

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ (Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

13η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.1.2024 - 31.12.2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμ. χρήσεως	Ποσά Κλειόμ. χρήσεως
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία		2024	2023
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	183.388,68	180.736,43	2.652,25	183.388,68	179.037,47	4.351,21	Ι. Κεφάλαιο Οργανισμού	3.642.109,63	3.642.109,63
9. Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	1.555.344,35	1.555.344,35	0,00	1.555.344,35	1.555.344,35	0,00	ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγ. επενδύσεων		
	1.738.733,03	1.736.080,78	2.652,25	1.738.733,03	1.734.381,82	4.351,21	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	0,00	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υ. Αποτελέσματα εις νέο		
ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							Υπόλοιπο πλεονασμάτων σε νέο	7.120.178,48	7.497.819,00
3. Κτίρια και Τεχνικά έργα	3.599.479,55	2.841.332,44	758.147,11	3.585.871,73	2.789.562,30	796.309,43	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΥ)	10.762.288,11	11.139.928,63
4. Μηχ/τα-τεχ/κες εγκ/σεις και λοιπός εξοπλισμός	413.789,41	287.877,47	125.911,94	384.771,55	274.688,48	110.083,07	Β. Προβλέψεις		
5.Μεταφορικά μέσα	105.124,83	97.554,19	7.570,64	105.124,83	92.370,67	12.754,16	1. Προβλ.αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρ.	3.867.034,00	3.774.994,00
6.Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	22.080.766,46	9.652.088,29	12.428.678,17	21.368.336,33	8.990.542,25	12.377.794,08	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	26.199.160,25	12.878.852,39	13.320.307,86	25.444.104,44	12.147.163,70	13.296.940,74	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.867.034,00	3.774.994,00
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων (ΓΙΙ)	26.199.160,25	12.878.852,39	13.320.307,86	25.444.104,44	12.147.163,70	13.296.940,74	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ)		13.320.307,86				13.296.940,74	1. Προμηθευτές	1.296.221,03	1.750.400,83
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							2.Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Ι. Αποθέματα							5.Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	90.194,58	99.751,19
4. Πρ. & βοηθ. Ύλεις - Αναλ. υλικά - Ανταλ/κα - Είδη συσκ.			462.132,31			536.671,12	6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	16.851,39	20.161,88
ΙΙ. Απαιτήσεις							11.Πιστωτές διάφοροι	110.230,21	81.869,77
1.Πελάτες		0,00				0,00		1.513.497,21	1.952.183,67
11.Χρεώστες Διάφοροι		1.856.416,00				1.286.017,77	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	1.513.497,21	1.952.183,67
12.Λ/μοι διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων		5.016,46				5.016,46			
		1.861.432,46				1.291.034,23	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΙΥ. Διαθέσιμα							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	481.108,01	366.967,11
1.Ταμείο		2.081,24				4.733,65			
3.Καταθέσεις Οψεως & προθεσμίας		820.207,39				2.032.134,88			
		822.288,63				2.036.868,53			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		155.113,82				68.207,58			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ ΔΙΥ)		3.300.967,22				3.932.781,46			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		16.623.927,33				17.234.073,41	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	16.623.927,33	17.234.073,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμ. Χρ. 2024		Ποσά πρ. Χρ. 2023
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.388.817,47			1.256.505,96		(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων)		
2. Έσοδα από επιχορηγήσεις	30.100.000,00	31.488.817,47		30.300.000,00	31.556.505,96	προηγούμενων χρήσεων		
Μείον: Κόστος πωλήσεων		517.275,49			514.151,67	Σύνολο		
Μικτά αποτ/τα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως		30.971.541,98			31.042.354,29	Πλεόνασμα σε νέο		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		285.754,00			210.436,96			
ΣΥΝΟΛΟ		31.257.295,98			31.252.791,25			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		33.554.244,46			33.664.830,95			
Μερικά Αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλεύσεως		-2.296.948,48			-2.412.039,70			
ΠΛΕΟΝ:								
4. Πιστωτικοί Τόκοι & συναφή έσοδα	33.861,37			34.435,05				
ΜΕΙΟΝ:								
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	7.362,91	26.498,46		7.777,00	26.658,05			
Ολικά Αποτελέσματα (Πλεονάσματα) Εκμεταλλεύσεως		-2.270.450,02			-2.385.381,65			
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	69.347,56			148.010,40				
2. Έκτακτες επιχορηγήσεις	1.857.626,30			2.578.449,74				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.313,07			2.240,26				
		1.929.286,93		2.728.700,40				
Μείον:								
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	3.382,58			311.433,89				
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	730,71			0,00				
3.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους & έξοδα	92.040,00	96.153,29	1.833.133,64	426.959,00	738.392,89			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσματα - ελλείμματα)		1.833.133,64			1.990.307,51			
ΜΕΙΟΝ:								
Σύνολο αποσβέσεων Παγίων Στοιχείων		793.063,51		895.333,13				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		793.063,51	0,00	895.333,13	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ Φόρων		-437.316,38			-395.074,14			

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ & ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ» , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Οργανισμού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι: 1)Κατά του Οργανισμού έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.684χιλ. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση, από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξεταστεί από τακτικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2019 μέχρι 2024. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να σχηματιστεί.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Οργανισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Οργανισμού.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαينόμεστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Οργανισμός να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2024. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Οργανισμό και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου».

Αθήνα, 11 Δεκεμβρίου, 2025
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής