



FEDERACIÓN GALEGA DE XIMNASIA
RÚA CARLOS MASIDE S/N (ESTADIO DO COUTO)
32002 OURENSE

A secretaría xeral para o Deporte acordou que este ano asumir a contratación dunha empresa auditora e o pagamento das auditorías daquelas Federacións deportivas galegas que estaban obrigadas a presentar estas auditorías en cumprimento da Resolución do 26 de xuño de 2018, da Secretaría Xeral para o Deporte, pola que se acorda o plan de auditorías das contas anuais de 2017 das federacións deportivas galegas.

Consonte o establecido no artigo 57.1 da Lei 3/2012, do 2 de abril, do deporte de Galicia, a Administración deportiva autonómica está habilitada para solicitar auditorías dos documentos oficiais que compoñen a contabilidade das federacións deportivas autonómicas. Na liña da referida previsión, o artigo 37.2 do Decreto 85/2014, do 3 de xullo, polo que se aproba o regulamento do Rexistro de Entidades Deportivas de Galicia, recolle que deberán presentar no rexistro «(...) un informe de auditoría das súas contas anuais aquelas federacións deportivas galegas que resulten obrigadas conforme ao plan de auditorías aprobado pola Administración deportiva autonómica a inicios de cada exercicio. Anualmente incorporarase ao plan unha porcentaxe de federacións, de forma que, cada catro anos, todas presenten o dito informe».

Esa federación figura entre as recollidas no plan de auditorías de contas anuais de 2017. A día de hoxe esta secretaría xeral para o Deporte conta xa co informe de auditoría Contas Anuais correspondentes ao exercicio 2017 desa Federación.

A vista da auditoría, observáronse a existencia dunha serie de deficiencias que precisan a adopción dunha serie de medidas para a súa corrección, sendo responsable esa federación da implantación e mantemento dun sistema adecuado de control interno e o desenvolvemento de melloras do sistema.

De seguido, indicase cales son as actuacións a levar a cabo en relación coas distintas partidas desa federación:

CONTROL INMOVILIZADO

Deficiencias

En relación coa área de inmovilizado detectáronse as seguintes incidencias:





- A entidade non conserva un arquivo independente coas facturas de inmovilizado, polo que existen elementos de antigüidade elevada para os que non se conserva a correspondente factura de compra.

- A entidade ten contratado un seguro para os bens que figuran depositados no seu local social; con todo non mantén seguros para o resto de inmovilizado que non se atopa no local social.

Recomendación:

Establecer procedementos para a mellora do control sobre os seus elementos de inmovilizado realizando polo menos as seguintes tarefas:

- Conservar nun arquivo independente a totalidade de facturas de adquisición de elementos que teñan a consideración de inmovilizado, procedendo a conservar as mesmas ata que devanditos elementos sexan dados de baixa de contabilidade.

- Contratar seguros que cubran a totalidade de elementos do seu inmovilizado para evitar riscos por perda ou roubo dos mesmos.

INCIDENCIAS ÁREA FISCAL

Deficiencias

Detectáronse diferenzas entre as declaracións trimestrais de IRPF e o resumo anual as cales proceden de declaracións trimestrais complementarias presentadas nas declaracións trimestrais que non foron corrixidas na declaración-resumen anual.

A través da documentación revisada referente ás gratificacións extraordinarias pagadas a membros da xunta directiva, verificouse que o documento que soporta devanditos gastos inclúe unha retención do 2%. Con todo dita retención non foi contabilizada, declarada nin abonada pola Federación.

Recomendación:

A Federación, deberá considerar as modificacións realizadas nas declaracións trimestrais e verificar a concordancia entre os diferentes modelos presentados de I. R. P. F.

Por outra banda, en relación coas retencións que figuran nos xustificantes de gasto das gratificacións extraordinarias dos membros da xunta directiva, a Federación debería proceder ao seu rexistro contable, inclusión nas declaracións de IRPF e abono das devanditas cantidades trimestralmente á facenda pública a través de ditas declaracións.

MOROSIDADE DE DEBEDORES

Deficiencias





A Federación non ten desagregados na súa contabilidade os importes de morosos, figurando rexistrados nunha conta global por importe de 5.736 euros, que foron deteriorados en exercicios anteriores.

Recomendación:

Facer constar de forma individualizada na súa contabilidade os saldos arrastrados deteriorados, para levar un maior control e seguimento da cobrabilidade dos mesmos.

REXISTRO GASTOS FACTURAS PENDENTES DE RECIBIR

Deficiencias

A entidade non ten un procedemento establecido polo menos ao peche do exercicio para o rexistro daqueles gastos devengados durante o exercicio cuxa factura ou xustificante non se recibe ata o exercicio posterior. Por devandito motivo detectouse a existencia de gastos devengados correspondentes ao exercicio 2017 cuxa recepción e rexistro contable non se produce ata o exercicio seguinte.

Recomendación:

Recomendamos á Federación que ao peche do exercicio e principios do seguinte proceda a analizar a existencia de facturas ou xustificantes de gastos recibidos con posterioridade ao peche cuxo deveción corresponde ao exercicio anterior, procedendo a rexistrar contablemente o gasto segundo o principio de deveción contra o epígrafe de "Acredores facturas pendentes de recibir".

RETRIBUCIÓN DA XUNTA DIRECTIVA

Deficiencias

A través da revisión dos estatutos da Federación e das publicacións realizadas na información de Transparencia da súa páxina web constatamos que tódolos cargos son honoríficos e, non poderá establecerse unha compensación económica a favor dalgún dos seus membros.

Con todo, a través da revisión das contas de gasto, constatouse que na conta 629 "Outros servizos federación" si aparecen reflectidos gastos correspondentes a algún dos membros da xunta directiva

A totalidade destas retribucións (fóra da parte que corresponde ás nóminas das secretarías) atópanse documentadas a través de recibis, nos que se inclúe a correspondente retención, que con todo, non foi contabilizada, declarada nin paga á AEAT.

Recomendación:





A Federación debería cumprir co establecido nos seus estatutos en relación coas cantidades satisfeitas aos membros da xunta directiva.

Por outra banda, a Federación deberá rexistrar e reter as cantidades que figuran nos documentos de gasto..

En base a auditoría, e á vista dos resultados detectados propónse á Federación Galega de Ximnasia e de conformidade co artigo 61 da Lei 3/2012, do 2 de abril do Deporte de Galicia, a realizar as correccións indicadas no presente escrito, debendo informar á secretaria xeral para o Deporte das medidas adoptadas, de xeito que se garanta o equilibrio financeiro e orzamentario da federación.

Santiago de Compostela,

A secretaria xeral para o Deporte

Marta Míguez Telle

