

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Nov, 2023, 15:09



נתקבל

עיריית תל אביב - יפו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-35

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

52

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

5.11.23

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית תל אביב - יפו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית תל אביב - יפו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. 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 לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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 3,303,158 אלפי ₪ המהווים כ- 72.91% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 18 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, בגין נרשמה הפרשה להוצאות בסך כ- 139,617 אלפי ₪.

ליאון אורליצקי ושות'
רואי חשבון

*An independent member firm of
Moore global network limited -
members in principal cities
throughout the world*

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
1,051,943	2,010,369	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
91,771	65,179	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
59,678	61,706	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,203,392</u>	<u>2,137,254</u>		
7,651,879	8,076,963	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
72,268	67,154	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,634,734	1,668,612	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
329,383	325,836		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(3,547)	(3,466)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>325,836</u>	<u>322,370</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
515,912	62,437	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>11,404,021</u>	<u>12,334,790</u>		
1,665,453	2,056,086	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
4,290,675	4,502,481	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתורים
28,681	28,019		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,319,356</u>	<u>4,530,500</u>		

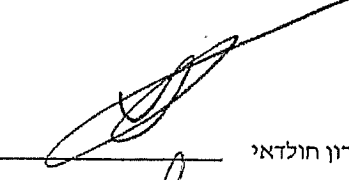
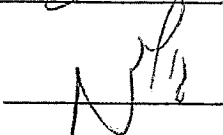
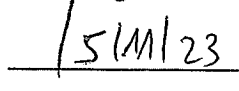
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
850,108	1,261,333	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
253,887	215,354	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,103,995</u>	<u>1,476,687</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
7,651,879	8,076,963	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>7,651,879</u>	<u>8,076,963</u>		
1,013,413	1,112,528	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,634,734	1,668,612	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>11,404,021</u>	<u>12,334,790</u>		


 ראש הרשות: רון חולדאי

 גזבר הרשות: משה גילצר

 תאריך אישור הדוחות: 5/11/23

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				4,063,262	4,361,508	4,321,190	X11 מיסים אחרים
				150,032	70,836	70,649	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
236,510	278,225	289,714	61 מנהל כללי	4,213,294	4,432,344	4,391,839	11 מיסים
404,211	423,102	445,749	62 מנהל כספי	68,895	87,697	81,800	12 אגרות
17,849	57,544	20,230	(14) 63 הוצאות מימון				
157,651	167,887	170,105	64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)				
816,221	926,758	925,798					
				4,282,189	4,520,041	4,473,639	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
560,633	611,046	614,772	71 תברואה	9,206	10,384	9,510	21 תברואה
77,333	81,056	89,573	72 שמירה וביטחון	46,133	49,142	51,661	22 שמירה וביטחון
113,290	126,568	138,138	73 תכנון ובנין העיר	110,821	165,400	153,740	23 תכנון ובנין העיר
446,483	491,219	511,336	74 נכסים ציבוריים	35,499	37,582	38,313	24 נכסים ציבוריים
5,887	7,874	8,244	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
83,135	84,654	90,666	76 שירותים עירוניים שונים	32,413	34,647	35,200	26 שירותים עירוניים שונים
53,712	65,733	69,946	77 פיתוח כלכלי				
128,134	132,026	135,872	78 פיקוח עירוני	44,205	48,586	34,831	28 פיקוח עירוני
1,468,607	1,600,176	1,658,547		278,277	345,741	323,255	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
1,358,394	1,532,382	1,613,425	(7) 81 חינוך	738,106	786,779	774,011	(7) 31 חינוך
436,843	565,468	580,911	82 תרבות	10,954	14,307	19,337	32 תרבות
25,226	26,262	27,008	83 בריאות	12,384	12,570	12,000	33 בריאות
538,964	569,288	609,164	(6) 84 רווחה	345,360	366,002	388,888	(6) 34 רווחה
23,220	21,745	23,220	85 דת				
5,136	5,626	6,580	86 קליטת עלייה	1,521	2,507	2,546	36 קליטת עלייה
13,649	17,368	17,724	87 איכות הסביבה	825	443	750	37 איכות הסביבה
2,401,432	2,738,139	2,878,032		1,109,150	1,182,608	1,197,532	
9 מפעלים				4. מפעלים			
10,286	8,680	9,581	(8) 91 מים (כולל פרעון מלוות)	11,788	10,864	12,350	(8) 41 מים
24,762	29,125	30,491	93 נכסים	109,564	137,233	113,100	43 נכסים
				342,395	335,210	348,105	44 תחבורה
664	699	675	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)				
35,712	38,504	40,747		463,747	483,307	473,555	
1,554,229	1,296,028	1,313,259	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	146,385	71,374	348,402	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
6,276,201	6,599,605	6,816,383	סה"כ כללי	6,279,748	6,603,071	6,816,383	סה"כ כללי

6,279,748	6,603,071	6,816,383	סה"כ תקבולים
6,276,201	6,599,605	6,816,383	סה"כ תשלומים
3,547	3,466		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
184,595	152,753	השתתפות הממשלה
46,998		השתתפות מוסדות
1,489,466	2,636,702	מקורות עצמיים ואחרים
	510,000	מלוות שנתקבלו
1,721,059	3,299,455	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,764,274	2,651,511	עבודות שבוצעו במשך השנה
14,452	8,839	תכנון
232,355	174,126	תשלומים אחרים
6,260	11,504	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
2,017,341	2,845,980	סה"כ תשלומים
(296,282)	453,475	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
13,032,381	14,753,440	תקבולים
13,252,011	15,269,352	תשלומים
(219,630)	(515,912)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
14,753,440	18,052,895	תקבולים
15,269,352	18,115,332	תשלומים
(515,912)	(62,437)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה

4. ניהול ספרי התב"ר – עודפים וגרעונות בפרוייקטים שהתסיימו

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 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 ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

2021	2022	התאמה	הכנסות
6,199,748	6,469,366	1	מתקציב רגיל
254,565	805,846	2	מתקציב בלתי רגיל
4,666,031	3,029,694	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>11,120,344</u>	<u>10,304,906</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
6,199,231	6,588,405	4	תקציב רגיל
2,011,081	2,834,476	5	תקציב בלתי רגיל
<u>8,210,312</u>	<u>9,422,881</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,910,032</u>	<u>882,025</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב העודף כללי			
3,547	3,466		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(296,282)	453,475		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(292,735)</u>	<u>456,941</u>		
<u>3,202,767</u>	<u>425,084</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,910,032</u>	<u>882,025</u>		עודף 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		התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
6,279,748	6,603,071	
(80,000)	(133,705)	
6,199,748	6,469,366	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
1,721,059	3,299,455	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(1,466,494)	(2,493,609)	
254,565	805,846	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
4,749,261	3,052,398	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(6,260)	(11,504)	
(76,970)	(11,200)	העברות מהתקציב הרגיל
4,666,031	3,029,694	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
6,276,201	6,599,605	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(76,970)	(11,200)	העברות לקרנות פיתוח
6,199,231	6,588,405	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
2,017,341	2,845,980	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(6,260)	(11,504)	העברות לקרנות פיתוח
2,011,081	2,834,476	סה"כ נטו

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

1,546,494	2,627,314
(80,000)	(133,705)
(1,466,494)	(2,493,609)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

--	--

3,202,767

גידול 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 2022

ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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 הרשות לשנת 2022 בסך 5,840,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בדצמבר 2021. עדכון התקציב לסך 6,816,383 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 7 באוגוסט 2023. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ה. 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 של העירייה בשנת 2022.

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 כנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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 מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

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 מסוימת, 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 ושער 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 ממסים, 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) 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 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 שמפקדה 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 גבו 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 מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

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

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

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 עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
2,187	1,133	א. הנכסים הנזילים - קופה ובנקים מזומנים בקופות בנקים מסחריים
4,480,545	3,515,389	
4,482,732	3,516,522	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
3,430,789	1,506,153	
1,051,943	2,010,369	
4,368,552	3,439,647	(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 והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
2021	2022	
12,701	397	משרד החינוך
2,386	12,949	משרד הרווחה
1,180	-	משרד הפנים
112	-	המשרד להגנת הסביבה
39	9	המשרד לבטחון פנים
2,078	3,443	משרת ישראל
140	775	משרדי ממשלה אחרים
-	1,546	בתי ספר ושוניים
73,135	46,060	חברות כרטיסי אשראי
91,771	65,179	

		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
2021	2022	
49,572	54,975	המרכז הרפואי ע"ש סוראסקי (1)
4,694	-	אחוזות החוף - תאגיד עירוני (ראה ביאור 20)
855	391	תאגידים עירוניים אחרים (ראה ביאור 20)
1,475	1,745	עובדים חייבים
3,082	4,595	פקדונות בבית משפט וחייבים שונים
59,678	61,706	

(1) המרכז הרפואי ע"ש סוראסקי (להלן: "איכילוב") הינו בית חולים עירוני ממשלתי. שכר עובדי איכילוב מחושב ומשולם על ידי העירייה. משרד הבריאות משפה את העירייה באמצעות איכילוב במלוא הוצאות השכר והנלוות של עובדי איכילוב. הוצאות השכר הנ"ל אינן נכללות בתקציב העירייה.

		ד. ניירות ערך סחירים
2021	2022	
2,933,161	3,178,283	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
584,617	885,520	השקעות בבוטוחות סחירות אחרות
-	227,969	עו"ש מק"מ ופקדונות
3,517,778	4,291,772	סך הכל ניירות ערך סחירים
3,517,778	4,291,772	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראה ביאור 3)
-	-	

עיריית תל אביב - יפו

		ה. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד) פקדונות בבנקים לזמן ארוך (ראה ביאור 12)
3,430,789	1,506,153	
3,517,778	4,291,772	
703,312	2,279,038	
<u>7,651,879</u>	<u>8,076,963</u>	
		ו. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה השקעות אחרות קרן עיזבון מניה ביאליק
70,126	72,157	
5,449	5,148	
(4,916)	(4,438)	
1,498	(5,825)	
<u>72,157</u>	<u>67,042</u>	
111	112	
<u>111</u>	<u>112</u>	
<u>72,268</u>	<u>67,154</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	תאגידים עירוניים תאגידים עירוניים (ראה ביאור 19)
1,611,704	1,638,157	
<u>1,611,704</u>	<u>1,638,157</u>	
30		השקעות אחרות קרן משותפת עם אוניברסיטת תל אביב (ראה ביאור 16(1)) השקעה בקופת פיצויים מרכזית מלאי חומרים במחסנים ניירות ערך בלתי סחירים מקדמות לקרנות ואחרים
6,122	5,629	
374	387	
12	12	
16,492	24,427	
<u>23,030</u>	<u>30,455</u>	
<u>1,634,734</u>	<u>1,668,612</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם הוצאות לשלם (ראה ביאור 22) הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18) מוסדות אחרים תאגידים עירוניים (ראה ביאור 19) מוסדות וזכאים שונים
147,448	255,122	
136,065	335,524	
298,371	355,648	
155,439	139,617	
24,849	70,662	
79,216	90,400	
8,720	14,360	
<u>850,108</u>	<u>1,261,333</u>	

עיריית תל אביב - יפו

		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		ט.
2021	2022			
142,500	127,500		זכאים בגין ארנונה	
49,837	21,854	(1)	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)	
1,550	-		הפרשה להחזר אגרות שילוט	
60,000	66,000		הפרשה להחזר ארנונה שנגבתה ביתר	
253,887	215,354			
(1) כולל פקדונות להבטחת עבודות והשתתפות במכרזים, תקבולים על חשבון אגרות פיתוח עד לקבלת היתרי בניה ותשלומי איזון, וכן תקבולים/הכנסות שהתקבלו במחלקות גביה שונות של העירייה ושטרס סווגו להכנסות המתאימות.				
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		י.
2021	2022	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
70,126	72,157	יתרה לתחילת השנה		
5,449	5,148	ניכוי מהעובדים במהלך השנה		
(4,916)	(4,438)	החזר בגין השתתפות בהוצאות		
1,498	(5,825)	רווח (הפסד) ביעודה השנה		
72,157	67,042			
932,976	1,036,793	קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (ראה ביאור 13 ב')		
8,024	8,441	קרנות למתן מלגות (ראה ביאור 13 א')		
256	252	עודף כספי תרומות (ראה ביאור 13 ג')		
941,256	1,045,486			
1,013,413	1,112,528	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
2021	2022	קרנות מתוקצבות		יא.
1,611,734	1,638,157	קרנות-תאגידים, מלגות		
6,122	5,629	קרן קופת פיצויים מרכזית		
374	387	קרן מלאי חומרים במחסן		
16,492	24,427	קרנות מקדמות		
12	12	קרן ניירות ערך בלתי סחירים		
1,634,734	1,668,612			

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
72,642	49,994	30,675	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 21)
3,681	3,436	3,200	החזר השתתפויות
43,690	14,492	19,800	ריבית ודיבידנד (כולל מתאגידים עירוניים) *
1,112	1,147	-	תמורה ממכירת מניות
-	-	291,827	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
1,419	1,676	2,900	מענקים מיועדים
23,841	-	-	שיפוי מנתיבי תחבורה עירוניים בע"מ (ראה ביאור 3.ב13)
-	629	-	תקבולים אחרים
<u>146,385</u>	<u>71,374</u>	<u>348,402</u>	

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
788,509	735,493	737,849	הנחות במיסים
394,422	402,170	402,950	תשלומי פנסיה
5,600	5,800	5,800	מיסים בשל הוצאות עודפות
23,842	-	-	העברת שיפוי מנתיבי תחבורה עירוניים בע"מ לקרן (ראה ביאור 3.ב13)
76,970	11,200	11,300	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
256,638	139,000	153,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל (ראה ביאור 13 ב1)
5,976	-	-	תשלומים אחרים
2,272	2,365	2,360	החזר הכנסות משנים קודמות
<u>1,554,229</u>	<u>1,296,028</u>	<u>1,313,259</u>	

11,000

13,000

* דיבידנד מתאגיד עירוני (ראה ביאור 19יא)

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תכבולי העירייה מהטלי כיוו והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנכסים השיטפיים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	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
קרו הטל השכחה	2,987,496	2,148,380				(117,026)	2,031,354	1,082,393	113,750					1,196,143	3,822,707
קרנות מכירת מקרקעין															
קרו לרכישת מקרקעין	2,588,458	813,890				(88,419)	725,471	835,836						835,836	2,478,093
קרו מתחם ברוקביץ'	792					(25)	(25)	87						87	680
קרו השוק הסיטונאי	114,502					(3,046)	(3,046)	52,299						52,299	59,157
קרו ווגות צעירים	5,258					(175)	(175)							-	5,083
קרו מתחם שוק בצלאל	545					(18)	(18)							-	527
קרו לוי אשכול	1,194					(40)	(40)							-	1,154
קרו רמז ארלוזורוב לרכישה	71,054					(2,271)	(2,271)	4,992						4,992	63,791
קרו רמז ארלוזורוב לשימור	87,892	1,150				(2,614)	(1,464)	39,397						39,397	47,031
קרו הולץ	6,317					(211)	(211)							-	6,106
קרו פינתי חוות גורדון	1,069					(36)	(36)							-	1,033
קרו שימור שדי רוטשילד	820					(27)	(27)							-	793
קרנות פיתוח															
קרו מתחם הקאנטרי	3,954					(81)	(81)	3,710						3,710	163
קרו לעבי פיתוח בעתיד	953,241	245,411	11,504		8,800	(31,673)	234,042	372,993	19,955					392,948	794,335
קרו צפון מערב	10,474	47				(260)	(213)	7,476						7,476	2,785
קרו תביע 1111	28,130	3,963				(945)	3,018	5,807						5,807	25,341
קרו תביע 3700	114,767	39,715				(3,802)	35,913	41,719						41,719	108,961
קרו השפלת מי תהום	4,324	311				(150)	161							-	4,485
קרו קירוי איילון*	14,799	21,952				(928)	21,024							-	35,823
קרו השתתף בעלים בהסכמי פיתוח	164,267	4,675				(5,220)	(545)	30,201						30,201	133,521
קרנות אחרות															
קרו חניה	150,529	23,800				(5,271)	18,529	16,699						16,699	152,359
קרו מקלטים	44	29				(1)	28							-	72
קרו מים	341,953	12			2,400	(11,402)	(8,990)							-	332,963
סה"כ	7,651,879	3,303,335	11,504		11,200	(273,641)	3,052,398	2,493,609	133,705					2,627,314	8,076,963
* מוין מחדש															

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 ולטיפול בעסקאות מקרקעין לאחר אישור מוסדות העירייה. כמו כן, בהתאם לאישורים שהתקבלו ממשרד הפנים, משמשים אמצעי הקרן גם כמקור להקמת, שדרוג, שיפוץ משמעותי ונגישות מבני ציבור, ושימושים נוספים שמאושרים מעת לעת על ידי משרד הפנים.
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 תב"ע 1111א').
7. **קרן תב"ע 1111 א'**
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח במתחם תב"ע 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 קירוי איילון**
הקרן הוקמה כמקור לקירוי איילון לרבות גשרים מעל האיילון, במסגרת תוכנית תא 5000. מקור הכספים הוא אגרות פיתוח – תועלות ציבוריות.
10. **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.
11. **קרן חניה**
בקרן מרוכזים התקבולים שנגבים ממבקשי היתרי בניה שאין באפשרותם להסדיר מקומות חניה במבנים. כספי הקרן מיועדים להקמה ושיפור של חניונים ציבוריים ושיפור החניה בעיר.
12. **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.
13. **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 ו/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 החשבוניות 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

בתאום עם משרד הפנים הוחלט שרשויות שמנהלות את בתי הספר העירוניים באמצעות חברה עירונית לא יכללו את יתרות חשבוניות הבנק של בתי ספר אלה בדוחות הכספיים של הרשות. מכיוון שהעירייה מנהלת את בתי הספר באמצעות חברת יובל חינוך בע"מ, לא נכללו היתרות כאמור בדוחות הכספיים של העירייה. בנוסף, מאותה סיבה, לא רשמה העירייה בדוחות הכספיים את תקבולי דוחות מית"ר של בתי הספר כהכנסות והוצאות. אין באי רישום זה השפעה על העודף השנתי בדוחות העירייה.

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות ועובדות 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 44,309 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 45,209 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 2022 לסך של כ-34,583 אלפי ש"ח (אשתקד כ-24,864 אלפי ש"ח).
- ג. הכנסות העירייה מגביית אגרות מים בגין שנים קודמות הסתכמו בשנת 2022 לסך של כ-2,400 אלפי ש"ח (אשתקד 1,972 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 138,431 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 135,398 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 43,991 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 48,702 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 112,996 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 107,354 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 68,600 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 27,200 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 815,040 אלפי ש"ח בכ- 90 עסקאות התמורה נוקפה לקרן לרכישת מקרקעין (ראה באור 5).

להלן העסקאות המהותיות שבוצעו בשנת 2022 :

1. במסגרת היוון חכירה שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 266,345 אלפי ש"ח.
2. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 124,197 אלפי ש"ח.
3. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 123,143 אלפי ש"ח.
4. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 36,253 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 12 - פקדונות בבנקים לזמן ארוך

ההרכב:

2021 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח	
599,942	1,445,665	פיקדונות וחשכונות בבנק מזרחי (א)
	50,306	פיקדונות בבנק לאומי (ב)
82,526	560,720	פיקדונות בבנק מרכנתיל (ג)
20,844	121,005	פיקדונות וחשכונות בבנק פועלים (ד)
	101,342	פיקדונות בבנק דיסקונט (ה)
-703,312	-2,279,038	בניכוי פיקדונות מיועדים לכיסוי השקעות בקרנות פיתוח
-	-	

ראה ביאור 2 ה'

- א. פיקדונות וחשכונות לפירעון בשנים 2024-2037.
 ב. פיקדונות לפירעון בשנת 2024.
 ג. פיקדונות לפירעון בשנים 2024-2037.
 ד. פיקדונות וחשכונות לפירעון בשנים 2024-2026.
 ה. פיקדונות לפירעון בשנת 2024.

ביאור 13 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות

ההרכב:

2021 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח	
4,092	4,321	קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
1,101	1,161	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
1,659	1,667	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
151	173	קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
836	915	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
185	204	קרן פרס ע"ש דוש
<u>8,024</u>	<u>8,441</u>	

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.

עיריית תל אביב - יפו

ב. קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות ההרכב:

2021 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח	
840,372	939,061	קרן מיועדת (1)
23,572	24,805	קרן לרכישת מניות המיעוט באוצר מפעלי ים (2)
23,842	23,842	קרן שיפוי גני יהושע (3)
15,000	15,000	קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (4)
14,595	17,174	קרן היטל שמירה (5)
3,928	3,698	קרן סרבני שיפוץ בתים (6)
3,920	3,920	קרן מבוטחי הסנה (7)
2,950	3,137	קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות בית ראובן (8)
2,521	2,521	קרן חירום לסיוע לאוכלוסיות במצוקה (9)
1,163	1,273	קרן אברהם ובלה לבנטל (10)
67	1,048	קרן מנחם וחנה ברגר ז"ל (11)
295	388	קרן בית ריקה אלבר (12)
200	362	קרן אמהות (13)
340	340	קרן איזון פרצלציה (14)
111	112	קרן עיזבון מניה ביאליק (15)
89	101	קרן אירוח משלחות מחו"ל (16)
11	11	קרנות אחרות
932,976	1,036,793	

- 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 2022 הועברו סכומים בסך כ- 139,000 אלפי ש"ח מהתקציב הרגיל לקרן (ראה ביאור 4), וסכומים בסך כ- 40,310 אלפי ש"ח מהקרן לתקציבים בלתי רגילים. בכוונת העירייה להחזיר בשנת 2023 לקרן את הסכומים שהועברו ממנה לתקציבים הבלתי רגילים.
- בעקבות תביעה של מחזיקי מניות המיעוט בחברת אוצר מפעלי ים בע"מ (ראה ביאור 19טו), 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 תקצה תב"ר ובאמצעותו הקימה קרן ממנה משולמים הסכומים עבור המניות שנרכשות מהפונים. הקרן צמודה למדד המחירים לצרכן.
- בשנת 2021 קיבלה העירייה שיפוי מחברת נתי"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.
- 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 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 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. בשנת 2020 הוחזרו 30 מיליון ש"ח לקרן תיעול.
- בשנת 2015 הוחלט על הקמת קרן היטל שמירה אשר תצבור לתוכה את כל תקבולי היטל השמירה ותעביר את הסכומים הנצברים בה לתקציב הרגיל לפי הנמך מבין: 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

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. 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 ("מצייג"). 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 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 4% לשנה.
11. קרן שמקורה מכספי עיזבון, המיועדים לפעילויות של ספריית בית אריאלה התומכות בקידום נושא ההיסטוריה היהודית.
12. 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.
13. קרן המיועדת לסייע להורים העומדים בקריטריונים, במימון העשרות לילדיהם. קרן תל אביב לפיתוח גייסה תרומות בסך 727 אלפי ₪ לנושא זה. העירייה משלמה סכום מקביל מתקציבה.
14. 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.
15. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק (ראה באור 3 (ו)).
16. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.

ג. עודף כספי תרומות

ההרכב:

2021 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח	
123	118	רווחה – מוסדות סוציאליים
133	134	אחרים
256	252	

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

עיריית תל אביב - יפו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			הרכב:
2021	2022	2022	
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
97	37,939	300	הוצאות ריבית ועמלות לבנקים והפסדים מהשקעות
1,292	2,494	2,495	ריבית שנוקפה לקרנות העירייה
294	330	400	הנחות מימון בגין תשלום מיסים מראש במזומן
16,166	16,781	17,035	עמלות בנקאיות וחברות כרטיסי אשראי בגין תקבולים
<u>17,849</u>	<u>57,544</u>	<u>20,230</u>	

ביאור 15 – ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2022 :

תאריך סיום הערבות		סכום באלפי ש"ח	תאריך מתן הערבות		הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנה הערבות
2027	אוגוסט	5,824	2012	אוגוסט	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2025	אוגוסט	30,004	2021	אוגוסט	פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2036	יוני	91,929	2018	ספטמבר	מנורה	אתרים
2036	יוני	7,994	2016	אוגוסט	מנורה	אתרים
2026	יולי	21,864	2009	יוני	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2025	יולי	1,107	2010	יולי	דקסיה	אחוזות החוף בע"מ
2026	יוני	1,605	2011	יוני	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	אוקטובר	2,062	2011	אוקטובר	לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2027	פברואר	1,485	2017	פברואר	מזרחי	הרשות לפיתוח כלכלי
2023	דצמבר	6,000	2019	יולי	הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2030	אוקטובר	8,228	2020	אוקטובר	לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2031	יולי	8,589	2021	יולי	לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2040	יולי	44,820	2020	יולי	הפועלים	חברת אקספו
*2022	דצמבר	1,500	2022	ינואר	הפועלים	מוזיאון ארץ ישראל
2023	נובמבר	311	2013	דצמבר	לאומי	משרד ראש הממשלה
2024	ינואר	5,000	2022	יוני	לאומי	נתיבי תחבורה עירוניים
2026	אוקטובר	20,000	2021	אוקטובר	הפועלים	עזרה וביצרון
2023	אפריל	1,738	2021	מאי	מזרחי	רשות מקרקעי ישראל

* בינואר 2023 הוורכה עד דצמבר 2023.

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בתי משפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2022 ערבויות אלו מסתכמות לסך של 1,572 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 16 - קרן מלגות וקרן שיח' מוניס

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

2021 באלפי ש"ח	2022 באלפי ש"ח
30	-
13,946	12,399

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 – 13, וכקרן מתוקצבת, ראה ביאור 31א'.

2. קרן פינויים – "שיח'-מוניס"

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-12,399 אלפי ש"ח רשום בתקציב הבלתי רגיל כתשלומים המיועדים לרכישת הקרקעות. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן.

ביאור 17 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21 בינואר 2023 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
17	13.7.2009	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות הקיימות והעתידיות
99	24.1.2010	בנק לאומי	הכנסות מארנונה עד 240.8 מליון ₪
17	14.7.2010	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות
15	13.1.2015	בנק מזרחי טפחות	כל ההכנסות מארנונה עד 89 מליון ₪
15	25.2.2016	בנק מזרחי טפחות	כל ההכנסות מארנונה עד 200 מליון ₪
17	3.11.2016	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות
99	22.11.2017	כלל פנסיה וגמל	כל ההכנסות מארנונה
99	22.11.2017	עתודות קרן פנסיה	כל ההכנסות מארנונה
99	22.11.2017	כלל חברה לביטוח	כל ההכנסות מארנונה
99	22.11.2017	כלל ביטוח אשראי	כל ההכנסות מארנונה
99	11.6.2020	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות
99	25.6.2020	בנק לאומי	כל ההכנסות מארנונה
99	4.1.2021	בנק לאומי	כל ההכנסות מארנונה
99	5.1.2021	בנק לאומי	כל ההכנסות מארנונה
4	9.9.2021	בנק הפועלים	פקדונות כספיים בסך 30 מליון ₪
99	18.10.2021	בנק הפועלים	תוכניות חסכון בסך 20 מליון ₪
17	26.4.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט	פקדון כספי בסך 150 מליון ₪

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 18- התחייבויות תלויות

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

א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש יולי 2023 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2022 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 1,270 מיליון ₪ (אשתקד סך של כ-1,339 מיליון ש"ח). סכום התביעות הניל כולל תביעות שטרם הוכרו כייצוגיות בסך 68 מיליון ₪, ותביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך כ- 456 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-293 מיליון ש"ח. (אשתקד סך של כ-278 מיליון ש"ח).

מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה של 24.95 מיליון ₪ (אשתקד סך של 47.5 מיליון ש"ח).

על- פי נסיון רב שנים שהצטבר 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 יולי 2023 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה החל מ- 1 בינואר ועד- 30 ביוני 2023 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 24.5 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- 90 מיליון ש"ח (אשתקד בסך של כ- 83 מיליון ₪) בגין השתתפות 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 ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2022 הינו 139,617 אלפי ₪ (אשתקד 155,439 אלפי ₪) כדלהלן:

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>אלפי ₪</u>	
47,500	24,950		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	4,800		הפרשה לחלק העירייה בתשלום שכ"ט בהליך גישור
<u>83,439</u>	<u>89,867</u>		הפרשה להשתתפות העירייה בתביעות משפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף
<u>155,439</u>	<u>139,617</u>		סך הכל הפרשה לתביעות

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 19 – השקעות בתאגידים עירוניים

הערה	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות)	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות)	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו	סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון	תשלומים ע"מ 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	42,008	-6,358	25,016	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (א)
1	--	-30,781	72,520	541,994	--	22,616	519,378	100	חברת גני יהושע בע"מ (ב)
1	63	-50	-6,388	262,820	--	3,268	259,552	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (ג)
1	לא התקבל	-9,672	132,063	-	--	--	--	100	אחוזות החוף בע"מ (ד)
2	--	--	--	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב תל-אביב-יפו בע"מ
1	1,571	391	357,601	324,779	--	--	324,779	100	מי אביבים (2010) בע"מ (ה)
1	--	--	249,084	98,420	--	--	98,420	100	אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ (ו)
1	2,237	-141	3,840	100	--	--	100	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (ז)
1	--	-4,045	296,502	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף תל-אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב-יפו בע"מ (ח)
1	לא התקבל	-12,930	163,196	1	--	--	1	50	חלמיש חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתיא בע"מ (ט)
1	--	--	2,958	2,087	--	1,414	673	50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (י)
1	--	--	1,000,113	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיס חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (יא)
1	2	-1	95,092	108,610	10,567	7,417	90,626	100	מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (יב)
1	655	-2,027	128,241	113,951	--	2,970	110,981	50	היכל התרבות בע"מ (יג)
1	--	--	96,160	66,723	3	9,250	57,470	50	חברת בנין הבימה בע"מ (יד)
2	--	--	--	1,126	1,126	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ
1	--	-282	195,858	531	--	--	531	15.1+82.6	אוצר מפעלי ים בע"מ (טו)
									עמותות ו/או חברות לתועלת הציבור
1	279	-279	18,476	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומניות הבמה בע"מ (טז)
1	698	-648	900,235	-	--	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (יז)
1	0	-352	97,231	-	--	--	--	100	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (יח)
1	לא התקבל	--	142,232	-	--	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בע"מ (יט)
1	28,180	-22,078	26,816	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ (כ)
1	לא התקבל	-131	1,497	-	--	--	--	100	מנהלת עיר עולם ותיירות ע.ר. (כא)
1	303	-248	10,106	-	--	--	--	100	סינמטק תל-אביב (ע"ר) (כב)
1	--	--	78	-	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר ומשפחתו בתיא
2	--	--	--	-	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
1	89	-89	7,429	-	--	--	--	100	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור (כג)
1	לא התקבל	-206	3,667	748	--	748	--	66.7	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (כד)
1	לא התקבל	--	-2,016	-	--	--	--	33	תיאטרון בית לסין בדיונוף (ע"ר)
1	לא התקבל	-1	-420	-	--	--	--	--	נאמנות התאטרון הקאמרי של תל אביב
1	81	-81	2,625	-	--	--	--	100	תאטרון הבימה - התאטרון הלאומי של ישראל ח.ל.צ. (כה)
		-90,009		1,638,157	13,437	51,045	1,573,675		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
		-73,667		1,611,705	13,222	58,411	1,540,072		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

(1) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

(2) תאגיד ללא פעילות/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 346 אלפי ₪. הקצבות והשתפיות בסך 11,355 אלפי ₪. הוצאות נוספות בסך 1,082 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 382,808 אלפי ₪, הכנסות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,359 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 26,246 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-25,016 אלפי ש"ח (אשתקד - 19,631 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 22,517 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 23,500 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,001 אלפי ₪. הכנסות ממכירת כלי רכב בסך 132 אלפי ₪. הקצבות והשתפיות בסך 24,119 אלפי ₪ (כולל תשלומים על חשבון הון מניות בסך 22,517 אלפי ₪). הוצאות תקורה, אחזקה וכד' בסך 2,060 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 407,447 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 13,227 אלפי ₪. בשנת 2021 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 נת"ע. ראה גם ביאור 3.14. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-72,520 אלפי ש"ח (אשתקד - 65,851 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 3,268 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 35,828 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 10,092 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,851 אלפי ₪. הקצבות והשתפיות בתקציב הרגיל בסך 2,043 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הרגיל בסך 432 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 5,915 אלפי ₪ (כולל תשלומים ע"ח הון מניות בסך 3,268 אלפי ₪). הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 35 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגירעון -6,388 אלפי ש"ח (אשתקד - גירעון 4,435 אלפי ש"ח).

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

עיריית תל אביב - יפו

ישראל בע"מ.
כנגד ההלוואות ניתנו ערבויות לבנק על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן 22,971 אלפי ש"ח, ותוקפן יפוג בין יולי 2025 ליוני 2026.
בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות מחניה והשכרת מתקני חוף בסך 81,253 אלפי ש"ח.
הכנסות ממסים עירוניים בסך 20,334 אלפי ש"ח.
הקצבות והשתתפויות בסך 8,617 אלפי ש"ח.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 6,319 אלפי ש"ח.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 270,235 אלפי ש"ח.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 3,789 אלפי ש"ח.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 132,063 אלפי ש"ח (אשתקד - 125,040 אלפי ש"ח).

ה. 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, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות בסך 8,268 אלפי ש"ח בגין שיפוי עלות שכר עובדים המושאלים מהעירייה לתאגיד על פי הסכם שנחתם במועד הקמת התאגיד.
הכנסות בסך 1,868 אלפי ש"ח בגין חיובים נוספים שיצאו מהעירייה לתאגיד.
הכנסות בסך 1,525 אלפי ש"ח בגין מסים עירוניים.
הוצאות השתתפויות לתאגיד בסך 5,463 אלפי ש"ח.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 869 אלפי ש"ח.
הוצאות בגין חיובי מים למוסדות המועצה בתקציב הרגיל בסך 33,857 אלפי ש"ח.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,850 אלפי ש"ח.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 5,966 אלפי ש"ח.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 357,601 אלפי ש"ח (אשתקד - 354,458 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 44,820 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש יולי 2040.
בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 23,762 אלפי ש"ח.
הכנסות משירותי פיקוח בסך 33 אלפי ש"ח.
הוצאות בתקציב הרגיל בסך 246 אלפי ש"ח.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 249,084 אלפי ש"ח (אשתקד - 247,694 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 27,969 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש דצמבר 2023 לחודש יולי 2031.
בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 88 אלפי ש"ח.
הכנסות מדמי שימוש בשלטי רחוב ובסיבים אופטיים בסך 22,271 אלפי ש"ח.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 1,518 אלפי ש"ח.
הוצאות שונות בתקציב הרגיל בסך 7,450 אלפי ש"ח.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 24,011 אלפי ש"ח.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 2,119 אלפי ש"ח.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 3,840 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,474 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

ה. 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 הלוואות שקיבל התאגיד מקבוצת מנורה מבטחים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן 99,923 אלפי ₪ בתוקף עד חודש יוני 2036.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,212 אלפי ₪.

הכנסות משיפוי החזרי הוצאות בסך 576 אלפי ₪.

הוצאות דמי שימוש בסך 603 אלפי ₪.

השתתפויות בתקציב הרגיל בסך 100 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 81,662 אלפי ₪.

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

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 296,502 אלפי ש"ח (אשתקד - 276,220 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 בוררות 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.

נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים טרם התקבלו בתאגיד תקבולים בגין שיווק המגרשים.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 527 אלפי ₪.

השתתפויות בתקציב הרגיל בסך 182 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 1,672 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 53,575 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 873 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 163,196 אלפי ש"ח (אשתקד - 166,545 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 העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 504 אלפי ₪.

הקצבות בתקציב הרגיל בסך 1,440 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 31 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 5,581 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 94 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 2,958 אלפי ש"ח (אשתקד - 7,404 אלפי ש"ח).

יא. עתידים חברה לתעשיות מדע בערבון מוגבל

התאגיד הוקם בשנת 1976 ועוסק בייזום בניה, השכרה, ניהול, תחזוקה והפעלת מבנים, חניונים 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.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות מהתאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 8,527 אלפי ₪.

הכנסה מחלוקת דיבידנד בסך 13,000 אלפי ₪.

בשנת הדוח, התאגיד שילם לעירייה עבור מיסים עירוניים ודמי שימוש בקרקע סך 8,527 אלפי ש"ח (אשתקד 8,017 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,000,113 אלפי ש"ח (אשתקד 945,771 אלפי ש"ח).

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 הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,333 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 11,340 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 29 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,539 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 95,092 אלפי ש"ח (אשתקד - 96,525 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 יכולה בחלקים שווים על ידי הבעלים, על פי מסמך הבנות מיום 1.9.2015.

בשנת הדוח השקיעה העירייה 442 אלפי ₪ כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,240 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 533 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 125 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 952 אלפי ₪.

הוצאות שנשגרו מול הפרשות ש"ח בסך 1,042 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 128,241 אלפי ש"ח (אשתקד - 134,463 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 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 ומועדי פירעון להלוואות.

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הוצאות בגין התאגיד בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,196 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 96,160 אלפי ש"ח (אשתקד - 96,777 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 תיירות בתל אביב-יפו בע"מ והשאר בידי הציבור.

עיריית תל אביב - יפו

בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,173 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 283 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 4,668 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 195,858 אלפי ש"ח (אשתקד - 178,758 אלפי ש"ח).

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 ממסים עירוניים בסך 5 אלפי ₪.
הכנסות מהחזרי הוצאות בסך 558 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 2,900 אלפי ₪.
הקטנת הוצאות בגין השתתפויות בפנסיה בתקציב הרגיל בסך 66 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 11,107 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 18,476 אלפי ש"ח (אשתקד - 19,043 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 1,846 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 39,500 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 282 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 13,327 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 185 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 900,235 אלפי ש"ח (אשתקד - 873,275 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 1,471 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 20,420 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 122 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,533 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 240 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 97,231 אלפי ש"ח (אשתקד - 96,830 אלפי ש"ח).

יט. בניין הקאמרי (1961) בע"מ

התאגיד הוקם בשנת 1961. התאגיד עוסק בניהול מבנה התאטרון הנמצא בבעלותו.
בסוף שנת 2002 עברה פעילות תאטרון הקאמרי למשכן לאומנויות הבמה, והחל משנת 2003 נמסר הנכס לשימוש תאטרון בית לסין.
בשנת הדוח לא נרשמו בספרי העירייה תנועות מול התאגיד.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 142,232 אלפי ש"ח (אשתקד - 144,497 אלפי ש"ח).

כ. 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 164 אלפי ₪.

עיריית תל אביב - יפו

הכנסות בתקציב הרגיל בסך 5,653 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 138,079 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 34,172 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 2,288 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 177,642 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 26,816 אלפי ש"ח (אשתקד - 30,738 אלפי ש"ח).

כא. מנהלת עיר עולם ותיירות ע"ר.

העמותה נוסדה בשנת 1982 ועוסקת במיצוב תל אביב-יפו כעיר עולם ובהזרמת הביקושים בתחומי התיירות, הכנסים והפיתוח הכלכלי הבין-לאומי. כמו כן פועלת העמותה להגברת הסיקור והשיח החיובי על העיר בערוצי התקשורת והניו-מדיה. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות בתקציב הרגיל בסך 3 אלפי ₪.
הכנסות ממסים עירוניים בסך 148 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בסך 12,165 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 1,638 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 232 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,497 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,433 אלפי ש"ח).

כב. סינמטק תל אביב (ע"ר)

התאגיד הוקם בשנת 1966 כתאגיד בשליטת העירייה. התאגיד פועל כמוסד ללא כוונת רווח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 513 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 5,044 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 193 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,778 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 10,106 אלפי ש"ח (אשתקד - 7,904 אלפי ש"ח).

כג. בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור

התאגיד הוקם ב-1957. בעלי המניות עד 12/2017 היו עיריית תל אביב ועמותת כל ישראל חברים. בדצמבר 2017 נחתם הסכם בין העמותה לעירייה לפיו העמותה תעביר את מלוא זכויותיה בחברה ובבית הספר על מבניו וציודו בתנאים שנקבעו בהסכם. בכפוף להעברה הני"ל העירייה התחייבה כי בית הספר ימשיך לפעול ככל בית ספר עירוני אחר, ברמת תקצוב שלא תרד מתקצוב בתי ספר עירוניים דומים, וזאת לתקופה של לכל היותר 20 שנה מיום חתימת ההסכם. החברה מפעילה ומנהלת בית ספר תיכון וחטיבת ביניים ברמת אביב ופועלת ללא כוונת רווח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הקצבות והשתתפויות בסך 3,088 אלפי ₪.
קיצוז הוצאות בתקציב הרגיל בסך 567 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 13 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 38 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 7,429 אלפי ש"ח (אשתקד - 6,042 אלפי ש"ח).

כד. 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, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:
הכנסות ממסים עירוניים בסך 28 אלפי ₪.
הקצבות בתקציב הרגיל בסך 1,100 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 352 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 851 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 243 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד,

עיריית תל אביב - יפו

מסתכמת ב- 3,667 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,625 אלפי ש"ח).

כה. תאטרון הבימה - התאטרון הלאומי של ישראל ח.ל.צ.

התאגיד הוקם בדצמבר 2021. התאטרון הלאומי הבימה פעל כחברה לתועלת הציבור. בעקבות קשיים כלכליים אליהם נקלעה החברה אושר באוקטובר 2020 הסדר נושים לתאטרון שהותנה בכך שייחתם הסכם לפיו יועברו כלל הנכסים והפעילויות של החברה לתאגיד חדש בשליטת העירייה לשם המשך הפעלת התאטרון. באפריל 2021 נחתם הסכם בין ממשלת ישראל - משרד התרבות והספורט לעיריית תל אביב- יפו לפיו הסכימה העירייה לקחת על עצמה את האחריות על התנהלות התאטרון במסגרת תאגיד עירוני חדש שיפעל כתאטרון לאומי ויקבל את כל הזכויות שהיו לתאטרון במסגרת החברה שבפירוק. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הקצבות והשתתפויות בסך 6,397 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 184 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 2,625 אלפי ₪.

ביאור 20 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש ינואר 2023 והתייחסה לשנת 2017, לפיה העירייה שילמה סך 3,915 אלפי ש"ח בחודש ינואר 2023.

לעירייה שומות סופיות בביטוח לאומי עד וכולל שנת 2016.

ביאור 21 - החזר משנים קודמות

הרכב לפי אגפי העירייה:

2021 באלפי ש"ח	2021 באלפי ש"ח	
28,705	26,065	מינהל חינוך
7,812	482	אגף נכסי העירייה
2,246	4,020	מינהל השירותים החברתיים
2,049	20	השירות המשפטי
1,210	-	בינוי ותשתיות
6,292	491	אגף התברואה
5,626	3,334	מינהל כללי
1,763	3,045	מינהל קהילה, נוער וספורט
790	139	אגף שפ"ע
366	-	אגף חופים
11,425	5	אגף הגביה
1,036	-	ערביות בסיכון
-	8,855	הקטנת הפרשה להתחייבויות תלויות
3,322	3,538	אחרים
72,642	49,994	סך הכל

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 22 - הוצאות לשלם

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ-355,648 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 298,371 אלפי ש"ח).
להלן הרכב ההפרשות לפי אגפי העירייה:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
63,085	39,722	הפרשה להוצאות במינהל החינוך
14,912	18,746	הפרשה להוצאות במינהל השירותים החברתיים
13,251	13,573	הפרשה להוצאות במינהל קהילה, נוער וספורט
12,475	14,398	הפרשה להוצאות במנהל הכללי
52,389	51,843	הפרשה להוצאות במינהל הכספים
3,803	37,503	הפרשה להוצאות בחטיבת התפעול
11,050	12,478	הפרשה להוצאות באגף נכסי העירייה
86,047	144,599	הפרשה להוצאות בתקציבים הבלתי רגילים
41,359	22,786	הפרשות אחרות
<u>298,371</u>	<u>355,648</u>	סך הכל

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	שכונות בשנת הדוח	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות מסופקים / מ	העברה ל / מ	סח"כ פטורים, שחוררים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
		(פירוט א)					(פירוט ב)	(פירוט א)	
88.2%	138,975	1,042,969	1,181,944	730	193,074	1,240,815	133,473		
77.0%	771,890	2,578,716	3,350,606	(45,626)	717,314	3,386,043	727,503		
	2,454,647		2,454,647	44,896	63,170	153,721	2,319,200		
51.8%	3,365,512	3,621,685	6,987,197		973,558	4,780,579	3,180,176		
3.4%	68,337	2,400	70,737	5,156	4,139	61,442			
	205,011		205,011	(5,156)	2,448	199,327			
0.9%	273,348	2,400	275,748		2,448	17,427	260,769		
1.5%	1,276	19	1,295	(3,741)	36	5,000			
90.0%	6,162	55,447	61,609	(153)	5,164	60,590	6,336		
	5,882		5,882	3,894	231	107	2,112		
50.2%	3,652,180	3,679,551	7,331,731		981,401	4,858,739	3,454,393		
72.6%	104,215	276,525	380,740	1,051		275,124	104,565		
84.6%	2,699	14,800	17,499			13,499	4,000		
70.2%	28,029	65,958	93,987	(3,764)		70,977	26,774		
100.0%		1,801,351	1,801,351			1,801,351			
100.0%		317,166	317,166			317,166			
100.0%		51,130	51,130			51,130			
45.4%	101,555	84,469	186,024	(7,409)		95,312	98,121		
0.7%	4,204	28	4,232			225	4,007		
	637,618		637,618	10,122			627,496		
74.8%	878,320	2,611,427	3,489,747			2,624,784	864,963		
58.1%	4,530,500	6,290,978	10,821,478		981,401	7,483,523	4,319,356		
57.6%	4,319,356	5,857,049	10,176,405		1,076,136	6,892,399	4,360,142		
50.9%	4,360,142	4,519,574	8,879,716		1,341,921	5,973,697	4,247,940		

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בגין קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
	1 ארנונה	1,183,002	6,301	8,114	43,398	1,240,815
	1.1 ארנונה למגורים	3,074,398	26,341	49,672	235,632	3,386,043
	1.2 ארנונה אחרת			153,721		153,721
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	4,257,399	32,642	211,507	279,031	4,780,579
	2 סה"כ ארנונה					
	2 אגרת מים וביוב			4,095	44	4,139
	2.1 אגרת מים			13,288		13,288
	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			17,383	44	17,427
	2.3 סה"כ מים			36		36
ב.	3 אגרת ביוב	59,996	866		(272)	60,590
	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			107		107
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	4,317,395	33,508	229,033	278,803	4,858,739
ג.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
	1 חניה וקנסות חניה		57,075	86	217,963	275,124
	2 שכר דירה			262	13,237	13,499
	4 עצמיות חינוך			6,807	64,170	70,977
	8 הטלי השבתה					
	9 הטלי פיתוח				1,801,351	1,801,351
	10 אגרות בניה				317,166	317,166
					51,130	51,130
ד.	14 שלטים, אישורים וכו'		1,367	513	93,432	95,312
	16 היטל צריכה עודפת				225	225
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		58,442	7,668	2,558,674	2,624,784
	סה"כ	4,317,395	91,950	236,701	2,837,477	7,483,523

ספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

38

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פינוגרים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.				
1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1.1	ארנונה		34,837	1,042,969
1.2	ארנונה למגורים		189,306	2,578,716
	ארנונה אחרת			
			224,143	3,621,685
2	סה"כ ארנונה			
2.1	אגרת מים וביוב		2,400	2,400
2.2	אגרת מים		2,400	2,400
2.3	אגרת ביוב		19	19
3	היטל שמירה		3,836	55,447
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		230,398	3,679,551
ב.				
1	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	הנחה וקנסות חניה		89,924	276,525
	שכר דירה			14,800
4	עצמיות חינוך			65,958
8	הטלי השבחה			1,801,351
9	הטלי פיתוח			317,166
10	אגרות בניה			51,130
14	שלטים, אישורים וכו'			84,469
16	היטל צריכה עודפת		28	28
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		89,952	2,611,427
	סה"כ		320,350	6,290,978
				5,970,628

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
64,801	61,442	849,390	860,976	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין קודמות
(4,876)				
(73)	44	(50,012)	68,703	
(4,925)	5,156	79,112	(44,896)	
11,359	4,095	39,730	57,786	
(2,909)		(136,627)	(36,690)	
63,377	73,737	781,593	905,879	
1,935	2,400	176,741	224,143	
61,442	68,337	604,852	681,736	
		4,123,822	4,257,399	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) גביה שוטפת סה"כ שנגבה יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		180,013	210,328	
		27,106	32,642	
		(931,600)	(873,698)	
		3,399,341	3,626,671	
		(3,143,217)	(3,397,542)	
		(3,143,217)	(3,397,542)	
		256,124	229,129	
61,442	68,337	860,976	910,865	
3.05%	3.39%	22.61%	24.74%	% גביה מהפיגורים
		92.47%	93.68%	% גביה מהשוטף
3.05%	3.39%	79.41%	79.90%	% גביה מהסה"כ

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
11,932	10,358
30,138	28,113
27,483	12,528
21,566	9,611
6,376	2,395
45	19
5,942	2,756
3,471	848
2,447	1,780
119	164
14	22
31,196	12,902
5,405	3,158
6,881	7,281
5,160	4,297
625	615
10,754	4,661
525	245
5,099	3,213
3,560	4,337
16,924	2,512
468	109
27,200	2,706
1,121	14,631
129	11
224,580	129,272

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
אסיר ציון
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה

הבטחת הכנסה

מזונות
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה
בנין חדש
בנין ריק

עסקים

וועדת הנחות
הנחות בגין קורונה

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
97,692	1,078	
83,565	115	
119,374	1,835	
16,084	12	
65,879	616	
86,086	5,428	
		13,015
		455,665
468,680	9,084	468,680
693,260	138,356	

תיאור פטורין

פטור 100%
פטור 70%
פטור 67% (2/3)
פטור 55%
פטור 45%
פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית תל אביב - יפו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			מייזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
1,593,639	1,784,612	1,662,590			1,653,717	8,873
999,063		510,000			510,000	
2,592,702	1,784,612	2,172,590			2,163,717	8,873
808,090	122,022	128,048			127,320	728
1,784,612	1,662,590	2,044,542			2,036,397	8,145
2,977	2,863	11,544			11,498	46
1,787,589	1,665,453	2,056,086			2,047,895	8,191

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022
808,090	122,022	128,048
95,088	35,795	39,730
3,138	707	1,021
906,316	158,524	168,799

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

157,651	167,887
664	699
209	213
158,524	168,799

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

168,577	שנה ראשונה
160,261	שנה שנייה
153,921	שנה שלישית
155,071	שנה רביעית
156,253	שנה חמישית
1,262,003	שנה שישית ואילך
2,056,086	

43

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מזל (מתחת)	סטיות מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
													א. הכנסות והוצאות מיעודות
(960)	(926,758)	(925,798)		(960)	926,758	925,798					6		1. הנדלה וכליות
80,857	(1,254,435)	(1,335,292)	58,371	58,371	1,600,176	1,658,547	22,486	22,486	345,741	323,255	7	2	2. שירותים מקומיים
124,969	(1,555,531)	(1,680,500)	139,893	139,893	2,738,139	2,878,032	(14,924)	(14,924)	1,182,608	1,197,532	8	3	3. שירותים ממלכתיים
11,995	444,803	432,808	2,243	2,243	38,504	40,747	9,752	9,752	483,307	473,555	9	4	4. מפעלים
(259,797)	(1,224,654)	(964,857)	17,231	17,231	1,296,028	1,313,259	(277,028)	(277,028)	71,374	348,402	99	5	5. בלתי רגילים
(42,936)	(4,516,575)	(4,473,639)	216,778	216,778	6,599,605	6,816,383	(259,714)	(259,714)	2,083,030	2,342,744			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
46,402	4,520,041	4,473,639			46,402	4,520,041		46,402		4,473,639	1	1	1. גביה ישירה
46,402	4,520,041	4,473,639			46,402	4,520,041		46,402	4,520,041	4,473,639			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
3,466	3,466		216,778	216,778	6,599,605	6,816,383	(213,312)	(213,312)	6,603,071	6,816,383			סה"כ כללי
3,466													אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית תל אביב - יפו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

כ"מסה"כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	כ"מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
52%	3,274,458	(28,305)	55%	3,625,685	3,653,990	הכנסות ארנונה
13%	788,804	68,623	11%	735,823	667,200	הכנסות ארנונה (י)
0%	1,972	(104)	0%	2,396	2,500	מכירת מים
14%	869,984	34,340	15%	1,008,292	973,952	יתר עצמיות
11%	667,699	15,630	10%	690,068	674,438	משרד החינוך
5%	332,847	(20,257)	5%	352,915	373,172	משרד הרווחה
1%	47,567	(6,397)	1%	45,683	52,080	משרדים אחרים
0%	1,419	(1,224)	0%	1,676	2,900	מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	150,032	187	1%	70,836	70,649	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
2%	144,966	(275,805)	1%	69,697	345,502	תקבולים אחרים
100%	6,279,748	(213,312)	100%	6,603,071	6,816,383	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	6,279,748	(213,312)		6,603,071	6,816,383	סה"כ הכנסות
27%	1,690,733	46,355	26%	1,740,169	1,786,524	הוצאות
22%	1,351,930	68,166	25%	1,637,565	1,705,731	משכורות ושכר כללי
10%	654,730	14,148	11%	702,782	716,930	פעולות כלליות
11%	703,664	66,895	13%	829,600	896,495	שכר חינוך
2%	99,209	(303)	2%	110,584	110,281	פעולות חינוך
7%	439,755	40,179	7%	458,704	498,883	שכר רווחה
3%	158,524	2,201	3%	168,799	171,000	פעולות רווחה
0%	17,849	(37,314)	1%	57,544	20,230	פרעון מלוות
6%	371,298	14,095	2%	158,365	172,460	מימון
13%	788,509	2,356	11%	735,493	737,849	חד פעמיות
100%	6,276,201	216,778	100%	6,599,605	6,816,383	הכנסות בארנונה (**)
	6,276,201	216,778		6,599,605	6,816,383	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,547	3,466		3,466		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 שנתיים ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות
בפועל	בפועל אלפי ש"ח (66)	כוח אדם בפועל	בפועל	בפועל אלפי ש"ח (66)	כוח אדם בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
165.05	627,494	3,802	167.41	686,168	4,098.85
165.05	22,295	135	167.41	9,636	57.56
165.05	649,789	3,937	167.41	695,804	4,156.41
216.12	98,399	455	237.66	109,162	459.32
216.12	98,399	455	237.66	109,162	459.32
432.99	119,116	275	435.70	131,965	302.88
432.99	119,116	275	435.70	131,965	302.88
228.76	1,148,726	5,022	231.71	1,179,792	5,091.70
228.76	5,734	25	231.71	6,152	26.55
228.76	1,154,460	5,047	231.71	1,185,944	5,118.25
239.32	1,273,576	5,322	243.11	1,317,909	5,421.13
208.13	2,021,764	9,714	211.51	2,122,875	10,036.86
820.56	5,826	7	791.00	6,328	8.00
171.65	395,507	2,304	177.18	403,819	2,279.20
203.44	23,360			24,099	
203.44	2,446,457	12,025	207.49	2,557,121	12,324.06
203.44	2,446,457	12,025	207.49	2,557,121	12,324.06

סה"כ	10,774.20
נבחרים	
גימלאים (פנסיונרים)	
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	10,774.20
סה"כ כללי	10,774.20
הערות:	

עיריית תל אביב - יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.57%	1,237,180	50.13%	1,281,901	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.06%	74,757	3.47%	88,654	שעות נוספות - רשומות
0.95%	23,360	0.94%	24,099	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
6.52%	159,471	6.57%	168,061	אחזקת רכב
14.44%	353,266	14.06%	359,636	תשלומי פנסיה
4.74%	116,065	4.82%	123,204	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.28%	1,964,099	79.99%	2,045,555	סה"כ שכר ותשלומים
3.61%	88,259	3.68%	93,995	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.35%	253,321	10.53%	269,151	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	140,778	5.80%	148,420	מס שכר ומס מעסיקים
19.72%	482,358	20.01%	511,566	סה"כ נלוות
100.00%	2,446,457	100.00%	2,557,121	סה"כ כללי

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

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

2021	2022
2,446,457	2,557,121
9,490	8,653
(13,490)	(14,251)
2,162	2,182
234	6
(194)	(530)
13	354
2,444,672	2,553,535

שוות
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב - יפו

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
53.61	62.92	64.21	36.88	מבנה מגורים
275.62	281.65	284.45	72.40	משרדים שירותים ומסחר
851.20	842.58	838.90	492.34	בנקים וחברות ביטוח
123.44	130.37	134.82	26.39	תעשייה
108.50	109.67	111.16	40.75	בתי מלון
0.68	0.69	0.70	0.01	אדמה חקלאית
31.74	37.17	37.59	0.01	קרקע תפוסה
53.23	53.88	54.97	1.51	חנוונים
0.50	0.51	0.29	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
134.24	56.76	53.30		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית תל אביב - יפו

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

עודף/גרעון זמני	סה"כ הכנסות	סה"כ אשראי	סך קי אשראי	העברה מקרנות מקרקעין	העברה מקרנות הרשות	העברה מקרנות פיתוח	השתתפות מוסדות ותרומות	השתתפות ממשלה	קרנות אחרות	תשלומים בשנת 2022	סה"כ למיצוע	תוספות בשנת 2022	יתרת פתיחה	מספר מרכז	
8,235	128,537	81,955	16,217	-	19,101	-	349	117	10,798	120,302	275,512	188,382	87,130	9	מתחשב
1,687	2,817	2,200	-	-	-	617	-	-	-	1,131	8,659	1,130	7,529	61	מיתרל כללי
23,479	50,295	35,601	-	399	399	6,086	-	699	7,510	26,816	100,742	43,535	57,206	71	תברואה
994	33,300	2,500	-	2,657	2,657	22,949	-	-	5,194	32,305	56,541	35,072	21,469	72	שירותי חרום
23,655	75,204	-	-	31,258	31,258	43,946	-	-	-	51,549	329,808	98,801	231,006	73	תכנון ובנין עיר
13,651	803,965	29,099	5,714	7,064	7,064	707,002	22,863	27,890	4,333	790,314	2,708,330	1,334,981	1,373,349	74	בנינו והשתת
157,221	169,755	134,531	5,559	11,502	11,502	4,844	13,236	-	84	12,534	190,740	6,945	183,795	76	שונות
943	9,053	5,060	1,517	-	-	2,446	-	30	-	8,110	24,772	11,675	13,097	77	רציפים
1,181	13,927	4,255	677	747	747	8,248	-	-	-	12,746	38,613	27,649	10,964	78	פיקוחו עירוני
489	72,111	3,550	30,932	4,247	4,247	32,738	-	643	-	71,622	273,288	129,619	143,669	79	המושלמה לפו
96,074	880,623	81,225	522,033	13,842	13,842	163,344	3,595	94,326	2,258	784,549	2,049,032	915,949	1,133,083	81	חינוך
74,999	313,869	71,266	95,401	9,142	9,142	85,379	44,138	3,546	4,997	238,870	821,905	548,763	273,142	82	קניינים
-658	2,199	-	-	400	400	1,799	-	-	-	2,857	8,833	6,050	2,783	83	רפואה ציבורית
-1,426	33,562	1,134	16,730	1,272	1,272	10,378	1,020	3,350	-322	34,988	101,546	29,821	71,725	84	רווחה
300	1,193	-	893	-	-	-	-	300	-	893	4,159	2,768	1,391	85	דת
409	983	690	-	202	202	71	-	-	20	574	7,698	2,146	5,552	87	איכות הסביבה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	0	91	מפעל המים
17,121	198,984	15,700	144,314	771	771	28,399	9,799	-	-	181,863	751,026	171,766	579,260	93	תחלת הביתגכסים
35,120	497,574	29,730	53,226	32,544	32,544	347,002	1,690	21,851	11,530	462,453	1,323,103	489,453	833,650	99	חברות עירוניות
-	11,504	11,504	-	-	-	-	-	-	-	11,504	11,504	11,504	-	999	עודפי תביור
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,999	מתחור מלוות
453,475	3,299,455	510,000	893,214	1,465,247	1,35,148	1,465,247	96,690	152,753	46,403	2,845,980	9,085,811	4,056,011	5,029,801		סה"כ

עיריית תל אביב - יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
13,729	13,939	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
48,999	50,911	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
4,236	5,196	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
1,799	1,870	תמיכה במוסדות בתחום הדת
4,127	4,418	תמיכות אחרות
11,231	13,700	תמיכה במסגרות לילדי הקהילה הזרה
<u>84,121</u>	<u>90,034</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
2,916	3,336	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,267	1,340	השתתפות במד"א
21,745	23,220	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,651	1,844	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
111,592	111,780	השתתפות באיגוד ערים דן לתברואה
2,939	2,939	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
1,157	1,157	השתתפות ברשות נחל ירקון
177	228	השתתפות בבית הדין הארצי למשמעת
<u>143,444</u>	<u>145,844</u>	סה"כ
השתתפויות אחרות		
115,960	126,749	השתתפויות חינוך
70,474	81,399	השתתפויות רווחה
442,589	468,056	השתתפויות בתאגידים עירוניים
12,907	12,980	השתתפויות למוסדות רווחת עובדים
282,492	289,543	אחרות
<u>924,422</u>	<u>978,727</u>	סה"כ
<u>735,493</u>	<u>737,849</u>	הנחות בארנונה
<u><u>1,887,480</u></u>	<u><u>1,952,454</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
84,121	90,034	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
143,444	145,844	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
924,422	978,727	השתתפויות אחרות
735,493	737,849	הנחות בארנונה
<u><u>1,887,480</u></u>	<u><u>1,952,454</u></u>	סה"כ