

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Aug, 2025, 13:32



נתקבל

**עיריית תל אביב - יפו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

עיריית תל אביב - יפו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|-----|--|
| 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 |

10-35

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 36-41 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) |
| 42 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 43-44 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 45 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 46 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 47 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 48 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 49 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 50 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 51 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

52

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

5/8/2025

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית תל אביב - יפו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 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 דעה 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 3,606,350 אלפי ש"ח המהווים 73.09% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024 לפי נתוני אגף הגביה.

2. לביאור 19 בדוחות הכספיים בדבר תביעות שהוגשו כנגד העירייה, בגינן נרשמה הפרשה להוצאות בסך כ-144,311 אלפי ₪.



רואי חשבון

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,053,460	1,377,304	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
83,418	90,285	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
71,279	113,993	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,208,157</u>	<u>1,581,582</u>		
-	1,172,757	12	פקדונות לזמן ארוך
5,999,574	5,425,519	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
66,964	67,407	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,686,974	1,712,387	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
322,370	319,180		גרעון לתחילת השנה
(3,190)	(3,584)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>319,180</u>	<u>315,596</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
159,161	151,803	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"ר"ם, נטו</u>
<u>10,440,010</u>	<u>10,427,051</u>		
<u>1,970,249</u>	<u>2,013,333</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
4,646,411	4,910,303	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
16,706	23,710		
<u>4,663,117</u>	<u>4,934,013</u>		

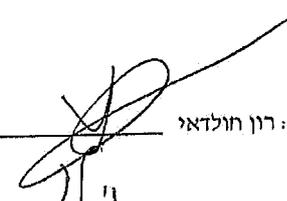
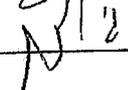
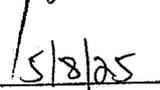
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,254,802	1,210,288	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
120,920	138,957	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,375,722</u>	<u>1,349,245</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,999,574	5,425,519	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>5,999,574</u>	<u>5,425,519</u>		
1,377,740	1,939,900	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1,686,974</u>	<u>1,712,387</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>10,440,010</u>	<u>10,427,051</u>		


 ראש הרשות: רון חולדאי

 גזבר הרשות: משה גילצר

 תאריך אישור הדוחות: 5/8/25

חבאיורים 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 2024 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	4,321,062	4,449,935	4,511,000	1. מיסים ומענקים
				(2,249)	416		X11 מיסים אחרים
322,425	314,798	336,951	61 מנהל כללי	4,318,813	4,450,351	4,511,000	112 הכנסות במקום ארנונה
392,079	399,149	422,144	62 מנהל כספי	88,472	91,212	82,300	11 מיסים
17,550	19,893	20,230	63 הוצאות מימון				12 אגרות
213,399	170,323	179,290	64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)				
945,453	904,163	958,615		4,407,285	4,541,563	4,593,300	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
647,330	642,851	658,595	71 תברואה	8,980	13,762	10,355	21 תברואה
159,889	130,424	123,534	72 שמירה וביטחון	70,072	73,974	70,820	22 שמירה וביטחון
135,377	140,479	150,337	73 תכנון ובנין העיר	174,032	180,613	177,730	23 תכנון ובנין העיר
514,869	513,471	533,028	74 נכסים ציבוריים	37,109	37,421	42,565	24 נכסים ציבוריים
6,939	5,705	7,087	75 חניגות, מבצעים ואירועים				
66,784	87,801	110,968	76 שרותים עירוניים שונים	32,084	29,457	35,240	26 שרותים עירוניים שונים
73,452	71,457	73,346	77 פיתוח כלכלי				
135,197	142,255	151,806	78 פיקוח עירוני	40,911	49,447	45,222	28 פיקוח עירוני
1,739,837	1,734,443	1,808,701		363,188	384,674	381,932	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
1,634,226	1,693,050	1,786,625	(7) 81 חינוך	858,679	960,043	882,969	(7) 31 חינוך
569,925	511,665	579,596	82 תרבות	15,465	16,980	19,909	32 תרבות
27,582	28,544	28,759	83 בריאות	12,864	13,835	12,177	33 בריאות
602,352	631,130	663,923	(6) 84 רווחה	385,334	415,170	426,880	(6) 34 רווחה
23,129	23,506	23,550	85 דת				
5,902	6,096	6,768	86 קליטת עלייה	4,340	1,104	2,775	36 קליטת עלייה
19,031	17,090	18,150	87 איכות הסביבה	1,082	1,557	690	37 איכות הסביבה
2,882,147	2,911,081	3,107,371		1,277,764	1,408,689	1,345,400	
			9 מפעלים				4. מפעלים
7,561	6,651	6,763	(8) 91 מים (כולל פרעון מלוות)	10,952	9,058	7,750	(8) 41 מים
30,225	29,704	33,141	93 נכסים	169,872	214,406	212,836	43 נכסים
822	397	410	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	300,907	360,805	336,925	44 תחבורה
196,819	213,487	222,080	(15) 98 מפעלים אחרים				
235,427	250,239	262,394		481,731	584,269	557,511	
1,325,700	1,724,473	1,768,812	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	601,786	608,788	1,027,750	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
7,128,564	7,524,399	7,905,893	סה"כ כללי	7,131,754	7,527,983	7,905,893	סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
7,131,754	7,527,983	7,905,893	סה"כ תקבולים
7,128,564	7,524,399	7,905,893	סה"כ תשלומים
3,190	3,584		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
163,522	302,763	השתתפות הממשלה
3,327,747	2,229,807	מקורות עצמיים ואחרים
360,000	300,000	מלוות שנתקבלו
<u>3,851,269</u>	<u>2,832,570</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,472,420	2,470,233	עבודות שבוצעו במשך השנה
14,019	13,867	תכנון
152,199	199,965	תשלומים אחרים
13,666	1,147	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
295,689	140,000	מיחזור מלוות
<u>3,947,993</u>	<u>2,825,212</u>	סה"כ תשלומים
<u>(96,724)</u>	<u>7,358</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
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 לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
19,309,291	21,173,188	תקבולים
19,468,452	21,324,991	תשלומים
<u>(159,161)</u>	<u>(151,803)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>2,594,873</u>	<u>968,673</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

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

חלק מהתב"רים לא נרשמו בעבר בהתאם להנחיות (הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות). לכל תב"ר מתנהל חשבון הוצאות בלבד ולא מתנהל חשבון הכנסות מקביל. על כן, ביחס לאותם תב"רים, לא ניתן להציג מאזן המשקף את העודף או הגרעון בהם.

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 מבוססים 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 ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
6,504,284	7,357,969	1	מתקציב רגיל
621,703	683,867	2	מתקציב בלתי רגיל
1,762,381	1,741,515	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>8,888,368</u>	<u>9,783,351</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
7,124,964	7,522,399	4	תקציב רגיל
3,934,327	2,824,065	5	תקציב בלתי רגיל
<u>11,059,291</u>	<u>10,346,464</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,170,923)</u>	<u>(563,113)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
3,190	3,584		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(96,724)	7,358		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(93,534)</u>	<u>10,942</u>		
<u>(2,077,389)</u>	<u>(574,055)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,170,923)</u>	<u>(563,113)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2023 - באלפי ש"ח	2024 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
7,131,754	7,527,983		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(627,470)	(170,014)		העברות מקרנות פיתוח
<u>6,504,284</u>	<u>7,357,969</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,851,269	2,832,570		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,229,566)	(2,148,703)		העברות מקרנות פיתוח
<u>621,703</u>	<u>683,867</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,779,647	1,744,662		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(13,666)	(1,147)		העברות מתב"רים
(3,600)	(2,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,762,381</u>	<u>1,741,515</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
7,128,564	7,524,399		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,600)	(2,000)		העברות לקרנות פיתוח
<u>7,124,964</u>	<u>7,522,399</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,947,993	2,825,212		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(13,666)	(1,147)		העברות לקרנות פיתוח
<u>3,934,327</u>	<u>2,824,065</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
3,857,036	2,318,717		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(627,470)	(170,014)		העברות לתקציב הרגיל
(3,229,566)	(2,148,703)		העברות לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>		

(2,077,389)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 7,280,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15 ביולי 2024. עדכון התקציב לסך 7,905,893 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 12 במאי 2025. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ז. 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, יישובים 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 ולא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות של העירייה בשנת 2024. ראה ביאור 7 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 כנכס 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 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 מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות 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 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

עיריית תל אביב - יפו

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל (שנה קודמת - לקרן פיתוח).

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל (שנה קודמת - 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, לפי סוגי ההכנסות השונים, בהתאם לשיעורים המבוססים על נסיון העבר.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
			א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	365	137	מזומנים בקופות
	3,831,108	1,377,167	בנקים מסחריים
	<u>3,831,473</u>	<u>1,377,304</u>	
	1,778,013	-	
	<u>2,053,460</u>	<u>1,377,304</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
			בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ראה ביאור 3ה)
	<u>3,813,124</u>	<u>1,213,813</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
<u>2023</u>	<u>2024</u>		משרד החינוך
12,305	39		משרד הרווחה
728	-		משרד התיירות
707	-		המשרד לבטחון פנים
9	13		משרדי ממשלה אחרים
501	1,447		משטרת ישראל
1,336	3,866		בתי ספר ושונים
2,423	25,253		חברות כרטיסי אשראי
65,409	59,667		
<u>83,418</u>	<u>90,285</u>		
			ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>2023</u>	<u>2024</u>		המרכז הרפואי ע"ש סוראסקי (1)
57,835	84,642		אחוזות החוף - תאגיד עירוני (ראה ביאור 10)
2,217	6,878		תאגידים עירוניים אחרים (ראה ביאור 10)
2,873	11,663		עובדים חייבים
2,022	2,491		פקדונות בבית משפט וחייבים שונים
6,332	8,319		
<u>71,279</u>	<u>113,993</u>		(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
<u>2023</u>	<u>2024</u>		השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
2,101,079	1,680,013		השקעות בטוחות סחירות אחרות
708,645	839,136		עו"ש, מק"מ ופקדונות
139,942	61,376		סך הכל ניירות ערך סחירים
2,949,666	2,580,525		בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים
2,949,666	2,580,525		זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראה ביאור 3ה)
<u>-</u>	<u>-</u>		
			ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2023</u>	<u>2024</u>		פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
1,778,013	-		השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
2,949,666	2,580,525		פקדונות בבנקים לזמן ארוך (ראה ביאור 12)
1,271,895	2,844,994		
<u>5,999,574</u>	<u>5,425,519</u>		

עיריית תל אביב - יפו

2023	2024	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	.ו.
67,042	66,964	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
5,050	4,764	יתרה לתחילת השנה	
(5,924)	(6,137)	הפקדות במהלך השנה	
796	1,816	משיכות במהלך השנה	
<u>66,964</u>	<u>67,407</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>66,964</u>	<u>67,407</u>	יתרה לסוף השנה	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
2023	2024	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	.ז.
1,668,240	1,701,426	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)	
<u>1,668,240</u>	<u>1,701,426</u>	תאגידיים עירוניים	
		סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים	
5,700	5,861	השקעות אחרות	
478	495	השקעה בקופת פיצויים מרכזית	
12	12	מלאי חומרים במחסנים	
12,544	4,593	ניירות ערך בלתי סחירים	
<u>18,734</u>	<u>10,961</u>	מקדמות לקרנות ואחרים	
<u>1,686,974</u>	<u>1,712,387</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
2023	2024	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	.ח.
277,748	202,347	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
368,101	390,045	עובדים וניכויים לשלם	
293,696	293,552	הוצאות לשלם (ראה ביאור 22)	
143,518	144,311	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)	
73,872	93,657	מוסדות אחרים	
92,365	69,919	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)	
5,502	16,457	מוסדות וזכאים שונים	
<u>1,254,802</u>	<u>1,210,288</u>		
2023	2024	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	.ט.
95,500	115,500	זכאים בגין ארנונה	
25,420	23,457	סכומים שונים שהתקבלו במחלקות שונות בעירייה	
<u>120,920</u>	<u>138,957</u>		

עיריית תל אביב - יפו

י.

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
67,042	66,964	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
5,050	4,764	יתרה לתחילת השנה
(5,924)	(6,137)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
796	1,816	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>66,964</u>	<u>67,407</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

1,301,385	1,862,940	<u>קרנות אחרות</u>
9,148	9,310	קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות (ראה ביאור 13 ב')
243	243	קרנות למתן מלגות (ראה ביאור 13 א')
<u>1,310,776</u>	<u>1,872,493</u>	עודף כספי תרומות (ראה ביאור 13 ג')

<u>1,377,740</u>	<u>1,939,900</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>

יא.

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
1,668,240	1,701,426	קרנות-תאגידים עירוניים
5,700	5,861	קרן קופת פיצויים מרכזית
478	495	קרן מלאי חומרים במחסן
12,544	4,593	קרנות מקדמות
12	12	קרן ניירות ערך בלתי סחירים
<u>1,686,974</u>	<u>1,712,387</u>	

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
37,778	38,809	35,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 21)
3,990	4,807	3,500	החזר השתתפויות
-	20,985	21,000	העברות מקרן ארנונה
500,000	30,000	30,000	העברה מקרנות פיתוח
58,880	513,967	535,500	ריבית ודיבידנד (כולל מתאגידים עירוניים*)
-	-	402,750	קרן מיועדת לתקציב הרגיל
1,138	-	-	מענקים מיועדים
-	220	-	תקבולים אחרים
<u>601,786</u>	<u>608,788</u>	<u>1,027,750</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
666,067	725,512	726,000	הנחות במיסים
415,392	427,492	430,242	תשלומי פנסיה
3	-	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
3,600	2,000	2,000	העברה מתקציב רגיל קרן לעבודות פיתוח
232,300	537,500	574,000	קרן מיועדת לתקציב הרגיל (ראה ביאור 13ב1)
2,139	-	4,601	תשלומים אחרים
49	169	169	החזר הכנסות משנים קודמות
6,150	31,800	31,800	מיסים בשל הוצאות עודפות, שומות ניכויים ומס במקור (ראה ביאור 20)
<u>1,325,700</u>	<u>1,724,473</u>	<u>1,768,812</u>	
			* דיבידנד מתאגיד עירוני (ראה ביאור 10יא)
<u>16,500</u>	<u>15,250</u>	<u>43,000</u>	

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, 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.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח. בשנת הדוח נזקפה התשואה שהתקבלה לתקציב הרגיל, בהתאם להנחיות.
- 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. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתורה שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן													
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
2,902,595	844,184					844,184	1,216,202	120,000				1,336,202	2,410,577
1,337,508	530,162					530,162	503,004	30,000				533,004	1,334,666
21,852							11,409					11,409	10,444
124,936	64,054					64,054	32,466					32,466	156,524
15,854							26					26	15,828
103													103
832,057	259,554	1,147				260,701	320,960	20,014				340,974	751,784
3,000													3,000
10,231	3,879					3,879	3,381					3,381	10,729
72,703	17,455					17,455	26,618					26,618	63,540
5,497	470					470							5,967
37,201													37,201
131,973							34,164						97,809
167,378	20,757					20,757	473					473	187,662
91													91
336,595	1,000			2,000		3,000							339,594
5,999,574	1,741,515	1,147		2,000		1,744,662	2,148,703	170,014				2,318,717	5,425,519
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:													
(2) הרכב העברה לתב"רים													
היטל השבחה													
חלף היטל השבחה													
סה"כ													
	<u>844,184</u>							<u>2,148,703</u>					

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 ממושרד 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 7 לעניין שימוש באמצעי הקרן בעקבות מלחמת חרבות ברזל.
2. **קרן רמז ארלוזורוב לרכישת קרקעות ולשימור 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 הלוואת בעלים ומענק תאגוד, ייזקפו לקרן המים. אמצעי הקרן ישמשו כמקור לפרויקטים בתקציב הרגיל ו/או הבלתי רגיל.

עיריית תל אביב - יפו

ביאורים נוספים

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 - 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 הרשות המקומית.

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 בניה 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.

בשנת 2024, למרות התמשכות מצב המלחמה, פעלה העירייה בהתאם להנחיות והתאימה עצמה למציאות המשתנה. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2024.

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 2024 לסך של כ-37,238 אלפי ש"ח (אשתקד כ-41,048 אלפי ש"ח).

ג. הכנסות העירייה מגביית אגרות מים בגין שנים קודמות הסתכמו בשנת 2024 לסך של כ-2,115 אלפי ש"ח (אשתקד 3,582 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 125,789 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 118,867 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 187,092 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 168,260 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 124,418 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 101,066 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

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

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"ח מניות	הון מניות ופרמיה	שיעור בעלות ושליטה	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	
תאגידים									
1	לא התקבל	-11,913	28,361	3,012	--	1,812	1,200	100	עזרה ובצרון חברה לשיכון בע"מ (א)
1	200	-19,930	77,924	588,964	--	24,166	564,798	100	חברת גני יהושע בע"מ (ב)
2	561	-27	-3,133	269,641	--	6,822	262,819	100	היכלי הספורט תל-אביב-יפו בע"מ (ג)
1	לא התקבל	6,878	147,648	-	--	--	--	100	אחוזות החוף בע"מ (ד)
3,4		--	29,934	3,294	--	--	3,294	100	מי אביב תל-אביב-יפו בע"מ
1	-7,844	6,530	361,866	324,779	--	--	324,779	100	מי אביבים (2010) בע"מ (ה)
1	--	--	233,877	100,420	--	2,000	98,420	100	אקספו תל אביב המרכז הבינלאומי לכנסים ותערוכות בע"מ (ו)
1	-363	5,013	2,528	100	--	--	100	100	הרשות לפתוח כלכלי תל-אביב-יפו בע"מ (ז)
1	--	-2,378	303,316	80,004	--	--	80,004	100	אתרים בחוף תל-אביב חברה לפיתוח אתרי תיירות בתל אביב-יפו בע"מ (ח)
1	7,724	-7,638	166,620	1	--	--	1	50	חלמיש חברה ממשלתית-עירונית לדיור לשיקום ולהתחדשות שכונות בת"א בע"מ (ט)
1	--	--	-399	2,087	--	1,414	673	50+50	החברה לפיתוח יפו העתיקה בע"מ (י)
1	לא התקבל	4	1,073,627	28,397	1,741	--	26,656	50	עתידיים חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (יא)
2	2	-8	92,539	108,775	10,732	7,417	90,626	100	מרכז הספורט הלאומי תל אביב בע"מ (יב)
1	264	-221	120,077	119,050	--	8,069	110,981	50	היכל התרבות בע"מ (יג)
2	--	--	90,600	66,723	3	9,250	57,470	50	חברת בנין הבימה בע"מ (יד)
4		--	--	1,292	1,292	--	--	50	אולם נחמני 4 בע"מ
1	424	-352	218,654	579	--	--	579	15.1+82.6	אוצר מפעלי ים בע"מ (טו)
עמותות ו/או חברות לתועלת הציבור									
1	229	-229	6,333	3,550	--	3,550	--	100	המשכן לאומנויות הבמה בע"מ (טז)
1	18	-16	983,559	-	--	--	--	100	מוזיאון תל-אביב לאמנות (יז)
1	22	-22	94,327	-	--	--	--	100	מוזיאון ארץ ישראל תל-אביב (יח)
1	--	--	136,945	-	--	--	--	100	בנין הקאמרי (1961) בע"מ (יט)
1	22,996	-22,996	22,765	10	--	--	10	100	יובל חינוך בע"מ (כ)
1	לא התקבל	-54	1,220	-	--	--	--	100	מנהלת עיר עולם ותיירות ע.ר. (כא)
1	13	-14	9,400	-	--	--	--	100	סינמטק תל-אביב (ע"ר) (כב)
1,4		--	9	-	--	--	--	100	העמותה לשיקום האסיר ומשפחתו בת"א
4		--	--	-	--	--	--	100	האוניברסיטה העממית של תל-אביב
1	30	116	7,133	-	--	--	--	100	בית ספר תיכון עירוני "כל ישראל חברים" חברה לתועלת הציבור (כג)
1	165	-66	4,612	748	--	748	--	66.7	מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (כד)
1	--	--	-2,457	-	--	--	--	33	תיאטרון בית לסין בדיונגוף (ע"ר) (כה)
1	--	--	-4,431	-	--	--	--	--	נאמנות התאטרון הקאמרי של תל אביב (כו)
1	4,055	-4,055	8,198	-	--	--	--	100	תאטרון הבימה - התאטרון הלאומי של ישראל ח.ל.צ. (כז)
		-51,378	1,701,426	13,768	65,248	1,622,410	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024		
		-87,274	1,668,240	13,596	55,065	1,599,579	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023		

- (1) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2024.
- (2) יתרת הון עצמי/נכסים נטו בסכומים מדווחים על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2024.
- (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 מרכנתיל, ניתנה ערבות על ידי העירייה שיתרתה ליום הדוחות הכספיים עומדת על 33,000 אלפי ₪. תוקף הערבות יפוג באפריל 2025. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך בסך 349 אלפי ₪. הקצבות והשתפויות בסך 12,130 אלפי ₪. הוצאות נוספות בסך 1,358 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 339,961 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 18,764 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-28,361 אלפי ש"ח (אשתקד - 27,520 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 24,150 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד. כנגד תשלומים על חשבון הון מניות שבוצעו בעבר, הונפק לעירייה בשנת הדוח הון מניות בסך 22,800 אלפי ש"ח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,065 אלפי ₪. הכנסות משירותי שמירה בסך 42 אלפי ₪. הכנסות ממכירת רכוש קבוע בסך 164 אלפי ₪. הקצבות והשתפויות בסך 25,496 אלפי ₪ (כולל תשלומים על חשבון הון מניות בסך 24,150 אלפי ₪). הוצאות תקורה, אחזקה וכד' בסך 4,015 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 379,851 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 21,771 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 13ב(3). בשנת הדוח הועברו 4,000 אלפי ₪ מהקרן להכנסות בתקציב הרגיל, בגין סכומים שהעבירה העירייה לחברה על חשבון אובדן ההכנסות. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-77,924 אלפי ש"ח (אשתקד - 80,903 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 5,273 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 33,347 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש אוגוסט 2025 לחודש אוגוסט 2027. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה ההכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 3,279 אלפי ₪. הכנסות משירותי שמירה בסך 43 אלפי ₪. הקצבות והשתפויות בתקציב הרגיל בסך 6,783 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הרגיל בסך 772 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,922 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 1,896 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024 וטרם נחתם (טיוטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת בגירעון -3,133 אלפי ש"ח (אשתקד - גירעון 10,944 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, שתתיים בחודש אוקטובר 2031. להקמת החניון נטל התאגיד הלוואות מבנק מוניציפל ישראל בע"מ.

העירייה ביצעה פרויקט הקמת מבנה עירוני מרכזי נוסף לעובדי המפוזרים במשרדים ברחבי בעיר אשר בגינם משלמת העירייה דמי שכירות. עיקר מימון הפרויקט נעשה ע"י התאגיד אשר גייס הלוואת מימון בסך 260 מיליון ש"ח מחברת כלל. העירייה מעבירה תשלום שנתי בסך כ- 19 מיליון ₪ לתאגיד כהשקעה בהקמת הבניין כנגד החזר ההלוואה.

כנגד ההלוואות ניתנו ערבויות לבנק על ידי העירייה, שיתרתן ליום המאזן 10,516 אלפי ש"ח, ותוקפן יפוג בין יולי 2025 ליולי 2026. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות מחניה והשכרת מתקני חוף בסך 99,331 אלפי ₪.
- הכנסות ממסים עירוניים בסך 20,045 אלפי ₪.
- הקצבות והשתתפויות בסך 6,317 אלפי ₪.
- הוצאות שכירות בתקציב הרגיל בסך 23,427 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 7,569 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 248,512 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 20,680 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 147,648 אלפי ש"ח (אשתקד - 138,073 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 6,754 אלפי ₪ בגין שיפוי עלות שכר עובדים המושאלים מהעירייה לתאגיד על פי הסכם שנחתם במועד הקמת התאגיד.
- הכנסות בסך 1,597 אלפי ₪ בגין חיובים נוספים שיצאו מהעירייה לתאגיד.
- הכנסות בסך 1,499 אלפי ₪ בגין מסים עירוניים.
- הקצבות והשתתפויות לתאגיד בסך 11,070 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 210 אלפי ₪.
- הוצאות בגין חיובי מים למוסדות המועצה בתקציב הרגיל בסך 37,328 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 88,824 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 4,394 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 361,866 אלפי ש"ח (אשתקד - 361,436 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 40,284 אלפי ₪ בתוקף עד חודש יולי 2040.

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

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 24,673 אלפי ₪.
- הכנסות בתקציב הרגיל בסך 28 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הרגיל בסך 27 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 233,877 אלפי ש"ח (אשתקד - 238,551 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 31,295 אלפי ש"ח שתוקפן יפוג בין חודש דצמבר 2025 לחודש דצמבר 2034. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 91 אלפי ₪. הכנסות מדמי שימוש בשלטי רחוב ובסיבים אופטיים בסך 19,422 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 2,364 אלפי ₪. הוצאות שונות בתקציב הרגיל בסך 7,116 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,828 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 2,877 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 2,528 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,398 אלפי ש"ח).

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

התאגיד הוקם בשנת 1971 כתאגיד עירוני - ממשלתי ועוסק בתכנון, פיתוח, אחזקה, השכרה וניהול של אתרי תיירות, בעיקר באזור החוף של העיר תל אביב-יפו. בשנת 2016 רכשה העירייה מידי המדינה את חלקה במניות התאגיד וכיום התאגיד הוא בבעלות מלאה של העירייה. להבטחת הלוואות שקיבל התאגיד מקבוצת מנורה מבטחים, העמידה העירייה ערבות שיתרתה ליום המאזן 92,591 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 2,421 אלפי ₪. הכנסות משיפוי החזרי הוצאות בסך 660 אלפי ₪. הכנסות מהשתתפות בנקיון חופים בסך 1,011 אלפי ₪. הוצאות דמי שימוש בסך 669 אלפי ₪. השתתפויות בתקציב הרגיל בסך 11,550 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 62,555 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 10,097 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 303,316 אלפי ש"ח (אשתקד 299,122 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 555 אלפי ₪. השתתפויות בתקציב הרגיל בסך 47 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 2,202 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 63,471 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 283 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 166,620 אלפי ש"ח (אשתקד - 156,575 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 575 אלפי ₪. הקצבות בתקציב הרגיל בסך 1,748 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 29 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 3,759 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגירעון של כ-399 אלפי ש"ח (אשתקד גרעון בסך כ-238 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 8,805 אלפי ₪. הכנסה מחלוקת דיבידנד בסך 15,250 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הרגיל בסך 1,975 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-1,073,627 אלפי ש"ח (אשתקד 1,026,703 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 התאגיד 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 שיעודו 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. בחודש יוני 2020 נחתם הסכם שכירות בין התאגיד, העירייה (המשכיר) והוועד האולימפי (השוכר) למשך 10 שנים מיום חתימת ההסכם. במסגרת ההסכם שוכר הוועד האולימפי שטחים המשמשים כמוזיאון החוויה האולימפית, משרדים וחניות. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 2,445 אלפי ₪. הכנסות אחרות בתקציב הרגיל בסך 499 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 1,089 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 7,260 אלפי ₪. הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 797 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024 וטרם נחתם (טייטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב-92,539 אלפי ש"ח (אשתקד - 92,872 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, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

הכנסות ממסים עירוניים בסך 1,435 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 1,590 אלפי ₪ (כולל תשלומים ע"ח הון מניות בסך 500 אלפי ₪). הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 92 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 688 אלפי ₪ (תשלומים ע"ח הון מניות).

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 393 אלפי ₪ (תשלומים ע"ח הון מניות).

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-120,077 אלפי ש"ח (אשתקד - 124,866 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 לפי הפירוט להלן:

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 5,718 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024 וטרם נחתם (טייטה). יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, לפי דוח זה, מסתכמת ב-90,600 אלפי ש"ח (אשתקד - 95,428 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 1,722 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 50 אלפי ₪.

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 2,813 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-218,654 אלפי ש"ח (אשתקד - 208,891 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 השקיעה העירייה 2,000 אלפי ש"ח כתשלומים על חשבון הון מניות בתאגיד.

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

הכנסות ממסים עירוניים בסך 7 אלפי ₪.

הכנסות מהחזרי הוצאות בסך 227 אלפי ₪.

הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 4,900 אלפי ₪ (כולל 2,000 אלפי ₪ תשלומים על חשבון הון מניות).

הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 16,670 אלפי ₪.

הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 877 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב-6,333 אלפי ש"ח (אשתקד - 11,335 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 2,538 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 44,200 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 57 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 5,590 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 983,559 אלפי ש"ח (אשתקד - 971,560 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 1,452 אלפי ₪.
הכנסות מהחזר הקצבות בתקציב הרגיל בסך 198 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 20,920 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 51 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,614 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 94,327 אלפי ש"ח (אשתקד - 97,942 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 2024. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 136,945 אלפי ש"ח (אשתקד - 139,338 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 173 אלפי ₪.
הכנסות בתקציב הרגיל בסך 15,889 אלפי ₪.
הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 130,338 אלפי ₪.
הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 28,313 אלפי ₪.
הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,279 אלפי ₪.
הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 160,458 אלפי ₪.
הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 22,765 אלפי ש"ח (אשתקד - 27,769 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 והניו-מדיה. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות בתקציב הרגיל בסך 23 אלפי ₪.
- הכנסות ממסים עירוניים בסך 158 אלפי ₪.
- הקצבות והשתפויות בסך 14,446 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 257 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 675 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 277 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 1,220 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,534 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 העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 605 אלפי ₪.
- הכנסות בתקציב הרגיל בסך 23 אלפי ₪.
- הקצבות והשתפויות בתקציב הרגיל בסך 6,244 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 128 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 328 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 9,400 אלפי ש"ח (אשתקד - 8,956 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 הנ"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. התאגיד מפעיל ומנהל בית ספר תיכון וחיטבת ביניים ברמת אביב ופועל ללא כוונת רווח. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות מהחזרי ביטוח הורים בתקציב הרגיל בסך 58 אלפי ₪.
- הקצבות והשתפויות בסך 1,435 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 888 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 9 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 7 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 7,133 אלפי ש"ח (אשתקד - 9,079 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 העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן:

- הכנסות ממסים עירוניים בסך 29 אלפי ₪.
- הקצבות בתקציב הרגיל בסך 1,872 אלפי ₪.
- הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 347 אלפי ₪.
- הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 346 אלפי ₪.
- הוצאות שנסגרו מול הפרשות ש"ק בסך 281 אלפי ₪.

הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 4,612 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,891 אלפי ש"ח).

עיריית תל אביב - יפו

כה. תיאטרון בית לסין בדיזנגוף (ע"ר)

התאגיד הוקם בשנת 1980 ופועל בתחום התיאטרון. חברי העמותה הם העירייה, הסתדרות העובדים החדשה, ואנשי ציבור הנבחרים על ידי האסיפה הכללית של התאגיד. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 815 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בתקציב הרגיל בסך 10,312 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 4 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת בגרעון בנכסים נטו של 2,457 אלפי ש"ח (אשתקד - גרעון של 2,027 אלפי ש"ח).

כו. נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב

הנאמנות מנהלת את תיאטרון הקאמרי. הנאמנות נרשמה כהקדש ציבורי וחל עליה חוק הנאמנות תשל"ט-1979. התיאטרון הוא מלכ"ר ופעילותו ממומנת בין השאר מהשתתפות מדינת ישראל והעירייה. בדוחות הכספיים של הנאמנות מצוין כי לתיאטרון תלות כלכלית משמעותית בהקצבות המתקבלות מהעירייה וממשרדי ממשלה. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הכנסות והוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 529 אלפי ₪. הקצבות בתקציב הרגיל בסך 17,920 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 68 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 1,431 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של הנאמנות נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של הנאמנות לאותו מועד, מסתכמת בגרעון בנכסים נטו של 4,431 אלפי ש"ח (אשתקד - גרעון של 4,271 אלפי ש"ח).

כז. תיאטרון הבימה - התיאטרון הלאומי של ישראל ח.ל.צ

התאגיד הוקם בדצמבר 2021. התיאטרון הלאומי הבימה פעל כחברה לתועלת הציבור. בעקבות קשיים כלכליים אליהם נקלעה החברה אושר באוקטובר 2020 הסדר נושים לתיאטרון שהותנה בכך שייחתם הסכם לפיו יועברו כלל הנכסים והפעילויות של החברה לתאגיד חדש בשליטת העירייה לשם המשך הפעלת התיאטרון. באפריל 2021 נחתם הסכם בין ממשלת ישראל - משרד התרבות והספורט לעיריית תל אביב-יפו לפיו הסכימה העירייה לקחת על עצמה את האחריות על התנהלות התיאטרון במסגרת תאגיד עירוני חדש שיפעל כתיאטרון לאומי ויקבל את כל הזכויות שהיו לתיאטרון במסגרת החברה שבפירוק. בשנת הדוח, נרשמו בספרי העירייה הוצאות בגין התאגיד לפי הפירוט להלן: הכנסות ממסים עירוניים בסך 628 אלפי ₪. הקצבות והשתתפויות בסך 10,000 אלפי ₪. הוצאות אחרות בתקציב הרגיל בסך 23 אלפי ₪. הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסך 6,177 אלפי ₪. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של התאגיד לאותו מועד, מסתכמת ב- 8,198 אלפי ₪ (אשתקד - 4,734 אלפי ₪).

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 11 - מכירת מקרקעין

בשנת הדוח הסתכמו מכירות המקרקעין כולל היוון דמי חכירה על ידי העירייה בסך 530,162 אלפי ש"ח בכ- 50 עסקאות. התמורה נזקפה לקרן לרכישת מקרקעין (ראה באור 5).

להלן העסקאות המהותיות שבוצעו בשנת 2024:

1. במסגרת היוון חכירה שולמו לעירייה על ידי הרוכש כ-81 מיליוני ש"ח.
2. במסגרת היוון חכירה שולמו לעירייה על ידי הרוכש כ-82 מיליוני ש"ח.
3. במסגרת היוון חכירה שולמו לעירייה על ידי הרוכש כ-134.7 מיליוני ש"ח.
4. במסגרת היוון חכירה שולמו לעירייה על ידי הרוכש כ-128.7 מיליוני ש"ח.

ביאור 12 - פקדונות בבנקים לזמן ארוך

ההרכב:

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	
383,772	142,531	פקדונות וחסכונויות לתקופה של מעל לשנה ועד שנתיים מתאריך הדוחות הכספיים
41,531	1,496,027	פקדונות וחסכונויות לתקופה שבין שנתיים ל 3 שנים מתאריך הדוחות הכספיים
-	1,259,226	פקדונות וחסכונויות לתקופה שבין 3 שנים ל 4 שנים מתאריך הדוחות הכספיים
41,768	-	פקדונות וחסכונויות לתקופה שבין 4 שנים ל 5 שנים מתאריך הדוחות הכספיים
804,824	1,119,967	פקדונות וחסכונויות לתקופה שמעל 5 שנים מתאריך הדוחות הכספיים
<u>-1,271,895</u>	<u>-2,844,994</u>	בניכוי פיקדונות מיועדים לכיסוי השקעות בקרנות פיתוח
<u>-</u>	<u>1,172,757</u>	

ראה ביאורים 2(ה), 3(ד)

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 13 - קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות

א. קרנות למתן מלגות ההרכב:

<u>2023</u> באלפי ש"ח	<u>2024</u> באלפי ש"ח	
4,477	4,596	קרן ע"ש צבי לבון למתן מלגות לחינוך גבוה
1,826	1,716	קרן ע"ש גוטליב וחנה רוזנבלום למתן מלגות לאמנות
1,201	1,246	קרן ע"ש שרגא ורחל קנטור למתן מלגות לסטודנטים
910	979	קרן לזכרה של רבינוביץ' דינה ז"ל
288	288	קרן ע"ש אדן ואליזבט אנטל
203	220	קרן פרס ע"ש דוש
194	217	קרן פרסים ע"ש צ. זילביגר ז"ל
<u>49</u>	<u>48</u>	קרנות אחרות למתן מלגות
<u>9,148</u>	<u>9,310</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.

ב. קרנות בלתי מתוקצבות ואחרות ההרכב:

<u>2023</u> באלפי ש"ח	<u>2024</u> באלפי ש"ח	
1,212,495	1,749,435	קרן מיועדת (1)
-	33,052	קרן פיצוי לפי סעיפים 197-198 (2)
25,596	26,463	קרן לרכישת מניות המיעוט באוצר מפעלי ים (3)
23,842	19,842	קרן שיפוי גני יהושע (4)
15,000	15,000	קרן לייצוב השקעות בשוק ההון (5)
8,978	5,699	קרן היטל שמירה (6)
3,887	2,754	קרן סרבני שיפוץ בתים (7)
3,920	3,920	קרן מבוטחי הסנה (8)
3,311	3,509	קרן פיצוי מהפניקס בגין גניבת תמונות בית ראובן (9)
996	27	קרן חירום לסיוע לאוכלוסיות במצוקה (10)
1,358	1,461	קרן אברהם ובלה לבנטל (11)
910	765	קרן מנחם וחנה ברגר ז"ל (12)
478	573	קרן בית ריקה אלבר (13)
243	69	קרן אמהות (14)
256	256	קרן איזון פרצלציה (15)
104	104	קרן אירוח משלחות מחו"ל (16)
<u>11</u>	<u>11</u>	קרנות אחרות
<u>1,301,385</u>	<u>1,862,940</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 2024 הועברו לקרן סכומים בסך כ- 537,500 אלפי ש"ח מהתקציב הרגיל (ראה ביאור 4), ומהקרן סכומים בסך כ- 560 אלפי ש"ח לתקציבים בלתי רגילים.
2. הקרן מיועדת לתשלומי פיצויים לירידת ערך כתוצאה מאישור תכנית בנין עיר חדשה, וזאת בגין תביעות שהוגשו נגד הועדה המקומית לתכנון ובניה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. גובה הפיצויים נקבע על פי החלטות הועדה המקומית/ועדת ערר לפיצויים והיטל השבחה או בית משפט. הקרן תשמש גם כמקור לתשלום פיצויים בגין תביעות לירידת ערך בגין תוכניות המטרו כאמור בהסכם בין המדינה לועדה המקומית ולעירייה. מקור המימון לקרן - כספי היטל השבחה.
3. בעקבות תביעה של מחזיקי מניות המיעוט בחברת אוצר מפעלי ים בע"מ (ראה ביאור 10טו), התגבש הסדר פשרה שקיבל

עיריית תל אביב - יפו

את אישור בית המשפט העליון ולפיו תעמיד העירייה לטובת ההסדר סך של כ- 27,126 אלפי ₪ המגלם סך של 426.63 ₪ 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.

4. בשנת 2021 קיבלה העירייה שיפוי מחברת נת"ע בגין שטחים בחניון גני יהושע שנלקחו זמנית או באופן קבוע לטובת עבודות הרכבת הקלה. מכיוון שההכנסות מחניה בחניון גני יהושע שייכות לחברת גני יהושע בע"מ, הוקמה קרן בגובה השיפוי שהתקבל, על מנת לפצות בשנים הקרובות את החברה בגובה אובדן הכנסותיה בגין השטחים הנ"ל.
בשנת 2024 הועברו 4,000 אלפי ₪ מהקרן להכנסות בתקציב הרגיל, בגין סכומים שהעבירה העירייה לחברה על חשבון אובדן ההכנסות כאמור.
5. בהתאם להחלטת מועצת העירייה מחדש אוקטובר 2015 ובעקבות אישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים מחדש 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 ₪ לקרן תיעול.
6. 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 סל"ע (סיירת לביטחון עירוני), ובין היתרה בקרן.
7. בנוסף, הקרן משפה את התב"רים עבור הוצאות התב"רים שנוצרו בעקבות הקמת אגף סל"ע. כספים שהקצתה העירייה למימון חלקם של דיירים המסרבים להשתתף בשיפוץ הבניין בו הם מתגוררים, בפרויקטים המבוצעים על ידי חברת עזרה וביצרון בע"מ (חברה עירונית בבעלות העירייה). העירייה נוהגת לרשום הערת אזהרה בטאבו לחובת הדיירים על דירות אלו ובעת מימוש הנכס על ידי הדייר, גובה העירייה את הסכום בו השתתפה בשיפוץ.
8. קרן מבטוחי 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.
9. 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.
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 ("מצינני"). 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 נזקפו 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 נזקפו לקרן איזון לפרצלציה והם מיועדים להחזרה/השלמה לבעלי קרקעות בערך גבוה שיקבלו קרקעות חלופיות בערך נמוך יותר.
16. כספים שהקצתה העירייה למימון אירוח משלחות רשמיות מחו"ל הפוקדות את העיר.

עיריית תל אביב - יפו

ג. עודף כספי תרומות

הרכב:

2023	2024
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
109	109
134	134
243	243

רווחה – מוסדות סוציאליים
אחרים

התרומות מתקבלות באישור וועדת הכספים של העירייה ומיועדות למטרות מוגדרות.

ביאור 14 - הוצאות מימון

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	2024
ביצוע	ביצוע	תקציב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
124	-	-
1,861	1,969	3,000
321	342	360
15,244	17,582	16,870
17,550	19,893	20,230

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

ביאור 15 - הוצאות מפעלים אחרים

ההוצאות בסעיף זה כוללות את הוצאות אגף בתי העירייה, אגף מחשוב, ואגף רכש ולוגיסטיקה.

ביאור 16 – ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים

להלן פירוט ערבויות העירייה לטובת מוסדותיה ולאחרים ליום 31 בדצמבר 2024 :

תאריך סיום הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך מתן הערבות	הבנק מקבל הערבות	המוטב בגינו ניתנה הערבות
2027	3,342	2012	אוגוסט פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2025	30,005	2021	אוגוסט פועלים	היכלי הספורט תל-אביב יפו בע"מ
2036	85,184	2018	ספטמבר מנורה	אתרים
2036	7,407	2016	אוגוסט מנורה	אתרים
2026	10,265	2009	יוני מרכנתיל	אחוזות החוף בע"מ
2025	251	2010	יולי מרכנתיל	אחוזות החוף בע"מ
2026	720	2011	יוני הפועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2026	1,034	2011	אוקטובר לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2027	817	2017	פברואר מזרחי	הרשות לפיתוח כלכלי
2025	9,000	2024	אוגוסט פועלים	הרשות לפיתוח כלכלי
2030	6,127	2020	אוקטובר לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2031	6,588	2021	יולי לאומי	הרשות לפיתוח כלכלי
2034	7,009	2024	דצמבר דיסקונט	הרשות לפיתוח כלכלי
2040	40,284	2020	יולי הפועלים	חברת אקספו
2025	5,000	2022	יוני לאומי	נתיבי תחבורה עירוניים
2026	20,000	2021	אוקטובר הפועלים	עזרה וביצרון
2025	33,000	2023	פברואר מרכנתיל	עזרה וביצרון
2025	1,858	2021	מאי מזרחי	רשות מקרקעי ישראל

בנוסף קיימות ערבויות בנקאיות שהעירייה העמידה לבקשת בתי משפט ואחרים. ליום 31 בדצמבר 2024 ערבויות אלו מסתכמות לסך של 1,573 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	2024 באלפי ש"ח
11,644	7,232

קרן פיננסיים – "שיח'-מוניס"- 50%

הקרן הוקמה בשנת 1983 בהסכם בין העירייה והאוניברסיטה, ומטרתה פינני אוכלוסייה בשטחים הסמוכים לאוניברסיטה והעברתם לידי האוניברסיטה בהסכמי חכירה עד חודש מרץ 2062. כספי הקרן יממנו את עלות הפיננסיים 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.

אמצעי הקרן צמודים למדד המחירים לצרכן.

ביאור 18 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8 בינואר 2025 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
17	13.7.2009	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות והקיימות והעתידיות
17	14.7.2010	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	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 בנק מרכנתיל	תוכניות חסכון בסך 20 מליון ₪
17	26.4.2022	דיסקונט בנק מרכנתיל	פקדון כספי בסך 150 מליון ₪
8	23.5.2023	דיסקונט	פקדון כספי
99	7.1.2024	בנק מזרחי טפחות	פקדונות כספיים בסך 360 מליון ₪
16	13.3.2024	בנק הפועלים	כל הזכויות בחשבון בנק

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

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

א. על פי רשימה שהתקבלה בחודש מאי 2025 מיועציה המשפטיים של העירייה, היקף התביעות (מעל 300 אלפי ₪ כל אחת) שהוגשו כנגד העירייה מסתכמות לסך של כ- 1,161 מיליוני ₪. סכום התביעות הנ"ל כולל תביעות שטרם הוכרו כייצוגיות בסך כ- 658 מיליוני ₪, ותביעות פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך כ- 107 מיליוני ₪.

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- 328 מיליון ₪. לגבי תביעות בסך כ 227 מיליוני ₪ מתוך התביעות הנ"ל ציינו היועצים המשפטיים כי לא ניתן בשלבים בהם נמצאות התביעות לגבש הערכות סיכון לעירייה.

מניתוח תביעות אלה ובהתייחס למצב התקדמות הטיפול המשפטי בתיקים, כללה העירייה הפרשה של 23.93 מיליון ₪.

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. 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- 100 מיליון ₪ בגין השתתפותה העצמית בקרות אירוע ביטוחי.

עיריית תל אביב - יפו

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 31.12.2024 הינו 144,311 אלפי ₪ (אשתקד 143,518 אלפי ₪) כדלהלן:

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
	<u>אלפי ₪</u>	
26,931	23,931	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	-	הפרשה לחלק העירייה בתשלום שכ"ט בהליך גישור
<u>91,787</u>	<u>100,380</u>	הפרשה להשתתפות העירייה בתביעות משפטיות בגין נזקי רכוש ונזקי גוף
<u>143,518</u>	<u>144,311</u>	סך הכל הפרשה לתביעות

ביאור 20 - שומות ניכויים ושומות מס

לעירייה הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2021. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2024 והתייחסה לשנים 2019-2021, לפיה העירייה שילמה סך 9,202 אלפי ש"ח בינואר 2025.

לעירייה הוצאו שומות ביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש ספטמבר 2024 והתייחסה לשנים 2017-2018, לפיה העירייה שילמה סך 2,050 אלפי ש"ח באוקטובר 2024.

לעירייה הוצאו שומות מס הכנסה לשנים 2019-2021. העירייה הגישה השגה על שומות אלו, ובמקביל יצרה הפרשה לכיסוי ההוצאות במידה והמחלוקת תסתיים בפשרה.

ביאור 21 - החזר משנים קודמות

הרכב לפי אגפי העירייה:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
13,476	20,454	מינהל חינוך
6,850	-	הקטנת הפרשה להתחייבויות
-	1,790	אגף ביטחון
5,955	3,149	מינהל השירותים החברתיים
473	134	השירות המשפטי
1,286	407	בינוי ותשתיות
594	-	אגף התברואה
2,635	2,961	מינהל כללי
3,457	4,341	מינהל קהילה, נוער וספורט
60	1,843	אגף שפ"ע
6	-	אגף חופים
1,640	1,694	מינהל הכספים
1,346	2,036	אחרים
<u>37,778</u>	<u>38,809</u>	סך הכל

עיריית תל אביב - יפו

ביאור 22 - הוצאות לשלם

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של כ- 293,552 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 293,696 אלפי ש"ח).
להלן הרכב ההפרשות לפי אגפי העירייה:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
30,136	33,870	הפרשה להוצאות במינהל החינוך
16,629	18,784	הפרשה להוצאות במינהל השירותים החברתיים
7,032	6,627	הפרשה להוצאות במינהל קהילה, נוער וספורט
18,987	25,052	הפרשה להוצאות במנהל הכללי
33,559	47,230	הפרשה להוצאות במינהל הכספים
48,449	34,624	הפרשה להוצאות בחטיבת התפעול
18,080	19,670	הפרשה להוצאות באגף נכסי העירייה
111,167	95,480	הפרשה להוצאות בתקציבים הבלתי רגילים
9,657	12,215	הפרשות אחרות
293,696	293,552	סך הכל

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	157,855	1,380,344	215,870	4,304	1,326,633	1,162,974	163,659	87.7%
1.2	ארנונה אחרת	809,348	3,462,812	819,510	(28,305)	3,424,345	2,581,232	843,113	75.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2,585,899	119,000	37,957	24,001	2,690,943	2,690,943	2,690,943	
	סה"כ ארנונה	3,553,102	4,962,156	1,073,337		7,441,921	3,744,206	3,697,715	50.3%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	70,154	6,221		(1,554)	74,821	2,115	72,706	2.8%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	210,460	10,586	4,481	1,554	218,119	218,119	218,119	
	סה"כ מים	280,614	16,807	4,481		292,940	2,115	290,825	0.7%
2.3	אגרת ביוב	1,767	56		(646)	1,177	33	1,144	2.8%
3	היטל שמירה	7,980	67,647	5,659	(178)	69,790	61,544	8,246	88.2%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	7,961	(2,446)	159	824	6,180	6,180	6,180	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,851,424	5,044,220	1,083,636		7,812,008	3,807,898	4,004,110	48.7%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה	108,201	349,396		(55,358)	402,239	275,586	126,653	68.5%
2	שכר דירה	2,699				2,699		2,699	
4	עצמיות חינוך	16,285	82,578	1,173	(8,006)	89,684	70,729	18,955	78.9%
8	הטלי השבחה		699,855			699,855	699,855		100.0%
9	הטלי פיתוח		303,115			303,115	303,115		100.0%
10	אגרות בניה		60,419			60,419	60,419		100.0%
14	שלטים, אישורים וכו'	80,061	162,698	4,330	(27,641)	210,788	124,701	86,087	59.2%
16	היטל צריכה עודפת	4,344	116			4,460	59	4,401	1.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	600,103		91,005		691,108	691,108	691,108	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	811,693	1,658,177	5,503		2,464,367	1,534,464	929,903	62.3%
	סה"כ בשנת הדוח	4,663,117	6,702,397	1,089,139		10,276,375	5,342,362	4,934,013	52.0%
	שנה קודמת	4,530,500	6,358,134	948,475		9,940,159	5,277,042	4,663,117	53.1%
	שנתיים קודמות	4,319,356	7,483,523	981,401		10,821,478	6,290,978	4,530,500	58.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	1,302,105	6,997	4,794	66,448	1,380,344
1.2	ארנונה אחרת	3,210,870	27,639	39,715	184,588	3,462,812
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			119,000		119,000
		4,512,976	34,636	163,509	251,035	4,962,156
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			3,528	2,693	6,221
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			10,586		10,586
2.3	אגרת ביוב			14,114	2,693	16,807
				55	1	56
3	היטל שמירה			936	66,711	67,647
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי		34,636	167	(2,613)	(2,446)
		4,512,976	34,636	178,781	317,827	5,044,220
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה		58,328	1,879	289,189	349,396
4	עצמיות חינוך			2,763	79,815	82,578
8	הטלי השבחה				699,855	699,855
9	הטלי פיתוח				303,115	303,115
10	אגרות בניה				60,419	60,419
14	שלטים, אישורים וכו'		6,038		156,660	162,698
16	היטל צריכה עודפת				116	116
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		64,366	4,642	1,589,169	1,658,177
	סה"כ	4,512,976	99,002	183,423	1,906,996	6,702,397

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	14,440	969		199,657	463	342	215,870
1.1	ארנונה למגורים	766,741	18,223		34,410	135		819,510
1.2	ארנונה אחרת			37,957				37,957
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			37,957	234,067	598	342	1,073,337
2	אגרת מים וביוב	781,181	19,192					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			4,481				4,481
	סה"כ מים			4,481				4,481
3	היטל שמירה				5,659			5,659
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			159				159
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	781,181	19,192	42,597	239,726	598	342	1,083,636
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך					1,173		1,173
14	שלטים, אישורים וכו'		710	2,359			1,261	4,330
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		710	2,359		1,173	1,261	5,503
	סה"כ	781,181	19,902	44,956	239,726	1,771	1,603	1,089,139

נתון הפטורים כולל פטורים לנכסי עירייה בסך 309,651 אלפי ש"ח.

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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 שנתי				
1 ארנונה				
1.1	ארנונה למגורים	1,101,742	61,232	1,162,974
1.2	ארנונה אחרת	2,419,166	162,066	2,581,232
	סה"כ ארנונה	3,520,908	223,298	3,744,206
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים		2,115	2,115
2.3	אגרת ביוב		2,115	2,115
3	היטל שמירה	57,045	4,499	61,544
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,577,953	229,945	3,807,898
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	221,642	53,944	275,586
4	עצמיות חינוך	70,729		70,729
8	הטלי השבחה	699,855		699,855
9	הטלי פיתוח	303,115		303,115
10	אגרות בניה	60,419		60,419
14	שלטים, אישורים וכו'	124,701		124,701
16	היטל צריכה עודפת		59	59
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,480,461	54,003	1,534,464
	סה"כ	5,058,414	283,948	5,342,362

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
68,337	70,154	910,865	967,203	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,732)	2,693	(101,511)	(2,664)	חיוב / זיכוי נוסף
3,478	(1,554)	(58,421)	(24,001)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,653	3,528	43,972	44,509	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,390)	(19,192)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
73,736	74,821	791,515	965,855	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,582	2,115	190,682	223,298	גביה בגין פיגורים
70,154	72,706	600,833	742,557	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		4,362,880	4,512,976	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		231,965	253,699	חיוב / זיכוי נוסף
		30,546	34,636	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(893,029)	(1,016,188)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,732,362	3,785,123	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,365,992)	(3,520,908)	גביה שוטפת
		(3,365,992)	(3,520,908)	סה"כ שנגבה
		366,370	264,215	יתרת פיגורים לתקופה
70,154	72,706	967,203	1,006,772	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.86%	2.83%	24.09%	23.12%	% גביה מהפיגורים
		90.18%	93.02%	% גביה מהשוטף
4.86%	2.83%	78.62%	78.81%	% גביה מהסה"כ

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ₪

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2024	2024	
10,565	13,191	אזרח ותיק 30%
30,225	22,568	אזרח ותיק 25%
13,908	30,465	אזרח ותיק 100%
10,718	26,193	נכה 75% ומעלה
3,161	12,987	נכה 90%
8	23	אסיר ציון
2,152	4,910	נכי רדיפות הנאצים
806	3,601	עיוור
1,741	1,402	עולה
92	71	הבטחת הכנסה
13	8	מזונות
13,884	39,667	גמלת סיעוד
2,572	4,848	מבחן הכנסה
8,168	5,842	הורה יחיד
5,612	7,080	ילד נכה
876	688	פטור חיילים
5,272	11,772	נכי צהל ומשפחות שכולות
592	917	פעולות איבה
4,104	4,614	בנין חדש
8,055	5,599	נכס ריק
2,877	34,701	עסקים
151	598	וועדת הנחות
137	(277)	הנחות בגין קורונה *
32,746	2,631	חייל מילואים פעיל
977	574	מפקד מילואים פעיל *
6	108	הנחות אחרות
22	13	חטופים
159,440	234,791	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורין
2024	2024	
1,078	111,961	פטור 100%
95	89,065	פטור 70%
1,857	121,496	פטור 67% (2/3)
12	15,627	פטור 55%
623	66,440	פטור 45%
5,243	85,887	פטור נכס שנהרס או ניזוק

8,908 **490,476** סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

168,348 **725,268** סה"כ הנחות ופטורים

נתון הפטורים כולל פטורים לנכסי עירייה בסך 309,651 אלפי ₪.

עיריית תל אביב - יפו

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים					
סה"כ		סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
1,662,590	2,044,542	1,950,749			1,950,749		1,946,999	3,750
510,000	64,311	160,000			160,000		160,000	
2,172,590	2,108,853	2,110,749			2,110,749		2,106,999	3,750
128,048	158,104	139,909			139,909		139,410	499
2,044,542	1,950,749	1,970,840			1,970,840		1,967,589	3,251
11,544	19,500	42,493			42,493		42,423	70
2,056,086	1,970,249	2,013,333			2,013,333		2,010,012	3,321

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 2024 (מדד ידוע).
** סכומי המלוות שהתקבלו במשך השנה ותשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח לא כוללים מלוות שהתקבלו למחזור בסך 140,000 אלפי ₪ (בשנת 2023 בסך 295,689 אלפי ₪).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2022	2023	2024
128,048	158,104	139,909
39,730	55,014	29,493
1,021	1,323	1,525
168,799	214,441	170,927

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2:

213,399	170,323
822	397
220	207
214,441	170,927

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
194,283	194,283
152,786	152,786
153,814	153,814
154,873	154,873
155,966	155,966
1,201,611	1,201,611
2,013,333	2,013,333

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית תל אביב - יפו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	3,038,231	2,969,452	39.46%	68,779		2,852,728	40.02%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	389,332	333,313	4.44%	56,019		316,690	4.44%
3 הוצאות מימון	20,230	19,893	0.26%	337		17,550	0.25%
4 הוצאות תפעול	1,671,965	1,570,444	20.87%	101,521		1,583,546	22.21%
5 השתתפויות ותמיכות	1,998,335	1,889,070	25.11%	109,265		1,903,160	26.70%
6 הוצאות חד פעמיות	607,800	571,300	7.59%	36,500		240,449	3.37%
7 פרעון מלוות	180,000	170,927	2.27%	9,073		214,441	3.01%
	7,905,893	7,524,399	1	381,494		7,128,564	1
סה"כ הוצאות							

עיריית תל אביב - יפו

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			958,615	904,163	54,452	(958,615)	(904,163)	54,452		
2. שירותים מקומיים	7	2	381,932	1,808,701	1,734,443	74,258	(1,426,769)	(1,349,769)	77,000		
3. שירותים ממלכתיים	8	3	1,345,400	3,107,371	2,911,081	196,290	(1,761,971)	(1,502,392)	259,579		
4. מפעלים	9	4	557,511	262,394	250,239	12,155	295,117	334,030	38,913		
5. בלתי רגילים	99	5	1,027,750	1,768,812	1,724,473	44,339	(741,062)	(1,115,685)	(374,623)		
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			3,312,593	7,905,893	7,524,399	381,494	(4,593,300)	(4,537,979)	55,321		
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		4,593,300	4,541,563	(51,737)	4,593,300	(4,537,979)	(51,737)			
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			4,593,300	4,541,563	(51,737)	4,593,300	(4,537,979)	(51,737)			
סה"כ כללי			7,905,893	7,527,983	(377,910)	7,905,893	381,494	3,584	3,584		
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
											3,584

עיריית תל אביב - יפו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נספח 3 לסופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
ארנונה	3,785,000	3,724,081	49%	(60,919)	3,654,674	51%
הנחות בארנונה (*)	726,000	725,854	10%	(146)	666,388	9%
מכירת מים	1,000	2,097	0%	1,097	3,583	0%
יתר עצמיות	1,140,768	1,166,951	16%	26,183	1,021,339	14%
משרד החינוך	762,306	845,492	11%	83,186	759,762	11%
משרד הרווחה	409,928	395,940	5%	(13,988)	366,013	5%
משרדים אחרים	47,141	48,477	1%	1,336	54,274	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	6,000	9,909	0%	3,909	7,322	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		416	0%	416	(2,249)	0%
תקבולים אחרים	1,027,750	608,766	8%	(418,984)	600,648	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	7,905,893	7,527,983	100%	(377,910)	7,131,754	100%
סה"כ הכנסות	7,905,893	7,527,983		(377,910)	7,131,754	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	2,002,879	1,954,573	26%	48,306	1,910,142	27%
פעולות כלליות	1,913,835	1,758,014	23%	155,822	1,841,687	26%
שכר חינוך	902,849	889,269	12%	13,580	819,673	11%
פעולות חינוך	883,776	803,781	11%	79,995	814,553	11%
שכר רווחה	132,503	125,610	2%	6,893	122,913	2%
פעולות רווחה	531,420	505,520	7%	25,900	479,439	7%
פרעון מלוות	180,000	170,927	2%	9,073	214,441	3%
מימון	20,230	19,893	0%	337	17,550	0%
חד פעמיות	612,401	571,300	8%	41,100	242,099	3%
הנחות בארנונה (**)	726,000	725,512	10%	488	666,067	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	7,905,893	7,524,399	100%	381,494	7,128,564	100%
סה"כ הוצאות	7,905,893	7,524,399		381,494	7,128,564	
עודף (גרעון)						
		3,584		3,584	3,190	

(*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
186.63	808,829	4,334	189.17	875,383	4,627.40	4,796.40	חינוך עם תקן
186.63	3,832	21	189.17	3,319	17.54		חינוך ללא תקן
186.63	812,661	4,354	189.17	878,702	4,644.94	4,796.40	סה"כ חינוך
255.64	120,839	473	248.57	121,776	489.90	535.30	רווחה עם תקן
255.64	120,839	473	248.57	121,776	489.90	535.30	סה"כ רווחה
463.93	171,840	370	458.74	190,698	415.70	415.70	יתר המשרות בכירים עם תקן
463.93	171,840	370	458.74	190,698	415.70	415.70	סה"כ יתר המשרות בכירים
251.96	1,293,304	5,133	250.25	1,299,834	5,194.15	5,554.40	יתר המשרות אחרים עם תקן
251.96	6,298	25	250.25	5,841	23.34		יתר המשרות אחרים ללא תקן
251.96	1,299,602	5,158	250.25	1,305,675	5,217.49	5,554.40	סה"כ יתר המשרות אחרים
266.16	1,471,442	5,528	265.64	1,496,373	5,633.19	5,970.10	סה"כ יתר המשרות
232.24	2,404,942	10,356	231.88	2,496,851	10,768.04	11,301.80	סה"כ
813.92	6,023	7	944.44	6,375	6.75		נבחרים
185.37	417,888	2,254	194.57	435,278	2,237.10		גימלאים (פנסיונרים)
	25,785			39,267			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
226.25	2,854,638	12,617	228.85	2,977,771	13,011.89	11,301.80	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
226.25	2,854,638	12,617	228.85	2,977,771	13,011.89	11,301.80	סה"כ כללי

עיריית תל אביב - יפו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
37	1	7,111	7	7,148	8	6 הנהלה וכלליות
5,316	20	157,938	546	163,254	566	61 נבחרים
5,975	104	321,256	1,392	327,231	1,495	61 מנהל כללי
11,328	125	486,305	1,944	497,633	2,070	62 מנהל כספי
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						סה"כ הנהלה וכלליות
6,324	27	272,592	958	278,916	985	7 שירותים מקומיים
1,546	6	74,631	282	76,177	288	71 תברואה
2,117	18	103,537	355	105,654	374	72 שמירה ובטחון
7,571	56	205,408	717	212,979	773	73 תכנון ובנין עיר
376	1	6,947	23	7,323	24	74 נכסים ציבוריים
6,681	36	118,943	436	125,624	472	76 שרותים עירוניים שונים
24,615	145	782,058	2,770	806,673	2,915	78 פיקוח עירוני
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						סה"כ שרותים מקומיים
11,543	16	62,977	288	74,520	304	8 שרותים ממלכתיים
1,134	135	827,195	4,357	828,329	4,493	811 מנהל החינוך
7,304	29	96,876	377	104,180	406	812 חינוך
43	3	16,382	67	16,425	70	82 תרבות
6,882	45	125,621	490	132,503	535	83 בריאות
477	2	2,858	15	3,335	17	84 רווחה
885	1	7,315	25	8,200	26	86 קליטת עליה
28,268	232	1,139,224	5,618	1,167,492	5,850	87 איכות סביבה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						סה"כ שרותים ממלכתיים
19		6,444	23	6,463	23	9 מפעלים
						91 מים
802	9	17,500	62	18,302	71	93 נכסים
464	25	110,962	357	111,426	382	98 מפעלים אחרים
1,285	33	134,906	442	136,191	475	סה"כ מפעלים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>						
(5,036)	63	435,278	2,237	430,242	2,300	גימלאים (פנסיונרים)
60,460	598 *	2,977,771	13,012	3,038,231	13,610	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 39,267 אלפי ש"ח

עיריית תל אביב - יפו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.52%	1,442,105	50.45%	1,502,176	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה
4.07%	116,172	3.54%	105,547	
0.90%	25,785	1.32%	39,267	
6.62%	189,004	6.48%	192,980	
13.03%	371,991	13.00%	386,977	
4.68%	133,728	4.51%	134,378	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.83%</u>	<u>2,278,785</u>	<u>79.30%</u>	<u>2,361,325</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.72%	106,185	3.64%	108,476	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.62%	303,235	11.04%	328,682	
5.83%	166,433	6.02%	179,288	
<u>20.17%</u>	<u>575,853</u>	<u>20.70%</u>	<u>616,446</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>2,854,638</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,977,771</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024		
2,854,638	2,977,771	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 הפרשים ששולמו למוסד לביטוח לאומי	
9,361	8,994		
(15,668)	(19,209)		
2,248	2,275		
49	103		
(395)	(660)		
2,046			
449	178		
<u>2,852,728</u>	<u>2,969,452</u>		שוונת הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית תל אביב - יפו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
64.21	66.04	68.36	38.38	מבנה מגורים
284.45	316.65	323.38	75.36	משרדים שירותים ומסחר
838.90	844.44	905.74	512.46	בנקים וחברות ביטוח
134.82	134.37	138.53	27.47	תעשייה
111.16	113.21	116.65	42.47	בתי מלון
0.70	0.71	0.73	0.01	אדמה חקלאית
37.59	38.02	39.17	0.01	קרקע תפוסה
54.97	52.93	53.36	1.57	חניונים
0.29	0.29	0.30	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
53.30	54.99	58.31		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

עיריית תל אביב - יפו

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

מחשוב	מספר פרק	יתרת פתיחה	תוספות בשנת 2024	סה"כ לביצוע	תשלומים בשנת 2024	השתתפות תקציב רגיל	קרנות אחרות	השתתפות ממשלה	השתתפות מוסדות ותרומות	העברה מקרנות פיתוח	העברה מקרנות הרשות	העברה מקרנות מקרקעין	סך קו אשראי	סה"כ הכנסות	עודף/גרעון זמני
מיחשוב	9	149,333	123,430	272,763	121,664	-	175	577	549	1,429	2,975	8,091	67,813	81,609	-40,056
מינהל כללי	61	9,066	615	9,682	3,304	-	-	-	-	2,659	22	-	137	2,818	-486
תברואה	71	61,854	40,930	102,784	45,845	-	-	400	-	5,597	9,036	2,315	-	17,348	-28,498
שירותי חירום	72	21,732	15,707	37,439	23,490	-	2,034	-	-	15,293	2,537	-	400	20,264	-3,227
תיכנון ובנין עיר	73	296,934	28,942	325,876	85,268	-	-	-	-	58,425	1,149	-	-	59,575	-25,693
בניוי ותשתית	74	1,832,510	315,349	2,147,858	649,779	-	325	17,689	43,611	563,728	37,799	-	32,790	695,942	46,163
שונות	76	132,487	41,107	173,594	38,910	-	-	3,355	-	30,607	32,253	349	6,805	73,368	34,459
חופים	77	12,280	5,493	17,773	7,134	-	-	20	-	5,471	-	-	-	5,492	-1,642
פיקוח עירוני	78	24,951	13,440	38,391	17,768	-	-	-	-	13,592	1,645	-	3,295	18,532	765
המשלמה ליפו	79	12,106	-	-	-	-	-	1,268	631	23,482	6,283	19,946	3,300	54,911	54,911
חינוך	81	1,372,774	386,410	1,759,184	732,175	-	-	105,223	1,246	347,340	380	222,125	28,309	704,623	-27,553
קנ"ס	82	660,446	165,352	825,798	307,801	-	-	2,465	7,760	171,095	4,174	61,117	3,650	250,260	-57,541
רפואה ציבורית	83	6,680	3,955	10,635	5,547	-	-	-	-	4,966	-	-	-	4,966	-581
רווחה	84	79,010	49,740	128,750	25,184	-	-	448	1,973	14,883	117	7,115	-	24,535	-649
דת	85	4,759	313	5,072	1,299	-	-	-	-	1,173	-	-	-	1,173	-126
איכות הסביבה	87	4,607	150	4,757	522	-	-	-	-	174	42	-	320	536	15
מפעל המים	91	0	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
הנהלת הבית, נכ"ס	93	771,869	101,752	873,621	259,989	-	-	3,240	4,517	83,210	6,187	152,438	4,885	254,477	-5,512
חברות עירוניות	99	665,785	319,819	985,604	358,385	-	1,923	168,078	16,361	182,317	4,225	40,942	7,150	420,996	62,610
עודפי תב"ר	999	-	1,147	1,147	1,147	-	-	-	-	-	-	-	1,147	1,147	-
מחזור מלות	98	0	140,000	140,000	140,000	-	-	-	-	-	-	-	140,000	140,000	-
ס"כ		6,119,183	1,741,545	7,860,727	2,825,212	-	4,456	302,764	76,647	1,525,441	108,824	514,438	300,000	2,832,570	7,358

עיריית תל אביב - יפו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

	<u>בשנת</u> <u>2024</u>	<u>תקציב</u> <u>2024</u>	
<u>ביצוע</u> <u>2024</u>			
			<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
2,146		2,944	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
13,559		14,096	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
51,531		52,509	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
4,840		4,890	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
1,859		1,870	תמיכה במוסדות בתחום הדת
2,413		2,522	תמיכות אחרות
7,047		11,717	תמיכה במסגרות לילדי הקהילה הזרה
83,395		90,548	סה"כ
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
			<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
2,953		3,336	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,355		1,355	השתתפות במד"א
23,506		23,550	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,745		1,849	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
126,991		126,991	השתתפות באיגוד ערים דן לתברואה
3,823		3,863	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
1,215		1,220	השתתפות ברשות נחל ירקון
268		268	השתתפות בבית הדין הארצי למשמעת
161,856		162,432	סה"כ
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
			<u>השתתפויות אחרות</u>
121,831		130,760	השתתפויות חינוך
75,730		85,872	השתתפויות רווחה
457,885		483,663	השתתפויות בתאגידים עירוניים
13,526		13,529	השתתפויות למוסדות רווחת עובדים
249,335		305,531	השתתפויות אחרות
918,307		1,019,355	סה"כ
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
725,512		726,000	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
1,889,070		1,998,335	סה"כ תמיכות והשתתפויות
<hr style="border-top: 3px double black;"/>			
			<u>ריכוז</u>
83,395		90,548	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
161,856		162,432	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
918,307		1,019,355	השתתפויות אחרות
725,512		726,000	הנחות בארנונה
1,889,070		1,998,335	סה"כ
<hr style="border-top: 3px double black;"/>			