

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Jan, 2023, 11:11



נתקבל

**עיריית תל אביב - יפו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזניים - 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 |

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

11-34

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 35-39 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 40 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 41-12 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 43 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 44 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 45 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 46 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 47 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 48 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| 49 | |

ה. מידע נוסף

50

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

לכבוד
אבי אגנייהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

15 בינואר 2023

ג.נ.,

הנדון: עיריית תל אביב-יפו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית תל אביב-יפו (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז התקבולים 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 וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 24 בפברואר 2022 היתה בלתי מסויגת.

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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 3,148,135 אלפי ₪ המהווים כ- 72.88% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 19 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, בסך כולל של כ- 1,339 מיליוני ₪ בניגון נרשמה הפרשה להוצאות בסך כ- 155,439 אלפי ₪.

ליאון אורליצקי ושות'
ליאון אורליצקי ושות'

רואי חשבון

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
*	1,199,071	1,051,943	(א) 3 נכסים נזילים - קופה ובנקים
	102,445	91,771	(ב) 3 הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	63,204	59,678	(ג) 3 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
*	-	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>1,364,720</u>	<u>1,203,392</u>		
*	4,449,112	7,651,879	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>70,238</u>	<u>72,268</u>	(ו) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>1,594,116</u>	<u>1,634,734</u>	(ז) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
*	-	13	<u>פקדונות בבנקים לזמן ארוך</u>
	330,892	329,383	<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
	(1,509)	(3,547)	2 טופס עודף בשנת הדוח
<u>329,383</u>	<u>325,836</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>219,630</u>	<u>515,912</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>8,027,199</u>	<u>11,404,021</u>		
<u>1,787,589</u>	<u>1,665,453</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
	4,345,047	4,290,675	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
	15,095	28,681	מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,360,142</u>	<u>4,319,356</u>	נספח 2 לטופס 1	* מוין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,048,913	850,108	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
208,722	253,887	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,257,635</u>	<u>1,103,995</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,449,112	7,651,879	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,449,112</u>	<u>7,651,879</u>		
726,336	1,013,413	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,594,116	1,634,734	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>8,027,199</u>	<u>11,404,021</u>		


 ראש העירייה: רון חולדאי

 גזבר העירייה: משה גילצר

תאריך אישור הדוחות: 15/1/23

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	ביאור תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	ביאור תקציב 2021	מספר ושם הפרק
6 הנהלה ובלליות				1. מיסים ומענקים			
				3,433,382	4,063,262	3,600,000	X11 מיסים אחרים
				439,562	150,032	149,000	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
214,815	236,510	238,802	61 מנהל כללי	3,872,944	4,213,294	3,749,000	11 מיסים
411,825	404,211	406,066	62 מנהל כספי	48,377	68,895	79,800	12 אגרות
15,060	17,849	18,016	63 הוצאות מימון (15)				
160,630	157,651	157,475	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
802,330	816,221	820,359					
				3,921,321	4,282,189	3,828,800	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
539,817	560,633	560,402	71 תברואה	21,349	9,206	10,535	21 תברואה
85,709	77,333	85,970	72 שמירה וביטחון	50,291	46,133	51,820	22 שמירה וביטחון
105,327	113,290	113,601	73 תכנון ובנין העיר	143,044	110,821	101,690	23 תכנון ובנין העיר
* 412,172	446,483	446,352	74 נכסים ציבוריים	* 35,368	35,499	38,900	24 נכסים ציבוריים
4,279	5,887	6,170	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
69,689	83,135	84,684	76 שרותים עירוניים שונים	42,227	32,413	33,630	26 שרותים עירוניים שונים
56,491	53,712	54,170	77 פיתוח כלכלי				
116,742	128,134	128,281	78 פיקוח עירוני	30,902	44,205	33,495	28 פיקוח עירוני
*	-	-	79 שירותים חקלאיים	*	-	-	29 שירותים חקלאיים
1,390,226	1,468,607	1,479,630		323,181	278,277	270,070	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
1,268,681	1,358,394	1,387,816	81 חינוך (7)	724,952	738,106	735,840	31 חינוך (7)
415,965	436,843	440,908	82 תרבות	11,627	10,954	14,829	32 תרבות
24,678	25,226	25,803	83 בריאות	12,193	12,384	12,000	33 בריאות
523,337	538,964	565,081	84 רווחה (6)	354,410	345,360	369,053	34 רווחה (6)
23,216	23,220	23,220	85 דת				
4,476	5,136	5,455	86 קליטת עלייה	621	1,521	2,236	36 קליטת עלייה
11,841	13,649	13,807	87 איכות הסביבה	549	825	1,025	37 איכות הסביבה
2,272,194	2,401,432	2,462,090		1,104,352	1,109,150	1,134,983	
9 מפעלים				4. מפעלים			
11,140	10,286	11,900	91 מים (8)	4,238	11,788	13,200	41 מים (8)
24,619	24,762	24,793	93 נכסים	128,849	109,564	107,445	43 נכסים
				313,582	342,395	334,405	44 תחבורה
982	664	800	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) (8)				
36,741	35,712	37,493		446,669	463,747	455,050	
2,100,316	1,554,229	1,110,223	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	807,793	146,385	220,892	5. תקבולים בלתי רגילים (4)
6,601,807	6,276,201	5,909,795	סה"כ כללי	6,603,316	6,279,748	5,909,795	סה"כ כללי

6,603,316	6,279,748	5,909,795	סה"כ תקבולים
6,601,807	6,276,201	5,909,795	סה"כ תשלומים
1,509	3,547		עודף בשנת הדוח

(*) מוין מחדש
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
198,031	184,595	השתתפות הממשלה
67,668	46,998	השתתפות מוסדות
1,462,111	1,489,466	מקורות עצמיים ואחרים
4,740		השתתפות התקציב הרגיל
999,063		מלוות שנתקבלו
<u>2,731,613</u>	<u>1,721,059</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
1,892,839	1,764,274	עבודות שבוצעו במשך השנה
	14,452	תכנון
744,063		העברת מלוות
	232,355	תשלומים אחרים
58,735	6,260	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>2,695,637</u>	<u>2,017,341</u>	סה"כ תשלומים
<u>35,976</u>	<u>(296,282)</u>	<u>גרעון) עודף בשנת הדוח</u>
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
11,652,264	13,032,381	תקבולים
11,907,870	13,252,011	תשלומים
<u>(255,606)</u>	<u>(219,630)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
13,032,381	14,753,440	תקבולים
13,252,011	15,269,352	תשלומים
<u>(219,630)</u>	<u>(515,912)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>1,351,496</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

4. ניהול ספרי התב"ר - עודפים וגרעונות בפרוייקטים שהסתיימו
 חלק מהתב"רים לא נרשמים בהתאם להנחיות (הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות). לכל תב"ר מתנהל חשבון הוצאות בלבד ולא מתנהל תקציב הכנסות מקביל. על כן, לא ניתן להציג דיווח פרטני על כל תב"ר המשקף את העודף או הגרעון בחלק מהתב"רים.

5. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה
 אין ביכולת העירייה להציג את ההשקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח וכן את התקבולים והתשלומים שנצברו לתחילת השנה ולסוף השנה בהתאם להנחיות משרד הפנים.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
5,726,341	6,199,748	1	מתקציב רגיל
1,269,264	254,565	2	מתקציב בלתי רגיל
1,383,078	4,666,031	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>8,378,683</u>	<u>11,120,344</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
6,585,767	6,199,231	4	תקציב רגיל
1,892,427	2,011,081	5	תקציב בלתי רגיל
<u>8,478,194</u>	<u>8,210,312</u>		סך כל ההוצאות
<u>(99,511)</u>	<u>2,910,032</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
1,509	3,547		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
35,976	(296,282)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>37,485</u>	<u>(292,735)</u>		
<u>(136,996)</u>	<u>3,202,767</u>		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(99,511)</u>	<u>2,910,032</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות
6,603,316	6,279,748		
(132,500)	(80,000)		
(744,475)			
<u>5,726,341</u>	<u>6,199,748</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
2,731,613	1,721,059		
(1,457,609)	(1,466,494)		
(4,740)			
<u>1,269,264</u>	<u>254,565</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל העברות אחרות
1,453,113	4,749,261		
(58,735)	(6,260)		
(30,000)			
(11,300)	(76,970)		
30,000			
<u>1,383,078</u>	<u>4,666,031</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
6,601,807	6,276,201		
(4,740)			
(11,300)	(76,970)		
<u>6,585,767</u>	<u>6,199,231</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות
2,695,637	2,017,341		
(58,735)	(6,260)		
(744,475)			
<u>1,892,427</u>	<u>2,011,081</u>		סה"כ נטו

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>
1,590,109	1,546,494
(132,500)	(80,000)
(1,457,609)	(1,466,494)
-	-

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(136,996)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני 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 הנהלת 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. תקציב העירייה לשנת 2021 בסך 5,510,000 אלפי ₪ אושר על ידי מועצת העירייה בתאריך 28/12/2020. עדכון התקציב האחרון, לסך 5,909,795 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 27/3/2022. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזוני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית תל אביב - יפו

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.

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 בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד 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 העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי 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

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מקרנות בלתי מתוקצבות ואחרות נזקפה לקרן פיתוח.

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

(4) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל, וזאת מכיוון שלא השתמשה בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. הסכומים שנוכו עד לחודש דצמבר 2007 שימשו כמקור תקציבי בשנת 2008.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה לפי שיעורים המבוססים על ניסיון העבר.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית תל אביב - יפו

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
*1,029,045	3,430,789	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
*2,400,405	3,517,778	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 13ד)
160,615	-	השקעות באג"ח מיועדות (ראה ביאור 12)
*859,047	703,312	פקדונות בבנקים לזמן ארוך
<u>4,449,112</u>	<u>7,651,879</u>	

* מוין מחדש

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
69,351	70,126	<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
5,696	5,449	יתרה לתחילת השנה
(4,947)	(4,916)	הפקדות במהלך השנה
26	1,498	משיכות במהלך השנה
<u>70,126</u>	<u>72,157</u>	רווח ביעודה השנה
112	111	יתרה לסוף השנה
<u>112</u>	<u>111</u>	<u>השקעות אחרות</u>
<u>70,238</u>	<u>72,268</u>	קרן עיזבון מניה ביאליק

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,575,427	1,611,704	<u>תאגידי עירוניים</u>
<u>1,575,427</u>	<u>1,611,704</u>	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 20)
79	30	<u>השקעות אחרות</u>
5,978	6,122	קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב (ראה ביאור 17(1))
463	374	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
12	12	מלאי חומרים במחסנים
12,157	16,492	ניירות ערך בלתי סחירים
<u>18,689</u>	<u>23,030</u>	מקדמות לקרנות
<u>1,594,116</u>	<u>1,634,734</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>

עיריית תל אביב - יפו

ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2020	2021	
157,599	147,448	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
316,737	136,065	עובדים וניכויים לשלם
277,615	298,371	הוצאות לשלם (ראה ביאור 24)
168,325	155,439	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
47,130	24,849	מוסדות אחרים
49,452	79,216	תאגידי עירוניים
32,055	8,720	מוסדות וזכאים שונים
1,048,913	850,108	

ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2020	2021	
* 97,000	142,500	זכאים בגין ארנונה (כולל מיסים מראש)
* 43,722	49,837	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
8,000	1,550	הפרשה להחזר אגרות שילוט
60,000	60,000	הפרשה להחזר ארנונה שנגבתה ביתר
208,722	253,887	

* מוין מחדש

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

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

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

2020	2021
69,351	70,126
5,696	5,449
(4,947)	(4,916)
26	1,498
70,126	72,157
648,151	932,976
7,800	8,024
259	256
656,210	941,256
726,336	1,013,413

קרנות אחרות

קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (ראה ביאור 14 ב')

קרנות למתן מלגות (ראה ביאור 14 א')

עודף כספי תרומות (ראה ביאור 14 ג')

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יא. קרנות מתוקצבות

2020	2021	
1,575,506	1,611,734	קרנות-תאגידיים, מלגות
5,978	6,122	קרן קופת פיצויים מרכזית
463	374	קרן מלאי חומרים במחסן
12,157	16,492	קרנות מקדמות
12	12	קרן ניירות ערך בלתי סחירים
1,594,116	1,634,734	

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
38,488	72,642	72,600	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 22)
3,091	3,681	3,200	החזר השתתפויות
744,063	-	-	תקבולים למחזור מלוות
18,148	43,690	19,000	ריבית ודיבידנד (כולל מתאגידים עירוניים)*
1,117	1,112	-	תמורה ממכירת מניות
-	-	99,750	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
2,886	1,419	2,500	מענקים מיועדים
-	23,841	23,842	שיפוי מנתיבי תחבורה עירוניים בע"מ (ראה ביאור 3.ב14)
807,793	146,385	220,892	

<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
648,885	788,509	341,030	הנחות במיסים
392,328	394,422	397,700	תשלומי פנסיה
22,580	-	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,500	5,600	5,600	מיסים בשל הוצאות עודפות
744,475	-	-	פרעון מלוות שמוחזרו
-	23,842	23,842	העברת שיפוי מנתיבי תחבורה עירוניים בע"מ לקרן (ראה ביאור 3.ב14)
11,300	76,970	77,000	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
213,500	256,638	256,638	קרן מיועדת לתקציב הרגיל (ראה ביאור 14 ב1)
3,290	5,976	6,138	תשלומים אחרים
54,718	2,272	2,275	החזר הכנסות משנים קודמות (ראה ביאור 23)
4,740	-	-	העברה מתקציב רגיל לתקציב בלתי רגיל
2,100,316	1,554,229	1,110,223	

ביצוע 2020
12,500

ביצוע 2021
11,000

* דיבידנד מתאגיד עירוני (ראה ביאור 20יא)

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נשמם תקבולי הערייה מהטלי גיב והשבה, מהשתמפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. הערייה נהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון לצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,586,108	1,316,243	58,735	30,000	11,300	36,835	1,453,113	1,457,609	132,500				1,590,109	4,449,112
קרן הטל השבה	1,293,998	2,261,026				52,048	2,313,074	559,576	60,000				619,576	2,987,496
קרנות מכירת מקרקעין	1,155,376	1,907,300				60,165	1,967,465	519,584					519,584	2,603,257
קרן לרכישת מקרקעין	953	-				32	32	193					193	792
קרן מותחם בקוביץ	142,199	12,045				4,772	16,817	44,514					44,514	114,502
קרן השוק הסיטונאי	5,080	-				178	178						-	5,258
קרן זוגות צעירים	527	-				18	18						-	545
קרן לוי אשכול	1,154	-				40	40						-	1,194
קרן רמז ארלוזורוב לרכישה	76,369	-				2,971	2,971	8,286					8,286	71,054
קרן רמז ארלוזורוב לשימור	84,246	-				3,646	3,646						-	87,892
קרן הולץ	6,102	-				215	215						-	6,317
קרן פינוי חוות גורדון	1,467	-				48	48	446					446	1,069
קרן שימור שדי רטשילד	792	-				28	28						-	820
קרנות פיתוח														
קרן מותחם הקאנטרי	5,333	-				180	180	1,559					1,559	3,954
קרן לעב' פיתוח בעתיד	905,622	233,406	6,260		75,000	31,735	346,401	278,782	20,000				298,782	953,241
קרן צפון מערב	27,007	-				910	910	17,443					17,443	10,474
קרן תביע' 1111	26,870	3,611				962	4,573	3,313					3,313	28,130
קרן תביע' 3700	77,506	34,939				3,179	38,118	857					857	114,767
קרן השפלת מי תחום	3,917	266				141	407						-	4,324
קרן השתת' בעלים בהסכמי פיתוח	153,776	13,155				5,552	18,707	8,216					8,216	164,267
קרנות אחרות														
קרן תניה	151,879	16,577				5,298	21,875	23,225					23,225	150,529
קרן מקלטים	510	16				18	34	500					500	44
קרן מים	328,429	3			1,970	11,551	13,524							341,953
סה"כ	4,449,112	4,482,344	6,260		76,970	183,687	4,749,261	1,466,494	80,000				1,546,494	7,651,879

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 5 – קרן לעבודות פיתוח – המשך

ז. להלן מידע על הקרנות:

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 ושימור מבנים**
מנוהלות שתי קרנות, האחת מיועדת לרכישת קרקעות בדרום העיר והשנייה לצורך שימור מחמיר.
3. **קרן הולץ**
הקרן מיועדת לבניית מחסנים לשימוש העירייה.
4. **קרן שימור שדרות רוטשילד**
אמצעי הקרן משמשים לצורך שימור המבנה ברחוב רוטשילד 9.
5. **קרן לעבודות פיתוח בעתיד**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח בהתאם לאישורים שיתקבלו על-ידי מועצת העירייה.
6. **קרן צפון מערב**
כספי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח באיזור צפון-מערב העיר (למעט תביע 1111א).
7. **קרן תביע 1111 א'**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח במתחם תביע 1111א'.
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.
9. **קרן השתתפות בעלים בהסכמי פיתוח**
כתנאי לאישור תוכניות מתאר חדשות, המקנות זכויות בניה במתחמים מעבר למדיניות בסביבת אותם מתחמים, התחייבו בעלי המתחמים לממן מטלות לטובת הציבור (המתחייבות מהגדלת שטחי ואחוזי הבניה) בגובה מלוא עליית ערך המקרקעין. אמצעי הקרן משמשים לעבודות פיתוח בעתיד, בהתאם לאישורים ממועצת העיר ומשרד הפנים.
10. **קרן חניה**
בקרן מרוכזים התקבולים שנגבים ממבקשי היתרי בניה שאין באפשרותם להסדיר מקומות חניה במבנים. כספי הקרן מיועדים להקמה ושיפור של תניונים ציבוריים ושיפור החניה בעיר.
11. **קרן מקלטים**
כספי הקרן נגבים בגין היתרי בניה שאין בהם מענה לצורכי המיגון כפי שנקבעים על-ידי פיקוד העורף. הכספים מיועדים לבניה ושיפוץ של מקלטים בעיר.
12. **קרן מים**
בהתאם להחלטת מועצת העירייה ובאישור משרד הפנים, התקבולים מהכנסות מגביית חובות המיוחסים לתקופה של טרום הקמת תאגיד המים וסכומים בגין הקמת תאגיד המים והביוב – כספי החזר הלוואת בעלים ומענק תאגוד, ייזקפו לקרן המים. אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל/או הבלתי רגיל.

עיריית תל אביב - יפו

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 45,209 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 45,273 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. מפעל המים בעיר תל אביב-יפו מנוהל החל משנת 2010 על ידי חברת מי אביבים 2010 בע"מ (ראה באור 20 ה').

ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2021 לסך של כ-24,864 אלפי ש"ח (אשתקד כ-31,000 אלפי ש"ח).

ג. הכנסות העירייה מגביית אגרות מים בגין שנים קודמות הסתכמו בשנת 2021 לסך של כ-1,972 אלפי ש"ח (אשתקד 4,038 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 135,398 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 127,556 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 48,702 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 47,858 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 107,354 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 110,966 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 145,176 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 186,576 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 41,400 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - מכירת מקרקעין

בשנת הדוח הסתכמו מכירות המקרקעין כולל היוון דמי חכירה על ידי העירייה בסך 1,919,345 אלפי ש"ח בכ-180 עסקאות. התמורה נזקפה לקרן לרכישת מקרקעין ולקרן השוק הסיטונאי (ראה באור 5).

להלן העסקאות המהותיות שבוצעו בשנת 2021:

1. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 515,890 אלפי ש"ח.
2. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 187,972 אלפי ש"ח.
3. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 138,135 אלפי ש"ח.
4. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 124,328 אלפי ש"ח.
5. במסגרת היוון חכירה שילמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 494,941 אלפי ₪.
6. במסגרת דמי חכירה שולמו לעירייה דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנים סך של 300,554 אלפי ₪.
7. במסגרת החכרת מקרקעין במתחם השוק הסיטונאי, שולמו דמי חכירה לתקופה של מעל 25 שנה סך של 12,045 אלפי ₪.

ביאור 12 - השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח

השקעות לכיסוי קרן רמז ארלוזורוב, המיועדות לרכישת קרקעות בדרום העיר ולשימור מבנים. כספי הקרן הושקעו בתיק השקעות הכולל אגרות חוב ממשלתיות ומלוות קצרות מועד (מק"ם), המנוהלים בבנק לאומי לישראל. בחודש יוני 2021 ניתן אישור הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים, להתנהלות הקרן בדומה ליתר קרנות הפיתוח של העירייה, אשר יתרתן מושקעת בחשבונות חסכון לא ספציפיים. העירייה פעלה בהתאם והשקעות הקרן צורפו לשאר השקעות העירייה.

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 13 - פיקדונות בבנקים לזמן ארוך

<u>2020</u> באלפי ש"ח	<u>2021</u> באלפי ש"ח
604,579	599,942
132,249	
122,219	82,526
	20,844
* (859,047)	(703,312)
-	-

ההרכב:
 פיקדונות וחסכונות בבנק מזרחי (א)
 פיקדונות בבנק איגוד
 פקדונות בבנק מרכנתיל (ב)
 חסכון בבנק פועלים (ג)
 בניכוי פקדונות מיועדים לכיסוי השקעות בקרנות פיתוח

* מוין מחדש

ראה ביאור 2 ה'

א. פיקדונות וחסכונות לפירעון בשנים 2023-2026.

ב. פיקדונות לפירעון בשנת 2023.

ג. חסכון לפירעון בשנת 2026.

ביאור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

<u>2020</u> באלפי ש"ח	<u>2021</u> באלפי ש"ח
3,865	4,092
1,109	1,101
1,570	1,659
136	151
931	836
189	185
<u>7,800</u>	<u>8,024</u>

א. קרנות למתן מלגות

ההרכב:

קרן עייש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
 קרן עייש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
 קרן עייש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
 קרן פרסים עייש צ. זילביגר ז"ל
 קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
 קרן פרס עייש 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 עייש גוטליב וחנה רוזנבלום, צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית שנתית בשיעור של 7.5%-3%. מחצית מהקרן עייש גוטליב וחנה רוזנבלום צמודה לשער הדולר של ארה"ב ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. הפרשי ההצמדה והריבית נוקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון

עיריית תל אביב - יפו

באור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות - המשך

**ב. קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות
ההרכב:**

<u>2020</u> באלפי ש"ח	<u>2021</u> באלפי ש"ח	
587,882	840,372	קרן מיועדת (1)
23,019	23,572	קרן לרכישת מניות המיעוט באוצר מפעלי ים (2)
-	23,842	קרן שיפוי גני יהושע (3)
15,000	15,000	קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (4)
7,266	14,595	קרן היטל שמירה (5)
3,389	3,928	קרן סרבני שיפוץ בתים (6)
3,920	3,920	קרן מבוטחי הסנה (7)
2,853	2,950	קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות בית ראובן (8)
2,266	2,521	קרן חירום לסיוע לאוכלוסיות במצוקה (9)
1,092	1,163	קרן אברהם ובלה לבנטל (10)
391	295	קרן בית ריקה אלבר (11)
450	200	קרן אמהות (12)
340	340	קרן איזון פרצלציה (13)
112	111	קרן עיזבון מניה ביאליק (14)
92	89	קרן אירוח משלחות מחו"ל (15)
67	67	קרן מנחם וחנה ברגר ז"ל (16)
<u>11</u>	<u>11</u>	קרנות אחרות
<u>648,150</u>	<u>932,976</u>	

1. קרן המשמשת מקור לכיסוי אירועים חיצוניים העלולים להשפיע בעתיד על התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל. הקרן אושרה על ידי מועצת העיר. בהיווצר גרעונות חריגים בתקציב הרגיל יעשה שימוש בכספי הקרן לכיסויים. בשנת 2021 הועברו סכומים בסך כ- 256,638 אלפי ש"ח מהתקציב הרגיל לקרן (ראה ביאור 4), וסכומים בסך כ- 4,148 אלפי ש"ח מהקרן לתקציבים בלתי רגילים.
2. בעקבות תביעה של מחזיקי מניות המיעוט בחברת אוצר מפעלי ים בע"מ (ראה ביאור 20טו), התגבש הסדר פשרה שקיבל את אישור בית המשפט העליון ולפיו תעמיד העירייה לטובת ההסדר סך של כ- 27,126 אלפי ש"ח המגלם סך של 426.63 ש"ח למניה (הסכום צמוד למדד המחירים לצרכן). ככל שבעל מניות מיעוט יפנה לעירייה בבקשה לרכוש ממנו את מניותיו, הרכישה תמומן מהסכום שהועמד לטובת ההסדר. העירייה תקצבה תב"ר ובאמצעותו הקימה קרן ממנה משולמים הסכומים עבור המניות שנרכשות מהפונים. הקרן צמודה למדד המחירים לצרכן.
3. העירייה קיבלה שיפוי מחברת נת"ע בגין שטחים בחניון גני יהושע שנלקחו זמנית או באופן קבוע לטובת עבודות הרכבת הקלה. מכיוון שההכנסות מחניה בחניון גני יהושע שייכות לחברת גני יהושע בע"מ, הוקמה קרן בגובה השיפוי שהתקבל, על מנת לפצות בשנים הקרובות את החברה בגובה אובדן הכנסותיה בגין השטחים הנ"ל.
4. 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 תהייה 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 מסויימת 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 התיעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2017 הועברו 20 מיליון ש"ח נוספים מקרן התיעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2018 הועברו 10 מיליון ש"ח נוספים מקרן התיעול לקרן לייצוב השקעות בשוק ההון. בשנת 2020 הוחזרו 30 מיליון ש"ח לקרן תיעול.
5. בשנת 2015 הוחלט על הקמת קרן היטל שמירה אשר תצבור לתוכה את כל תקבולי היטל השמירה ותעביר את הסכומים הנצברים בה לתקציב הרגיל לפי הנמוך מביין: סך הכל הוצאות אגף סלי"ע (סיירת לביטחון עירוני), ובין היתרה בקרן. בנוסף, הקרן משפה את התב"רים עבור הוצאות התב"רים שנוצרו בעקבות הקמת אגף סלי"ע.

עיריית תל אביב - יפו

באור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות - המשך

ב. קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות - המשך

6. 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.
7. קרן מבטחי 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.
8. כספים שהתקבלו מחברת הביטוח הפניקס הישראלי חברה לביטוח בע"מ כפיצוי עבור שתי תמונות שהושאלו על ידי בית ביאליק לבית ראובן ונגנבו ממנו ביום 18 לאוגוסט 2006. 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. במרץ 2020 הוקמה ע"י עמותת קרן תל אביב לפיתוח קרן חירום שמטרתה לגייס תרומות ומשאבים לסיוע לאוכלוסיות שנפגעו באופן חמור מהתפשטות נגיף הקורונה. קרן החירום מושתתת על תרומות שלרובן נדרש מימון תואם של העירייה ("מציננג"). יתרת הקרן מייצגת את הסכומים שהועברו מהתקציב הרגיל ושטרם הועברו לקרן תל אביב לפיתוח.
10. 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 הסכונות 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 4% לשנה.
11. מבנה ברחוב בן ציון פינת חיות פרץ, תל-אביב-יפו שהתקבל כהקדש מעזבון ריקה אלבר ז"ל ומיועד לטובת מעון תינוקות. עד ליעוד המבנה למטרתו מקבלת העירייה דמי שכירות מדיירי הבניין, אשר נזקפו לקרן וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.
12. קרן המיועדת לסייע להורים העומדים בקריטריונים, במימון העשרות לילדיהם. קרן תל אביב לפיתוח גייסה תרומות בסך 450 אלפי ש"ח לנושא זה. העירייה משלימה סכום מקביל מתקציבה.
13. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
14. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 (ו)).
15. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.
16. קרן שמקורה מכספי עיזבון, המיועדים לפעילויות של ספריית בית אריאלה התומכת בקידום נושא ההיסטוריה היהודית.

עיריית תל אביב - יפו

באור 14 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות - המשך

2020 באלפי ש"ח	2021 באלפי ש"ח
123	123
136	133
<u>259</u>	<u>256</u>

ג. עודף כספי תרומות - המשך
הרכב:
רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

באור 15 - הוצאות מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2021
ביצוע	ביצוע	תקציב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
115	97	580
233	1,292	800
301	294	400
14,411	16,166	16,236
<u>15,060</u>	<u>17,849</u>	<u>18,016</u>

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

באור 16 - ערבויות

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2021 :

תאריך סיום הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך מתן הערבות	הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנה הערבות
2027	7,075	2012	אוגוסט	פועלים
2025	30,004	2021	אוגוסט	פועלים
2036	92,977	2018	ספטמבר	מנורה
2036	8,085	2016	אוגוסט	מנורה
2026	27,669	2009	יוני	דקסיה
2025	1,536	2010	יולי	דקסיה
2026	2,015	2011	יוני	הפועלים
2026	2,564	2011	נובמבר	לאומי
2027	1,816	2017	פברואר	מזרחי
2030	9,278	2020	אוקטובר	לאומי
2031	9,506	2021	יולי	לאומי
2022	125	2012	ינואר	לאומי
2040	46,938	2020	יולי	הפועלים
2023	296	2013	דצמבר	לאומי
2026	20,000	2021	אוקטובר	הפועלים
2022	1,651	2021	מאי	מזרחי

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בתי משפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2021 ערבויות אלו מסתכמות לסך של 1,911 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב - יפו

באור 17 - קרן מלגות וקרן שיח' מוניס

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
79	30
21,449	13,946

קרן מלגות לתושבי תל-אביב-יפו-50% (1)

קרן פינויים – "שיח'-מוניס"-50% (2)

1. קרן מלגות לתושבי תל-אביב יפו

קרן משותפת שהוקמה על ידי העירייה והאוניברסיטה בשנת 2002 מיעוד דיבידנד שחולק על ידי עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ.

ההשקעה והקרן רשומים בספרי העירייה, כהשקעה במימון קרנות מתוקצבות, ראה ביאור – ז'3, וכקרן מתוקצבת, ראה ביאור זיא'.

2. קרן פינויים – "שיח'-מוניס"

קרן משותפת של העירייה והאוניברסיטה. הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין הצדדים ומטרתה פינוי אוכלוסיה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפינויים של האוכלוסיה 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-13,946 אלפי ש"ח רשום בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן.

ביאור 18 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21 באוגוסט 2022:

<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>	<u>שנים</u>
כל ההכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות	מוניציפל בנק	13.7.2019	17
	בנק לאומי	24.1.2010	99
כל ההכנסות מארנונה עד 240.8 מליון ₪	מוניציפל בנק	14.7.2010	17
	בנק מזרחי טפחות	13.1.2015	15
כל ההכנסות מארנונה עד 89 מליון ₪	בנק מזרחי טפחות	25.2.2016	15
	מוניציפל בנק	3.11.2016	17
כל ההכנסות העצמיות	כלל פנסיה וגמל	22.11.2017	99
	עבודות קרן פנסיה	22.11.2017	99
כל ההכנסות מארנונה	כלל חברה לביטוח	22.11.2017	99
	כלל ביטוח אשראי	22.11.2017	99
כל ההכנסות מארנונה	בנק הפועלים	11.6.2020	99
	בנק לאומי	25.6.2020	99
כל ההכנסות מארנונה	בנק לאומי	4.1.2021	99
	בנק לאומי	5.1.2021	99
כל ההכנסות מארנונה	בנק הפועלים	9.9.2021	4
	בנק הפועלים	18.10.2021	99
פקדונות כספיים בסך 30 מליון ₪			
תוכניות חסכון בסך 20 מליון ₪			

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 19- התחייבויות תלויות

העירייה הינה צד כתובע וכתובע לתביעות משפטיות שונות על-ידי גורמים שונים ובמגוון נושאים.

- א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אוגוסט 2022 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2021 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 1,339 מיליון ₪ (אשתקד סך של כ-2,448 מיליון ש"ח). סכום התביעות הנייל כולל תביעות שטרם הוכרו כייצוגיות בסך 274 מיליון ₪, ותביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך כ- 112 מיליון ₪.
- 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-278 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-526 מיליון ש"ח).
- מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה של 47.5 מיליון ₪ (אשתקד סך של 70.9 מיליון ש"ח).
- על- פי נסיון רב שנים שהטצבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בספריה הפרשה בסך כ- 20 מיליון ₪ בגין תביעות מעל 300 אלפי ₪ ועד 5 מיליון ₪ כל אחת.
- ב. על פי רשימה שהתקבלה בחודש אוגוסט 2022 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה החל מ- 1 בינואר ועד- 8 באוגוסט 2022 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 48 מיליון ₪.
- ג. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על נסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על ידי פוליסות ביטוח. בדוחות הכספיים ביצעה העירייה הפרשה בסך של כ- 83 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 73 מיליון ₪) בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי.
- עד חודש נובמבר 2017 נשאה העירייה באחריות בגין חבות סיכון ביטוחי בגין תביעות צד ג' עד לסך כולל של 15.75 מיליון ₪ 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.
- ד. סכום הפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2021 הינו 155,439 אלפי ₪ (אשתקד 168,325 אלפי ₪) כדלהלן:

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>אלפי ₪</u>	
70,900	47,500		הפרשה לתביעות גדולות, על פי חוות דעת היועץ המשפטי
20,000	20,000		הפרשה לתביעות נוספות עד 5 מיליון ש"ח כל אחת
4,500	4,500		הפרשה לחלק העירייה בתשלום שכ"ט בהליך גישור
<u>72,925</u>	<u>83,439</u>		הפרשה להשתתפות העירייה בתביעות משפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף
<u>168,325</u>	<u>155,439</u>		סך הכל הפרשה לתביעות

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 20 – השקעות בתאגידים עירוניים

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

הערה	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות)	יתרת העירייה חובה (זכות)	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון	תשלומים ע"ח מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	
									תאגידים
1	32,135	(5,156)	19,631	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (א)
1	--	(7,712)	65,851	519,477	--	23,599	495,878	100	חברת גני יהושע בע"מ (ב)
1	(10)	(62)	(4,435)	259,552	--	10,092	249,460	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (ג)
1	לא התקבל	(18,162)	125,040	--	--	--	--	100	אחוזות החוף בע"מ (ד)
4		--	--	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב תל-אביב-יפו בע"מ
1	1,222	(5,204)	354,458	324,779	--	--	324,779	100	מי אביבים (2010) בע"מ (ה)
1	1,721	(1,721)	247,694	98,420	--	--	98,420	100	אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ (ו)
1	1,394	854	3,474	100	--	--	100	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (ז)
1	369	(369)	276,220	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף תל-אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב-יפו בע"מ (ח)
1	11,753	(11,400)	163,545	1	--	--	1	50	חלמיש חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתיא בע"מ (ט)
1	606	(606)	7,404	2,087	--	1,414	673	50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (י)
1	--	--	945,771	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידי חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (יא)
1	4	(164)	96,525	108,490	10,447	7,417	90,626	100	מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (יב)
1	314	(314)	134,463	113,510	--	2,529	110,981	50	היכל התרבות בע"מ (יג)
2	--	--	96,777	66,723	3	9,250	57,470	50	חברת בנין הבימה בע"מ (יד)
3		--	--	1,031	1,031	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ
1	--	--	178,758	520	--	--	520	15.1	אוצר מפעלי ים בע"מ (טו)
									עמותות ו/או חברות לתועלת הציבור
1	--	--	19,043	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומנויות הבמה בע"מ (טז)
1	71	(59)	873,275	--	--	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (יז)
1	(1,992)	(460)	96,830	--	--	--	--	100	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (יח)
1	--	--	144,497	--	--	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בע"מ
1	22,265	(22,265)	30,738	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ (יט)
1	138	(138)	1,433	--	--	--	--	100	מנהלת עיר עולם ותיירות ע.ר.
1	250	(250)	7,904	--	--	--	--	100	סינמטק תל-אביב (ע"ר) (כ)
2		--	102	--	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר ומשפחתו בתיא
4		--	--	--	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
1	98	(129)	6,042	--	--	--	--	100	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור
1	לא התקבל	(314)	3,625	748	--	748	--	66.7	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (כא)
1		--	(2,416)	--	--	--	--	33	תיאטרון בית לסין בדיזינגוף (ע"ר)
1		(36)	(290)	--	--	--	--		נאמנות התאטרון הקאמרי של תל אביב
		(73,667)		1,611,705	13,222	58,411	1,540,072		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
		(37,252)		1,575,427	13,102	57,163	1,505,162		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

- (1) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.
- (2) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים לשנת 2021.
- (3) תאגיד ללא פעילות.
- (4) עמותה בהליכי פירוק.

עיריית תל אביב - יפו

א. עזרה 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. כנגד מסגרת אשראי שקיבל התאגיד מבנק הפועלים, ניתנה ערבות על ידי העירייה שיתרתה ליום הדוחות הכספיים עומדת על 20,000 אלפי ₪. תוקף הערבות יפוג באוקטובר 2026 בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך בסך 354 אלפי ₪.
הקצבות והשתפויות בסך 11,003 אלפי ₪.
הוצאות נוספות בסך 34 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 358,955 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 26,276 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 19,631 אלפי ש"ח (אשתקד - 16,938 אלפי ש"ח).

ב. 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, ובשיפוץ מבני ציבור ומוסדות חינוך. בשנת הדוח השקיעה העירייה 23,502 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 21,700 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 973 אלפי ₪.
הקצבות והשתפויות בסך 23,226 אלפי ₪.
הוצאות תקורה, אחזקה וכד' בסך 1,759 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 144,511 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 5,785 אלפי ₪.
בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 973 אלפי ₪.
בשנת הדוח פתחה העירייה קרן לשיפוי התאגיד בגין אובדן הכנסות עתידיות משטחי חניון גני יהושע שנלקחו באופן זמני או קבוע לטובת עבודות הרכבת הקלה. מקור הקרן הוא שיפוי שהתקבל בעירייה מחברת נתייע. ראה גם ביאור 14(4). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 65,851 אלפי ש"ח (אשתקד - 67,004 אלפי ש"ח).

ג. היכלי הספורט תל אביב-יפו בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1968 ועוסק בהפעלה, ניהול ופיתוח אולמות ואיצטדיוני ספורט שבבעלות העירייה, כולל הפעלת פרויקטים כלכליים בשטחים אלה. בשנת הדוח השקיעה העירייה 10,092 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. ההשקעה נרשמה בתב"ר. כנגד הלוואות שנטל התאגיד מבנקים, ניתנו ערבויות לבנקים על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן עומדת על סך 37,079 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש אוגוסט 2025 לחודש אוגוסט 2027. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 13,174 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,771 אלפי ₪.
הקצבות והשתפויות בתקציב הרגיל בסך 5,025 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הרגיל בסך 176 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 14,614 אלפי ₪ (כולל תשלומים ע"ח הון מניות בסך 10,092 אלפי ₪).
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 20 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגירעון -4,435 אלפי ש"ח (אשתקד - גירעון 7,231 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

ד. 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 הלוואות מבנק מוניציפל ישראל בע"מ. כנגד הלוואות ניתנו ערבויות לבנק על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן 29,205 אלפי ש"ח, ותוקפן יפוג בין יולי 2025 ליולי 2026.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות מתניה והשכרת מתקני חוף בסך 79,612 אלפי ₪.
- הכנסות ממסים עירוניים בסך 18,405 אלפי ₪.
- הקצבות והשתתפויות בסך 8,529 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 5,629 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 172,203 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 4,369 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 125,040 אלפי ש"ח (אשתקד - 115,831 אלפי ש"ח).

ה. מי אביבים (2010) בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 2010 ועל 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, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות בסך 9,616 אלפי ₪ בגין שיפוי עלות שכר עובדים המושאלים מהעירייה לתאגיד על פי הסכם שנחתם במועד הקמת התאגיד.
- הכנסות בסך 1,860 אלפי ₪ בגין חיובים נוספים שיצאו מהעירייה לתאגיד.
- הכנסות בסך 1,396 אלפי ₪ בגין מסים עירוניים.
- הוצאות השתתפויות לתאגיד בסך 12,441 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 1,148 אלפי ₪.
- הוצאות בגין חיובי מים למוסדות המועצה בתקציב הרגיל בסך 23,763 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 36,750 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 1,035 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 354,458 אלפי ש"ח (אשתקד - 348,045 אלפי ש"ח).

ו. 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.

להבטחת הלוואה שקיבל התאגיד מבנק הפועלים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן 46,938 אלפי ₪ בתוקף עד חודש יולי 2040.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 22,461 אלפי ₪.
- הכנסות משירותי פיקוח בסך 35 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הרגיל בסך 101 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 112 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 247,694 אלפי ש"ח (אשתקד - 272,586 אלפי ש"ח).

ז. הרשות לפתוח 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 25,179 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש יוני 2026 לחודש יולי 2031.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 83 אלפי ₪.
- הכנסות מדמי שימוש בשלטי רחוב בסך 12,606 אלפי ₪.
- הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 1,401 אלפי ₪.

עיריית תל אביב - יפו

הוצאות שונות בתקציב הרגיל בסך 7,660 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 13,576 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 2,129 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 3,474 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,923 אלפי ש"ח).

ח. 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 במניות התאגיד וכיום התאגיד הוא בבעלות מלאה של העירייה. להבטחת הלוואה שקיבל התאגיד מקבוצת מנורה מבטחים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן 101,062 אלפי ₪ בתוקף עד יוני 2036.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,206 אלפי ₪.

הכנסות משיפוי החזרי הוצאות בסך 559 אלפי ₪.

הוצאות שכר דירה בסך 501 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 44,914 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 6,900 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 276,220 אלפי ש"ח (אשתקד - 267,482 אלפי ש"ח).

ט. 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 אזורי 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.

בין התאגיד לעירייה התקיים הליך בורות בקשר לדרישת העירייה לתשלום היטל השבחה בגין קרקע בשכונת כפר שלם שנמכרה בשנת 2005. ביולי 2022 הגיעו הצדדים להסכם לפיו התאגיד ישא בהיטל השבחה בסך 5 מיליון ₪ שישולם תוך 3 חודשים מהמועד בו יתקבלו בתאגיד כספי התקבול הראשון בגין שיווק המגרשים בכפר שלם.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 474 אלפי ₪.

השתפויות והקצבות בתקציב הרגיל בסך 263 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 1,627 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 51,223 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 16 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 163,545 אלפי ש"ח (אשתקד - 166,513 אלפי ש"ח).

י. 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.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 397 אלפי ₪.

הקצבות בתקציב הרגיל בסך 940 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,255 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 7,404 אלפי ש"ח (אשתקד - 9,874 אלפי ש"ח).

יא. עתידים חברה לתעשיות עתירות מדע בערבון מוגבל

התאגיד הוקם בשנת 1976 ועוסק בייזום בניה, השכרה, ניהול, תחזוקה והפעלת מבנים, חינוכים ושטחים ציבוריים במתחם "פארק עתידים".

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 11,000 אלפי ש"ח (אשתקד - 12,500 אלפי ש"ח).

בשנת הדוח, התאגיד שילם לעירייה עבור מיסים עירוניים ודמי שימוש בקרקע סך 8,017 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,834 אלפי ש"ח). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו

מועד, מסתכמת ב 945,771 אלפי ש"ח (אשתקד - 859,444 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

יב. מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1980 במטרה להקים 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-100% על ידי העירייה.

הקרקע שעליה הוקמו מתקני החברה הינה בבעלות העירייה.

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.

בחודש יולי 2020 רכשה העירייה את חלקו של הוועד האולימפי הישראלי במניות התאגיד בעלות של 50 מיליון ש"ח. בנוסף, קיבל הוועד האולימפי את הזכות לשכור את משרדי הוועד האולימפי והחוויה האולימפית לתקופה של עד עשר שנים.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הקצבות בתקציב הרגיל בסך 7,020 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,526 אלפי ₪.

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה סך 1,301 אלפי ש"ח (אשתקד - 938 אלפי ש"ח).

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד,

מסתכמת ב-96,525 אלפי ש"ח (אשתקד - 98,387 אלפי ש"ח).

יג. היכל התרבות בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1958 ועוסק בהפעלת והשכרת אולם היכל התרבות בתל אביב וייזום 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 9.9.2015.

בשנת הדוח השקיעה העירייה 2,529 אלפי ₪ כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. (הסכום כולל 1,529 אלפי ₪ שהושקעו בשנת 2020 ונרשמו בשנת הדוח).

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממיסים עירוניים בסך 1,345 אלפי ₪.

הקצבות והשתפיות בתקציב הרגיל בסך 1,982 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 10 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 1,000 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד,

מסתכמת ב-134,463 אלפי ש"ח (אשתקד - 140,947 אלפי ש"ח).

יד. 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 מיוחדת 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 ומועדי פירעון להלוואות.

כנגד הלוואה שלקח התאגיד מבנק לאומי, ניתנה ערבות על ידי העירייה שיתרתה ליום הדוחות הכספיים 125 אלפי ₪ ותוקפה יפוג בינואר 2022.

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים לעירייה סך 105 אלפי ש"ח.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הוצאות בגין התאגיד בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,094 אלפי ש"ח.

טיוטת הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערכה ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד,

מסתכמת ב-96,777 אלפי ש"ח (אשתקד - 99,003 אלפי ש"ח).

טו. 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 ייירות בתל אביב-יפו בע"מ והשאר בידי הציבור.

בשנת הדוח, התאגיד שילם עבור מיסים עירוניים ושירותים שקיבל מהעירייה סך 1,034 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד,

מסתכמת ב-178,758 אלפי ש"ח (אשתקד - 164,905 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

טז. המשכן לאומנויות הבמה בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1986 ועוסק בתפעול ובניהול של אולמות תרבות. התאגיד הפך לתאגיד עירוני בשנת 1993 בבעלות מלאה של העירייה. התאגיד הינו מוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ונחשב כמלכ"ר לעניין חוקי המס. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות מהחזרי הוצאות בסך 596 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 2,900 אלפי ₪. הקטנת הוצאות בגין השתתפות בפנסיה בתקציב הרגיל בסך 60 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 7,439 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 19,043 אלפי ש"ח (אשתקד - 30,662 אלפי ש"ח).

יז. מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ)

התאגיד הוקם בשנת 1931 ומפעיל את מוזיאון תל אביב לאמנות. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,092 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 37,000 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 228 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 4,017 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 873,275 אלפי ש"ח (אשתקד - 851,693 אלפי ש"ח).

יח. מוזיאון ארץ ישראל-תל אביב (חל"צ)

התאגיד מפעיל את מוזיאון ארץ ישראל ובית העצמאות. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,441 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 17,920 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 90 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 4,517 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 96,830 אלפי ש"ח (אשתקד - 96,602 אלפי ש"ח).

יט. יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

התאגיד הוקם בשנת 2002 כתאגיד בשליטת העירייה. התאגיד עוסק במתן מגוון רחב של שירותים לתושבי העיר לרבות בתחומים של תרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואמנות. התאגיד פועל ללא כוונת רווח ומוכר כחברה לתועלת הציבור החל מסוף שנת 2020. התאגיד מפעיל את פרויקט הניהול העצמי בבתי ספר בעיר, פרויקטים בתחום החינוך והרווחה, פעילויות סל תרבות לתלמידים ופעילויות תרבות לתושבי העיר, ופרויקטים בניהול עצמי בפנימיות ומוסד להכשרת מורים. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 157 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 92,601 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 28,762 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,413 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 30,738 אלפי ש"ח (אשתקד - 26,712 אלפי ש"ח).

כ. סינמטק תל אביב (ע"ר)

התאגיד הוקם בשנת 1966 כתאגיד בשליטת העירייה. התאגיד פועל כמוסד ללא כוונת רווח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 487 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 5,819 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 151 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 599 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 7,904 אלפי ש"ח (אשתקד - 6,097 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

כא. מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1962 ועוסק בהפעלת מרכזי תעסוקה ופרוייקטים 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, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 27 אלפי ₪.
הקצבות בתקציב הרגיל בסך 719 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 461 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 390 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 232 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב 3,625 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,595 אלפי ש"ח).

ביאור 21 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה 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.

לעירייה שומות סופיות בביטוח לאומי עד וכולל שנת 2016.

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 22 - החזר משנים קודמות

הרכב לפי אגפי העירייה:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
10,912	28,705	מינהל חינוך
	7,812	אגף נכסי העירייה
9,068	2,246	מינהל השירותים החברתיים
2,597	2,049	השירות המשפטי
1,212	1,210	בינוי ותשתיות
3,120	6,292	אגף התברואה
2,844	5,626	מינהל כללי
2,171	1,763	מינהל קהילה, נוער וספורט
1,852	790	אגף שפ"ע
1,039	366	אגף חופים
340	11,425	אגף הגביה
-	1,036	ערבויות בסיכון
3,333	3,322	אחרים
<u>38,488</u>	<u>72,642</u>	סך הכל

ביאור 23 - החזר הכנסות משנים קודמות

ההרכב:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
53,000	-	הפרשה לחזר הכנסות ארנונה חניוני משרדים
1,718	2,272	אחרים
<u>54,718</u>	<u>2,272</u>	סך הכל

ביאור 24 - הוצאות לשלם

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ-298,371 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 277,615 אלפי ש"ח).
להלן הרכב ההפרשות לפי אגפי העירייה:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
53,256	63,085	הפרשה להוצאות במינהל החינוך
10,907	14,912	הפרשה להוצאות במינהל השירותים החברתיים
11,822	13,251	הפרשה להוצאות במינהל קהילה, נוער וספורט
18,366	12,475	הפרשה להוצאות במנהל הכללי
57,476	52,389	הפרשה להוצאות במינהל הכספים
25,160	3,803	הפרשה להוצאות בחטיבת התפעול
14,182	11,050	הפרשה להוצאות באגף נכסי העירייה
73,029	86,047	הפרשה להוצאות בתקציבים הבלתי רגילים
13,417	41,359	הפרשות אחרות
<u>277,615</u>	<u>298,371</u>	סך הכל

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	הערות והנחות שחריזים ופטורים, (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
88.1%	133,473	984,422	1,117,895	1,117,895	2,655	181,287	1,170,323	126,204	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.א.	
76.2%	727,503	2,335,536	3,063,039	3,063,039	76,457	886,940	3,150,336	723,186	ארנונה	1	
	2,319,200		2,319,200	2,319,200	(79,112)		102,554	2,295,758	ארנונה למגורים	1.1	
51.1%	3,180,176	3,319,958	6,500,134	6,500,134		1,068,227	4,423,213	3,145,148	ארנונה אחרת	1.2	
									חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
3.1%	61,442	1,935	63,377	63,377	(4,925)	2,909	6,410	64,801	סה"כ ארנונה	2	
	199,327		199,327	199,327	4,925			194,402	אגרת מים	2.1	
0.7%	260,769	1,935	262,704	262,704		2,909	6,410	259,203	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
0.7%	5,000	37	5,037	5,037		56	5,093		סה"כ מים	2.3	
89.6%	6,336	54,448	60,784	60,784	291	4,944	58,229	7,208	אגרת ביוב	3	
	2,112		2,112	2,112	(291)			2,403	היטל שמירה	4	
49.4%	3,454,393	3,376,378	6,830,771	6,830,771		1,076,136	4,492,945	3,413,962	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	ב.ב.	
72.8%	104,565	279,983	384,548	384,548	17,765		256,297	110,486	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	1	
74.8%	4,000	11,844	15,844	15,844	(721)		12,034	4,531	חניה וקנסות חניה	2	
									שכר דירה	4	
66.0%	26,774	51,884	78,658	78,658	3,035		64,896	10,727	עצמיות חינוך	6	
							(4,264)	4,264	עצמיות רווחה	8	
100.0%		1,728,780	1,728,780	1,728,780			1,728,780		הטלי השבחה	9	
100.0%		297,174	297,174	297,174			297,174		הטלי פיתוח	10	
100.0%		49,651	49,651	49,651			49,651		אגרות בניה	14	
38.5%	98,121	61,322	159,443	159,443	(9,083)		79,974	88,552	שלטים, אישורים וכו'	16	
0.8%	4,007	33	4,040	4,040			144	3,896	היטל צריכה עודפת	17	
74.1%	864,963	2,480,671	3,345,634	3,345,634	(10,996)		(85,232)	723,724	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
							2,399,454	946,180	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
57.6%	4,319,356	5,857,049	10,176,405	10,176,405			6,892,399	4,360,142	סה"כ בשנת הדוח		
50.9%	4,360,142	4,519,574	8,879,716	8,879,716			1,341,921	4,247,940	שנה קודמת		
56.5%	4,247,940	5,517,703	9,765,643	9,765,643			863,737	4,028,437	שנתים קודמות		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הנהלת הרשות (ראו ביאור ניגז).

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השו"ף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
1,170,323	18,413	8,318	4,685	1,138,907	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
3,150,336	111,588	31,412	22,421	2,984,915	ארנונה	1.1
102,554		102,554			ארנונה למגורים	1.2
4,423,213	130,001	142,284	27,106	4,123,822	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
6,410	(4,949)	11,359			סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וניזון	2.1
6,410	(4,949)	11,359			אגרת מים	
5,093	4,875	218			סה"כ מים	2.3
58,229	(79)	745		57,563	אגרת ביוב	3
					היטל שמירה	
4,492,945	129,848	154,606	27,106	4,181,385	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
256,297	189,391	(308)	67,214		חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב. 1
12,034	11,829	205			חניה וקנסות חניה	2
64,896	68,887	(3,991)			שכר זירה	4
(4,264)	(4,264)				עצמיות חינוך	6
1,728,780	1,728,780				עצמיות רווחה	8
297,174	297,174				הטלי השבחה	9
49,651	49,651				הטלי פיתוח	10
					אגרות בניה	
79,974	68,691	10,072	1,211		שלטים, אישורים וכו'	14
144	144				היטל צריכה עודפת	16
(85,232)	(85,232)				חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
2,399,454	2,325,051	5,978	68,425		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
6,892,399	2,454,899	160,584	95,531	4,181,385	סה"כ	

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביית פיגורים	גביה השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתאי				
		1	ארנונה	947,804	984,422
		1.1	ארנונה למגורים	36,618	2,335,536
		1.2	ארנונה אחרת	140,123	
		2	סה"כ ארנונה	176,741	3,319,958
		2.1	אגרת מים וביוב	1,935	
		2.2	אגרת מים	1,935	
		2.3	אגרת ביוב	37	
		3	היטל שמירה	5,031	54,448
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתאי חוזר	183,744	3,376,378
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
		1	חניה וקנסות חניה	105,723	279,983
		2	שכר דירה		11,844
		4	עצמות הינוך		51,884
		8	הטלי השבחה		1,728,780
		9	הטלי פיתוח		297,174
		10	אגרות בניה		49,651
		14	שלטים, אישורים וכו'		61,322
		16	היטל צריכה עודפת	33	33
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	105,756	2,374,915
	סה"כ	289,500	5,857,049		

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
65,604	64,801	829,005	849,390	גביה פיגורים
(56)	(73)	(45,287)	(50,012)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2,414	(4,925)	(48,513)	79,112	תיקון יתרת פתיחה
5,494	11,359	60,354	39,730	חיוב / זיכוי נוסף
(4,615)	(2,909)	(80,825)	(136,627)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
68,841	63,377	714,734	781,593	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,040	1,935	137,349	176,741	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
64,801	61,442	577,385	604,852	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3,599,802	4,123,822	חיוב / זיכוי נוסף
		572,204	180,013	
		10,328	27,106	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,256,481)	(931,600)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,925,853	3,399,341	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(2,653,848)	(3,143,217)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
		272,005	256,124	
64,801	61,442	849,390	860,976	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.87%	3.05%	19.22%	22.61%	% גביה מהפיגורים
		90.70%	92.47%	% גביה מהשוטף
5.87%	3.05%	76.67%	79.41%	% גביה מהסה"כ

עיריית תל אביב - יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
1,723,503	1,593,639	1,784,612	1,775,014			9,598	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	999,063						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,723,503	2,592,702	1,784,612	1,775,014			9,598	
129,864	808,090	122,022	121,297			725	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,593,639	1,784,612	1,662,590	1,653,717			8,873	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,405	2,977	2,863	2,848			15	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,599,044	1,787,589	1,665,453	1,656,565			8,888	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
129,864	808,090	122,022	קרן
48,947	95,088	35,795	ריבית
5,134	3,138	707	הצמדה
183,945	906,316	158,524	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:		
160,630	157,651	בסעיף פרעון מלוות
982	664	בסעיף מפעלי הביוב
744,475		בסעיף אחר*
229	209	בסעיף מפעל המים
906,316	158,524	סה"כ

*תשלומים לא רגילים - מחזור מלוות

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

124,517	שנה ראשונה
124,801	שנה שנייה
125,887	שנה שלישית
119,921	שנה רביעית
121,070	שנה חמישית
1,049,257	שנה שישית ואילך
1,665,453	

עיריית תל אביב - יפו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגות נטו		מתחת	מס'ה"כ	מס'ה"כ %
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	2,463,158	2,444,672	38.95%	18,486	18,486	18,486	2,368,584	35.88%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	616,499	604,003	9.63%	12,496	12,496	12,496	271,377	4.11%
3 הוצאות מימון	18,016	17,849	0.28%	167	167	167	15,060	0.23%
4 הוצאות תפעול	1,025,083	998,650	15.91%	26,433	26,433	26,433	1,217,134	18.44%
5 השתתפויות ותמיכות	1,288,101	1,712,123	27.28%	424,022	424,022	424,022	1,534,578	23.24%
6 הוצאות חד פעמיות	340,413	340,380	5.42%	33	33	33	288,758	4.37%
7 פרעון מלוות	158,525	158,524	2.53%	1	1	1	906,316	13.73%
סה"כ הוצאות	5,909,795	6,276,201	100.00%	57,616	424,022	57,616	6,601,807	100.00%

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותח	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מפל (מותחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
4,138	(816,221)	(820,359)	4,138	816,221	820,359	820,359				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
19,230	(1,190,330)	(1,209,560)	11,023	1,468,607	1,479,630	1,479,630	8,207	278,277	270,070	7		1. הנהלה וכלליות
34,825	(1,292,282)	(1,327,107)	60,658	2,401,432	2,462,090	2,462,090	(25,833)	1,109,150	1,134,983	8		2. שירותים מקומיים
10,478	428,035	417,557	1,781	35,712	37,493	37,493	8,697	463,747	455,050	9		3. שירותים ממלכתיים
(518,513)	(1,407,844)	(889,331)	(444,006)	1,554,229	1,110,223	(74,507)	(74,507)	146,385	220,892	99		4. מפעלים
(449,842)	(4,278,642)	(3,828,800)	(366,406)	6,276,201	5,909,795	(83,436)	(83,436)	1,997,559	2,080,995	5		5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
453,389	4,282,189	3,828,800					453,389	4,282,189	3,828,800		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
												1. גביה ישירה
453,389	4,282,189	3,828,800					453,389	4,282,189	3,828,800			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,547	3,547		(366,406)	6,276,201	5,909,795	5,909,795	369,953	6,279,748	5,909,795			סה"כ כללי
3,547												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עורף (גרעון)

עיריית תל אביב - יפו

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
42%	2,784,195	(135,542)	52%	3,274,458	3,410,000	ארנונה
10%	649,186	598,804	13%	788,804	190,000	הנחות בארנונה (*)
0%	4,039	372	0%	1,972	1,600	מכירת מים
13%	880,205	(16,591)	14%	869,984	886,575	יתר עצמיות
10%	657,565	21,788	11%	667,699	645,911	משרד החינוך
5%	340,995	(22,349)	5%	332,847	355,196	משרד הרווחה
1%	39,776	(3,054)	1%	47,567	50,621	משרדים אחרים
0%	2,886	(1,081)	0%	1,419	2,500	מענקים מיוחדים ומיעדים
11%	744,063		2%	150,032	149,000	מלוות למחזור ולאיוון
7%	439,562	1,032	2%	144,966	218,392	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	60,844	(73,426)	2%	144,966	218,392	תקבולים אחרים
100%	6,603,316	369,953	100%	6,279,748	5,909,795	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	6,603,316	369,953		6,279,748	5,909,795	סה"כ הכנסות
25%	1,658,793	15,190	27%	1,690,733	1,705,923	הוצאות
20%	1,291,977	9,981	22%	1,351,930	1,361,911	משכורות ושכר כללי
9%	615,186	2,900	10%	654,730	657,630	פעולות כלליות
10%	653,495	26,522	11%	703,664	730,186	שכר חינוך
1%	94,605	396	2%	99,209	99,605	פעולות חינוך
6%	428,732	25,721	7%	439,755	465,476	שכר רווחה
14%	906,316	1	3%	158,524	158,525	פעולות רווחה
0%	15,060	167	0%	17,849	18,016	גרעון מלוות
4%	288,758	195	6%	371,298	371,493	מימון
10%	648,885	(447,479)	13%	788,509	341,030	חד פעמיות
100%	6,601,807	(366,406)	100%	6,276,201	5,909,795	הנחות בארנונה (**)
	6,601,807	(366,406)		6,276,201	5,909,795	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,509	3,547		3,547	3,547	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

עיריית תל אביב - יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית									
שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות בפועל
164.31	3,749	165.05	3,749	627,494	3,801.82	4,079.80	3,801.82	4,079.80	488.30	4,079.80	488.30
164.31	3,749	165.05	3,749	22,295	135.08	488.30	135.08	488.30	488.30	488.30	488.30
216.60	437	216.12	437	649,789	3,936.90	488.30	3,936.90	488.30	488.30	488.30	488.30
216.60	437	216.12	437	98,399	455.30	488.30	455.30	488.30	488.30	488.30	488.30
425.89	256	432.99	256	119,116	275.10	275.10	275.10	275.10	275.10	275.10	275.10
227.10	4,971	228.76	4,971	1,148,726	5,021.50	5,421.90	5,021.50	5,421.90	5,421.90	5,421.90	5,421.90
227.10	4,971	228.76	4,971	5,734	25.07	5,421.90	25.07	5,421.90	5,421.90	5,421.90	5,421.90
236.83	5,227	239.32	5,227	1,154,460	5,046.57	5,697.00	5,046.57	5,697.00	5,697.00	5,697.00	5,697.00
207.01	9,412	208.13	9,412	1,273,576	5,321.67	5,697.00	5,321.67	5,697.00	5,697.00	5,697.00	5,697.00
811.75	8	820.56	8	2,021,764	9,713.86	10,265.10	9,713.86	10,265.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10
170.29	2,329	171.65	2,329	5,826	7.10	10,265.10	7.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10
				395,507	2,304.20	10,265.10	2,304.20	10,265.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10
				23,360		10,265.10		10,265.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10
				2,446,457	12,025.16	10,265.10	12,025.16	10,265.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10
				2,446,457	12,025.16	10,265.10	12,025.16	10,265.10	10,265.10	10,265.10	10,265.10

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב וגיל

סה"כ כללי

עיריית תל אביב - יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		מספר משורות	מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות		
98	1	5,826	7	5,924	8	8
572	14	131,403	514	131,975	528	61
269	97	263,103	1,281	263,372	1,378	61
939	112	400,332	1,803	401,271	1,914	62
1,054	37	245,864	914	246,918	951	7
8,042	25	52,543	252	60,585	277	71
96	20	87,538	337	87,634	357	72
(359)	52	183,288	707	182,929	759	73
208	1	4,727	16	4,935	17	74
76	61	98,211	403	98,287	464	76
9,117	196	672,171	2,629	681,288	2,825	78
660	19	60,551	268	61,211	287	8
1,434	124	594,985	3,669	596,419	3,793	811
633	22	81,971	355	82,604	377	812
72	6	14,486	62	14,558	68	82
409	33	99,196	455	99,605	488	83
41	1	2,469	13	2,510	14	84
92	1	6,715	25	6,807	26	86
3,341	206	860,373	4,846	863,714	5,053	87
1,573	7	9,477	36	11,050	43	9
62	6	14,761	60	14,823	66	91
(524)	26	93,836	347	93,312	373	93
1,111	38	118,074	443	119,185	482	98
2,193	146	395,507	2,304	397,700	2,450	מפעלים (פנסיונרים)
16,701	698 *	2,446,457	12,025	2,463,158	12,723	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 23,360 אלפי ש"ח

עיריית תל אביב - יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.08%	1,212,795	50.57%	1,237,180	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.77%	65,763	3.06%	74,757	שעות נוספות - רשומות
0.95%	22,580	0.95%	23,360	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.98%	142,051	6.52%	159,471	אחזקת רכב
15.02%	356,670	14.44%	353,266	תשלומי פנסיה
4.79%	113,659	4.74%	116,065	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.60%</u>	<u>1,913,518</u>	<u>80.28%</u>	<u>1,964,099</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.61%	85,813	3.61%	88,259	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.03%	238,094	10.35%	253,321	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.76%	136,658	5.75%	140,778	מס שכר ומס מעסיקים
<u>19.40%</u>	<u>460,565</u>	<u>19.72%</u>	<u>482,358</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>2,374,083</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,446,457</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
2,374,083	2,446,457	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
7,804	9,490	השתתפות העירייה בתשלומי שכר ופנסיה המשולמים על ידי גורמי חוץ
(14,739)	(13,490)	השתתפות גורמי חוץ בתשלומי שכר, פנסיה ופיצויים המשולמים על ידי העירייה
1,657	2,162	הוצאות לפעולות שזקפו לשכר (תשלומים למועדון הגמלאים ולאגודות מקצועיות)
31	234	תשלומים לפיצויים שלא באמצעות דוחות השכר
(271)	(194)	שכר שנרשם בסעיפי פעולות
18	13	שוונות
<u>2,368,583</u>	<u>2,444,672</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב - יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021
 ארגונה כללית
 ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
52.02	53.61	62.92	36.18	מבנה מגורים
269.50	275.62	281.65	71.04	משרדים שירותים ומסחר
825.57	851.20	842.58	483.06	בנקים וחברות ביטוח
119.27	123.44	130.37	25.89	תעשייה
108.66	108.50	109.67	39.98	בתי מלון
0.66	0.68	0.69	0.01	אדמה חקלאית
30.31	31.74	37.17	0.01	קרקע תפוסה
51.97	53.23	53.88	1.48	חניונים
0.49	0.50	0.51	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
113.85	134.24	56.76		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארגונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית תל אביב - יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,808	2,510	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
11,381	11,509	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
42,790	42,791	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
4,102	4,115	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
2,010	2,016	תמיכה במוסדות בתחום הדת
8,252	11,307	תמיכה במסגרות לילדי הקהילה הזרה
1,525	1,566	תמיכות אחרות
5,308	5,655	תמיכות שנרשמו בתב"רים
77,176	81,469	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,923	2,924	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,259	1,260	השתתפות במד"א
23,220	23,220	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
1,612	1,613	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
108,626	108,671	השתתפות באיגוד ערים דן לתברואה
1,829	1,829	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
1,123	1,124	השתתפות ברשות נחל ירקון
147	160	השתתפות בבית הדין הארצי למשמעת
140,739	140,801	סה"כ
		השתתפויות אחרות
89,488	91,344	השתתפויות חינוך
59,384	64,766	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
367,702	378,074	השתתפויות בתאגידים עירוניים
9,535	9,536	השתתפויות למוסדות רווחת עובדים
184,898	186,736	אחרות
711,007	730,456	סה"כ
788,509	341,030	הנחות בארנונה
1,717,431	1,293,756	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
77,176	81,469	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
140,739	140,801	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
711,007	730,456	השתתפויות אחרות
788,509	341,030	הנחות בארנונה
1,717,431	1,293,756	סה"כ