

**Deputación  
DA CORUÑA**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA  
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO  
SECCIÓN DE CONTROL II  
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA**ASUNTO: INFORME DE CONTROL FINANCEIRO****EXPTE SUBTEL: 2025000057392****PROCEDEMENTO C. FINANCEIRO: PA 20-2025****EXPEDIENTE SUBVENCIÓN: 2023000009691 (SUBV/2023- FO103A)****BENEFICIARIO: FEDERACIÓN GALEGA DE XIMNASIA****CIF: G32023210****TRÁMITE: INFORME DEFINITIVO**

Ao abeiro do disposto no artigo 48 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de Subvencións de Galicia, aplicando metodoloxicamente as Normas de Auditoría do Sector Público e no exercicio das potestades conferidas nos artigos 3.5 e 31.2 do Regulamento do réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector público local, emítese **INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCEIRO** de acordo cos seguintes apartados :

## **I. ANTECEDENTES.**

**PRIMEIRO:** Por Resolución de Presidencia (en adiante RP) número 33943 de 7 de setembro de 2023, e ao abeiro da convocatoria publicada no BOP número 8 de data 12 de xaneiro de 2023 concedéuselle unha subvención por importe de 4.335,00 € á FEDERACIÓN GALEGA DE XIMNASIA (en adiante, ENTIDADE BENEFICIARIA) para financiar os CAMPIONATOS PROVINCIAIS E AUTONÓMICOS DE XIMNASIA ARTÍSTICA E CAMPIONATOS PROVINCIAIS.

**SEGUNDO.** Seguidos os trámites procedimentais previstos nas bases da convocatoria, hai que salientar os seguintes datos:

Orzamento da actividade: 6.400,00 €

Importe solicitado: 5.100,00 €

Coeficiente de financiamento: 0,7969

Importe da subvención outorgada: 4.335,00€

Orzamento mínimo a xustificar: 5.439,83 €

**Deputación  
DA CORUÑA**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA  
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO  
SECCIÓN DE CONTROL II  
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA

**TERCEIRO.** O Servizo de Acción Social, Cultura e Deportes emitiu proposta de pago que deu lugar ao preceptivo informe de fiscalización que considerou gastos correctamente xustificadas por importe de 5.920,00 €.

Por RP núm. 49829 do 22 de decembro do 2023, ordenouse o pago da subvención por importe de 4.335,00 €, sendo materializado o mesmo con cargo á aplicación orzamentaria 2023/0612/3411/481.

**CUARTO.** O 15 de decembro de 2025 foi aprobado polo Interventor xeral o Plan parcial de control financeiro sobre as subvencións pagadas no exercicio 2023 (Expediente 2025000043210). Efectuada a correspondente mostraxe, resultou seleccionado na mostra a beneficiaria da subvención .

## **II.-LEXISLACIÓN APLICABLE.**

- Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de subvencións (L.X.S).
- Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia (L.S.G).
- Lei 39/2015, de 1 de outubro, de Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas (L.P.A.C.A.P.)
- Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público (artigos 25 a 31).
- R.D. 887/2006 de 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003 Xeral de Subvencións.
- Normas de Auditoría do Sector público, aprobadas por Resolución da IGAE de 14 de febreiro de 1997 e publicadas no B.O.E. nº 230, do 30 de setembro de 1998.
- R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades do sector público local.
- Ordenanza xeral de subvencións e transferencias (BOP número 150 de 10 de agosto de 2021). Ordenanza xeral de subvencións e transferencias (versión inicial publicada no BOP de 15 de abril de 2019, versións modificadas



**Deputación  
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA  
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO  
SECCIÓN DE CONTROL II  
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA

publicadas no BOP número 150 de 10 de agosto de 2021, BOP número 185 de 25 de setembro de 2024 e BOP número 185 do 29 de setembro do 2025).

- Asemade, con carácter propio de acto administrativo xeral, deberánse ter en conta o convenio regulador da subvención.

### **III.- COMPROBACIÓNS E VERIFICACIÓNS REALIZADAS**

#### **Primeira.- Comunicación de inicio.**

O 15 de xuño de 2026 foille notificada á ENTIDADE BENEFICIARIA, a comunicación de inicio de actuacións de control financeiro para que achegara documentación relativa á subvención.

#### **Segunda.- Achega de documentación requirida na comunicación de inicio.**

Dándolle debido cumprimento ao disposto na comunicación de inicio, o 3 de xullo do 2026 a ENTIDADE BENEFICIARIA achegou a documentación que se cita deseguido, que foi verificada e analizada polo funcionario actuante:

- Acreditación da representación
- Modelos fiscais do exercicio 2023.
- Extracto bancario do exercicio 2023 e 2024
- Xustificantes de gasto e facturas presentadas na subvención.
- Rexistro dos clubs que conforman a federación no ano 2023
- Rexistro de licenzas do exercicio 2023
- Importe das cotas a pagar e prestacións dos socios.
- Acta da asemblea onde se determina a subida das licenzas.
- Libro Diario do exercicio 2023
- Libro Maior do exercicio 2023
- Contas anuais do exercicio 2023
- Acta de constitución da Xunta Directiva no momento da concesión.
- Certificado da Xunta Directiva Actual
- Resolución de concesión e pago, e conta xustificativa da subvención outorgada pola Xunta de Galicia
- Estatutos adaptados á lexislación vixente.



**Deputación  
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA  
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO  
SECCIÓN DE CONTROL II  
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA

## **IV.- RESULTADOS DO TRABALLO: FUNDAMENTO DA OPINIÓ E CONCLUSIÓN.**

### **1. FUNDAMENTOS DA OPINIÓ.**

**Primeiro.- Respecto do cumprimento dos requisitos formais: obrigas fiscais e contábeis e publicidade da subvención concedida.**

Examinada a documentación achegada pola entidade beneficiaria da subvención, compróbase que as facturas de gasto están contabilizadas e pagadas por medios bancarios. A subvención tamén está contabilizada.

A beneficiaria cumpriu co requisito de darlle publicidade á subvención provincial achegando documentación gráfica ao respecto.

No tocante ao cumprimento das obrigas fiscais, a entidade achegou correctamente os modelos fiscais solicitados.

**Segundo.- A non existencia doutras subvencións ou ingresos afectados especificamente ao gasto subvencionado.**

Do exame dos rexistros contábeis e dos extractos bancarios non se apreciou a existencia doutras subvencións ou ingresos para a mesma finalidade, polo que a subvención recibida está debidamente xustificada, cumpríndose co límite previsto no artigo 19.3 LXS.

### **2. CONCLUSIÓN**

De acordo cos fundamentos expostos considérase que a subvención está correctamente xustificada e, por tanto, emítase **INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE**, que deberá ser notificado á beneficiaria e á unidade xestora da subvención.

De conformidade co disposto no artigo 36 do Regulamento de réxime xurídico de control interno das entidades do sector público local (R.D. 424/2017), de 28 de abril, os informes de control financeiro deberán ser remitidos polo órgano interventor á Presidencia da



**Deputación  
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA  
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO  
SECCIÓN DE CONTROL II  
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA

entidade local e, por conduto deste órgano, ao Pleno da Corporación, para o seu coñecemento. A análise do informe constituirá un punto independente da orde do día na correspondente sesión plenaria.

O interventor adxunto,  
Juan Bautista Suárez Ramos

Conforme  
O interventor xeral  
José Manuel Pardellas Rivera