

פתיח

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Aug, 2024, 13:49



**נתקבל**

**עיריית תל אביב - יפו**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2023**

# עיריית תל אביב - יפו

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-34	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
35-40	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
41	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
42-43	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
44	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
45	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
46	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
47	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
48	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
49	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
50	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
51	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

11/8/2024

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

א.ג.,

**הנדון: עיריית תל אביב - יפו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית תל אביב - יפו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 2023 ו-2022 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 3,404,423 אלפי ₪ המהווים כ- 73.01% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.
2. לביאור 19 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, בגין נרשמה הפרשה להוצאות בסך כ- 143,518 אלפי ₪.
3. לאמור בביאור 23 לדוחות הכספיים בדבר השפעתם של אירועי מלחמת חרבות ברזל על פעילות העירייה.

ליאון אורליצקי ושות'  
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 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,010,369	2,053,460	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
65,179	83,418	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
61,706	71,279	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,137,254</u>	<u>2,208,157</u>		
8,076,963	5,999,574	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
67,154	66,964	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,668,612	1,686,974	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
325,836	322,370		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(3,466)	(3,190)	2	עודף בשנת הדוח
<u>322,370</u>	<u>319,180</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
62,437	159,161	3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>12,334,790</u>	<u>10,440,010</u>		
<u>2,056,086</u>	<u>1,970,249</u>	1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
4,502,481	4,646,411	1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
28,019	16,706		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,530,500</u>	<u>4,663,117</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# עיריית תל אביב - יפו

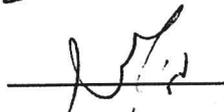
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,261,333	1,254,802	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
215,354	120,920	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,476,687</u>	<u>1,375,722</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,076,963	5,999,574	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>8,076,963</u>	<u>5,999,574</u>		
<u>1,112,528</u>	<u>1,377,740</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,668,612</u>	<u>1,686,974</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u><u>12,334,790</u></u>	<u><u>10,440,010</u></u>
--------------------------	--------------------------

  
 ראש הרשות: רון חולדאי

  
 גזבר הרשות: משה גילצר

תאריך אישור הדוחות: 11/8/24

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 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	4,361,508	4,321,062	4,325,276	1. מיסים ומענקים
				70,836	(2,249)		X11 מיסים אחרים
278,225	322,425	328,606	61 מנהל כללי	4,432,344	4,318,813	4,325,276	112 הכנסות במקום ארנונה
423,102	392,079	413,182	62 מנהל כספי	87,697	88,472	84,100	11 מיסים
57,544	17,550	18,330	63 הוצאות מימון				12 אגרות
167,887	213,399	213,000	64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)				
926,758	945,453	973,118		4,520,041	4,407,285	4,409,376	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
611,046	647,330	649,119	71 תברואה	10,384	8,980	10,985	21 תברואה
81,056	159,889	145,321	72 שמירה וביטחון	49,142	70,072	60,492	22 שמירה וביטחון
126,568	135,377	142,847	73 תכנון ובנין העיר	165,400	174,032	160,730	23 תכנון ובנין העיר
491,219	514,869	523,956	74 נכסים ציבוריים	37,582	37,109	41,108	24 נכסים ציבוריים
7,874	6,939	7,762	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
84,654	66,784	95,142	76 שרותים עירוניים שונים	34,647	32,084	36,166	26 שרותים עירוניים שונים
65,733	73,452	77,003	77 פיתוח כלכלי				
132,026	135,197	139,684	78 פיקוח עירוני	48,586	40,911	45,629	28 פיקוח עירוני
1,600,176	1,739,837	1,780,834		345,741	363,188	355,110	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
1,532,382	1,634,226	1,729,011	81 חינוך	786,779	858,679	855,336	(7) 31 חינוך
565,468	569,925	587,518	82 תרבות	14,307	15,465	18,954	32 תרבות
26,262	27,582	28,440	83 בריאות	12,570	12,864	12,119	33 בריאות
569,288	602,352	635,496	84 רווחה	366,002	385,334	405,439	(6) 34 רווחה
21,745	23,129	23,130	85 דת				
5,626	5,902	6,483	86 קליטת עלייה	2,507	4,340	2,155	36 קליטת עלייה
17,368	19,031	19,344	87 איכות הסביבה	443	1,082	825	37 איכות הסביבה
2,738,139	2,882,147	3,029,422		1,182,608	1,277,764	1,294,828	
			9 מפעלים				4. מפעלים
8,680	7,561	8,611	(8) 91 מים (כולל פרעון מלוות)	10,864	10,952	12,240	(8) 41 מים
29,125	30,225	33,571	93 נכסים	137,233	169,872	123,656	43 נכסים
699	822	760	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	335,210	300,907	362,555	44 תחבורה
	196,819	204,529	98 מפעלים אחרים				
38,504	235,427	247,471		483,307	481,731	498,451	
1,296,028	1,325,700	1,341,830	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	71,374	601,786	814,910	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
6,599,605	7,128,564	7,372,675	סה"כ כללי	6,603,071	7,131,754	7,372,675	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
6,603,071	7,131,754	7,372,675	סה"כ תקבולים
6,599,605	7,128,564	7,372,675	סה"כ תשלומים
3,466	3,190		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
152,753	163,522	השתתפות הממשלה
2,636,702	3,327,747	מקורות עצמיים ואחרים
510,000	360,000	מלוות שנתקבלו
<u>3,299,455</u>	<u>3,851,269</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
2,651,511	3,472,420	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,839	14,019	תכנון
174,126	152,199	תשלומים אחרים
11,504	13,666	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	295,689	מיחזור מלוות
<u>2,845,980</u>	<u>3,947,993</u>	סה"כ תשלומים
<u>453,475</u>	<u>(96,724)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
14,753,440	18,052,895	תקבולים
15,269,352	18,115,332	תשלומים
<u>(515,912)</u>	<u>(62,437)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
18,052,895	19,309,291	תקבולים
18,115,332	19,468,452	תשלומים
<u>(62,437)</u>	<u>(159,161)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
-	2,594,873	* 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 חשבון 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. נתוני הפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח מתייחסים לשנים 2021-2023 ומבוססים על ההנחה שכל תב"ר שנסגר הסתיים באיזון.

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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
6,469,366	6,504,284	1	מתקציב רגיל
805,846	621,703	2	מתקציב בלתי רגיל
3,029,694	1,762,381	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>10,304,906</u>	<u>8,888,368</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
6,588,405	7,124,964	4	תקציב רגיל
2,834,476	3,934,327	5	תקציב בלתי רגיל
<u>9,422,881</u>	<u>11,059,291</u>		סך כל ההוצאות
<u>882,025</u>	<u>(2,170,923)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
3,466	3,190		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
453,475	(96,724)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>456,941</u>	<u>(93,534)</u>		
<u>425,084</u>	<u>(2,077,389)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>882,025</u>	<u>(2,170,923)</u>		(גרעון) 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

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
6,603,071	7,131,754		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(133,705)	(627,470)		העברות מקרנות פיתוח
<u>6,469,366</u>	<u>6,504,284</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,299,455	3,851,269		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,493,609)	(3,229,566)		העברות מקרנות פיתוח
<u>805,846</u>	<u>621,703</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,052,398	1,779,647		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(11,504)	(13,666)		העברות מתב"רים
(11,200)	(3,600)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>3,029,694</u>	<u>1,762,381</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
6,599,605	7,128,564		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(11,200)	(3,600)		העברות לקרנות פיתוח
<u>6,588,405</u>	<u>7,124,964</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,845,980	3,947,993		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(11,504)	(13,666)		העברות לקרנות פיתוח
<u>2,834,476</u>	<u>3,934,327</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
2,627,314	3,857,036		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(133,705)	(627,470)		העברות לתקציב הרגיל
(2,493,609)	(3,229,566)		העברות לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ נטו

425,084

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 2023

#### 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 7,020,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26 בדצמבר 2022. עדכון התקציב לסך 7,372,675 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20 במאי 2024. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, ישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023. ראה ביאור 23 לדוחות הכספיים.

#### 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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) 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. פרעון 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 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (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 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 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 נוקפים 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 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 שערך הנהלת העירייה לפי סוגי ההכנסות השונים, בהתאם לשיעורים המבוססים על ניסיון העבר.

### יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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

2022	2023
1,133	365
3,515,389	3,831,108
3,516,522	3,831,473
1,506,153	1,778,013
2,010,369	2,053,460
3,439,647	3,813,124

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ראה ביאור 3ה)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2022

2023

397	12,305
12,949	728
-	707
9	9
3,443	1,336
775	501
1,546	2,423
46,060	65,409
65,179	83,418

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד התיירות  
המשרד לבטחון פנים  
משטרת ישראל  
משרדי ממשלה אחרים  
בתי ספר ושונים  
חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

54,975	57,835
-	2,217
391	2,873
1,745	2,022
4,595	6,332
61,706	71,279

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

המרכז הרפואי ע"ש סוראסקי (1)  
אחוזות החוף - תאגיד עירוני (ראה ביאור 10)  
תאגידים עירוניים אחרים (ראה ביאור 10)  
עובדים חייבים  
פקדונות בבית משפט וחייבים שונים

(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 הנייל אינן נכללות בתקציב העירייה.

2022

2023

3,178,283	2,101,079
885,520	708,645
227,969	139,942
4,291,772	2,949,666
4,291,772	2,949,666
-	-

**ד. ניירות ערך סחירים**

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני  
השקעות בבטוחות סחירות אחרות  
עו"ש, מק"מ ופקדונות  
סך הכל ניירות ערך סחירים  
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים  
בתקציבים בלתי רגילים

**ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים**

2022	2023
1,506,153	1,778,013
4,291,772	2,949,666
2,279,038	1,271,895
8,076,963	5,999,574

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)  
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)  
פקדונות בבנקים לזמן ארוך (ראה ביאור 12)

## עיריית תל אביב - יפו

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
72,157	67,042	67,042	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
5,148	5,050	5,050	יתרה לתחילת השנה
(4,438)	(5,924)	(5,924)	הפקדות במהלך השנה
(5,825)	796	796	משיכות במהלך השנה
67,042	66,964	66,964	רווח (הפסד) ביעודה השנה
112	-	-	יתרה לסוף השנה
112	-	-	השקעות אחרות
67,154	66,964	66,964	קרן עיזבון מניה ביאליק
67,154	66,964	66,964	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,638,157	1,668,240	1,668,240	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1,638,157	1,668,240	1,668,240	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
5,629	5,700	5,700	תאגידיים עירוניים
387	478	478	סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים
12	12	12	השקעות אחרות
24,427	12,544	12,544	השקעה בקופת פיצויים מרכזית
30,455	18,734	18,734	מלאי חומרים במחסנים
1,668,612	1,686,974	1,686,974	ניירות ערך בלתי סחירים
1,668,612	1,686,974	1,686,974	מקדמות לקרנות ואחרים
1,668,612	1,686,974	1,686,974	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
255,122	277,748	277,748	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
335,524	368,101	368,101	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
355,648	293,696	293,696	עובדים וניכויים לשלם
139,617	143,518	143,518	הוצאות לשלם (ראה ביאור 22)
70,662	73,872	73,872	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
90,400	92,365	92,365	מוסדות אחרים
14,360	5,502	5,502	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
1,261,333	1,254,802	1,254,802	מוסדות וזכאים שונים
1,261,333	1,254,802	1,254,802	מוסדות וזכאים שונים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
127,500	95,500	95,500	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
21,854	25,420	25,420	זכאים בגין ארנונה
66,000	-	-	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה (1)
215,354	120,920	120,920	הפרשה להחזר ארנונה שנגבתה ביתר
215,354	120,920	120,920	הפרשה להחזר ארנונה שנגבתה ביתר

## עיריית תל אביב - יפו

### י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

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

2022	2023
72,157	67,042
5,148	5,050
(4,438)	(5,924)
(5,825)	796
67,042	66,964
1,036,793	1,301,385
8,441	9,148
252	243
1,045,486	1,310,776
1,112,528	1,377,740

### קרנות אחרות

קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (ראה ביאור 13 ב')  
קרנות למתן מלגות (ראה ביאור 13 א')  
עודף כספי תרומות (ראה ביאור 13 ג')

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### יא. קרנות מתוקצבות

קרנות-תאגידים עירוניים  
קרן קופת פיצויים מרכזית  
קרן מלאי חומרים במחסן  
קרנות מקדמות  
קרן ניירות ערך בלתי סחירים

2022	2023
1,638,157	1,668,240
5,629	5,700
387	478
24,427	12,544
12	12
1,668,612	1,686,974

## עיריית תל אביב - יפו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
49,994	37,778	30,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 21)
3,436	3,990	3,200	החזר השתתפויות
-	500,000	530,000	העברה מקרנות פיתוח
14,492	58,880	48,000	ריבית ודיבידנד (כולל מתאגידים עירוניים*)
1,147	-	-	תמורה ממכירת מניות
-	-	202,075	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
1,676	1,138	1,635	מענקים מיועדים
629	-	-	תקבולים אחרים
<b>71,374</b>	<b>601,786</b>	<b>814,910</b>	

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
735,493	666,067	658,000	הנחות במיסים
402,170	415,392	423,230	תשלומי פנסיה
-	3	800	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
11,200	3,600	3,600	העברה מתקציב רגיל לקרן לעבודות פיתוח
139,000	232,300	250,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל (ראה ביאור 13 ב1)
-	2,139	-	תשלומים אחרים
2,365	49	50	החזר הכנסות משנים קודמות
5,800	6,150	6,150	מיסים בשל הוצאות עודפות ומס במקור
<b>1,296,028</b>	<b>1,325,700</b>	<b>1,341,830</b>	
<b>13,000</b>	<b>16,500</b>	<b>16,500</b>	* דיבידנד מתאגיד עירוני (ראה ביאור 10יא)

## עיריית תל אביב - יפו

ביאור 5

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### כרן לעבודות קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. כרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהחלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. הערייה נוחת 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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	כנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה להגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	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
קרן הטל השבה (1)	3,822,707	843,067				142,113	985,180	1,797,792	107,500				1,905,292	2,902,595
קרנות מכירת מקרקעין	2,478,093	227,737				87,567	315,304	955,889	500,000				1,455,889	1,337,508
קרן לרכישת מקרקעין	59,157					1,667	38,971	3					38,971	21,853
קרן השוק הסיטואי	110,822	9,694				4,423	14,117	112					112	124,936
קרנות רמז ארלוזורוב	15,376					589	589						589	15,853
קרנות שונות														
קרנות פיתוח														
קרן מתחם הקאנטרי	163					6	6	66					66	103
קרן לעבי פיתוח בעתיד	794,335	303,304	13,666			32,983	349,953	292,262	19,970				312,232	832,056
קרן צפון מערב	2,786	41				108	149	(66)					(66)	3,001
קרן תב"ע 1111	25,341	336				830	1,166	16,276					16,276	10,231
קרן תב"ע 3700	108,961	63,747				4,938	68,685	104,943					104,943	72,703
קרן השפלת מי תהום	4,485	829				183	1,012						1,012	5,497
קרן קירוי איילון	35,823					1,378	1,378	6,653					6,653	37,201
קרן השתתף בגילוי בהסכמי פיתוח	133,521					5,105	5,105						5,105	131,973
קרנות אחרות														
קרן חניה	152,358	25,651				6,034	31,685	16,665					16,665	167,378
קרן מקלטים	72	16				3	19						19	91
קרן מים	332,963	32			3,600		3,632						3,632	336,595
סה"כ	8,076,963	1,474,454	13,666		3,600	287,927	1,779,647	3,229,566	627,470				3,857,036	5,999,574

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבה:

היטל השבה	795,999
חלק היטל השבה	47,068
סה"כ	843,067

העברה שוטפת

סה"כ	3,229,566
העברה שוטפת	3,229,566

## עיריית תל אביב - יפו

### ביאור 5 – קרן לעבודות פיתוח – המשך

#### ז. להלן מידע על הקרנות:

1. **קרן לרכישת מקרקעין והיוון דמי הכירה**  
אמצעי הקרן משמשים כמקור לרכישת מקרקעין ולטיפול בעסקאות מקרקעין לאחר אישור מוסדות העירייה. כמו כן, בהתאם לאישורים שהתקבלו ממשד הפנים, משמשים אמצעי הקרן גם כמקור להקמת, שדרוג, שיפוץ משמעותי ונגישות מבני ציבור, ושימושים נוספים שמאושרים מעת לעת על ידי משרד הפנים. ראה גם ביאור 23 לעניין שימוש באמצעי הקרן בשנת הדוח.
2. **קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ושימור מבנים**  
מנוהלות שתי קרנות, האחת מיועדת לרכישת קרקעות בדרום העיר והשניה לצורך שימור מחמיר.
3. **קרן שימור שדרות רוטשילד**  
אמצעי הקרן משמשים לצורך שימור המבנה ברחוב רוטשילד 9.
4. **קרן לעבודות פיתוח בעתיד**  
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח בהתאם לאישורים שיתקבלו על-ידי מועצת העירייה.
5. **קרן צפון מערב**  
כספי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח באיזור צפון-מערב העיר (למעט תב"ע 1111א').
6. **קרן תב"ע 1111 א'**  
אמצעי הקרן מיועדים לעבודות פיתוח במתחם תב"ע 1111א'.
7. **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.
8. **קרן קירוי איילון**  
הקרן הוקמה כמקור לקירוי איילון לרבות גשרים מעל האיילון, במסגרת תוכנית תא 5000. מקור הכספים הוא אגרות פיתוח – תועלות ציבוריות.
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 חניונים 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 הלוואות בעלים ומענק תאגוד, ייזקפו לקרן המים. אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל ואו 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 בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 44,309 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 10 ה').

ב. הוצאות בגין צריכת מים של מוסדות העירייה הסתכמו בשנת 2023 לסך של כ-41,048 אלפי ש"ח (אשתקד כ-34,583 אלפי ש"ח)

ג. הכנסות העירייה מגביית אגרות מים בגין שנים קודמות הסתכמו בשנת 2023 לסך של כ-3,582 אלפי ש"ח (אשתקד 2,400 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 118,867 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 138,431 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 168,260 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 43,991 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 101,066 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 112,996 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

**ביאור 10 – השקעות בתאגידים עירוניים**  
להלן גופים שבעלות העירייה או שלעירייה יש עניין כלכלי בהם:

הערה	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות)	יתרה בספרי העירייה חובה (זכות)	הון עצמי/ נכסים נטו	סה"כ עלות	הלוואות בעלים ושטרי הון	תשלומים ע"ח מניות	הון מניה 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	%	
<b>תאגידים</b>									
1	לא התקבל	-11,416	27,520	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובכרזון חברה לשיכון בע"מ (א)
1	14,823	-25,773	80,903	564,814	--	22,836	541,978	100	חברת גני יהושע בע"מ (ב)
1	310	-797	-10,944	264,369	--	1,550	262,819	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (ג)
1	לא התקבל	2,217	138,073	-	--	--	--	100	אחוזות החוף בע"מ (ד)
3		--	29,934	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב תל-אביב-יפו בע"מ
2	לא התקבל	2,873	361,436	324,779	--	--	324,779	100	מי אביבים (2010) בע"מ (ה)
1	--	--	238,551	100,420	--	2,000	98,420	100	אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לנכסים ותערוכות בע"מ (ו)
1	3,868	-1,112	1,398	100	--	--	100	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (ז)
1	-4,556	-4,741	299,122	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף תל-אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב-יפו בע"מ (ח)
1	לא התקבל	-7,282	156,575	1	--	--	1	50	חלמיש חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בתי"א בע"מ (ט)
1	לא התקבל	--	-238	2,087	--	1,414	673	50+50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (י)
2	לא התקבל	--	1,026,703	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (יא)
1	לא התקבל	--	92,872	108,690	10,647	7,417	90,626	100	מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (יב)
1	245	-245	124,866	117,469	--	6,488	110,981	50	היכל התרבות בע"מ (יג)
2	501	-501	95,428	66,723	3	9,250	57,470	50	חברת בנין הבימה בע"מ (יד)
4		--	--	1,205	1,205	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ
1	0	-50	208,891	568	--	--	568	15.1+82.6	אוצר מפעלי ים בע"מ (טו)
<b>עמותות ו/או חברות לתועלת הציבור</b>									
2	לא התקבל	-1,969	11,335	1,550	--	1,550	--	100	המשכן לאומנויות הבמה בע"מ (טז)
2	2,000	-2,000	971,561	-	--	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (יז)
2	לא התקבל	-280	98,942	-	--	--	--	100	מוזיאון ארץ ישראל-תל-אביב (יח)
2	לא התקבל	--	139,445	-	--	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בע"מ (יט)
1	35,626	-35,626	27,769	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ (כ)
1	לא התקבל	-22	1,534	-	--	--	--	100	מנהלת עיר עולם ותיירות ע.ר. (כא)
1	334	-358	8,956	-	--	--	--	100	סינמטק תל-אביב (ע"ר) (כב)
3		--	78	-	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר ומשפחתו בתי"א
4		--	--	-	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
1	119	-120	9,079	-	--	--	--	100	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור (כג)
1	לא התקבל	-71	3,891	748	--	748	--	66.7	מתייש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (כד)
1	לא התקבל	--	-2,027	-	--	--	--	33	תיאטרון בית לסיך בדיונוף (ע"ר)
3	לא התקבל	--	-420	-	--	--	--		נאמנות התאטרון הקאמרי של תל אביב
1	לא התקבל	-1	4,734	-	--	--	--	100	תאטרון הבימה - התאטרון הלאומי של ישראל ח.ל.צ. (כה)
		-87,274		1,668,240	13,596	55,065	1,599,579		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
		-90,009		1,638,157	13,437	51,045	1,573,675		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

- (1) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.
- (2) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2023.
- (3) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים לשנת 2022.
- (4) 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. כנגד מסגרת אשראי שקיבל התאגיד מבנק הפועלים, ניתנה ערבות על ידי העירייה שיתרתה ליום הדוחות הכספיים עומדת על 40,000 אלפי ₪. תוקף הערבות יפוג בפברואר 2028. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 337 אלפי ₪.  
הקצבות והשתתפויות בסך 12,623 אלפי ₪.  
הוצאות נוספות בסך 1,466 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 394,846 אלפי ₪.  
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 30,617 אלפי ₪.  
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-27,520 אלפי ש"ח (אשתקד - 25,016 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. כמו כן התאגיד משמש כזרוע ביצועית מרכזית של העירייה בגין פרויקטים שונים ברחבי העיר. בשנת הדוח השקיעה העירייה 22,820 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 22,600 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 997 אלפי ₪.  
הכנסות משירותי שמירה בסך 22 אלפי ₪.  
הקצבות והשתתפויות בסך 23,567 אלפי ₪ (כולל תשלומים על חשבון הון מניות בסך 22,820 אלפי ₪).  
הוצאות תקורה, אחזקה וכד' בסך 4,654 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 771,817 אלפי ₪.  
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 9,304 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 נתי"ע. ראה גם ביאור 13(ב3). הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-80,903 אלפי ש"ח (אשתקד - 72,520 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 1,549 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 34,601 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 3,268 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 3,019 אלפי ₪.  
הכנסות משירותי שמירה בסך 77 אלפי ₪.  
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 3,800 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הרגיל בסך 568 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,547 אלפי ₪ (כולל תשלומים ע"ח הון מניות בסך 1,549 אלפי ₪).  
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 10 אלפי ₪.  
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגירעון -10,944 אלפי ש"ח (אשתקד - גירעון 6,388 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.

העירייה ביצעה פרויקט הקמת מבנה עירוני מרכזי נוסף לעובדיה המפוזרים במשרדים ברחבי העיר אשר בגינם משלמת העירייה דמי שכירות. עיקר מימון הפרוייקט נעשה ע"י התאגיד אשר גייס הלוואת מימון בסך 260 מיליון ש"ח מחברת כלל. העירייה מעבירה תשלום שנתי בסך כ-19 מיליון ש"ח לתאגיד כהשקעה בהקמת הבניין כנגד החזר ההלוואה. התשלום בגין שנת 2023 שולם ונרשם בספרי העירייה בדצמבר 2022.

כנגד ההלוואות ניתנו ערבויות לבנק על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן 16,962 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 85,231 אלפי ש"ח.

הכנסות ממסים עירוניים בסך 19,260 אלפי ש"ח.

הקצבות והשתתפויות בסך 8,010 אלפי ש"ח.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 6,825 אלפי ש"ח.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 226,897 אלפי ש"ח.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ח בסך 27,995 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 138,073 אלפי ש"ח (אשתקד - 132,063 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 7,149 אלפי ש"ח בגין שיפוי עלות שכר עובדים המושאלים מהעירייה לתאגיד על פי הסכם שנחתם במועד הקמת התאגיד.

הכנסות בסך 1,900 אלפי ש"ח בגין חיובים נוספים שיצאו מהעירייה לתאגיד.

הכנסות בסך 1,460 אלפי ש"ח בגין מסים עירוניים.

הקצבות והשתתפויות לתאגיד בסך 10,666 אלפי ש"ח.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 669 אלפי ש"ח.

הוצאות בגין חיובי מים למוסדות המועצה בתקציב הרגיל בסך 41,048 אלפי ש"ח.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 26,127 אלפי ש"ח.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ח בסך 8,041 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023 וטרם נחתם (טייטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 361,436 אלפי ש"ח (אשתקד - 357,601 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 42,601 אלפי ש"ח בתוקף עד חודש יולי 2040.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 24,300 אלפי ש"ח.

הוצאות בתקציב הרגיל בסך 74 אלפי ש"ח.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 2,000 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 238,551 אלפי ש"ח (אשתקד - 249,084 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

### 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 24,653 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש דצמבר 2025 לחודש יולי 2031. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 89 אלפי ₪. הכנסות מדמי שימוש בשלטי רחוב ובסיבים אופטיים בסך 19,484 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 1,203 אלפי ₪. הוצאות שונות בתקציב הרגיל בסך 8,526 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,709 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 420 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,398 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,840 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. להבטחת הלוואות שקיבל התאגיד מקבוצת מנורה מבטחים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן 96,460 אלפי ₪ בתוקף עד חודש יוני 2036. בשנת 2017 נחתם הסכם בין התאגיד לעירייה במסגרתו קיבל התאגיד זכויות שימוש לתקופה של 25 שנה במתחם נמל יפו. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,168 אלפי ₪. הכנסות משיפוי החוזרי הוצאות בסך 638 אלפי ₪. הוצאות דמי שימוש בסך 605 אלפי ₪. השתתפויות בתקציב הרגיל בסך 600 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 114,543 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 7,570 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 299,122 אלפי ש"ח (אשתקד - 296,502 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. 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 534 אלפי ₪. השתתפויות בתקציב הרגיל בסך 83 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 2,350 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 88,581 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 5,479 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 156,575 אלפי ש"ח (אשתקד - 163,196 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

### 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 436 אלפי ₪.
- הקצבות בתקציב הרגיל בסך 1,748 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 285 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,883 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 99 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגירעון של כ- 238 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,958 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 7,221 אלפי ₪.
- הכנסה מחלוקת דיבידנד בסך 16,500 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הרגיל בסך 1,847 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 1,026,703 אלפי ש"ח (אשתקד 1,000,113 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. בשנת 2011 נחתם הסכם לפיו העמידה העירייה לחברה הלוואת בעלים בסך 2.146 מיליון ₪. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ואינה נושאת ריבית, ותעמוד לפרעון במידה והחברה תיכנס להליכי חדלות פרעון/פירוק. 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 למשך 10 שנים מיום חתימת ההסכם. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,033 אלפי ₪.
- הכנסות אחרות בתקציב הרגיל בסך 526 אלפי ₪.
- הקצבות והשתפויות בתקציב הרגיל בסך 10,338 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 10,996 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 1,711 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 92,872 אלפי ש"ח (אשתקד - 95,092 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

### 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 1.9.2015. בשנת הדוח השקיעה העירייה 3,518 אלפי ₪ כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,257 אלפי ₪.
- הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 352 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 114 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,385 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 760 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 124,866 אלפי ש"ח (אשתקד - 128,241 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 מספטמבר 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 לפי הפירוט להלן:

- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 5,835 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 1,836 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 95,428 אלפי ש"ח (אשתקד - 96,160 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. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,356 אלפי ₪.
- הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 50 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,922 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 208,891 אלפי ש"ח (אשתקד - 195,858 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 4 אלפי ₪.
- הכנסות מהחזרי הוצאות בסך 568 אלפי ₪.
- הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 3,400 אלפי ₪.
- הקטנת הוצאות בגין השתתפות בפנסיה בתקציב הרגיל בסך 66 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 18,048 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 11,335 אלפי ש"ח (אשתקד - 18,476 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

### יז. מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ)

התאגיד הוקם בשנת 1931 ומפעיל את מוזיאון תל אביב לאמנות.  
בין התאגיד לעירייה נחתם חוזה רשות שימוש בקרקע עליה מצוי בניין המוזיאון לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים שהחלה ב 1 בינואר 2015 בתמורה ל 15% מהכנסות התאגיד מפעילות שאינה מוזיאלית עד לסכום מקסימלי של 150 אלפי ₪ בשנה.  
בין התאגיד לעירייה נחתם הסכם חכירה לבניין ע"ש הלנה רובינשטיין לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים שהחלה ב 1 בינואר 2016 בתמורה ל 15% מהכנסות התאגיד מפעילות שאינה מוזיאלית עד לסכום מקסימלי של 50 אלפי ₪ בשנה.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,179 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 39,930 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 85 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 9,648 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 185 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 971,561 אלפי ש"ח (אשתקד - 900,235 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 1,396 אלפי ₪.

הכנסות מהחזר הקצבות בתקציב הרגיל בסך 198 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 19,850 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 14 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,232 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 505 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 98,942 אלפי ש"ח (אשתקד - 97,231 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 2023 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב- 139,445 אלפי ש"ח (אשתקד - 142,232 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, ופרוייקטים בניהול עצמי בפנימיות ומוסד להכשרת מורים.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 169 אלפי ₪.

הכנסות בתקציב הרגיל בסך 16,887 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 162,152 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 27,438 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,598 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 141,035 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 27,769 אלפי ש"ח (אשתקד - 26,816 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

### 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 והינו-מדיה. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות בתקציב הרגיל בסך 3 אלפי ₪.  
הכנסות ממסים עירוניים בסך 154 אלפי ₪.  
הקצבות והשתתפויות בסך 12,757 אלפי ₪.  
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 1,458 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,437 אלפי ₪.  
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 254 אלפי ₪.  
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,534 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,497 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 526 אלפי ₪.  
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 6,124 אלפי ₪.  
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 118 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 172 אלפי ₪.  
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 8,956 אלפי ש"ח (אשתקד - 10,106 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 הנייל העירייה התחייבה כי בית הספר ימשיך לפעול ככלל 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:

הכנסות מהחזרי ביטוח הורים בתקציב הרגיל בסך 54 אלפי ₪.  
הקצבות והשתתפויות בסך 3,468 אלפי ₪.  
קיצוץ הוצאות בתקציב הרגיל בסך 475 אלפי ₪.  
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 63 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 93 אלפי ₪.  
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 48 אלפי ₪.  
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 9,079 אלפי ש"ח (אשתקד - 7,429 אלפי ש"ח).

### כד. 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 העיריה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 28 אלפי ₪.  
הקצבות בתקציב הרגיל בסך 1,557 אלפי ₪.  
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 144 אלפי ₪.  
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 613 אלפי ₪.  
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 268 אלפי ₪.  
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 3,891 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,667 אלפי ש"ח).

## עיריית תל אביב - יפו

### 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 3,000 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 138 אלפי ₪.

הוצאות אחרות בתקציב הבלתי רגיל בסך 2,685 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2023. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 4,734 אלפי ₪ (אשתקד 2,625 אלפי ₪).

### ביאור 11 - מכירת מקרקעין

בשנת הדוח הסתכמו מכירות המקרקעין כולל היוון דמי חכירה על ידי העירייה בסך 227,737 אלפי ש"ח בכ- 60 עסקאות. התמורה נזקפה לקרן לרכישת מקרקעין (ראה באור 5).

להלן העסקאות המהותיות שבוצעו בשנת 2023:

1. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 18,391 אלפי ש"ח.
2. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 17,323 אלפי ש"ח.
3. במסגרת מכר קרקעות שולמו לעירייה על ידי הרוכש סך של 16,884 אלפי ש"ח.
4. שולמו לעירייה דמי חכירה בסך 172,938 אלפי ש"ח.

### ביאור 12 - פקדונות בבנקים לזמן ארוך

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	
1,445,665	778,280	פיקדונות וחשכונות בבנק מזרחי (א)
50,306	-	פיקדונות בבנק לאומי
560,720	469,768	פיקדונות בבנק מרכנתיל (ב)
121,005	23,847	פיקדונות וחשכונות בבנק פועלים (ג)
101,342	-	פיקדונות בבנק דיסקונט
-2,279,038	-1,271,895	בניכוי פיקדונות מיועדים לכיסוי השקעות בקרנות פיתוח
-	-	

ראה ביאור 2 ה'

א. פיקדונות וחשכונות לפירעון בשנים 2025-2037.

ב. פיקדונות לפירעון בשנים 2025-2037.

ג. פיקדונות וחשכונות לפירעון בשנים 2025-2026.

## עיריית תל אביב - יפו

### ביאור 13 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

#### א. קרנות למתן מלגות ההרכב:

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	
4,477	4,321	קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
1,826	1,667	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
1,201	1,161	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
910	915	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
288	-	קרן ע"ש אדן ואליזבט אנטל
203	204	קרן פרס ע"ש דוש
194	173	קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
<u>49</u>	<u>-</u>	קרנות אחרות למתן מלגות
<u>9,148</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 נוקפים לחובת התקציב הרגיל בסעיף הוצאות מימון.

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

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	
1,212,495	939,061	קרן מיועדת (1)
25,596	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)
8,978	17,174	קרן היטל שמירה (5)
3,887	3,698	קרן סרבני שיפוץ בתים (6)
3,920	3,920	קרן מבוטחי הסנה (7)
3,311	3,137	קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות בית ראובן (8)
996	2,521	קרן חירום לסיוע לאוכלוסיות במצוקה (9)
1,358	1,273	קרן אברהם ובלה לבנטל (10)
910	1,048	קרן מנחם וחנה ברגר ז"ל (11)
478	388	קרן בית ריקה אלבר (12)
243	362	קרן אמהות (13)
256	340	קרן איזון פרצלציה (14)
-	112	קרן עיזבון מניה ביאליק (15)
104	101	קרן אירוח משלחות מחו"ל (16)
<u>11</u>	<u>11</u>	קרנות אחרות
<u>1,301,385</u>	<u>1,036,793</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 2023 הועברו לקרן סכומים בסך כ- 232,300 אלפי ש"ח מהתקציב הרגיל (ראה ביאור 4), והוחזרו לקרן סכומים שיצאו ממנה בשנים קודמות בסך כ- 41,133 אלפי ש"ח מתקציבים בלתי רגילים.
2. בעקבות תביעה של מחזיקי מניות המיעוט בחברת אוצר מפעלי ים בע"מ (ראה ביאור 10טו), התגבש הסדר פשרה שקיבל את אישור בית המשפט העליון ולפיו תעמיד העירייה לטובת החסדר סך של כ- 27,126 אלפי ש"ח המגלם סך של 426.63 ש"ח למניה (הסכום לטובת החסדר. העירייה תקצה תב"ר ובאמצעותו הקימה קרן ממנה משולמים הסכומים עבור המניות שנרכשות מהפונים. הקרן צמודה למדד המחירים לצרכן.
3. בשנת 2021 קיבלה העירייה שיפוי מחברת נתי"ע בגין שטחים בחניון גני יהושע שנלקחו זמנית או באופן קבוע לטובת עבודות הרכבת הקלה.

## עיריית תל אביב - יפו

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. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחודש אוקטובר 2015 ובעקבות אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים מחודש פברואר 2015, הוקמה קרן לייצוב השקעות בשוק ההון. אם וכאשר תהיינה הכנסות העירייה מהשקעות באגרות חוב ממשלתיות ו / או קונצרניות נמוכות מהתקציב השנתי ניתן יהיה להעביר כספים מהקרן לתקציב הרגיל לכיסוי הגרעון התקציבי. ההעברה מהקרן לתקציב הנ"ל בשנה מסוימת תהיה לכל היותר בגובה התקציב שאושר. מאידך, כאשר קיים עודף תקציבי, והכנסות המימון גדולות מהתקציב שהוקצה לנושא, ניתן יהיה להעביר את העודפים לקרן. בשנת 2014 הועברו 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 ₪ 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 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.
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 בהשתתפה 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.
9. במידה והתמונות ימצאו ויוחזרו תהיה חברת הביטוח זכאית לקבלם לפי ערכם ביום הימצאם אך לא יותר מהסכום אותו העבירה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.
10. 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 ("מצינ"ג"). יתרת הקרן מייצגת את הסכומים שהועברו מהתקציב הרגיל ושטרם הועברו לקרן תל אביב לפיתוח.
11. 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. אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית בשיעור של 4% לשנה.
12. קרן שמקורה מכספי עיזבון, המיועדים לפעילויות של ספריית בית אריאלה התומכות בקידום נושא ההיסטוריה היהודית.
13. 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 נוקפו לקרן וישמשו ליעוד הבניין למטרתו.
14. קרן המיועדת לסייע להורים העומדים בקריטריונים, במימון העשרות לילדיהם.
15. קרן תל אביב לפיתוח גייסה תרומות בסך 727 אלפי ₪ לנושא זה. העירייה משלימה סכום מקביל מתקציבה. תקבולים בגין הפרשי ערך של החלפת קרקעות מבעלי קרקעות שקיבלו קרקעות "חלופיות" בערך גבוה יותר. סכומים אלה נוקפו לקרן איזון לפיצול והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שקיבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
16. תמלוגים שהתקבלו בגין שימוש ביצירותיו של ביאליק המיועדים לשימוש בנושאים הקשורים לבית מניה ביאליק בשנת הדוח השתמשה העירייה ביתרת הקרן למטרות שעבורן היתה מיועדת (ראה ביאור 13).
17. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.

### ג. עודף כספי תרומות

ההרכב:

2022	2023
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
118	109
134	134
<b>252</b>	<b>243</b>

רווחה – מוסדות סוציאליים  
אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

## עיריית תל אביב - יפו

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
37,939	124	-
2,494	1,861	1,800
330	321	440
<u>16,781</u>	<u>15,244</u>	<u>16,090</u>
<u>57,544</u>	<u>17,550</u>	<u>18,330</u>

### ביאור 14 - הוצאות מימון

#### ההרכב:

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

### ביאור 15 – הוצאות מפעלים אחרים

הוצאות אגף בתי העירייה, אגף מחשוב ואגף רכש ולוגיסטיקה הועמסו עד וכולל שנת 2022 על הפרקים השונים בטופס 2. החל משנת 2023 החליטה העירייה להפסיק להעמיס את ההוצאות ולהציגם בפרק מפעלים אחרים בטופס 2.

### ביאור 16 – ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2023 :

<u>תאריך סיום הערבות</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>	<u>הבנק מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנה הערבות</u>
2027	4,596	2012	אוגוסט	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2025	30,005	2021	אוגוסט	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2036	88,743	2018	ספטמבר	אתרים
2036	7,717	2016	אוגוסט	אתרים
2026	16,280	2009	יוני	אחוזות החוף בע"מ
2025	682	2010	יולי	אחוזות החוף בע"מ
2026	1,174	2011	יוני	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	1,552	2011	אוקטובר	הרשות לפיתוח כלכלי
2027	1,161	2017	פברואר	הרשות לפיתוח כלכלי
2025	6,000	2019	יולי	הרשות לפיתוח כלכלי
2030	7,178	2020	אוקטובר	הרשות לפיתוח כלכלי
2031	7,588	2021	יולי	הרשות לפיתוח כלכלי
2040	42,601	2020	יולי	חברת אקספו
2025	5,000	2022	יוני	נתיבי תחבורה עירוניים
2026	20,000	2021	אוקטובר	עזרה וביצרון
2028	40,000	2023	פברואר	עזרה וביצרון
2024	1,796	2021	מאי	רשות מקרקעי ישראל

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בתי משפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2023 ערבויות אלו מסתכמות לסך של 1,574 אלפי ש"ח.

## עיריית תל אביב - יפו

### ביאור 17 - קרן שיח' מוניס

לעירייה ולאוניברסיטת תל-אביב (להלן: "האוניברסיטה") קרן משותפת בשליטה שווה (50% כל אחת).

#### 2023 באלפי ש"ח      2022 באלפי ש"ח

11,644	12,399

קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"- 50%

הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין העירייה והאוניברסיטה, ומטרתה פינני אוכלוסיה 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-11,644 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 2023 בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25 בינואר 2024 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
-	-	-	-
17	13.7.2009	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות 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	27.12.2017	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	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 ₪
8	23.5.2023	בנק מרכנתיל דיסקונט	פקדון כספי

### ביאור 19 - התחייבויות תלויות

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

א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש יוני 2024 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות ליום 31 בדצמבר 2023 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 915 מיליון ₪. סכום התביעות הנ"ל כולל תביעות שטרם הוכרו כייצוגיות בסך כ- 63 מיליון ₪, ותביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך כ- 393 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- 248 מיליון ₪.

מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה של 26.93 מיליון ₪.

## עיריית תל אביב - יפו

על פי ניסיון רב שנים שהצטבר בעירייה בעניין תביעות המגיעות לידי סיום, כללה העירייה בספריה הפרשה בסך כ- 20 מיליון ש"ח בגין תביעות מעל 300 אלפי ש"ח ועד 5 מיליון ש"ח כל אחת.

ב. על פי רשימה שהתקבלה בחודש יוני 2024 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות החדשות שהוגשו כנגד העירייה החל מ- 1 בינואר ועד- 22 במאי 2024 (מעל 300 אלפי ש"ח כל אחת) מסתכמות לסך של כ- 15.8 מיליון ש"ח.

ג. להערכת הנהלת העירייה, המתבססת גם על ניסיון העבר, התביעות המשפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף, מכוסות ברובן על ידי פוליסות ביטוח. בדוחות הכספיים ביצעה העירייה הפרשה בסך של כ- 92 מיליון ש"ח 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 ש"ח לשנה. החל מחודש דצמבר 2017 נושאת העירייה באחריות בגין כל תביעות סיכוני הביטוח עד ל- 2 מיליון ש"ח למקרה, והיתרה תהיה באחריות חברת הביטוח.

ד. סכום ההפרשה הכולל לתביעות תלויות בדוחות העירייה ליום 31.12.2023 הינו 143,518 אלפי ש"ח (אשתקד 139,617 אלפי ש"ח) כדלהלן:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
24,950	26,931	הפרשה לתביעות גדולות, על פי חוות דעת היועץ המשפטי
20,000	20,000	הפרשה לתביעות נוספות עד 5 מיליון ש"ח כל אחת
4,800	4,800	הפרשה לחלק העירייה בתשלום שכ"ט בהליך גישור
<u>89,867</u>	<u>91,787</u>	הפרשה להשתתפות העירייה בתביעות משפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף
<u>139,617</u>	<u>143,518</u>	סך הכל הפרשה לתביעות

### ביאור 20 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2024 והתייחסה לשנת 2018, לפיה העירייה שילמה סך 3,746 אלפי ש"ח בחודש מאי 2024.

לעירייה שומות סופיות בביטוח לאומי עד וכולל שנת 2016.

### ביאור 21 - החזר משנים קודמות

הרכב לפי אגפי העירייה:

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	
13,476	26,065	מינהל חינוך
-	8,855	הקטנת הפרשה להתחייבויות תלויות
6,850		הקטנת הפרשה להתחייבויות
-	482	אגף נכסי העירייה
5,955	4,020	מינהל השירותים התברתיים
473	20	השירות המשפטי
1,286	-	בינוי ותשתיות
594	491	אגף התברואה
2,635	3,334	מינהל כללי
3,457	3,045	מינהל קהילה, נוער וספורט
60	139	אגף שפ"ע
6	-	אגף חופים
1,640	5	אגף הגביה
1,346	3,538	אחרים
<u>37,778</u>	<u>49,994</u>	<b>סך הכל</b>

## עיריית תל אביב - יפו

### ביאור 22 - הוצאות לשלם

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ- 293,696 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 355,648 אלפי ש"ח).  
להלן הרכב ההפרשות לפי אגפי העירייה:

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	
39,722	30,136	הפרשה להוצאות במינהל החינוך
18,746	16,629	הפרשה להוצאות במינהל השירותים החברתיים
13,573	7,032	הפרשה להוצאות במינהל קהילה, נוער וספורט
14,398	18,987	הפרשה להוצאות במנהל הכללי
51,843	33,559	הפרשה להוצאות במינהל הכספים
37,503	48,449	הפרשה להוצאות בחטיבת התפעול
12,478	18,080	הפרשה להוצאות באגף נכסי העירייה
144,599	111,167	הפרשה להוצאות בתקציבים הבלתי רגילים
22,786	9,657	הפרשות אחרות
355,648	293,696	<b>סך הכל</b>

### ביאור 23 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל, חלה ירידה בהכנסות העירייה בשל האטה כללית במשק, סגירת עסקים, מתן פטורים לעסקים, ירידה בשיעור הגביה, דחיית מועד תשלום שוברי ארנונה, צמצום פעילות אכיפה, ירידה בהיקפי התחלות בנייה וכתוצאה מפעולות נוספות בהן נקטה העירייה בכדי להקל על התושבים והעסקים בעיר. כמו כן, העירייה נאלצה לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בתחומי התשתיות, הביטחון ושמירת הסדר הציבורי, הרווחה, הסיוע ההומניטרי והטיפול במפונים ועוד.

העירייה נקטה צעדים משמעותיים לצמצום השפעת אירועי המלחמה ובכללם הקפאת איוש משרות פנויות, צמצום בפעילות, דחיית ביצוע פרויקטים בתב"ר וקיבלה את אישור משרד הפנים על פי סעיף 188 (ג) לפקודת העיריות לשימוש בסכום של עד 530 מלש"ח מקרן תקבולי מקרקעין לטובת התקציב הרגיל של העירייה. לאור ביצוע הצעדים כאמור לעיל, סיימה העירייה את שנת 2023 באיזון תקציבי.

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגבות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
		(פירוט א)				(פירוט ב)		
86.9%	157,855	1,042,855	1,200,710	(12,990)		209,492	1,284,217	138,975
75.6%	809,348	2,513,819	3,323,167	(45,431)		686,927	3,283,635	771,890
50.0%	2,585,899	3,556,674	2,585,899	58,421		44,220	117,051	2,454,647
4.9%	70,154	3,582	73,736	3,478		940,639	4,684,903	3,365,512
1.3%	280,614	3,582	284,196	(3,478)		2,033	10,960	205,011
4.8%	1,767	90	1,857	(1,248)		2,033	12,881	273,348
87.6%	7,980	56,392	64,372	(742)		5,616	64,568	6,162
48.4%	7,961	3,616,738	7,468,162	1,990		187	276	5,882
	3,851,424					948,475	4,764,457	3,652,180
68.3%	108,201	233,232	341,433	(11,957)			249,175	104,215
	2,699		2,699					2,699
77.7%	16,285	56,767	73,052	(3,155)			48,178	28,029
100.0%		795,999	795,999				795,999	
100.0%		393,915	393,915				393,915	
100.0%		66,188	66,188				66,188	
58.8%	80,061	114,101	194,162	52,627			39,980	101,555
2.3%	4,344	102	4,446				242	4,204
67.2%	600,103	1,660,304	2,471,997	(37,515)			1,593,677	637,618
	811,693							878,320
53.1%	4,663,117	5,277,042	9,940,159			948,475	6,358,134	4,530,500
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

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההגלת הרשות לפי סוגי החכסות השונים, בהתאם לשעוריים המבוססים על ניסיון העבר.

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
1,284,217	36,622	7,432	5,627	1,234,536	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
3,283,635	93,832	36,540	24,919	3,128,344	ארנונה	1
117,051	117,051				ארנונה למגורים	1.1
4,684,903	130,454	161,023	30,546	4,362,880	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
1,921	(1,732)	3,653			אגרת מים	2.1
10,960		10,960			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
12,881	(1,732)	14,613			סה"כ מים	2.3
1,829	1,737	92			אגרת ביוב	3
64,568	63,799	769			היטל שמירה	4
276		276			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
4,764,457	194,258	176,773	30,546	4,362,880	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	ב.
249,175	190,148	3,599	55,428		חניה וקנסות חניה	1
48,178	47,048	1,130			עצמיות חינוך	4
795,999	795,999				הטלי השבחה	8
393,915	393,915				הטלי פיתוח	9
66,188	66,188				אגרות בניה	10
39,980	22,137	1,476	16,367		שלטים, אישורים וכ"י	14
242	242				היטל צריכה עודפת	16
1,593,677	1,515,677	6,205	71,795		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
6,358,134	1,709,935	182,978	102,341	4,362,880	סה"כ	



עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
		1	38,581	1,042,855
		1.1	152,101	2,513,819
1.2	ארנונה אחרת			2,361,718
2	סה"כ ארנונה	190,682	3,556,674	3,365,992
2.1	אגרת מים וביוב	3,582	3,582	
2.3	אגרת ביוב	3,582	3,582	
3	היטל שמירה	90	90	53,500
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	197,246	197,246	3,419,492
ב.	חניה וקנסות חניה			
		1	67,867	233,232
4	עצמות חינוך			56,767
8	הטלי השבחה			795,999
9	הטלי פיתוח			393,915
10	אגרות בניה			66,188
14	שלטים, אישורים וכי			114,101
16	היטל צריכה עודפת	102	102	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	67,969	67,969	1,592,335
	סה"כ	265,215	265,215	5,011,827

**עיריית תל אביב - יפו**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

**הדוח הכספי לשנת 2023**

**דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
61,442	68,337	860,976	910,865	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
44	(1,732)	68,703	(101,511)	חיוב / זיכוי נוסף
5,156	3,478	(44,896)	(58,421)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,095	3,653	57,786	43,972	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(36,690)	(3,390)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
70,737	73,736	905,879	791,515	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,400	3,582	224,143	190,682	גביה בגין פיגורים
68,337	70,154	681,736	600,833	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		4,257,399	4,362,880	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		210,328	231,965	חיוב / זיכוי נוסף
		32,642	30,546	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(873,698)	(893,029)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,626,671	3,732,362	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,397,542)	(3,365,992)	גביה שוטפת
		(3,397,542)	(3,365,992)	סה"כ שנגבה
		229,129	366,370	יתרת פיגורים לתקופה
68,337	70,154	910,865	967,203	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.39%	4.86%	24.74%	24.09%	% גביה מהפיגורים
		93.68%	90.18%	% גביה מהשוטף
3.39%	4.86%	79.90%	78.62%	% גביה מהסה"כ

## עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
10,085	12,280
27,521	30,939
11,739	28,462
9,473	22,859
2,817	6,721
15	33
2,453	6,834
767	3,448
2,126	2,890
114	73
11	10
12,974	34,325
2,777	5,069
7,407	7,220
4,793	6,087
581	608
4,908	9,446
360	627
5,824	9,605
5,511	5,155
3,823	22,762
131	355
5,371	(3,736)
15,147	1,105
773	811
8	105
<b>137,509</b>	<b>214,093</b>

#### 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
מפקד מילואים פעיל *
הנחות אחרות
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
1,068	91,078
100	80,154
1,833	114,200
12	12,337
622	61,265
5,938	89,949

#### תיאור פטורין

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

<b>9,573</b>	<b>448,982</b>
--------------	----------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק \*

<b>147,082</b>	<b>663,076</b>
----------------	----------------

סה"כ הנחות ופטורים

\* הפטורים לא כוללים פטורים לנכסי עירייה בסך 232,956 אלפי ש"ח.

## עיריית תל אביב - יפו

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות מנכ"ס	
סה"כ	קרינת הרשות	קרינת הרשות	מזימי PPP	מזימי PPP	מזימי PPP
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
1,784,612	1,662,590	2,044,542	2,044,542	2,044,542	2,044,542
	510,000	64,311	64,311	64,311	64,311
1,784,612	2,172,590	2,108,853	2,108,853	2,108,853	2,108,853
122,022	128,048	158,104	158,104	157,374	157,374
1,662,590	2,044,542	1,950,749	1,950,749	1,943,334	1,943,334
2,863	11,544	19,500	19,500	19,426	19,426
<b>1,665,453</b>	<b>2,056,086</b>	<b>1,970,249</b>	<b>1,970,249</b>	<b>1,962,760</b>	<b>1,962,760</b>

\* השוואת המצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מודד ידוע).  
 \*\* נתוני מלוות שנתקבלו ותשלומים ע"ח קרן לא כוללים מיתור מלוות בסך 295,689 אלפי ש"ח שבוצע בשנת 2023.

#### סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

	2021	2022	2023
קרן	122,022	128,048	158,104
ריבית	35,795	39,730	55,014
הצמדה	707	1,021	1,323
סה"כ	<b>158,524</b>	<b>168,799</b>	<b>214,441</b>

\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות  
 בסעיף מפעלי הבנייה  
 בסעיף מפעל המים  
 סה"כ

167,887	213,399
699	822
213	220
<b>168,799</b>	<b>214,441</b>

להלן תחזיות פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
159,409	159,409
141,123	141,123
142,119	142,119
143,147	143,147
144,207	144,207
1,240,244	1,240,244
<b>1,970,249</b>	<b>1,970,249</b>

שנה ראשונה  
 שנה שנייה  
 שנה שלישית  
 שנה רביעית  
 שנה חמישית  
 שנה שישית ואילך





**עיריית תל אביב - יפו**

נספח 2 לטופס 2

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

**מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו עודף (גרועון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
27,665	(945,453)	(973,118)	27,665		945,453	973,118				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
49,075	(1,376,649)	(1,425,724)	40,997		1,739,837	1,780,834	8,078	363,188	355,110	7	2	1. הנהלה וכלליות
130,211	(1,604,383)	(1,734,594)	147,275		2,882,147	3,029,422	(17,064)	1,277,764	1,294,828	8	3	2. שירותים מקומיים
(4,676)	246,304	250,980	12,044		235,427	247,471	(16,720)	481,731	498,451	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(196,994)	(723,914)	(526,920)	16,130		1,325,700	1,341,830	(213,124)	601,786	814,910	99	5	4. מפעלים
5,281	(4,404,095)	(4,409,376)	244,111		7,128,564	7,372,675	(238,830)	2,724,469	2,963,299			5. בלתי רגילים
5,281	(4,404,095)	(4,409,376)	244,111		7,128,564	7,372,675	(238,830)	2,724,469	2,963,299			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,091)	4,407,285	4,409,376					(2,091)	4,407,285	4,409,376		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
												1. גביה שירה
(2,091)	4,407,285	4,409,376					(2,091)	4,407,285	4,409,376			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>3,190</b>	<b>3,190</b>		<b>244,111</b>		<b>7,128,564</b>	<b>7,372,675</b>	<b>(240,921)</b>	<b>7,131,754</b>	<b>7,372,675</b>			סה"כ כללי
<b>3,190</b>												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרועון)

עיריית תל אביב - יפו

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מסח"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	מסח"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
55%	3,625,685	(12,602)	51%	3,654,674	3,667,276	ארנונה
11%	735,823	8,388	9%	666,388	658,000	הנחות בארנונה (*)
0%	2,396	(17)	0%	3,583	3,600	מכירת מים
15%	1,008,292	(29,587)	14%	1,021,339	1,050,926	יתר עצמיות
10%	690,068	16,662	11%	759,762	743,100	משרד החינוך
5%	352,915	(17,017)	5%	366,013	383,030	משרד הרווחה
1%	45,683	2,441	1%	54,274	51,833	משרדים אחרים
0%	1,676	5,687	0%	7,322	1,635	מענקים מיוחדים ומיעדים
1%	70,836	(2,249)	0%	(2,249)		חלק הכנסות עצמיות מארנונה
1%	69,697	(212,627)	8%	600,648	813,275	תקבולים אחרים
100%	6,603,071	(240,921)	100%	7,131,754	7,372,675	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	6,603,071	(240,921)		7,131,754	7,372,675	סה"כ הכנסות
26%	1,740,169	21,664	27%	1,910,142	1,931,806	הוצאות
25%	1,637,565	84,545	26%	1,841,687	1,926,232	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
11%	702,782	(692)	11%	819,673	818,981	שכר חינוך
13%	829,600	95,477	11%	814,553	910,030	פעולות חינוך
2%	110,584	(156)	2%	122,913	122,757	שכר רווחה
7%	458,704	33,300	7%	479,439	512,739	פעולות רווחה
3%	168,799	(441)	3%	214,441	214,000	פעולות מלוות
1%	57,544	780	0%	17,550	18,330	מימון
2%	158,365	17,701	3%	242,099	259,800	דח פעמיות
11%	735,493	(8,067)	9%	666,067	658,000	הנחות בארנונה (**)
100%	6,599,605	244,111	100%	7,128,564	7,372,675	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	6,599,605	244,111		7,128,564	7,372,675	סה"כ הוצאות
	3,466	3,190		3,190		עודף (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים 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 ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

מספר משרות	הפרש	ביצוע 2023 לפי דוח 66		2023 תקציב	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
410	1	6,023	7	6,433	8
523	32	151,976	529	152,499	561
2,835	150	312,279	1,373	315,114	1,523
3,768	182	470,278	1,910	474,046	2,092
562	31	272,088	957	272,650	989
(675)	9	78,072	278	77,397	287
2,788	33	99,357	348	102,145	381
(643)	69	203,744	712	203,101	781
77	1	7,006	24	7,083	24
2,115	87	114,136	406	116,251	492
4,224	230	774,403	2,724	778,627	2,954
14,498	16	69,158	287	83,656	303
(16,570)	192	751,895	4,068	735,325	4,260
3,603	33	94,978	364	98,581	397
207	7	14,913	64	15,120	70
(166)	54	122,923	473	122,757	526
161	1	2,818	15	2,979	16
239	1	7,370	25	7,609	26
1,972	304	1,064,055	5,295	1,066,027	5,598
1,030	5	7,341	25	8,371	30
1,183	8	17,419	64	18,602	72
587	32	103,254	345	103,841	377
2,800	45	128,014	434	130,814	480
6,142	86	417,888	2,254	424,030	2,340
18,906	847 *	2,854,638	12,617	2,873,544	13,464

\*הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 25,785 אלפי ש"ח

## עיריית תל אביב - יפו

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.13%	1,281,901	50.52%	1,442,105	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.47%	88,654	4.07%	116,172	שעות נוספות - רשומות
0.94%	24,099	0.90%	25,785	הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד
6.57%	168,061	6.62%	189,004	אחזקת רכב
14.06%	359,636	13.03%	371,991	תשלומי פנסיה
4.82%	123,204	4.68%	133,728	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.99%	2,045,555	79.83%	2,278,785	סה"כ שכר ותשלומים
3.68%	93,995	3.72%	106,185	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.53%	269,151	10.62%	303,235	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	148,420	5.83%	166,433	מס שכר ומס מעסיקים
20.01%	511,566	20.17%	575,853	סה"כ נלוות
100.00%	2,557,121	100.00%	2,854,638	סה"כ כללי

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

2022	2023	
2,557,121	2,854,638	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
8,653	9,361	השתתפות העירייה בתשלומי שכר ופנסיה המשולמים על ידי גורמי חוץ
(14,251)	(15,668)	השתתפות גורמי חוץ בתשלומי שכר, פנסיה ופיצויים המשולמים על ידי העירייה
2,182	2,248	הוצאות לפעולות שזקפו לשכר (תשלומים למועדון הגמלאים ולאגודות מקצועיות)
6	49	תשלומים לפיצויים שלא באמצעות דוחות השכר
(530)	(395)	שכר שנרשם בסעיפי פעולות
	2,046	הפרשים ששולמו למוסד לביטוח לאומי
354	449	שוונת
2,553,535	2,852,728	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית תל אביב - יפו

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
62.92	64.21	66.04	37.38	מבנה מגורים
281.65	284.45	316.65	73.39	משרדים שירותים ומסחר
842.58	838.90	844.44	499.08	בנקים וחברות ביטוח
130.37	134.82	134.37	26.75	תעשייה
109.67	111.16	113.21	41.30	בתי מלון
0.69	0.70	0.71	0.01	אדמה חקלאית
37.17	37.59	38.02	0.01	קרקע תפוסה
53.88	54.97	52.93	1.53	חניונים
0.51	0.29	0.29	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
56.76	53.30	54.99		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית תל אביב - יפו

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מחזור מלוות	עודף/גרעון זמני	סה"כ הנסות	סה"כ קו אשראי	העברה מקרנות מקרקעין	העברה מקרנות הרשות	העברה מקרנות פיתוח	השומות מוסדות ותדומות	השתתפות ממטלה	קרנות אחרות	תשלומים בשנת 2023	סה"כ לביצוע	הוסבות בשנת 2023	יתרת כתיחה	מספר פרק
	-93,651	25,992	13,411	18,195	4,323	640	1,438	-	-12,015	119,644	268,976	113,766	155,211	9
	-697	3,585	-	-	90	3,495	-	-	-	4,282	13,348	5,820	7,528	61
	-47,586	17,617	-1,847	211	9,516	17,867	-	-	-8,130	65,202	127,057	53,131	73,925	71
	-1,296	35,862	-	-	1,850	30,175	-	250	3,687	37,258	58,990	34,754	24,236	72
	-1,293	51,681	814	-	613	50,255	-	-	-	52,974	346,271	68,013	278,259	73
	45,864	1,005,248	15,423	64,286	11,440	838,341	67,300	11,043	-2,585	959,384	2,721,571	803,555	1,918,016	74
	19,359	56,842	24,414	17,951	2,531	12,030	-	-	-84	37,483	168,752	-9,454	178,206	76
	-4,613	9,415	-845	1,061	-	8,181	-	871	146	14,028	26,307	9,645	16,662	77
	-4,437	21,083	-	-	930	20,154	-	-	-	25,521	50,472	24,604	25,868	78
	-2,820	93,194	-	50,912	3,318	39,464	-	-	-	96,015	362,579	160,913	201,666	79
	52,813	1,076,351	-516	520,872	9,989	406,301	650	141,339	-2,285	1,023,537	2,392,982	1,128,499	1,264,483	81
	-25,258	336,410	325	66,500	15,601	208,547	50,534	780	-5,876	361,669	844,560	261,525	583,034	82
	348	3,573	-	-	-	3,573	-	-	-	3,225	9,905	3,929	5,976	83
	-2,706	41,781	1,000	9,883	544	28,616	1,198	505	35	44,487	122,468	55,910	66,557	84
	500	757	-	257	-	-	500	-	-	257	5,016	1,750	3,266	85
	-905	1,254	-	-	602	652	-	-	-	2,159	6,766	-358	7,124	87
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	0	91
	-6,595	322,886	480	129,829	1,203	182,807	5,166	3,811	-410	329,481	1,099,982	530,819	569,164	93
	-23,751	438,281	-2,015	115,516	21,069	299,877	7,229	4,922	-8,317	462,032	1,127,817	267,168	860,650	99
	-	13,666	13,666	-	-	-	-	-	-	13,666	13,666	13,666	-	999
	-	295,689	295,689	-	-	-	-	-	-	295,689	295,689	295,689	-	98
סה"כ	-96,724	3,851,269	360,000	994,973	83,617	2,150,977	134,015	163,522	-35,834	3,947,993	10,063,175	3,823,344	6,239,831	

## עיריית תל אביב - יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2023

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

##### בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
2,508	2,534	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
13,747	13,958	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
48,124	48,192	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
4,309	4,875	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
1,858	1,870	תמיכה במוסדות בתחום הדת
1,621	2,056	תמיכות אחרות
9,910	10,977	תמיכה במסגרות לילדי הקהילה הזרה
<b>82,077</b>	<b>84,462</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
2,987	3,336	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,285	1,340	השתתפות במד"א
23,129	23,130	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,758	1,849	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
122,930	122,930	השתתפות באיגוד ערים דן לתברואה
2,895	2,935	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
1,215	1,215	השתתפות ברשות נחל ירקון
<b>156,199</b>	<b>156,735</b>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
131,136	138,077	השתתפויות חינוך
77,341	94,154	השתתפויות רווחה
465,738	478,398	השתתפויות בתאגידים עירוניים
13,126	13,145	השתתפויות למוסדות רווחת עובדים
311,476	319,415	השתתפויות אחרות
<b>998,817</b>	<b>1,043,189</b>	<b>סה"כ</b>
<b>666,067</b>	<b>658,000</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<b>1,903,160</b>	<b>1,942,386</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
82,077	84,462	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
156,199	156,735	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
998,817	1,043,189	השתתפויות אחרות
666,067	658,000	הנחות בארנונה
<b>1,903,160</b>	<b>1,942,386</b>	<b>סה"כ</b>