

MEMORIA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2022

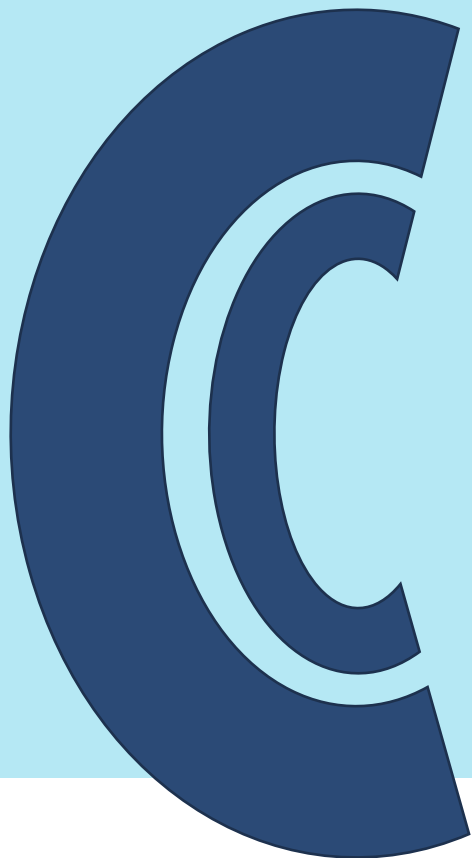


Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

Aprobada por Acuerdo del Consejo de
la Cámara de Cuentas de 30 de diciembre de 2022

ÍNDICE

I.- INTRODUCCIÓN. FUNCIÓN FISCALIZADORA DE LA CÁMARA DE CUENTAS	3
II.- PROGRAMA DE FISCALIZACIONES 2022	6
Fiscalizaciones obligatorias y/o generales	7
Fiscalizaciones solicitadas por la Asamblea de Madrid	8
Fiscalizaciones por iniciativa de la Cámara de Cuentas.....	8
Fiscalizaciones del programa 2021 pendientes	9
III.- INFORMES EMITIDOS EN EL AÑO 2022.....	11
IV.- FISCALIZACIONES EN CURSO	14



1. Introducción. Función Fiscalizadora

La Ley 11/1999, de 29 de abril, de la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid, establece que a la misma le corresponde ejercer el control económico y presupuestario del sector público de la Comunidad de Madrid.

El artículo 2 de la ley de referencia, en la redacción dada por la Ley 9/2019, de 10 de abril, de modificación de la Ley 11/1999, de 29 de abril, de la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid, delimita su ámbito de actuación competencial, señalando que el sector público madrileño está integrado por la Administración Autonómica y las Entidades locales, así como sus Organismos Autónomos, Entes públicos y Empresas Públicas, las Cámaras Oficiales de Comercio e Industria (hoy Cámara Oficial de Comercio, Industria y Servicios de Madrid), las Universidades Públicas, con los Organismos, Entes y Sociedades que de ellas dependen y la Asamblea de Madrid.

Asimismo, el precepto completa su ámbito subjetivo con los Consorcios y Fundaciones Públicas, adscritas a los sectores autonómico y local.

La función fiscalizadora de la Cámara de Cuentas se extiende a la actividad económica, presupuestaria, financiera y contable del sector público madrileño, a las aportaciones, subvenciones, créditos, avales y ayudas concedidas por los sujetos que integran el sector público y a las exenciones y bonificaciones fiscales.



Para ejercer esta función, la Cámara tendrá en cuenta la adecuación de las actividades a los principios de legalidad, eficacia, eficiencia y economía.

La Institución desarrolla esta competencia mediante la emisión de informes, que se remiten a la Asamblea de Madrid.

Los informes de fiscalización se realizan a iniciativa de la propia Cámara o de la citada Asamblea de Madrid, pudiendo también los sujetos integrantes del sector público madrileño interesar, respecto de sí mismos, la actuación fiscalizadora, siempre que dicha iniciativa se realice ante el Parlamento Autonómico.

En los informes habrá de comprobarse la legalidad y regularidad de los ingresos y gastos públicos, efectuándose un análisis de la utilización de los recursos y del coste y grado de adecuación de los medios elegidos.

Igualmente, el Órgano de Control Externo debe hacer constar las infracciones o prácticas irregulares que observe y las medidas que considere más adecuadas para solventarlas.

El contenido de la función fiscalizadora requiere que también se valore la racionalidad de la ejecución del gasto, el cumplimiento de las previsiones presupuestarias y el resultado económico financiero.

Como fase previa al procedimiento fiscalizador, la norma reguladora de la Cámara de Cuentas exige que el órgano colegiado, Consejo, apruebe un programa de fiscalizaciones cada año y lo eleve a la Comisión competente en materia de presupuestos de la Asamblea de Madrid (hoy Comisión de Presupuestos y Hacienda). En una fase posterior, el Presidente de la Institución asigna a los Consejeros las tareas a desarrollar.

A tenor de lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 11/1999, de 29 de abril, el ejercicio de la función fiscalizadora requerirá el empleo de técnicas y procedimientos de auditoría que resulten idóneos para la fiscalización pretendida.

Se analizará la eficacia de los sistemas de control de legalidad y regularidad internos, pudiéndose recabar y utilizar los datos correspondientes a cualquier función interventora o de control interno que se haya efectuado en los sujetos del sector público.

Para llevar a cabo su función fiscalizadora, la Cámara podrá requerir, de las entidades del sector público madrileño, cuantos documentos, antecedentes e informes estime convenientes.

Realizadas las actuaciones fiscalizadoras y previamente a la redacción del correspondiente informe definitivo, el órgano de control externo comunicará a los interesados el resultado de su actuación, concediéndoles un trámite de audiencia para que puedan realizar las alegaciones y aporten los documentos que entiendan pertinentes.

El procedimiento de fiscalización finalizará con la aprobación por el Consejo del informe definitivo, notificándose a los interesados.

Los referidos informes, así como los de asesoramiento, y las alegaciones y documentación presentados por los sujetos fiscalizados, se integrarán en una Memoria anual que la Cámara de Cuentas debe remitir a la Asamblea de Madrid antes del 31 de diciembre de cada año.

El Programa de Fiscalizaciones para el año 2022 fue aprobado por Acuerdo del Consejo el 23 de marzo de 2022 y modificado por Acuerdos del Consejo de 14 de junio, de 26 de julio y de 17 de noviembre de 2022.



2. Programa de Fiscalizaciones 2022

La Ley 11/1999, de 29 de abril, de la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid, determina, como función principal de la Cámara de Cuentas, la fiscalización de la actividad económico-financiera del sector público de la Comunidad de Madrid.

Para el ejercicio de la función fiscalizadora, la elaboración anual del programa de fiscalizaciones constituye una actividad fundamental. En dicho programa se recogen las fiscalizaciones que se desarrollarán en el ejercicio, bien por la obligatoriedad en la emisión de informes, bien por iniciativa de la Asamblea de Madrid o por la propia de la Cámara de Cuentas. También, los sujetos integrantes del sector público madrileño, respecto de sí mismos y previo acuerdo de sus órganos competentes, podrán interesar la actuación fiscalizadora de la Cámara de Cuentas, según se recoge en el artículo 10 de la Ley 11/1999, de 29 de abril.

Conforme a lo establecido en el artículo 25 g) de la citada ley reguladora de la Cámara de Cuentas, corresponde al Consejo de la misma aprobar el programa de fiscalizaciones de cada año y elevarlo a la Comisión competente en materia de Presupuestos de la Asamblea de Madrid.

FISCALIZACIONES PROGRAMADAS

El Programa de Fiscalizaciones para el año 2022, se agrupa atendiendo a las siguientes actuaciones fiscalizadoras:

- 1) Fiscalizaciones obligatorias y/o generales.
- 2) Fiscalizaciones solicitadas por la Asamblea de Madrid.
- 3) Fiscalizaciones por iniciativa de la Cámara de Cuentas.
- 4) Fiscalizaciones del programa 2021 pendientes.

A continuación, se desglosan las fiscalizaciones que se engloban en cada uno de los cuatro grupos citados, que conllevarán la emisión del informe de fiscalización correspondiente.

1) FISCALIZACIONES OBLIGATORIAS Y/O GENERALES

- Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de Madrid. Ejercicio 2021.

La Cuenta General de la Comunidad de Madrid está constituida por la Cuenta de las Instituciones y de la Administración de la Comunidad, la Cuenta de los Organismos Autónomos administrativos, la Cuenta de los Organismos Autónomos mercantiles, y las Cuentas de los Entes del sector público de la Comunidad a que se refiere el artículo 6 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, Reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid, cuya normativa específica confiere carácter limitativo a los créditos de su presupuesto de gastos, conforme al artículo 123.1 de la misma norma.

Según se recoge en el artículo 14 de la citada Ley 11/1999, de 29 de abril, para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, la Cuenta General de la Comunidad de Madrid debe remitirse a este Órgano de Control Externo antes del 31 de julio del año siguiente al que se refiera. La Cámara examinará dicha Cuenta General dentro de los cinco meses siguientes a su recepción, con el fin de que el informe de la Cámara de Cuentas sobre la misma se incorpore a la Memoria anual que debe remitir a la Asamblea de Madrid antes del 31 de diciembre.

El informe sobre la Cuenta General incluirá una Declaración sobre la fiabilidad y exactitud de las cuentas presentadas.

- Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2021 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo, así como del cumplimiento de la obligación de remisión de la información sobre los reparos por los órganos de intervención de las entidades locales para el ejercicio 2021.
- Informe sobre la Rendición de Cuentas y la relación de los Convenios del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2021.

2) FISCALIZACIONES SOLICITADAS POR LA ASAMBLEA DE MADRID

- Fiscalización de la actividad realizada en los ejercicios 2015 a 2020, ambos inclusive, en la Empresa Pública Madrid Activa, S.A.U.

3) FISCALIZACIONES POR INICIATIVA DE LA CÁMARA DE CUENTAS

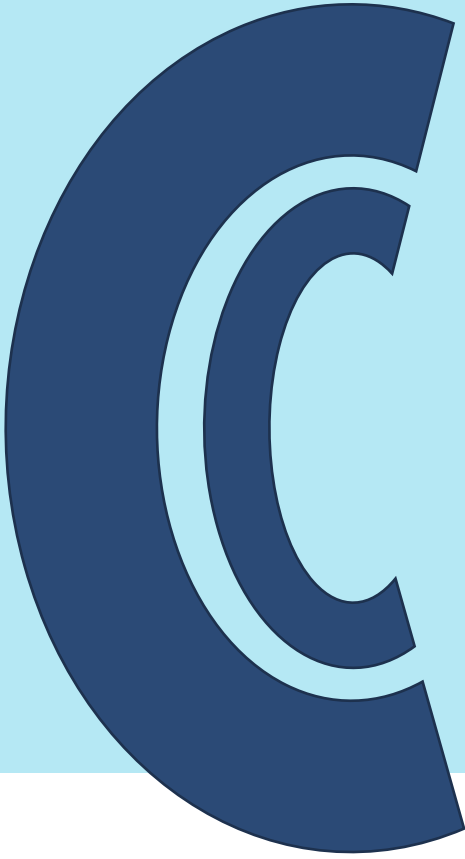
- Fiscalización sobre las medidas adoptadas en la Comunidad de Madrid para la implementación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Fiscalización de los planes antifraude aprobados por las entidades locales de la Comunidad de Madrid que participen en la ejecución de las medidas del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Fiscalización especial de la contratación de siete ayuntamientos que sistemáticamente no remiten la relación anual de contratos: Chinchón, Fuentidueña de Tajo, Guadalix de la Sierra, Puebla de la Sierra, Puentes Viejas, Robregordo y Villarejo de Salvanes.
- Fiscalización de la contratación administrativa pública celebrada por las entidades del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2021.
- Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón y entidades dependientes. Ejercicio 2020.
- Fiscalización de los Planes de Vivienda en la Comunidad de Madrid 2013-2016 y 2018-2021.
- Fiscalización de las Cuentas de Eurorai (Organización Europea de las Instituciones Regionales de Control Externo del Sector Público), correspondientes a los ejercicios 2019 a 2021”.

4) FISCALIZACIONES DEL PROGRAMA 2021 PENDIENTES

- Fiscalización de la asistencia a municipios por la Comunidad de Madrid en materia de Administración electrónica y el estado de implantación en los ayuntamientos de municipios de población entre 10.000 y 20.000 habitantes. Ejercicio 2019.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Boadilla del Monte y entidades dependientes. Ejercicio 2018.
- Fiscalización de la contratación administrativa pública celebrada por las entidades del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2019.
- Fiscalización de la actividad investigadora de la Universidad Autónoma de Madrid. Ejercicios 2018 y 2019.
- Fiscalización de la actividad investigadora de la Fundación de la Universidad Autónoma de Madrid. Ejercicios 2018 y 2019.
- Fiscalización de las actuaciones en inmigración, Programa 232C, que desarrolla la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2019 y 2020.
- Fiscalización de las actuaciones en voluntariado y cooperación al desarrollo, Programa 232D, que desarrolla la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2019 y 2020.
- Fiscalización de las actuaciones en lucha contra la exclusión social, Programa 232E, que desarrolla la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2019 y 2020.
- Fiscalización de las ayudas concedidas por el Sector Público Madrileño a determinadas federaciones y entidades deportivas. Ejercicio 2019.
- Fiscalización de los contratos tramitados por el Gobierno Regional relacionados con el Hospital “Isabel Zendal”.
- Fiscalización del control interno de los Ayuntamientos de la Comunidad de Madrid, ejercicios 2019 y 2020. Análisis del estado de las unidades de intervención y revisión de la muestra de acuerdos contrarios a reparos, omisiones de fiscalización y anomalías de ingresos para ayuntamientos con más de 20.000 habitantes.
- Fiscalización de las subvenciones concedidas por la Comunidad de Madrid a los municipios de población comprendida entre 100.000 y 250.000 habitantes. Ejercicio 2020.
- Fiscalización de seguimiento de las principales conclusiones y recomendaciones formuladas en el informe, aprobado el 30 de junio de

2016, de la “Fiscalización de la gestión y control de las concesiones de servicios públicos y de obras públicas en los municipios de la Comunidad de Madrid de población comprendida entre 20.000 y 75.000 habitantes, vigentes en 2013: análisis particular de las correspondientes a aparcamientos públicos, servicios funerarios e instalaciones deportivas.”

- Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2020 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo, así como del cumplimiento de la obligación de remisión de la información sobre los reparos por los órganos de intervención de las entidades locales, ejercicio 2020.
- Fiscalización de la gestión recaudatoria en periodo ejecutivo realizada por la administración de la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2020-2021.
- Fiscalización horizontal de los saldos de dudoso cobro en ayuntamientos con población comprendida entre 50.000 y 250.000 habitantes. Ejercicio 2019.
- Fiscalización de las tasas y precios públicos de los ayuntamientos de municipios de la Comunidad de Madrid de población comprendida entre 180.000 y 220.000 habitantes. Ejercicio 2021.
- Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Coslada y sus entidades dependientes. Ejercicio 2020.
- Fiscalización de la contratación de servicios de acogimiento residencial de menores extranjeros no acompañados por parte de la Comunidad de Madrid durante el periodo 2019-2021.



3. Informes emitidos en el año 2022

Durante el año 2022 se han aprobado en las distintas sesiones del Consejo los informes que se señalan a continuación, siendo remitidos a la Asamblea de Madrid, de acuerdo con el artículo 8 de la Ley 11/1999, de 29 de abril.

- Informe de fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de Madrid. Ejercicio 2021.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **30 de diciembre de 2022.**
- Informe de fiscalización de las ayudas concedidas por el Sector Público Madrileño a determinadas federaciones y entidades deportivas. Ejercicio 2019.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **30 de diciembre de 2022.**
- Informe de fiscalización de la actividad investigadora de la Universidad Autónoma de Madrid. Ejercicios 2018 y 2019.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2022.**
- Informe de fiscalización de las subvenciones concedidas por la Comunidad de Madrid a los municipios de población comprendida entre 100.000 y 250.000 habitantes. Ejercicio 2020.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2022.**
- Informe de fiscalización de las actuaciones en inmigración, Programa 232C, que desarrolla la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2019 y 2020.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2022.**
- Informe de fiscalización de las actuaciones en voluntariado y cooperación al desarrollo, Programa 232D, que desarrolla la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2019 y 2020.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2022.**
- Informe de fiscalización horizontal de los saldos de dudoso cobro en ayuntamientos con población comprendida entre 50.000 y 250.000 habitantes. Ejercicio 2019.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2022.**
- Informe de fiscalización de la actividad investigadora de la Fundación de la Universidad Autónoma de Madrid. Ejercicios 2018 y 2019.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2022.**
- Informe de Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2020 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo, así como del cumplimiento de la obligación de remisión de la información sobre los reparos por los órganos de intervención de las entidades locales, ejercicio 2020.
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **20 de septiembre de 2022.**

- Informe de Fiscalización de las Cuentas de Eurorai, correspondiente a los ejercicios 2019, 2020 y 2021.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **20 de septiembre de 2022**.

- Informe de Fiscalización de seguimiento de las principales conclusiones y recomendaciones formuladas en el informe, aprobado el 30 de junio de 2016, de la Fiscalización de la gestión y control de las concesiones de servicios públicos y de obras públicas en los municipios de la Comunidad de Madrid de población comprendida entre 20.000 y 75.000 habitantes, vigentes en 2013: análisis particular de las correspondientes a aparcamientos públicos, servicios funerarios e instalaciones deportivas.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **26 de julio de 2022**.

- Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Boadilla del Monte y entidades dependientes. Ejercicio 2018.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **14 de junio de 2022**.

- Informe de fiscalización de la asistencia a municipios por la Comunidad de Madrid en materia de Administración electrónica y el estado de implantación en los ayuntamientos de municipios de población entre 10.000 y 20.000 habitantes. Ejercicio 2019.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **14 de junio de 2022**.

- Informe de fiscalización de la contratación administrativa pública celebrada por las entidades del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2019.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **24 de mayo de 2022**.

- Informe de fiscalización de los contratos tramitados por el Gobierno Regional mediante el procedimiento de emergencia durante la epidemia por COVID-19.

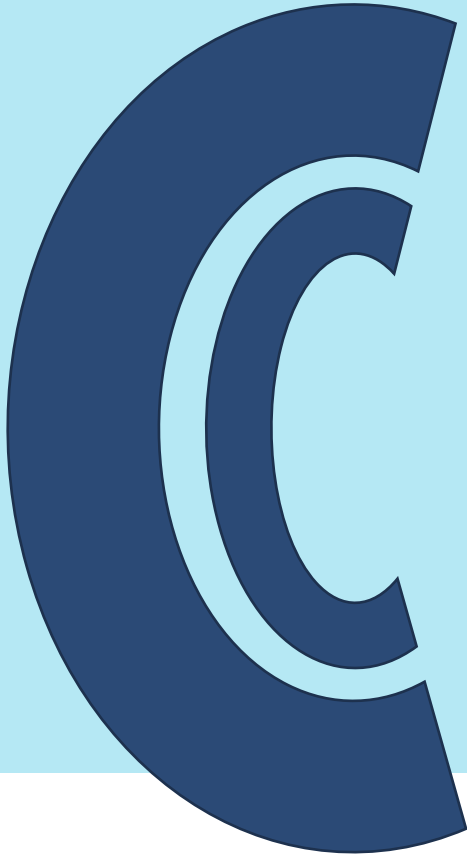
Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **23 de marzo de 2022**.

- Informe de fiscalización de la conservación, gestión y explotación del servicio público de las carreteras financiadas mediante el sistema de peaje en la sombra y de las concesiones de obra pública para la redacción de proyecto y construcción de la M-404 y M-407 en la Comunidad de Madrid.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **23 de marzo de 2022**.

- Informe de fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2019 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo, así como del cumplimiento de la obligación de remisión de la información sobre los reparos por los órganos de intervención de las entidades locales para el ejercicio 2019.

Aprobado en la sesión del Consejo celebrada el **31 de enero de 2022**.



4. Fiscalizaciones en curso

- Fiscalización del control interno de los Ayuntamientos de la Comunidad de Madrid, ejercicios 2019 y 2020. Análisis del estado de las unidades de intervención y revisión de la muestra de acuerdos contrarios a reparos, omisiones de fiscalización y anomalías de ingresos para ayuntamientos con más de 20.000 habitantes.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **26 de octubre de 2021**. Modificadas el **23 de marzo de 2022**.

- Fiscalización de las tasas y precios públicos de los ayuntamientos de municipios de la Comunidad de Madrid de población comprendida entre 180.000 y 220.000 habitantes. Ejercicio 2021.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **24 de febrero de 2022**.

- Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Coslada y sus entidades dependientes. Ejercicio 2020.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **23 de marzo de 2022**.

- Fiscalización de la contratación administrativa pública celebrada por las entidades del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2021.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **24 de mayo de 2022**.

- Fiscalización de la contratación de servicios de acogimiento residencial de menores extranjeros no acompañados por parte de la Comunidad de Madrid durante el periodo 2019-2021.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **24 de mayo de 2022**.

- Fiscalización de los Planes de Vivienda en la Comunidad de Madrid 2013-2016 y 2018-2021.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **14 de junio de 2022**. Modificadas el **17 de noviembre de 2022**.

- Informe sobre la Rendición de Cuentas y la relación de los Convenios del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2021.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **26 de julio de 2022**.

- Fiscalización de las actuaciones en lucha contra la exclusión social, Programa 232E, que desarrolla la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2019 y 2020.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **26 de julio de 2022**.

- Fiscalización de los planes antifraude aprobados por las entidades locales de la Comunidad de Madrid que participen en la ejecución de las medidas del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **26 de julio de 2022**. Modificadas el **17 de noviembre de 2022**.

- Fiscalización de la actividad realizada en los ejercicios 2015 a 2020, ambos inclusive, en la Empresa Pública Madrid Activa, S.A.U.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **20 de septiembre de 2022**.

- Fiscalización de los contratos tramitados por el Gobierno Regional relacionados con el Hospital “Isabel Zendal”.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **18 de octubre de 2021**.

- Fiscalización sobre las medidas adoptadas en la Comunidad de Madrid para la implementación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **17 de noviembre de 2021**.

- Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2021 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo, así como del cumplimiento de la obligación de remisión de la información sobre los reparos por los órganos de intervención de las entidades locales para el ejercicio 2021.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **30 de diciembre de 2022**.

- Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón y entidades dependientes. Ejercicio 2020.

Aprobadas las Directrices Técnicas en la sesión del Consejo celebrada el **30 de diciembre de 2022**.

- Fiscalización especial de la contratación de siete ayuntamientos que sistemáticamente no remiten la relación anual de contratos: Chinchón, Fuentidueña de Tajo, Guadalix de la Sierra, Puebla de la Sierra, Puentes Viejas, Robregordo y Villarejo de Salvanés.

- Fiscalización de la gestión recaudatoria en periodo ejecutivo realizada por la administración de la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2020 - 2021.