40	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
41	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
42-43	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
44	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
45	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
46	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
47	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
48	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
49	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
50	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
51	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2019

תאריך: 23.2.20221

לכבוד
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

, א.ג.נ.

הנדון: עיריית תל אביב - יפו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית תל אביב - יפו (להלן "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 28 במאי 2019 היתה בלתי מסוייגת.

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

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 בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולתיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 18 שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות ועומדות שהוגשו כנגד הרשות בחיקף כספי של 2,876 מיליוני ש"ח ואשר ההפרשה בגינן נאמדה בכ- 156 מיליוני ש"ח, וכן לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כ- 3,163 מיליוני ש"ח המהווים כ-74% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019.

RSM שיף הזנפרץ ושות'
דואי החשבון

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון www.rsmisrael.co.il

<p>חיפה דרך העצמאות 82 חיפה, ת"ד 1632, 3101501 טל: 04-8671926 פקס: 04-8668103</p>	<p>תל אביב - משרד ראשי דרך מנחם בגין 52, מגדל סנוול תל אביב, 6713701 טל: 03-7919111 פקס: 03-7919112</p>
--	--

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM international, התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העוסדות ברשות עצמן. RSM international הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM international אינה מתקימת באף רשות שיפוט מספטית נפרדת.

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

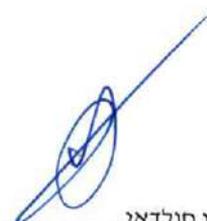
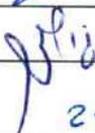
<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,676,936	2,075,108	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
89,549	105,160	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
69,666	67,373	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,926,146	2,221,719	2 (ו), 3 (יב)	ניירות ערך סחירים
<u>4,762,297</u>	<u>4,469,360</u>		
142,079	151,560	11	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
66,573	69,789	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,454,674	1,500,988	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
212,211	1,023,479	12	<u>פקדונות בבנקים לזמן ארוך</u>
351,803	337,309		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,000)	---	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(9,494)	(6,417)	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עונף בשנת הדוח
<u>337,309</u>	<u>330,892</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
---	255,606	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>6,975,143</u>	<u>7,801,674</u>		
<u>1,733,417</u>	<u>1,599,044</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
4,001,309	4,228,308	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
27,128	19,631		חובות פתוחים
<u>4,028,437</u>	<u>4,247,939</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,032,306	1,142,668	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
13,524	28,351	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,045,830</u>	<u>1,171,019</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,120,638	4,586,108	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
72,410	---	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,193,048</u>	<u>4,586,108</u>		
144,521	145,535	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,591,744</u>	<u>1,899,012</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>6,975,143</u>	<u>7,801,674</u>		


 _____ רון חולדאי

 _____ משה גילצר
 21.2.2021

ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
216,266	246,342	249,247	61 מנהל כללי	3,364,984	3,429,311	3,430,000	11 מיסים
392,490	398,422	401,494	62 מנהל כספי	80,636	82,662	75,521	12 אגרות
57,138	59,315	59,200	14 63 הוצאות מימון				
205,450	182,562	182,590	64 פרעון מלוות				
<u>871,344</u>	<u>886,641</u>	<u>892,531</u>		3,214	2,572	2,847	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>3,448,834</u>	<u>3,514,545</u>	<u>3,508,368</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
527,619	544,877	544,672	71 תברואה	7,240	11,364	13,785	21 תברואה
63,804	63,993	66,983	72 שמירה וביטחון	44,767	47,524	49,960	22 שמירה וביטחון
97,357	104,966	106,423	73 תכנון ובנין העיר	34,476	160,232	159,690	23 תכנון ובנין העיר
339,012	340,878	342,795	74 נכסים ציבוריים	12,420	22,730	25,893	24 נכסים ציבוריים
7,820	7,658	7,779	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
56,431	93,656	87,968	76 שרותים עירוניים שונים	36,449	25,111	22,937	26 שרותים עירוניים שונים
47,933	56,475	56,661	77 פיתוח כלכלי				
115,754	118,223	118,576	78 פיקוח עירוני	30,162	35,369	29,190	28 פיקוח עירוני
71,691	76,585	76,433	79 שירותים חקלאיים	7,847	13,431	12,535	29 שירותים חקלאיים
<u>1,327,421</u>	<u>1,407,311</u>	<u>1,408,290</u>		<u>173,361</u>	<u>315,761</u>	<u>313,990</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
1,156,915	1,256,912	1,262,974	(7) 81 חינוך	598,557	663,842	669,028	(7) 31 חינוך
391,321	418,205	422,291	82 תרבות	14,517	13,401	14,796	32 תרבות
25,968	25,689	26,309	83 בריאות	11,652	12,612	10,990	33 בריאות
480,912	506,835	524,398	(6) 84 רווחה	318,072	330,681	346,763	(6) 34 רווחה
20,170	23,216	23,216	85 דת				
6,506	6,085	6,729	86 קליטת עלייה	2,195	3,175	2,775	36 קליטת עלייה
10,273	11,900	12,098	87 איכות הסביבה	365	761	651	37 איכות הסביבה
<u>2,092,065</u>	<u>2,248,842</u>	<u>2,278,015</u>		<u>945,358</u>	<u>1,024,472</u>	<u>1,045,003</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
575	308	320	(8) 91 מים (כולל פרעון מלוות)	3,955	6,389	6,390	(8) 41 מים
21,191	20,333	20,990	93 נכסים	121,692	112,873	99,926	43 נכסים
			97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	320,051	270,989	298,590	44 תחבורה
<u>2,254</u>	<u>1,075</u>	<u>1,090</u>		<u>445,698</u>	<u>390,251</u>	<u>404,906</u>	
<u>766,040</u>	<u>912,862</u>	<u>915,381</u>	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>77,133</u>	<u>238,760</u>	<u>244,350</u>	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>5,080,890</u>	<u>5,477,372</u>	<u>5,516,617</u>	סה"כ כללי	<u>5,090,384</u>	<u>5,483,789</u>	<u>5,516,617</u>	סה"כ כללי

5,090,384	5,483,789	5,516,617
5,080,890	5,477,372	5,516,617
9,494	6,417	---

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
77,049	126,298	השתתפות הממשלה
47,255	31,806	השתתפות מוסדות
1,581,593	1,316,863	מקורות עצמיים ואחרים
12,750	4,690	השתתפות התקציב הרגיל
<u>1,718,647</u>	<u>1,479,657</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,007,417	1,792,526	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,762	15,147	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>2,011,179</u>	<u>1,807,673</u>	סה"כ תשלומים
<u>(292,532)</u>	<u>(328,016)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
9,429,993	10,336,892	תקבולים
9,065,051	10,264,482	תשלומים
<u>364,942</u>	<u>72,410</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
10,336,892	11,652,264	תקבולים
10,264,482	11,907,870	תשלומים
<u>72,410</u>	<u>(255,606)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>811,748</u>	<u>164,285</u>	

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	
			הכנסות
5,079,384	5,348,789	1	מתקציב רגיל
130,756	161,852	2	מתקציב בלתי רגיל
1,391,411	1,884,582	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>6,601,551</u>	<u>7,395,223</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
4,895,969	5,183,297	4	תקציב רגיל
2,000,965	1,807,673	5	תקציב בלתי רגיל
80,452	260,382	7	העברה בין הקרנות
<u>6,977,386</u>	<u>7,251,352</u>		סך כל ההוצאות
<u>(375,835)</u>	<u>143,871</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
9,494	6,417		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(292,532)	(328,016)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(283,038)</u>	<u>(321,599)</u>		
<u>(92,797)</u>	<u>465,470</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(375,835)</u>	<u>143,871</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2018 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
5,090,384	5,483,789		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(11,000)	(135,000)		העברות מקרנות פיתוח
<u>5,079,384</u>	<u>5,348,789</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,718,647	1,479,657		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,575,141)	(1,313,115)		העברות מקרנות פיתוח
(12,750)	(4,690)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>130,756</u>	<u>161,852</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,554,824	1,914,098		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,762)	---		העברות מתבר"רים
(51,480)	(513)		העברות מקרנות אחרות
(108,171)	(29,003)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,391,411</u>	<u>1,884,582</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
5,080,890	5,477,372		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(12,750)	(4,690)		העברות לתבר"ים
(108,171)	(29,003)		העברות לקרנות פיתוח
(64,000)	(260,382)		העברה מתקציב רגיל לקרנות אחרות
<u>4,895,969</u>	<u>5,183,297</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,011,179	1,807,673		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3,762)	---		העברות לקרנות פיתוח
(6,452)	---		העברה מקרנות אחרות
<u>2,000,965</u>	<u>1,807,673</u>		סה"כ נטו

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

	6	
1,647,621		1,448,628
(11,000)		(135,000)
(1,575,141)		(1,313,115)
(61,480)		(513)
---		---

התאמה מס':
 תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים
 העברות לקרנות אחרות

	7	
61,480		513
6,452		---
(51,480)		(513)
64,000		260,382
80,452		260,382

התאמה מס':
 העברה מקרן לעבודות פיתוח לקרנות אחרות
 העברה מקרנות אחרות לתקציב בלתי רגיל
 העברה מקרנות אחרות לקרנות פיתוח
 העברה לקרנות אחרות מתקציב רגיל

סה"כ נטו

(92,797)

קיטון בקרו לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1.2

ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. התקציב לשנת 2019 אושר על ידי מועצת העיר ב- 4 במרץ 2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין מיס וביוב נכללו בסעיף הוצאות מפעל המים והביוב.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
- (5) העירייה נוהגת להציג פקדונות לזמן ארוך במאזן תחת סעיף פקדונות לזמן ארוך. בעת ההפקדה לא נוקפת הוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל ולא מוקמת קרן מתוקצבת במקביל.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

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

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח ומקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקה לתקציב הרגיל לסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באורים 5 ו-12). התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות אשר נגדן קיימת השקעה בזכויות מוניטריות נזקה לקרנות.
בהתאם להחלטת ועדת הכספים בעירייה, החל משנת 2016 נזקפו למרבית הקרנות ריבית בשיעור 1% לשנה.
(2) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקה לקרן זו.

יא. תשלומי פנסיה, סיום יחסי עובד מעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים

תשלומים בגין פנסיה, סיום יחסי עובד ומעביד והפקדות בקופה מרכזית לפיצויים מוצגים בתקציב הרגיל במסגרת פרק 99- תשלומים בלתי רגילים.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. הסכומים שנוכו עד לחודש דצמבר 2007 שימשו כמקור תקציבי בשנת 2008.
לגבי הסכומים שנוכו בשנים 2008 ועד 2019 ושינוכו בעתיד -
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה, לפי סוגי ההכנסות השנים, בהתאם לשיעורים המבוססים על ניסיון העבר.

יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

עיריית תל אביב - יפו

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2018	2019	
		א נכסים נזילים - קופה ובנקים
401 (*)	301	מזומנים בקופות
2,210,593 (*)	1,629,197	בנקים מסחריים
465,942	445,610	מוניציפל בנק בע"מ
<u>2,676,936</u>	<u>2,075,108</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
		(*) מויין מחדש
<u>2,646,739</u>	<u>2,036,920</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2018	2019	משרד החינוך
10,218	26,058	משרד הרווחה
1,236	---	משרד הפנים
3,225	---	המשרד לבטחון פנים
126	192	משטרת ישראל
3,361	6,052	משרדי ממשלה אחרים
1,786	3,054	חברות כרטיסי אשראי
69,597	69,804	
<u>89,549</u>	<u>105,160</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
2018	2019	המרכז הרפואי ע"ש סוראסקי
48,930	50,274	אחוזת החוף
8,847	11,902	תאגידי עירוניים אחרים
9,486	481	עובדים חייבים
911	989	חייבים שונים
1,492	3,727	
<u>69,666</u>	<u>67,373</u>	
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2018	2019	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
65,103	66,133	יתרה לתחילת השנה
6,344	6,090	הפקדות במהלך השנה
(4,762)	(6,704)	משיכות במהלך השנה
(552)	3,832	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>66,133</u>	<u>69,351</u>	יתרה לסוף השנה
		השקעות אחרות
328	326	קרן נכסי קשישים
112	112	קרן עיזבון מניה ביאליק
<u>440</u>	<u>438</u>	
<u>66,573</u>	<u>69,789</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ליום 31 בדצמבר 2019

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,443,950	1,490,486
184	131
<u>1,444,134</u>	<u>1,490,617</u>
5,655	5,975
845	384
27	12
4,000	4,000
13	---
<u>10,540</u>	<u>10,371</u>
<u><u>1,454,674</u></u>	<u><u>1,500,988</u></u>

<u>2018</u>	<u>2019</u>
149,687	174,918
292,731	317,995
258,024	299,005
116,766	156,105
28,003	27,204
87,470	55,002
94,135	94,979
5,490	17,460
<u>1,032,306</u>	<u>1,142,668</u>

<u>2018</u>	<u>2019</u>
10,599	26,700
607	---
2,318	1,651
<u>13,524</u>	<u>28,351</u>

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידי עירוניים
תאגידי עירוניים (ראה ביאור מס' 19)
קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב (ראה ביאור מס' 16(1))

השקעות אחרות

השקעה בקופת פיצויים מרכזית
מלאי חומרים במחסנים
ניירות ערך סחירים וזכויות בלתי סחירות
מקדמה לקרן תל-אביב לפיתוח (1)
קרן משותפת עם חברת דן

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
הוצאות לשלם
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
מוסדות אחרים
תאגידי עירוניים
יתרות זכות ארנונה
מוסדות וזכאים שונים

תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
פינוי דיירים ממבנים
אחרים

(1) כולל פיקדונות להבטחת עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה ותשלומי איזון וכן תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרם סווגו להכנסות המתאימות.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

<u>ליום 31 בדצמבר 2019</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
65,103	66,133	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (ראה ביאור 13 ב') יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה חוזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה	
6,344	6,090		
(4,762)	(6,704)		
(552)	3,832		
<u>66,133</u>	<u>69,351</u>		
70,386	68,041	קרנות אחרות קרנות בלתי מתוקצבות (ראה ביאור 13 ב') קרנות למתן מלגות (ראה ביאור 13 א') עודף כספי תרומות (ראה ביאור 13 ג')	
7,737	7,883		
265	260		
<u>78,388</u>	<u>76,184</u>		
<u><u>144,521</u></u>	<u><u>145,535</u></u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
1,443,950	1,490,486	ט. קרנות מתוקצבות קרן השקעות התאגידים עירוניים קרן לרכישת מניות המיעוט באוצר מפעלי ים * קרן אמאות * קרן מלגות לתושבי תל אביב - יפו (קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב) ראה ביאור 16(1) קרן קופת פיצויים מרכזית קרן מלאי חומרים במחסן קרן מקדמה והלוואה לקרן תל-אביב לפיתוח קרן ניירות ערך שחירים קרן משותפת עם חברת דן קרן מיועדת לתקציב הרגיל * (*) קרנות שאין כנגדן השקעות	
23,070	23,192		
---	450		
184	131		
5,655	5,975		
845	384		
4,000	4,000		
27	12		
13	---		
114,000	374,382		
<u>1,591,744</u>	<u>1,899,012</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
5,000	---		י. שינויים ביתרות לתחילת השנה סכומים להקטנת גרעון סכומים להקטנת גרעון סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>5,000</u>	<u>---</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
1,103,081	1,293,965	יא. ניירות ערך שחירים השקעות באג"ח ממשלתי השקעות באג"ח קונצרני	
823,065	927,754		
<u>1,926,146</u>	<u>2,221,719</u>		

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2018</u>	<u>ביצוע</u> <u>2019</u>	<u>תקציב</u> <u>2019</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
48,052	27,882	25,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 22)
3,168	2,666	3,550	החזר השתתפויות
549	269	---	פרעון חלוואה ע"י תאגידים עירוניים
24,264	195,216	190,800	ריבית ודיבידנד (כולל 65,000 אלפי ש"ח מתאגידים עירוניים)
1,100	12,727	---	תמורה ממכירת מניות
---	---	25,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
77,133	238,760	244,350	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע</u> <u>2018</u>	<u>ביצוע</u> <u>2019</u>	<u>תקציב</u> <u>2019</u>	
177,950	174,087	174,100	הנחות במיסים
375,350	389,237	388,240	תשלומי פנסיה
18,111	30,828	31,300	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,500	24,000	23,935	מיסים בשל הוצאות עודפות
5,000	---	---	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
108,171	29,003	29,063	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
12,750	4,690	4,690	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
64,000	260,382	263,382	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
208	635	671	החזר הכנסות משנים קודמות
766,040	912,862	915,381	

עריית תל אביב - יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העריייה מורחלי בינו והשבה, מהשתמטת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הערת בערות וממקורות אחרים, המיועדים לסימון עבודות פיתוח. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקף תקבולים אלה.
 ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מורחלים ביחד עם חשבונות הבנקים ספציפיים, מלבד שני חשבונות בנק: (ראו באור 3א לעיל).
 ג. הערייה זקפת לקרן ריבית בשער של 10% לשנה.
 ד. כספי הקרנות מיועדים לסימון מקצבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העריייה ומשרד הפנים.
 ה. חלקי הנעשת הקרנות בשנת הדוח ובאלפי ש"ח):

שם תקבון	יתרה לחתימת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מב"רים	העברה מקדונות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות משקיעות	סה"כ תקבולים	העברות לתה"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקדונות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	4,213,435	1,354,130	3,762	51,480	108,171	37,283	1,554,826	1,575,143	11,000	61,480	--	1,647,623	4,120,638
קרנות מפיצות מקרקעין	1,030,505	851,831	--	513	--	12,124	864,468	511,751	--	513	--	512,264	1,382,709
קרן לרכישת מקרקעין והיוון דמי הרידה (2)	2,711	--	--	--	--	21	21	1,313	--	--	--	1,313	1,419
קרן מתחם בוקוביץ	177,278	--	--	--	--	1,617	1,617	36,315	--	--	--	36,315	142,580
מתחם חשוק הסיטאי	4,990	--	--	--	--	50	50	--	--	--	--	--	5,040
קרן זוגות עשירים	627	--	--	--	--	6	6	110	--	--	--	110	523
קרן ליו אשכול	1,211	--	--	--	--	12	12	78	--	--	--	78	1,145
קרן רנו אלקורוד לרכישת קרקעות (2)	71,073	--	--	--	--	4,717	4,717	--	--	--	--	--	75,790
קרן רנו אילוזרוב לשימור מבנים	71,006	--	--	--	--	4,764	4,764	--	--	--	--	--	75,770
קרן הילץ (3)	5,995	--	--	--	--	60	60	--	--	--	--	--	6,055
קרן פני חוות גרודן	1,441	--	--	--	--	14	14	--	--	--	--	--	1,455
קרנות פיתוח	1,366,837	851,831	--	513	--	23,383	875,727	549,567	--	513	--	550,080	1,692,484
קרן מתחם הקאמרי	5,640	--	--	--	--	56	56	19	--	--	--	1	5,677
קרן שימור שדרות רוטשילד (4)	778	--	--	--	--	8	8	--	--	--	--	--	786
קרן צפון מערב (5)	26,408	1,420	--	--	--	269	1,689	143	--	--	--	-143	27,954
קרן לעבודות פיתוח בעמ"ד (6)	1,030,459	204,147	--	--	--	10,157	252,424	307,172	135,000	--	--	--	840,712
קרן היטל השבה	1,046,587	693,602	--	--	--	11,174	704,776	424,969	--	--	--	--	1,326,395
קרן תיכיש 1111 איי-היטש (תדל"ר) (7)	36,179	194	--	--	--	335	529	6,504	--	--	--	--	30,203
קרן תיכיש 3700	0	37,365	--	--	--	215	37,580	--	--	--	--	--	37,580
קרן השבתה מי תחום (8)	2,926	645	--	--	--	33	678	--	--	--	--	--	3,604
קרן השבתה מילים הסביב פיתוח (9)	141,157	12,338	--	--	--	1,443	13,781	14,133	--	--	--	--	140,805
קרנות אחרות	2,290,134	949,711	15,147	513	22,973	23,691	1,011,521	752,940	135,000	--	--	887,940	2,413,716
קרן תר"ר (10)	150,526	16,132	--	--	--	1,546	17,678	10,608	--	--	--	--	157,596
קרן מקסימס (11)	476	5	--	--	--	5	10	--	--	--	--	--	487
קרן תחום (12)	312,666	12	--	--	--	3,118	9,160	--	--	--	--	--	321,826
סה"כ	4,586,108	1,817,692	15,147	513	29,003	51,744	1,914,098	1,313,115	135,000	513	--	1,438,020	4,120,638

עיריית תל אביב - יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 5 – קרן לעבודות פיתוח (המשך)

1. להלן מידע על הקרנות:

כללי:

כספי הקרנות (למעט קרנות "רמז ארלוזורוב") מופקדים בקופת העירייה, מוחזקים ומנוהלים כקרנות חשבונאיות פנימיות. אמצעי הקרן נושאים ריבית בשיעור של 1% לשנה.

1. **קרן לרכישת מקרקעין והיוון דמי חכירה**
אמצעי הקרן משמשים כמקור לרכישת מקרקעין, כפי שמוצע על-ידי ועדת הקרן ולאחר אישור מוסדות העירייה.

2. **קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור מבנים**
מנוהלות שתי קרנות, האחת מיועדת לרכישת קרקעות בדרום העיר והשנייה לצורך שימור מחמיר. אמצעי הקרנות מנוהלים בחשבון ייעודי, רווחי החשבון נזקפו לקרן.

3. **קרן הולץ**
הקרן מיועדת לבניית מחסנים לשימוש העירייה.

4. **קרן שימור שדרות רוטשילד**
אמצעי הקרן משמשים לצורך שימור המבנה ברוטשילד 9.

5. **קרן צפון מערב**
כספי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח באזור צפון מערב העיר (למעט תב"ע 1111 א')

6. **קרן לעבודות פיתוח בעתיד**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח בהתאם לאישורים שיתקבלו על ידי מועצת העיר.

7. **קרן תב"ע 1111 א' ("הגוש הגדול")**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח שבתחום תב"ע 1111 א'

8. **קרן השפלת מי תהום**
בקרן זו נרשמים כספים הנגבים מיזמים הבונים בעיר עבור הזרמת מי השפלה (לצורך בניית מרתפים) והזרמת מים אלה למערכת התיעול העירונית וממנה לים או לנחלים, באישור מוקדם של כל הרשויות הממשלתיות המוסמכות. הכספים ישמשו לטיפול במערכת התיעול העירונית, ולהחלפת צנרת פגומה.

9. **קרן השתתפות בעלים – הסכמי משימות פיתוח**
כתנאי לאישור תכניות מתאר חדשות, המקנות זכויות בנייה במתחמים הרשומים מטה, מעבר למדיניות המקובלת בסביבת אותם מתחמים, התחייבו בעלי המתחמים לממן מטלות לטובת הציבור (המתחייבות מהגדלת שטחי ואחוזי הבנייה) בגובה מלוא עליית ערך המקרקעין. אמצעי הקרן משמשים לעבודות פיתוח בעתיד, בהתאם לאישורים שהתקבלו על-ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

10. **קרן חניה**
בקרן מרוכזים התקבולים שנגבים ממבקשי היתר בניה שאין באפשרותם להסדיר מקומות חניה במבנים. הכספים מיועדים להקמה ושיפור של חניונים ציבוריים ושיפור החניה בעיר.

11. **קרן מקלטים**
כספי הקרן נגבים בגין היתרי בניה שאין בהם מענה לצרכי המיגון כפי שנקבעים על ידי "פיקוד העורף". הכספים מיועדים לבניה ולשיפוץ מקלטים בעיר.

12. **קרן המים**
בהתאם להחלטת מועצת העירייה ובאישור משרד הפנים, התקבולים מהכנסות מגביית חובות המתייחסים לתקופה של טרום הקמת תאגיד המים וסכומים בגין הקמת תאגיד המים והביוב – כספי החזר הלוואת בעלים ומענק תאגוד, יזקפו ל"קרן המים". אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל ואו כמקור בתקציב הבלתי רגיל.

עיריית תל אביב - יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

להלן הרכב הקרנות הכלולות בקרן:

לימים 31 בדצמבר 2019 אלפי ש"ח	שם הקרן
113	רחוב הברזל 92
460	מגדל לוינסטיין
345	בית ני"פ- תב"ע. 5752 א'
1,211	מתחם סונול תב"ע 8412
402	בית ע.מ.ג.ר ריב"ל
444	הברזל 3
695	ציון בע"מ - תב"ע 1881 ב'
222	בית ויקטוריה
957	בית ני"פ - תב"ע 5752 ב'
291	בית לוינסטיין - הנחושת 6
545	בית אמפא
2,714	בית קרדן
1,021	מתחם נהרדע בארי
33	מתחם עין זיתים
1,175	מתחם הברזל 72- הנחושת 4
875	מתחם נופים
1,732	מתחם זיקית
2,129	מתחם גולדה
114	מתחם מגדל שלום
5,133	מתחם בנק דיסקונט
1,124	מתחם אלנבי - נחלת בנימין
177	מגדל הפניקס
3,309	אולמי רסיטל
16	אלנבי פינת רוטשילד
4,816	מתחם הרכבת
51	מלון רמת אביב
2,966	אחוזת בית
5,539	רמז קופ"ח
330	בית אפריקה
13,549	בנק המזרחי - בית צים
7,626	הברזל 17-21
669	אחים אלה - מגדל הצעירים
2,268	נחושתן
103	פרישמן דיזינגוף
121	סוטיין 92
801	מונטיפיורי 13
5,391	פז - גזית
1,230	מתחם ליבר
570	מתחם לאס ואגס
793	סוללה אקוסטית אבשלום חביב
20,259	חבי השוק הסיטונאי
325	בן גמליאל
5,859	ידיעות אחרונות
334	גי על הים
50	המסגר 24
1,742	אשדר, סלילת רח' אונטרמן
5,557	הארגז, קרן עבודות פיתוח בעתיד
16,019	תב"ע 1770 א'
5,861	בית ליסין
742	מתחם סוזוקי
4,234	מוסד דן
107	הבורסה לניירות ערך
2,791	גאולה 41
2,159	חסן ערפה
396	רוטשילד 10
1,170	בית מעריב
1,140	דבורה הנביאה 221
140,805	סה"כ

עיריית תל אביב - יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

- מפעל המים בעיר תל אביב-יפו מנוהל החל משנת 2010 על ידי חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ראה באור 19 ו').
- הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2019 לסך של כ-25 מיליון ש"ח (אשתקד כ-35 מיליון ש"ח).
- הכנסות העירייה מאגרות מים ובצוע עבודות הסתכמו בשנת 2019 בסך של כ-6,389 אלפי ש"ח. נכללו בתקציב השוטף, בפרק המים (אשתקד 3,955 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבות בגין פיצויים, חופשה ופדיון ימי מחלה

א. להלן הרכב התחייבות העירייה בגין פיצויים לעובדיה:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>

39,998	42,639	בגין עובדים זמניים המבוטחים בקרן פנסיה (28% ממשכורת אחרונה קובעת)
3,815	5,624	ועובדים קבועים שטרם צברו ותק של 10 שנים (משכורת אחרונה כפול ותק)
43,813	48,263	בגין עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים ו/או בקרן פנסיה (עתודה בניכוי יעודה)

ב. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 127,504 אלפי ש"ח (125,613 אלפי ש"ח - ליום 31 בדצמבר 2018).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 104,409 אלפי ש"ח (105,645 אלפי ש"ח - ליום 31 בדצמבר 2018).

עיריית תל אביב - יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 10 - מכירת מקרקעין

בשנת הדוח הסתכמו מכירות המקרקעין על ידי העירייה בסך 851,831 אלפי ש"ח בכ-100 עסקאות מרביתן של מכר קרקעות והיוון דמי חכירה. התמורה נזקפה לקרן לרכישת מקרקעין (ראה ביאור 5). להלן העסקאות המהותיות שבוצעו בשנת 2019:

1. במסגרת זכויות חכירה בהתאם לתוכנית תא/מק/3900, שולמו עבור שינוי מטרת החכירה ועבור דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנה, סך של 348,170 אלפי ש"ח.
2. במסגרת מכירת מקרקעין במסגרת הליך פירוק שיתוף למגרש 12 בתוכנית תא/2988/א נמכרו זכויות העירייה במגרש בסך של 157,626 אלפי ש"ח.
3. במסגרת החכרת מקרקעין במתחם מכבי יפו לפי מכרז משותף של העירייה ומנהל מקרקעי ישראל, שולמו על ידי הזוכים במכרז דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנה סך של 75,709 אלפי ש"ח.
4. במסגרת החכרת מקרקעין במתחם מסיא לפי מכרז משותף של העירייה ורשות מקרקעי ישראל, שולמו על ידי הזוכים במכרז דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנה בסך של 73,300 אלפי ש"ח.
5. במסגרת מכירת זכויות הבעלות במקרקעין במסגרת מכרז במתחם מד"א, שולמו על ידי הזוכים סך של 50,000 אלפי ש"ח, כתשלום ראשון.

ביאור 11-השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח

השקעות לכיסוי קרן רמז ארלוזורוב, המיועדות לרכישת קרקעות ולשימור מבנים, כספי הקרן מושקעים בתיק השקעות הכולל אגרות חוב ממשלתיות ומלוות קצרות מועד (מק"ם), המנוהלים בבנק לאומי לישראל בע"מ.

ביאור 12 - פיקדונות בבנקים לזמן ארוך

ההרכב:

<u>ליום 31</u> <u>בדצמבר</u> <u>2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ליום 31</u> <u>בדצמבר</u> <u>2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>
161,850	690,732
50,361	131,772
---	<u>200,975</u>
<u>212,211</u>	<u>1,023,479</u>

- פיקדונות בבנק מזרחי (א)
- פיקדונות בבנק איגוד (ב)
- פיקדונות בבנק מרכנתיל מוניציפל (ג)

ראה ביאור ג' (5)

- א. פיקדונות לפירעון בין חודש יולי 2021 לחודש דצמבר 2023, נושאים ריבית שנתית בשיעורים שבין פריים מינוס 0.85 אחוז ל-1.7 אחוז.
- ב. פיקדונות לפירעון בין חודש יוני 2022 לחודש אוקטובר 2023, נושאים ריבית שנתית בשיעורים שבין 1 אחוז ל-1.3 אחוז.
- ג. פיקדונות לפירעון בין חודש יולי 2021 לחודש ספטמבר 2023, נושאים ריבית שנתית בשיעורים שבין 0.8 אחוז ל-1.6 אחוז.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 13 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2019			
אלפי ש"ח			
3,873	(225)	233	3,865
1,083	(33)	35	1,081
1,720	(7)	104	1,623
126	--	11	115
900	--	37	863
181	(18)	9	190
7,883	(283)	429	7,737

הרכב:

קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות
לסטודנטים
קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות
לאמנות
קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
קרן פרס ע"ש דוש

קרנות אלו מנוהלות בנפרד ובהתאם לקריטריונים שנקבעו על-ידי התורמים, כספי הקרנות הופקדו בחשבונות השוטפים של העירייה. קבלת התרומות ותנאי ניהולן אושרו על ידי מועצת העירייה. כספי הקרנות, למעט מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום, צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 3%-7.5%. מחצית מהקרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום צמודה לשער הדולר של ארה"ב ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הפרשי ההצמדה והריבית נזקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון.

ב. קרנות בלתי מתוקצבות

יתרה ליום 31 בדצמבר	תשלומים בשנת	תוספות בשנת	יתרה ליום 1 בינואר
2019			
אלפי ש"ח			
69,351	(6,703)	9,921	66,133
326	(2)	--	328
340	--	--	340
112	--	--	112
1,056	(34)	44	1,046
99	(42)	--	141
3,068	(850)	1,019	2,899
2,839	--	36	2,803
413	--	83	330
10,789	(47,236)	44,529	13,496
3,919	--	39	3,880
45,000	--	--	45,000
68	--	68	--
11	--	--	11
68,040	(48,164)	45,818	70,386
137,391	(54,867)	55,739	136,519

הרכב:

דמי ניהול מעובדים הזכאים
לפנסיה תקציבית (1)
קרנות נכסי קשישים (2)
קרן איזון פרצלציה (3)
קרן עיזבון מניה ביאליק (4)
קרן אברהם ובלה לבנטל (5)
קרן אירוח משלחות מחו"ל (6)
קרן סרבני שיפוץ בתים (7)
קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות
ראובן (8)
קרן בית ריקה אלבר (9)
קרן היטל שמירה (10)
קרן מבוטחי הסנה (11)
קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (12)
קרן מנחם וחנה ברגר ז"ל (13)
קרנות אחרות

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

1. ראה באור 2 יא'.
2. תקבולים ממימוש נכסי קשישים המשמשים לכיסוי עלויות החזקתם בבתי אבות (ראה באור 3 דד)).
3. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איוון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
4. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 די)).
5. בהתאם לפסק דין שניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחודש מאי 2004 שונתה מטרתו של ההקדש ל"מתן מענקים מפירות הקרן לזוגות צעירים, נזקקים, לכינון ביתם החדש ומשפחתם, בתחומי העיר תל-אביב-יפו". כמו כן ישאו כספי הקרן הפרשי הצמדה בשיעורים מקובלים במשק על חסכוניות ארוכי טווח בסכומים דומים וריבית כמקובל בקרנות בסכומים דומים המנוהלות על ידי העירייה. בשנת הדוח אמצעי הקרן הוצמדו למדד המחירים לצרכן ונשאו ריבית בשיעור של 1% לשנה.
6. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.
7. כספים שהקצתה העירייה למימון חלקם של דיירים המסרבים להשתתף בשיפוץ הבניין בו הם מתגוררים, בפרויקטים המבוצעים על ידי חברת עזרה וביצרון בע"מ (חברה עירונית בבעלות העירייה). העירייה נוהגת לרשום הערת אזהרה בטאבו לחובת הדיירים על דירות אלו ובעת מימוש הנכס על ידי הדייר, גובה העירייה את הסכום בו השתתפה בשיפוץ.
8. כספים שהתקבלו מחברת הביטוח הפניקס הישראלית חברה לביטוח בע"מ כפיצוי עבור שתי תמונות שהושאלו על ידי בית ביאליק לבית ראובן ונגנבו ממנו ביום 18 לאוגוסט 2006.
9. במידה והתמונות ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.
9. מבנה ברחוב בן ציון פינת חיות פרץ, תל-אביב-יפו שהתקבל כהקדש מעזבון ריקה אלבר ז"ל ומיועד לטובת מעון לתינוקות. עד ליעוד המבנה למטרתו מקבלת העירייה דמי שכירות מדיירי הבניין, אשר נזקפו לקרן וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.
10. קרן היטלי שמירה - בשנת 2015 הוחלט על הקמת קרן אשר תצבור לתוכה את כל תקבולי היטלי השמירה ותעביר את הסכומים הנצברים בה לתקציב הרגיל לפי הנמוך מבין: סך הכל הוצאות אגף סל"ע, ובין היתרה בקרן. הקרן משפה את התב"ר עבור הוצאות התב"ר שנוצרו בעקבות הקמת אגף סל"ע.
11. קרן מבוטחי הסנה - תקבולים מחברת ביטוח הסנה בגין חלקה של הסנה בביטוחי העירייה. כספי הקרן ישמשו למימון כיסויים ביטוחיים בתביעות בהן הסנה היתה מבטחת או אחת מקבוצת המבטחות. החל משנת 2016 אמצעי הקרן נשאו ריבית בשיעור 1% לשנה.
12. קרן לייצוב השקעות בשוק ההון - בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2015 ובעקבות אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים מחודש פברואר 2015, הוקמה קרן לייצוב השקעות בשוק ההון. אם וכאשר תהיינה הכנסות העירייה מהשקעות באגרות חוב ממשלתיות ו / או קונצרניות נמוכות מהתקציב השנתי ניתן יהיה להעביר כספים מהקרן לתקציב הרגיל לכיסוי הגרעון התקציבי. ההעברה מהקרן לתקציב הנ"ל בשנה מסוימת תהיה לכל היותר בגובה התקציב שאושר. מאידך, כאשר קיים עודף תקציבי, והכנסות המימון גדולות מהתקציב שהוקצה לנושא, ניתן יהיה להעביר את העודפים לקרן. בשנת 2014 הועבר סך 15 מיליון ש"ח מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2017 הועברו 20 מיליון ש"ח נוספים מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2018 הועברו 10 מיליון ש"ח נוספים מקרן התייעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון.
13. קרן שמקורה מכספי עיזבון, המיועדים לפעילויות של ספריית בית אריאלה התומכות בקידום נושא ההיסטוריה היהודית.

ג. עודף כספי תרומות

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
129	125
136	136
<u>265</u>	<u>261</u>

הרכב:

רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2019
ביצוע	ביצוע	תקציב
אלפי ש"ח		
159	155	500
41,252	43,083	43,200
298	319	--
15,429	15,758	15,500
57,138	59,315	59,200

הוצאות ריבית ועמלות לבנקים
ריבית שנוקפה לקרנות העירייה
הנחות מימון בגין תשלום מיסים מראש במזומן
עמלות בנקאיות וחברות כרטיסי אשראי בגין תקבולים

באור 15 - ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2019 :

תאריך סיום הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך מתן הערבות	הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנה הערבות
2021	12,809	2006	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2027	9,574	2012	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2021	30,025	2017	מזרחי טפחות	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2036	102,149	2018	מנורה	אתרים
2036	8,883	2016	מנורה	אתרים
2021	1,085	2015	מזרחי	תיאטרון גשר
2026	39,184	2009	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2025	2,393	2010	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2020	86	2010	מזרחי טפחות	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
2027	2,486	2017	מזרחי טפחות	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	2,785	2011	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	3,591	2011	לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2020	6,000	2019	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2022	1,129	2012	לאומי	חברת בנין הבימה
2023	291	2013	לאומי	משרד ראש הממשלה
222,470				

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בתי משפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2019 ערבויות אלו מסתכמות לסך של כ- 2,387 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 16 - קרן מלגות וקרן שיח' מוניס

לעירייה ולאוניברסיטת תל-אביב (להלן: "האוניברסיטה") קיימות שתי קרנות משותפות אשר השליטה בהן משותפת (50% כל אחת).

יתרה ליום 1 בינואר	תקבולים בשנת	תשלומים בשנת	הפרשי הצמדה בשנת	יתרה ליום 31 בדצמבר
2019				
אלפי ש"ח				
184	---	(53)	---	131
28,004	---	(6,252)	---	21,752

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו-
(1) 50%

קרן פינויים – "שיח'-מוניס"- 50%
(2)

1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2002 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ. החשקעה והקרן רשומים בספרי העירייה, כחשקעה במימון קרנות מתוקצבות ראה ביאור - 3 ה' וקרן מתוקצבת ראה ביאור - 3 ט'.

2. קרן פינויים – "שיח'-מוניס"

קרן פינויים – "שיח מוניס" (להלן: "הקרן") הינה קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה. הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסייה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפינויים של האוכלוסייה המתגוררת בשטחים הנ"ל. הקרן מנוהלת על ידי נציגי העירייה והאוניברסיטה ומעבירה דיווחים שנתיים לעירייה. עד שנת 2006 היתה מזכה האוניברסיטה את חשבון הקרן בסכום השווה לפעמיים מסכום הארנונה, כמקובל במוסדות חינוך, בהתאם להודעת העירייה. חלקה של העירייה בקרן בסך של כ- 21,752 אלפי ש"ח רשומים בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן. העירייה רושמת בספריה בחשבונות מקבילים את חלקה (50%) ביתרת הקרן לסוף השנה.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 17 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות, ליום 31 בדצמבר 2019, עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22 בינואר 2020:

<u>תקופת רישום בשנים</u>	<u>הנכס הממשכן</u>	<u>פרטי הנושה</u>	<u>תאריך רישום</u>	
16	כל הכנסה מארנונות עד 70 מיליון ש"ח (צמוד מדד)	מוניציפל בנק	17/1/2005	1
99	הכנסה מארנונה עד 180 מיליון ש"ח	בנק לאומי	15/1/2006	2
17	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	מוניציפל בנק	13/7/2009	3
99	הכנסות מארנונה עד 240.8 מיליון ש"ח	בנק לאומי	24/1/2010	4
17	כל הכנסות העצמיות לרבות כל ההכנסות מארנונה	מוניציפל בנק	14/7/2010	5
99	אגרות חוב ששועבדו לטובת כספי מענקים	מפעל הפיס	25/11/2012	6
15	כל ההכנסות מארנונה עד 89 מיליון ש"ח (צמוד מדד ונושא ריבית כמפורט בשטר המשכון)	בנק מזרחי טפחות	13/01/2015	7
99	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	מפעל הפיס	3/09/2015	8
15	כל ההכנסות מארנונה עד 200 מיליון ש"ח (צמוד מדד ונושא ריבית כמפורט בשטר המשכון)	בנק מזרחי טפחות	25/02/2016	9
99	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	מפעל הפיס	02/11/2016	10
17	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	מוניציפל בנק	03/11/2016	11
99	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	בנק לאומי	21/12/2016	12
99	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	בנק לאומי	28/12/2016	13
99	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	בנק לאומי	24/01/2017	14
99	כל הכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	בנק הפועלים	6/2/2017	15
99	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	מפעל הפיס	3/5/2017	16
99	אגרות חוב ששועבדו להבטחת כספי מענקים	מפעל הפיס	11/9/2017	17
99	כל הכספים בחשבון בנק העירייה המתנהל בבנק מזרחי, כמפורט בשטר המשכון	בנק מזרחי טפחות	31/10/2017	18
99	כל ההכנסות מארנונה	כלל פנסיה וגמל עתודות - קרן	22/11/2017	19
99	כל ההכנסות מארנונה	פנסיה לשכירים ועצמאיים	22/11/2017	20
99	כל ההכנסות מארנונה	כלל חברה לביטוח	22/11/2017	21
99	כל ההכנסות מארנונה	כלל ביטוח אשראי	27/12/2017	22

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 18 - התחייבויות תלויות

- העירייה הינה צד כתובע וכתובע לתביעות משפטיות שונות על-ידי גורמים שונים ובמגוון נושאים.
- א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אוגוסט 2020 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2019 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 2,547 מיליון ש"ח (אשתקד סך של כ-2,684 מיליון ש"ח), מתוכן כ- 1,134 מיליון ש"ח בגין תובענות שטרם אושרו כייצוגיות (אשתקד סך של כ- 827 מיליון ש"ח).
- על-פי חוות דעת מיועציה המשפטיים של העירייה, נבחנו כמדד להערכת החשיפה של העירייה לתביעות גדולות, תביעות שסכום התביעה בהן גדול מ- 5 מיליון ש"ח, אשר הסתכמו לסך של כ-750 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-391 מיליון ש"ח). מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, רשמה העירייה הפרשה של 70.25 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-42.65 מיליון ש"ח).
- ב. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אוגוסט 2020 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה החל מ-1 בינואר 2020 ועד- 31 ביולי 2020 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 398 מיליון ש"ח.
- ג. על-פי רשימה שהתקבלה בחודש אוגוסט 2020 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף תביעות הפיצויים על-פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שהוגשו כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2019 וטרם הסתיימו, מסתכמות לסך של כ- 329 מיליון ש"ח (אשתקד לסך של 295 מיליון ש"ח).
- ד. על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, רשמה העירייה הפרשה בסך של כ- 20 מיליון ש"ח, בגין תביעות מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת.
- ה. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על ניסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על-ידי פוליסות ביטוח. בדוחות הכספיים רשמה העירייה הפרשה בסך של כ- 66 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 54 מיליון ש"ח) בגין השתתפותה העצמית בקורות אירוע ביטוחי. עד חודש נובמבר 2017 נשאה העירייה באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 15.75 מיליון ש"ח לשנה. החל מחודש דצמבר 2017 נושאת העירייה באחריות בגין כל תביעות סיכוני הביטוח עד ל-2 מיליון ש"ח למקרה, והיתרה תהיה באחריות חברת הביטוח.
- ו. היקף התביעות המשפטיות המוצגות לעיל, כולל תביעות על-פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, מסתכמות בכ- 2,876 מיליון ש"ח (אשתקד 2,979 מיליון ש"ח).
- ז. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2019 הינו 156,105 אלפי ש"ח (אשתקד 116,766 אלפי ש"ח), כדלהלן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
42,650	70,250	תביעות גדולות על פי חוות דעת היועץ המשפטי
20,000	20,000	תביעות המגיעות לפני סיום
<u>54,116</u>	<u>65,855</u>	השתתפות העירייה בתביעות נזקי רכוש ונזקי גוף
<u>116,760</u>	<u>156,105</u>	

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 19 - השקעות בתאגידים עירוניים

א. להלן גופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

	הון עצמי/ נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרות בספרי חובה (זכות)	סה"כ עלות	הלוואות בעלי ושוטרי הון	תשלומים ע"ח מניות	הון מניית ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
ליום 31 בדצמבר 2018								
אלפי ש"ח								
							%	תאגידים
1	13,388	(6,835)	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ
1	70,099	(12,896)	474,225	--	21,347	452,878	100	חברת גני יהושע בע"מ
2	(5,748)	--	236,287	--	11,291	224,996	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ
1	116,799	6,570	--	--	--	--	100	אחויות החוף בע"מ
5	--	--	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב - תל-אביב-יפו בע"מ
2	353,448	481	324,779	--	--	324,779	100	מי אביבים 2010 - תאגיד המים
1	305,281	--	98,420	--	5,000	93,420	100	אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ
1	6,558	(2,480)	100	--	--	100	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ
1	262,760	(1,086)	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף תל-אביב חברה לפיתוח אתר תיירות בתל אביב-יפו בע"מ
3	3,433	(88)	748	--	748	--	66.7	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ
1	171,068	(9,732)	1	--	--	1	50	חלמיש - חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל - אביב יפו בע"מ
1	14,428	--	2,087	--	1,414	673	50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ
1	864,893	(2)	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל
1	102,335	--	58,449	10,407	6,675	41,367	50	מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ
2	147,755	(1,192)	110,982	--	--	110,982	50	היכל התרבות בע"מ
2	101,690	--	66,723	3	9,250	57,470	50	חברת בנין הבימה בע"מ
5	--	--	933	933	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ
1	166,161	--	485	--	--	485	15.1	אוצר מפעלי ים בע"מ
עמותות ו'או חברות לתועלת הציבור								
3	381,370	(1,391)	--	--	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות
4	99,452	(286)	--	--	--	--	100	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב
3	55,058	--	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומנויית הבמה (חברה מוגבלת בערבות)
3	144,139	--	--	--	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בע"מ
3	23,034	(12,860)	10	--	--	10	100	יובל חינך בע"מ
3	1,343	(580)	--	--	--	--	100	מנהלת עיר עולם ותיירות ע.ר.
3	4,050	(242)	--	--	--	--	100	סינמטק תל אביב (ע"ר)
4	13	--	--	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר ומשפחתו בתל אביב (ע"ר)
6	--	--	--	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של תל אביב
3	2,346	--	--	--	--	--	100	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור
3	6,835	--	--	--	--	--	33	תיאטרון בית ליסין בדיונוף (ע"ר)
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>(42,619)</u>			<u>1,490,486</u>	<u>13,084</u>	<u>59,087</u>	<u>1,418,315</u>		
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>(73,191)</u>			<u>1,443,950</u>	<u>8,576</u>	<u>63,169</u>	<u>1,372,205</u>		

- (1) יתרת הון עצמי בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.
- (2) יתרת הון עצמי בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2019.
- (3) יתרת נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.
- (4) יתרת נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2019.
- (5) תאגיד ללא פעילות.
- (6) עמותה בהליכי פירוק.

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ב. עזרא ובצרון חברה לשיכון בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1937 במטרה לקדם פרויקטים להתחדשות עירונית. התאגיד פועל בתחומים הבאים: ניהול עבודות להקמת מבנים ציבוריים, ניהול פרויקטים להתחדשות עירונית, שיפוץ מבני ציבור מוסדות חינוך ובתי מגורים. התאגיד התקשר בהסכם מסגרת עם העירייה במטרה לקדם ולבצע פרויקטים שונים כפי שיקבע מעת לעת על פי החלטת ועדת הכספים של העירייה ובאישור מועצת העיר. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 313,238 אלפי ש"ח (אשתקד - 300,964 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 13,388 אלפי ש"ח (אשתקד - 9,715 אלפי ש"ח).

ג. חברת גני יהושע בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1973 ועוסק בפיתוח ואחזקת שטחי פארק הירקון, גני הטבע ופארק מנחם בגין, וכן בהפעלת פרויקטים כלכליים שונים בשטחים אלה, הנמצאים בבעלות העירייה ומנהל מקרקעי ישראל, שיפוץ מבני ציבור ומוסדות חינוך. העירייה השקיעה בתאגיד בשנת הדוח 21,300 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 27,000 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 4,739 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,894 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 70,099 אלפי ש"ח (אשתקד - 73,733 אלפי ש"ח).

ד. היכלי הספורט תל אביב-יפו בע"מ

התאגיד הוקדם בשנת 1968 ועוסק בהפעלה, ניהול ופיתוח אולמות ואיצטדיוני ספורט שבבעלות העירייה כולל הפעלת פרויקטים כלכליים בשטחים אלה. העירייה השקיעה בתאגיד בשנת דוח 11,291 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות. כנגד הלוואות שנטל התאגיד מבנקים, ניתנו ערבויות לבנקים על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן עומדת על 52,408 אלפי ש"ח בתוקף בין חודש מרץ 2021 לחודש יולי 2027. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 9,952 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 2,518 אלפי ש"ח (אשתקד - 0). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 3,466 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,482 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגירעון - 5,748 אלפי ש"ח (אשתקד - גירעון 11,079 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ה. אחוזות החוף בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1960 ועוסק בניהול והפעלת חניונים, בפיתוח תשתיות תחבורה וחנייה ובפיתוח והקמה של מוסדות ציבור ומתחמים עירוניים.

התאגיד והעירייה חתמו על הסכם לחכירת שטח עליו הוקם חניון ציבורי ("התרבות"). השטח הוחכר לתאגיד לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים, שתסתיים בחודש אוקטובר 2031. להקמת החניון נטל התאגיד הלוואה מבנק מוניציפלי ישראל בע"מ וניתנה ערבות לבנק על ידי העירייה, שיתרתה ליום המאזן עומדת על 41,577 אלפי ש"ח, בתוקף עד חודש יולי 2026.

בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 3,651 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,089 אלפי ש"ח).
בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 51,061 אלפי ש"ח (אשתקד - 46,379 אלפי ש"ח).
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 116,799 אלפי ש"ח (אשתקד - 107,124 אלפי ש"ח).

ו. מי אביבים (2010) בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 2010 על מנת לשמש כתאגיד מים וביוב של העירייה על פי חוק.
התאגיד מפעיל את סמכויותיו לניהול ותפעול מערכת המים והביוב בתחומי העיר תל אביב-יפו.
בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 36,630 אלפי ש"ח (אשתקד - 35,010 אלפי ש"ח).
התאגיד משפה את העירייה בעלות השכר הישיר ועלות הפנסיה של עובדים המושאלים מהעירייה לתאגיד על פי הסכם שנחתם במועד הקמת התאגיד. בשנת הדוח חוייב התאגיד בשיפוי בסך 12,413 אלפי ש"ח (אשתקד - 13,567 אלפי ש"ח).
בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 12,723 אלפי ש"ח (אשתקד - 20,345 אלפי ש"ח).
טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 353,448 אלפי ש"ח (אשתקד - 344,431 אלפי ש"ח).

ז. אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1958. בחודש יולי 2019 שונה שם התאגיד מ-"מרכז הירידים והקונגרסים בישראל בע"מ" לשמו הנוכחי.
בבעלות התאגיד מבנים וזכויות חכירה במקרקעין הידועים כמתחם גני התערוכה.
התאגיד מעניק שירותים שונים לגופים עסקיים וללקוחות פרטיים, באמצעות עריכת אירועים, כנסים ותערוכות, בהשכרת נדל"ן ובמתן שירותי חניה.
העירייה השקיעה בתאגיד בשנת הדוח 6 מיליון ש"ח בתקבולים ע"ח מניות ופרמיה על מניות.
בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 23,248 אלפי ש"ח (אשתקד - 23,526 אלפי ש"ח).
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 305,281 אלפי ש"ח (אשתקד - 291,733 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ח. הרשות לפיתוח כלכלי תל-אביב יפו בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1999 ועוסק בייזום, ניהול והשבחה של פרויקטים. כנגד הלוואות שנטל התאגיד מבנקים, ניתנו ערבויות לבנקים על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן עומדת על 14,862 אלפי ש"ח בתוקף בין חודש דצמבר 2020 לחודש פברואר 2027.

בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 28,596 אלפי ש"ח (אשתקד – 31,192 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 25,598 אלפי ש"ח (אשתקד – 24,248 אלפי ש"ח).

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 6,558 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,354 אלפי ש"ח).

ט. אתרים בחוף תל אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב יפו בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1971 כתאגיד עירוני-ממשלתי ועוסק בתכנון, פיתוח, אחזקה, השכרה וניהול של אתרי תיירות, בעיקר באזור החוף של העיר תל אביב יפו.

בשנת 2016 רכשה העירייה מידי המדינה את חלקה בתאגיד וכיום התאגיד הינו בבעלות מלאה של העירייה. להבטחת הלוואה שקיבל התאגיד מקבוצת מנורה מבטחים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן עומדת על סך של 111,032 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש יוני 2036.

בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 1,576 אלפי ש"ח (אשתקד – 3,133 אלפי ש"ח). בנוסף נבעו לתאגיד הכנסות מהשתתפות העירייה בהוצאות אחזקה בסך 5,940 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,854 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 5,387 אלפי ש"ח (אשתקד – 6,236 אלפי ש"ח).

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 262,760 אלפי ש"ח (אשתקד – 239,683 אלפי ש"ח).

י. מת"ש – מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1962 ועוסק בהפעלת מרכזי תעסוקה ופרויקטים תעסוקתיים לאנשים עם מוגבלויות והכשרתם לשוק התעסוקה ככל שניתן.

התאגיד מוחזק ב- 66.66% על ידי העירייה ו-33.33% על ידי משרד העבודה והרווחה. הפעלת מרכזי התעסוקה מתבצעת במבנים בבעלות העירייה. לתאגיד פטור מארנונה עירונית. בשנת הדוח, לתאגיד היו הכנסות מהקצבות שקיבל מהעירייה בסך 902 אלפי ש"ח (אשתקד – 680 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 3,433 אלפי ש"ח (אשתקד – 3,132 אלפי ש"ח).

יא. חלמיש חברה ממשלתית – עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתל אביב יפו בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1961 כתאגיד ממשלתי – עירוני, למטרות פינוי ובינוי מחדש של אזורים מגורים וכן לסייע במתן פתרונות דיור למתקשים במציאת דיור מתאים או במימון לרכישתו. התאגיד מוחזק ב-50% על ידי העירייה ו-50% על ידי משרד הבינוי והשיכון. התאגיד מבצע בין היתר עבור העירייה, עבודות פיתוח ותשתית ברחבי העיר. בשנת הדוח ביצע התאגיד פרויקטים עבור העירייה בסך 54,836 אלפי ש"ח. בין התאגיד לעירייה קיים הליך של בוררות הנובע מדרישת העירייה לתשלום היטל השבחה בסך 10 מיליון ש"ח בגין קרקע בשכונת כפר שלם שנמכרה בשנת 2005.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 171,068 אלפי ש"ח (אשתקד – 171,063 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

י.ב. החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1961 ועוסק בהשכרה והחכרת נדל"ן, בניהול ופיתוח אתרי תיירות במתחם יפו העתיקה. התאגיד מוחזק ב- 50% על ידי העירייה ו-50% על ידי חברת אתרים בע"מ. כנגד הלוואה שנטל התאגיד מבנק, ניתנה ערבות לבנק על ידי העירייה, שיתרתה ליום המאזן עומדת על 86 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש אוגוסט 2020. בשנת הדוח נבעו לתאגיד הכנסות מהשתתפות העירייה בחוצאות אחזקה בסך 803 אלפי ש"ח (אשתקד – סכום זהה). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 14,428 אלפי ש"ח (אשתקד – 16,843 אלפי ש"ח).

י.ג. עתידיים חברה לתעשיות מדע בערבות מוגבל

התאגיד הוקדם בשנת 1976 ועוסק בייזום בניה, השכרה, ניהול, תחזוקה והפעלת מבנים, חניונים ושטחים ציבוריים במתחם "פארק עתידיים". התאגיד מוחזק ב- 50% על ידי העירייה ו-50% על ידי אוניברסיטת ת"א. הלוואות צמיתות בסך 1,741 אלפי ש"ח שקיבל התאגיד מהעירייה, אינן צמודות ואינן נושאות ריבית, פירעון מותנה בהחלטת פה אחד של דירקטוריון התאגיד, ויתבצע רק בעת פירוק התאגיד או בהעברה להון עצמי של התאגיד. העירייה קיבלה בשנת הדוח הכנסה מדיבידנד שחילק התאגיד בסך 65,000 אלפי ש"ח (אשתקד – 12,500 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה סך 6,250 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,400 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכמת ב- 864,893 אלפי ש"ח (אשתקד – 921,999 אלפי ש"ח).

י.ד. מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1980 במטרה לחקים ולהפעיל מרכז ספורט בתחום העיר תל אביב והפיכתו למרכז ספורט לאומי המשרת את כלל מוסדות ואיגודי הספורט בישראל בצד הספורטיבי והמנהלי ולרווחת תושבי העיר תל אביב. התאגיד מוחזק ב-50% על ידי העירייה ו-50% על ידי הוועד האולימפי הישראלי. שטר הון בסך 1,200 אלפי ש"ח שהנפיק בשנת 2002 התאגיד לעירייה, אינו צמוד ואינו נושא ריבית, ויפרע רק בעת פירוק התאגיד, אם לא יוחלט אחרת בהסכמת הבעלים. בהתאם להסכם שנחתם במהלך שנת 2017 בין העירייה לוועד האולימפי הישראלי, תבצע העירייה השקעות נוספות בתאגיד שיועדו לפרויקטים, בסך כולל של 29.4 מיליון ש"ח. ההשקעות יתבצעו כנגד הנפקת שטרי הון שהתאגיד ינפיק לעירייה, שאינן נושאות הצמדה וריבית ומועד פירעון בפירוק התאגיד. במהלך השנים 2018-2019 בוצעו על ידי העירייה השקעות בסך כ-7 מיליון ש"ח. במהלך שנת 2019 העירייה והוועד האולימפי הישראלי הגיעו להסכמה עקרונית שהוועד האולימפי הישראלי ימכור את כל מניותיו בתאגיד לעירייה, כך ששיעור בעלות העירייה בתאגיד יעמוד על 100%. בשנת 2020 רכשה העירייה את חלקו של הוועד האולימפי הישראלי במניות התאגיד בעלות של 50 מיליון ש"ח. בשנת הדוח, לתאגיד היו הכנסות מהקצבות שקיבל מהעירייה בסך 1,460 אלפי ש"ח (אשתקד – 2,136 אלפי ש"ח). בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה סך 1,074 אלפי ש"ח (אשתקד – 1,063 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 102,335 אלפי ש"ח (אשתקד – 104,573 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

טו. היכל התרבות בע"מ

התאגיד הוקדם בשנת 1958 ועוסק בהפעלת והשכרת אולם היכל התרבות בתל אביב, ויזום מופעי תרבות המתקיימים בו.

התאגיד מוחזק ב-50% על ידי העירייה ו-50% על ידי התזמורת הפילהרמונית הישראלית.

החל מיום 1.1.2014 גירעון התאגיד יכוסה בחלקים שווים על ידי הבעלים, על פי מסמך הבנות מיום 1.9.2015.

העירייה השקיעה בתאגיד בשנת הדוח 7,672 אלפי ש"ח כנגד הנפקת הון מניות ובנוסף 2,952 אלפי ש"ח כתשלומים ע"ח מניות.

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה (לאחר ניכוי הקצבה עירונית ייעודית) סך 676 אלפי ש"ח.

טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-147,755 אלפי ש"ח (אשתקד – 149,749 אלפי ש"ח).

טז. חברת בנין הבימה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1962. התאגיד עוסק בתחזוקת המבנה בו פועל התיאטרון הלאומי הבימה. לצורך כך חקר התאגיד מהעירייה את המגרש ואת בניין תיאטרון הבימה שהוקם עליו, והעמידם לרשות תיאטרון הבימה.

התאגיד מוחזק ב-50% על ידי העירייה ו-50% על ידי ממשלת ישראל.

בהחלטת ממשלה מחודש ספטמבר 2018 נקבע שמניות המדינה בתאגיד ימכרו כולן לעירייה, או לתאגיד עירוני בשליטתה המלאה של העירייה.

העירייה נתנה הלוואות לתאגיד בשנות ה-70 של המאה הקודמת, בסך 3 אלפי ש"ח, המוצגות בערך הנומינלי, בלא שנקבעו תנאים ומועד פירעון להלוואות.

טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-101,690 אלפי ש"ח (אשתקד – 103,644 אלפי ש"ח).

יז. אוצר מפעלי ים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1936 ועוסק בתפעול ובניהול של שטחי נמל תל אביב.

התאגיד מוחזק ב-15.1% על ידי העירייה, 82.6% על ידי החברה העירונית – אתרים בחוף תל אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב יפו בע"מ והשאר בידי הציבור.

בשנת הדוח, התאגיד סיפק שירותים לעירייה בסך 132 אלפי ש"ח (אשתקד – 31 אלפי ש"ח).

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 2,679 אלפי ש"ח (אשתקד – 3,784 אלפי ש"ח).

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2019. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-166,161 אלפי ש"ח (אשתקד – 157,980 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב – יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 20 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, לפיה העירייה שילמה סך 11,152 אלפי ש"ח בחודש ינואר 2020.

באור 21 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 199 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם ל-199 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש דצמבר 2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 7,048 אלפי ש"ח. (אשתקד 7,519 אלפי ש"ח).

באור 22 – החזר משנים קודמות ההרכב:

<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	
10,178	16,372	מינהל חינוך
2,875	2,031	בינוי בתחום החינוך
939	2,271	השירות המשפטי
3,610	1,084	בינוי ותשתיות
2,722	2,006	מינהל קהילה
--	2,234	אגף הגביה
2,148	--	מינהל השירותים החברתיים
19,500	--	ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
1,337	--	אגף החניה
494	--	מינהל כללי
1,008	--	אגף הרכש
3,241	1,884	אחרים
<u>48,052</u>	<u>27,882</u>	

באור 23 – הפרשות שנכללו בדוחות

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ-299,005 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 258,024 אלפי ש"ח) כמפורט להלן:

<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	
41,736	40,599	הפרשה להוצאות באגף החינוך
10,666	20,444	הפרשה להוצאות במנהל הכללי
14,116	20,308	הפרשה להוצאות באגף הרווחה
17,654	17,857	הפרשה להוצאות באגף החשבות
11,257	15,240	הפרשה להוצאות באגף נכסי העירייה
18,540	12,956	הפרשה להוצאות במינהל קבילה, נוער וספורט
12,909	12,920	הפרשה להוצאות באגף התברואה
10,268	11,548	הפרשה להוצאות באגף שפע
24,891	67,251	הפרשה להוצאות בתקציבים הבלתי רגילים
95,987	79,882	הפרשות אחרות
<u>258,024</u>	<u>299,005</u>	

באור 24 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה, שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת העירייה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2020.

עריירת תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2019
הדוח הכספי לשנת 2018

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוג בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוליים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חויבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ו)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - % לכל החויבים
א.1	חשבונית על בסיס חיוג שנת ארנונה	120,702	1,078,483	175,229	821	1,024,777	904,895	119,882	88.3%
1.1	ארנונה למגורים	694,683	3,048,534	640,882	(43,319)	3,059,016	2,349,893	709,123	76.8%
1.2	ארנונה אחרת	2,204,747	--	--	42,498	2,247,245	2,247,245	2,247,245	51.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,020,132	4,127,016	816,111	--	6,331,037	3,254,788	3,076,249	8.5%
2	סה"כ ארנונה	66,350	8,790	5,683	2,236	71,693	6,089	65,604	2.3%
2.1	אגרת מים	199,052	--	--	(2,236)	196,816	--	196,816	49.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	265,402	8,790	5,683	--	268,509	6,089	262,420	
	סה"כ מים	3,285,534	4,135,806	821,794	--	6,599,546	3,260,877	3,338,669	
ב.1	חשבונית על בסיס חיוג חד פעמי	63,672	372,779	41,943	(100,234)	294,274	192,340	101,934	65.4%
1	חניה וקנסות חנייה	7,291	15,037	--	(4,567)	17,761	13,808	3,953	77.7%
2	שכר דירה	17,903	80,676	--	(6,608)	91,971	70,921	21,050	77.1%
4	עצמיות חנייה	4,164	4,344	--	46	8,554	4,408	4,146	51.5%
6	עצמיות רווחה	--	693,602	--	--	693,602	693,602	--	100.0%
8	הטלי השבחה	--	271,256	--	--	271,256	271,256	--	100.0%
9	הטלי פיתוח	--	45,193	--	--	45,193	45,193	--	100.0%
10	אגרות בנייה	--	130,324	--	(57,654)	169,045	113,432	55,613	67.1%
14	גביות שונות - שלטים, אישורים וכד'	--	851,831	--	--	851,831	851,831	--	100.0%
15	מכירת מקרקעין והיוון מדמי מכירה	3,802	94	--	--	3,896	35	3,861	0.9%
16	הטלי צריכה עודפת	549,696	--	--	169,017	718,713	718,713	718,713	71.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	742,903	2,465,136	41,943	--	3,166,096	2,256,826	909,270	71.3%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי	4,028,437	6,600,942	863,737	--	9,765,642	55,517,703	4,247,939	56.5%
	סה"כ בשנת הדוח	3,928,592	6,125,338	1,005,848	--	9,048,082	5,019,645	4,028,437	55.5%
	שנה קודמת	3,943,966	5,735,047	1,014,911	--	8,664,102	4,735,510	3,928,592	54.7%
	שנותיים קודמות								

חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאגרות חנייה (ראו ביאור 2 יב).
 חיטול צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמולה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.
 חובות מסופקים וחובות למחיקה נכללו בימרה לתחילת השנה בשל תקינותם שבוצעו בהעברת ימרות חניה וקנסות חניה, משנה לשנה.

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטרף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (פניטל) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	חשבונות על בסיס חייב שנת	א.1	911,286	12,755	152,226	1,078,483		
		1.1	2,519,248	10,271	91,073	3,048,534		
		1.2	3,430,533	12,487	103,828	4,127,016		
2	סה"כ ארנונות אגרת מים וביוב אגרת מים	--	--	8,879	(89)	8,790		
		--	--	8,879	(89)	8,790		
2.1	סה"כ מים	--	--	8,879	(89)	8,790		
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	3,430,533	12,487	112,707	580,079	4,135,806		
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	1	252,551	16,308	25,481	78,439	372,779	
		2	15,179	446	--	(588)	15,037	
		4	76,245	107	1,873	2,451	80,676	
		6	4,344	--	--	--	4,344	
		8	693,602	--	--	--	693,602	
		9	271,256	--	--	--	271,256	
		10	45,193	--	--	--	45,193	
		14	117,949	809	1,342	10,224	130,324	
		15	851,831	--	--	--	851,831	
		16	851,831	--	--	94	94	
			סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	2,328,150	17,670	28,696	90,620	2,465,136
			סה"כ	5,758,683	30,157	141,403	670,699	6,600,942

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	מס' פטורים שנה	מס' פטורים שנים קודמות	מחייקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיוון	סה"כ פטורים שחייורים והנחות		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שותף ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת	1	396	7,120	155,383	999	319	175,229		
		1.1	5,747	39,040	18,821	348	--	640,882		
		1.2	6,143	46,160	174,204	1,347	319	816,111		
		2	סה"כ ארנונה	--	5,683	--	--	--	5,683	
			אגרת מים וביוב	--	5,683	--	--	--	5,683	
			אגרת מים	--	5,683	--	--	--	5,683	
		2.1	סה"כ מים	--	5,683	--	--	--	5,683	
		1	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותף	6,143	51,843	174,204	1,347	319	821,794	
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקניסות חניה	1	10,826	4,884	--	--	--	41,943
				1	10,826	4,884	--	--	--	41,943
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	10,826			4,884	--	--	--	41,943		
1	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,826	4,884	--	--	--	41,943			
1	סה"כ	16,969	56,727	174,204	1,347	319	863,737			

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין אונונות, הטלים והשתפוטיות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
א.				
1	חיובות על בסיס חיוב שנתי	869,712	35,183	904,895
1.1	ארנונות למגורים	2,234,821	115,072	2,349,893
1.2	ארנונות אחרות	3,104,533	150,255	3,254,788
2	סה"כ ארנונות	--	6,089	6,089
2	אגרת מים וביוב	--	6,089	6,089
2.1	אגרות מים	--	6,089	6,089
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
		3,104,533	156,344	3,260,877
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב.				
1	חניה וקנסות חניה	147,784	44,556	192,340
2	שכר דירה	13,808	--	13,808
4	עצמיות חינוך	70,921	--	70,921
6	עצמיות רווחה	4,408	--	4,408
8	הטלי השבחה	693,602	--	693,602
9	הטלי פיתוח	271,256	--	271,256
10	אגרות בנייה	45,193	--	45,193
14	גביות שונות - שלטים, אישורים וכו'	105,280	8,152	113,432
15	מכירת מקרקעין והיוון מדמי חלילה	851,831	--	851,831
16	הטלי צריכה ערופת	---	35	35
		2,204,083	52,743	2,256,826
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,308,616	209,087	5,517,703
	סה"כ			

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
67,736	66,350	816,264	815,385	גבית פיגורים
(6)	(89)	5,233	(53,651)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
4,156	2,236	628	(42,498)	חיוב / זיכוי נוסף
10,713	8,879	122,629	103,828	העברה מ/ל(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
(12,294)	(5,683)	(181,273)	(56,452)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
70,305	71,693	763,481	766,612	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,955	6,089	142,032	150,255	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
66,350	65,604	621,449	616,357	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		3,371,413	3,430,533	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		598,355	633,819	חיוב / זיכוי נוסף
		13,948	12,487	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(745,076)	(759,659)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,238,640	3,317,180	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,044,704)	(3,104,533)	גביה שוטפת
		(3,044,704)	(3,104,533)	סה"כ שנגבה
		193,936	212,647	יתרת פיגורים לתקופה
66,350	65,604	815,385	829,004	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.63%	8.49%	18.60%	19.60%	% גביה מהפיגורים
		94.01%	93.59%	% גביה מהשוטף
5.63%	8.49%	79.63%	79.70%	% גביה מהסה"כ

עיריית תל אביב - יפו

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ		סה"כ	אחרות	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
1,356,936	1,869,443	1,723,503	1,712,100	11,403	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,070,000	---	---	---	---	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
2,426,936	1,869,443	1,723,503	1,712,100	11,403	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
557,493	145,940	129,864	128,829	1,035	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,869,443	1,723,503	1,593,639	1,583,271	10,368	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
14,137	9,914	5,405	5,288	117	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
1,883,580	1,733,417	1,599,044	1,588,559	10,485	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
	2017	2018	2019
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	557,493	145,940	129,864
קרן	27,664	53,187	48,947
ריבית	23,407	9,152	5,134
הצמדה	608,564	208,279	183,945
**סה"כ			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	205,450	182,562
בסעיף מפעלי הביוב	2,254	1,075
בסעיף מפעל המים	575	308
סה"כ	208,279	183,945

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	127,493
שנה שנייה	114,204
שנה שלישית	115,496
שנה רביעית	116,830
שנה חמישית	118,206
שנה שישית ואילך	1,006,815
	1,599,044

עיריית תל אביב - יפו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	מקור	הביצוע 2018
הכנסות	5,210,000	306,617	5,516,617	5,483,789	(32,828)	---	5,090,384
הוצאות	5,210,000	306,617	5,516,617	5,477,372	39,245	---	5,080,890
עודף בשנת הדוח	---	---	---	6,417	6,417	---	9,494

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיות נטו	מעל	מסה"כ %	הביצוע 2018
1 הכנסות עצמיות	4,195,395	4,177,264	76.17%	18,131	---	---	81.29%	4,137,795
גביה ישירה	244,350	238,760	4.35%	5,590	---	---	1.52%	77,133
הכנסות מריבית, שונוות ובלתי רגילות	135,000	135,000	2.46%	---	---	---	0.22%	11,000
העברה מקולונות פיתוח	4,574,745	4,551,024	82.99%	23,721	---	---	83.02%	4,225,928
2 הכנסות מהממשלה	939,025	930,193	16.96%	8,832	---	---	16.92%	861,242
השתתפות משד"י במושלה	2,500	1,909	0.03%	591	---	---	0.05%	2,560
מענקים מיוחדים	347	663	0.01%	---	---	---	0.01%	654
מענקים מיוחדים	941,872	932,765	17.01%	9,423	---	---	16.98%	864,456
סה"כ הכנסות לפי מקורות	5,516,617	5,483,789	100.00%	33,144	---	---	100.00%	5,090,384

עיריית תל אביב - יפו
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי'כ	הסתייגות נטו		מס'ה"כ	מס'ה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	2,293,392	2,288,238	41.78%	5,154	5,154	2,186,035	43.02%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	311,007	307,879	5.61%	3,128	3,128	280,244	5.53%
3 הוצאות מימון	59,200	59,315	1.08%	115	115	57,138	1.12%
4 הוצאות תפעול	1,271,746	1,259,565	23.00%	12,181	12,181	1,174,393	23.11%
5 השתתפויות ותמיכות	1,082,637	1,066,855	19.48%	15,782	15,782	980,172	19.29%
6 הוצאות חד פעמיות	314,635	311,575	5.69%	3,060	3,060	194,629	3.83%
7 פרעון מלואות	184,000	183,945	3.36%	55	55	208,279	4.10%
סה"כ הוצאות	5,516,617	5,477,372	100.00%	115	39,360	5,080,890	100.00%

עריית תל אביב - יפו

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנת קודמת		שנת נוכחית					
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע				
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)				
מאגרת משרות כוח אדם במועל	מאגרת משרות כח אדם ממוצעות	מאגרת משרות כח אדם ממוצעות	מאגרת משרות כח אדם ממוצעות				
תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי				
סג משרה	סג משרה	סג משרה	סג משרה				
158.00	539,097	160.11	582,421	3,637.70	3,764.00	3,597.45	חינוך עם תקן
207.12	539,097	160.11	582,421	3,637.70	3,764.00	3,597.45	סג"כ חינוך רווחה עם תקן
207.12	83,677	206.59	86,809	420.20	460.00	460.00	סג"כ רווחה יתק המשרות בכירים עם תקן
207.12	83,677	206.59	86,809	420.20	460.00	460.00	סג"כ רווחה יתק המשרות בכירים עם תקן
457.75	92,465	441.74	100,395	227.27	5,598.00	5,598.00	סג"כ יתק המשרות אחרים
224.20	1,095,447	226.39	1,113,653	4,919.23	5,598.00	5,598.00	סג"כ יתק המשרות אחרים
224.20	1,095,447	226.39	1,113,653	4,919.23	5,598.00	5,598.00	סג"כ יתק המשרות אחרים
233.47	1,187,912	235.90	1,214,048	5,146.50	5,598.00	5,598.00	סג"כ יתק המשרות אחרים
203.36	1,810,686	204.61	1,883,278	9,204.40	9,822.00	9,822.00	סג"כ נבחרים פנסיוניים
779.50	4,677	751.51	5,486	7.30	9,822.00	3,597.45	סג"כ נבחרים פנסיוניים
165.55	380,929	168.91	390,445	2,311.60	9,822.00	9,822.00	סג"כ נבחרים פנסיוניים
	18,085		33,283				הוצאות בנין סיווג יחסי עובד מעביד אחרים
197.52	2,214,377	200.68	2,312,492	11,523.30	9,822.00	9,822.00	סג"כ עובדים בתקציב רגיל
197.52	2,214,377	200.68	2,312,492	11,523.30	9,822.00	9,822.00	סג"כ עובדים בתקציב רגיל
197.52	2,214,377	200.68	2,312,492	11,523.30	9,822.00	9,822.00	סג"כ כללי תערוות:

עיריית תל אביב - יפו

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

מספר משורות	תקציב 2019		ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	
6	תגללה וכליות						
61	נבחרים	94	5,486	7	5,580	8	
61	מנהל כללי	953	121,859	482	122,812	515	
62	מנהל כספי	(603)	245,392	1,222	244,789	1,339	
	סה"כ תגללה וכליות	444	372,737	1,712	373,181	1,862	
7	שירותים מקומיים						
71	תברואה	309	241,516	899	241,825	960	
72	שמיירה ובסתון	1,467	53,179	271	54,646	293	
73	תכנון ובנין עיר	182	78,795	322	78,977	350	
74	נסכים ציבוריים	(117)	113,462	504	113,345	548	
76	שרותים עירוניים שונים	(610)	4,434	15	3,824	15	
78	פיקוח עירוני	9	88,483	377	88,492	423	
79	שרותים חקלאיים	(507)	54,394	169	53,887	186	
	סה"כ שירותים מקומיים	733	634,263	2,558	634,996	2,774	
8	שירותים ממלכתיים						
811	מנהל החינוך	141	37,616	180	37,757	188	
812	חינוך	(2,180)	544,805	3,458	542,625	3,576	
82	תרבות	(131)	77,747	351	77,616	367	
83	בריאות	248	14,546	68	14,794	70	
84	רווחה	698	86,809	420	87,507	460	
86	קליטת עליה	32	1,608	8	1,640	8	
87	איכות סביבה	71	6,189	24	6,260	26	
	סה"כ שירותים ממלכתיים	(1,121)	769,320	4,509	768,199	4,695	
9	מפעלים						
91	מים	(11,483)	11,483	49	---	53	
93	נכים	154	11,319	44	11,473	68	
98	מפעלים אחרים	(3,924)	89,642	341	85,718	379	
	סה"כ מפעלים	(15,253)	112,444	434	97,191	500	
	גימלאים ופניונים	(3,903)	423,728	2,312	419,825	2,315	
	סה"כ כללי	(19,100)	2,312,492	11,523	2,293,392	12,145	

י"חערה: הסך היש"ל כולל פניונים בסך 33,283 אלפי ש"ח.

רכישת שירותי כוח אדם

הפיש עלויות

| מס' שעות העסקה |
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

עיריית תל אביב - יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.13%	1,132,204	50.70%	1,172,452	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.00%	66,371	3.01%	69,641	שעות נוספות - רשומות
0.82%	18,085	1.44%	33,283	פיצויי פיטורין
6.14%	135,965	5.95%	137,693	אחזקת רכב
16.23%	359,321	15.86%	366,804	תשלומי פנסיה
4.01%	88,797	4.02%	92,961	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.32%	1,800,743	80.99%	1,872,834	סה"כ שכר ותשלומים
3.58%	79,206	3.60%	83,165	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.37%	207,509	9.70%	224,298	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.73%	126,919	5.72%	132,195	מס שכר ומס מעסיקים
18.68%	413,634	19.01%	439,658	סה"כ נלוות
100.00%	2,214,377	100.00%	2,312,492	סה"כ כללי

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

2018	2019
2,214,377	2,312,492
7,309	9,146
(36,948)	(36,136)
1,474	2,174
23	658
(216)	(260)
16	164
2,186,035	2,288,238

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
 השתתפות העירייה בתשלומי שכר ופנסיה המשולמים על ידי גורמי חוץ
 השתתפות גורמי חוץ בתשלומי שכר, פנסיה ופיצויים המשולמים על ידי העירייה
 הוצאות לפעולות שנוקפו לשכר (תשלומים למועדון הגמלאים ולאגודות מקצועיות)
 תשלומים לפיצויים שלא באמצעות דוחות השכר
 שכר שנרשם בסעיפי פעולות
 שונות
 הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב - יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>		<u>הסקטור</u>
<u>תעריף</u>	<u>תעריף</u>	<u>תעריף</u>	<u>תעריף</u>	
<u>משוקלל</u>	<u>משוקלל</u>	<u>משוקלל</u>	<u>מינימום (*)</u>	
50.14	51.68	52.02	34.89	מבנה מגורים
267.23	265.29	269.50	68.50	משרדים שירותים ומסחר
788.82	814.22	825.56	465.79	בנקים וחברות ביטוח
117.91	119.28	119.27	24.97	תעשייה
105.24	107.54	108.66	38.55	בתי מלון
0.65	0.69	0.66	0.01	למ"ר
30.12	30.10	30.31	0.01	למ"ר
50.62	51.91	51.97	1.43	קרקע תפוסה
				חניונים
--	--	0.48	0.06	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
128.97	114.70	113.85	--	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

נספח 1 לנספח 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פיקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי שקלים חדשים

שם המפקד	מספר פיק	יתרת פתיחה תקציב	תוספות (גורעות) לתקציב בשנת הדוח	סה"כ לקציב לביצוע	סה"כ תשלומים בשנת הדוח	תקציב רגיל	השתתפות אחרות	קורות אחרות	ממשלה	השתתפות מוסדות ותורמות	העברה מקרנות פתוחה	העברה מקרנות הרשות	העברה מקרנות מפקדיו	קזאטא	סח"כ תקבולים בשנת הדוח	עודף/גרעון בשנת הדוח
מיושבו	9	72,563	76,772	149,335	85,233	1,200	--	--	233	142	--	44,209	--	--	45,784	(39,449)
מיונהל כללי	61	4,441	1,032	5,473	1,505	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1,505)
תביאות	71	32,589	29,533	62,112	17,901	--	--	--	--	--	1,632	1,171	--	(126)	3,128	(14,773)
שירותי חירום	72	17,063	21,958	39,021	16,107	--	2,896	--	--	1,000	341	341	--	--	11,158	(4,949)
תיכנון ובנין עיר	73	186,170	53,703	239,873	34,476	--	--	--	436	--	609	609	--	--	27,634	(6,842)
בניין ותשתית	74	1,065,736	394,052	1,459,788	364,369	2,270	--	--	5,533	479	29,008	29,008	2,111	(3,777)	288,947	(75,422)
שונות	76	42,791	7,961	50,752	8,084	--	--	--	3,000	--	1,660	1,660	5,404	(21)	10,658	2,574
תופים	77	17,064	9,315	26,378	11,623	--	--	--	430	--	1,323	1,323	1,815	(5)	4,937	(6,685)
פיקוח עירוני	78	3,756	5,385	9,141	4,496	500	--	--	2,991	--	750	750	--	--	6,041	1,545
המסלעמה ליפו	79	101,441	34,469	135,910	28,904	--	--	--	--	--	9,278	9,278	803	--	25,636	(3,269)
חינוך	81	1,140,589	384,640	1,525,229	508,961	--	--	--	108,439	12,032	23,015	23,015	216,424	(7,700)	450,092	(58,869)
קני"ס	82	352,015	140,017	492,031	180,895	--	--	--	1,050	14,181	13,722	13,722	48,820	(2,991)	125,628	(55,267)
רפואה ציבורית	83	9,041	--	9,041	2,801	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1,211	(1,590)
רווחה	84	63,202	35,147	98,349	21,195	--	--	--	1,218	3,534	1,879	1,879	7,432	--	20,212	(983)
דת	85	11,971	--	11,971	4,768	--	--	--	--	440	1,622	1,622	--	--	2,062	(2,706)
איכות הסביבה	87	3,405	935	4,340	2,092	--	--	--	--	--	503	503	--	--	1,861	(231)
חנות הבית נכסיו	93	661,902	(212,736)	449,166	115,494	270	--	--	2,968	--	11,124	11,124	81,154	(527)	104,051	(11,442)
חברות עירוניות	99	770,271	202,679	972,950	383,623	450	851	--	--	--	18,438	18,438	183,972	--	335,470	(48,153)
עודפי תבי"ר	999	--	15,148	15,148	15,148	--	--	--	--	--	--	--	--	--	15,148	--
סה"כ		4,556,009	1,199,999	5,756,008	1,807,673	4,690	3,748	3,748	126,298	31,807	158,652	158,652	549,567	--	1,479,657	(328,016)

עיריית תל אביב - יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>תמיכות</u>
4,116	4,676	בריאות ורווחה
2,151	2,170	דת
8,794	9,404	ספורט
47,334	48,569	תרבות
8,336	8,253	אחרים
6,530	15,007	מסגרות לטף
<u>77,261</u>	<u>88,079</u>	סה"כ תמיכות
השתתפויות אחרות		
278,413	279,923	חינוך
59,898	72,103	רווחה
342,714	333,936	אחרות
<u>681,025</u>	<u>685,962</u>	סה"כ השתתפויות אחרות
איגוד ערים וגופים מתוקצבים		
23,216	23,216	המועצה הדתית
1,482	1,495	השתתפות לרשות ניקיון הירקון
113,728	113,728	השתתפות לאיגוד ערים דן לתברואה
2,945	2,946	השתתפות בהוצאות הג"א כלל ארצי
<u>141,371</u>	<u>141,385</u>	סה"כ תמיכות איגוד ערים וגופים מתוקצבים
הנחות מארנונה		
<u>174,087</u>	<u>174,100</u>	
1,073,744	1,089,526	סה"כ השתתפויות ותמיכות
<u>(6,889)</u>	<u>(6,889)</u>	בניכוי סה"כ תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>1,066,855</u>	<u>1,082,637</u>	סה"כ השתתפויות ותמיכות תואם לנספח 1 לטופס 2
77,261	88,079	ריכוז
681,025	685,962	תמיכות
141,371	141,385	השתתפויות אחרות
174,087	174,100	איגוד ערים וגופים מתוקצבים
1,073,744	1,089,526	הנחות מארנונה
(6,889)	(6,889)	בניכוי - תמיכות שנכללו בתב"ר
<u>1,066,855</u>	<u>1,082,637</u>	