



**RESOLUCIÓN de 20 de diciembre de 2019, de la Interventora General, por la que se aprueba el Plan de Actuaciones de Control Financiero a realizar durante el año 2020**

El texto refundido de la Ley de Hacienda de la Comunidad Autónoma de Aragón, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2000, de 29 de junio, del Gobierno de Aragón, encomienda a la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma de Aragón el control de la actividad económica financiera de esta Administración, sus organismos, entes y empresas públicas. Dicho control se lleva a cabo a través del ejercicio de la función interventora y del control financiero.

El control financiero se ejerce sobre la actividad de la Administración de la Comunidad Autónoma, los organismos públicos, las empresas de la Comunidad Autónoma, los consorcios, asociaciones, fundaciones privadas de iniciativa pública y demás entidades con personalidad jurídica propia en los que sea mayoritaria la representación directa o indirecta de la Administración de la Comunidad Autónoma.

Asimismo, se ejerce sobre las sociedades mercantiles, empresas, entidades y particulares por razón de las subvenciones, créditos avales y demás ayudas concedidas con cargo al presupuesto de la Comunidad Autónoma o a fondos de la Unión Europea gestionados por ésta, al objeto de determinar la situación económico-financiera de la entidad a la que va destinada la subvención, crédito, aval o ayuda, y su efectiva aplicación a la finalidad para la que se concedieron los mismos.

Y, por último, están sometidos los centros públicos docentes y los centros docentes privados sostenidos con fondos públicos, así como los hospitales y los demás centros sanitarios del Servicio Aragonés de la Salud.

En este sentido, el artículo 39 del Reglamento que desarrolla el control de la actividad económica y financiera de la Administración, de los organismos públicos y de las empresas de la Comunidad Autónoma de Aragón, aprobado por Decreto 23/2003, de 28 de enero, dispone que la Intervención General elaborará un Plan anual que incluirá la programación de los controles financieros a realizar en el ejercicio y los órganos competentes para su ejecución, con objeto de ordenar los recursos disponibles, cumplir con las normas aplicables en esta materia y sistematizar y planificar adecuadamente los trabajos.

Por todo lo expuesto, y en virtud de las competencias que tiene atribuidas, esta Intervención General resuelve:

Primero - Se aprueba el Plan de Actuaciones de Control a realizar durante el año 2020 que se acompaña como anexo a esta resolución.

Segundo - La ejecución del Plan se llevará a cabo a través de los Servicios de Control Financiero de la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma. En el caso de que los efectivos de personal no fueran suficientes para el cumplimiento del plan de control formulado se podrá contar con personal de otros Servicios o Intervenciones Delegadas de la Intervención General. También se podrán contratar los servicios externos que fueran necesarios que realizarán sus trabajos bajo la dirección y supervisión de la propia Intervención General.



Tercero - El Plan podrá ser modificado a propuesta de la Interventora Adjunta de Control Financiero o de los titulares de Departamentos, en atención a los medios disponibles o por otras razones debidamente ponderadas que lo justifiquen.

Cuarto - La Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma elaborará un informe con los resultados más significativos de la ejecución del Plan que será publicado en sede electrónica.

Zaragoza, 19 de diciembre de 2019

La Interventora General,  
ANA GÓMEZ BARRIONUEVO

## Anexo I

### Plan de Actuaciones de Control Financiero a realizar durante el ejercicio 2020

#### 1.-Control financiero sobre centros públicos docentes y centros concertados

Se realizarán, como mínimo, cuatro controles sobre centros docentes -públicos o concertados-, con el objetivo genérico de comprobar que se cumple la normativa que regula los centros docentes públicos no universitarios y que los procedimientos aplicados por los gestores son adecuados para asegurar el control de los mismos.

La determinación de los centros y del alcance concreto de los controles se efectuará por la Interventora Adjunta de Control Financiero.

Estos controles se realizarán por el Servicio de Control Financiero de la Administración.

#### 2.-Control financiero sobre los centros e instituciones sanitarias del Servicio Aragonés de Salud.

Conforme a lo establecido en el artículo 50 del Reglamento por el que se desarrolla el control de la actividad económica y financiera de la Administración, de los organismos públicos y de las empresas de la Comunidad Autónoma de Aragón, se realizará un informe por cada uno de los sectores sanitarios.

El alcance de cada informe será determinado por la Intervención Adjunta de Control Financiero, una vez analizados los riesgos de especial relevancia existentes en la gestión de los centros y a la vista del alcance del control realizado por las entidades de control externo.

El control financiero permanente sobre centros e instituciones sanitarias será realizado por el Servicio de Control Financiero de la Administración. En las provincias de Huesca y Teruel se realizará por las respectivas Intervenciones Delegadas territoriales de Huesca y Teruel.



### **3.-Control financiero de entidades de derecho público, empresas y otros entes públicos de la Comunidad Autónoma**

3.1- Respecto de las entidades de derecho público, empresas y otros entes públicos de la Comunidad Autónoma, se realizarán auditorías de cumplimiento para verificar si se ha cumplido la legalidad vigente en la gestión de fondos públicos, y si los actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices que le sean de aplicación.

En virtud del principio de auditoría única, y con relación a aquellas empresas y entidades públicas que, por exigencia de la legislación mercantil o por acuerdo interno de su Consejo vienen obligadas a auditar sus cuentas anuales por firmas externas, la Intervención General examinará los informes de los auditores contratados, que deberán ser remitidos a la Intervención General para su análisis a los efectos de las competencias que le corresponden, por no proceder una segunda opinión de auditoría sobre las cuentas anuales.

Se realizará sobre las operaciones efectuadas en el ejercicio 2019 de las siguientes entidades:

#### Entes Públicos

Aragonesa de Servicios Telemáticos (AST)  
Corporación de Radio y Televisión (CARTV) - Contrato Programa  
Centro de Investigación y Tecnología Agroalimentaria (CITA)

#### Sociedades Mercantiles

Corporación Empresarial Pública de Aragón (CEPA)  
Sociedad Aragonesa de Gestión Agroambiental (SARGA)  
Ciudad del Motor de Aragón SA

#### Fundaciones

Fundación Zaragoza Logistics Center (ZLC)  
Fundación Goya en Aragón  
Fundación Plaza  
Fundación Emprender en Aragón  
Fundación Centro de Estudios de Física del Cosmos de Aragón (CEFCA)  
Fundación Andrea Prader

#### Consortios

Consortio Comunidad de Trabajo de los Pirineos (CTP)

El trabajo se realizará por el Servicio de Control Financiero de Empresas y Entes Públicos. Para la realización de estos trabajos se podrá contar con la colaboración de firmas externas de auditoría, así como con el personal de otros Servicios de Control Financiero o Intervenciones Delegadas.



#### **4.- Control financiero sobre las actuaciones financiadas con fondos de la Unión Europea.**

4.1.- Controles de legalidad y regularidad de las operaciones sobre la base del gasto declarado por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (P.O. FEDER-Aragón), Fondo Social Europeo (P.O. Regional) y Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca (P.O. Nacional) de acuerdo con lo establecido en el Reglamento (UE) 1303/2013 y previstos en las estrategias de auditoría elaboradas al efecto y aprobadas por la Comisión Europea.

4.2.- Informe de auditoría de la Cuenta elaborada por la Autoridad de Certificación del Programa Operativo Fondo Social Europeo (FSE) de Aragón, exigido por el artículo 29 del Reglamento Delegado (UE) 408/2014, de la Comisión de 3 de marzo de 2014.

4.3.- Control financiero sobre beneficiarios de ayudas financiadas con cargo a fondos comunitarios, en virtud del Reglamento (UE) 1306/2013, relativo a los controles de las operaciones comprendidas en el sistema de financiación del Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) Plan de control 2019/2020:

Medida: Programas nacionales de apoyo al sector vitivinícola: tres beneficiarios.

Medida: Fondos operativos para las organizaciones de productores: diecisiete beneficiarios.

Medida: Otras medidas (frutas y hortalizas): un beneficiario.

4.4.- Opinión e Informe de auditoría para la certificación y liquidación de las cuentas del Organismo Pagador de los Gastos del FEAGA-FEADER, exigido por el Reglamento (UE) 1306/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013 y sus reglamentos de desarrollo.

Estos trabajos se llevarán a cabo por el Servicio de Control Financiero de Fondos Europeos con la colaboración de firmas externas de auditoría.

#### **5.-Control posterior de gastos en régimen de fiscalización previa limitada**

De acuerdo con lo previsto en el artículo 12 del Reglamento por el que se desarrolla el control de la actividad económica y financiera de la Administración, de los organismos públicos y de las empresas de la Comunidad Autónoma de Aragón, se han de realizar controles posteriores para verificar el grado de cumplimiento de la legalidad de los extremos no comprobados en la fiscalización o intervención previa.

Durante el año 2020 se realizarán o finalizarán los siguientes informes:

- Control posterior de ayudas y subvenciones concedidas en los años 2018-2019
- Control posterior de contratos menores adjudicados en 2018-2019

El alcance de cada uno de los informes se determinará por la Interventora Adjunta de Control Financiero en coordinación con las Intervenciones Delegadas, una vez identificados y evaluados los riesgos de especial relevancia existentes en la gestión de dichos gastos.

El trabajo se llevará a cabo por el Servicio de Control Financiero de la Administración pudiendo contar con la colaboración de empresas externas de auditoría, así como con el personal de otros Servicios de Control Financiero o Intervenciones Delegadas.



## **6.- Control posterior de los gastos financiados por el Fondo de Inversiones de Teruel.**

Con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el convenio de colaboración firmado el 20 de septiembre de 2017 entre la Administración General del Estado (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas) y la Diputación General de Aragón, para la financiación de inversiones en la provincia de Teruel, se elaborará un informe sobre la veracidad y la regularidad de la documentación justificativa de los gastos efectuados con cargo al Fondo de Inversiones de Teruel (FITE).

El trabajo se llevará a cabo por el Servicio de Control Financiero de Empresas y Entes Públicos pudiendo contar con la colaboración de personal de otros Servicios de Control Financiero o Intervenciones Delegadas.

## **7.- Control financiero de perceptores de subvenciones Públicas**

### Gestión del Programa de Alquiler Social

Se realizará sobre las operaciones efectuadas en el ejercicio 2019 de los siguientes perceptores:

KAIRÓS, Sociedad Cooperativa de Iniciativa Social.  
Fundación Federico OZANAM.  
Ayuntamiento de Zaragoza

El trabajo se realizará por el Servicio de Control Financiero de Empresas y Entes Públicos con la colaboración del Servicio de Control Financiero de la Administración.