

**PROGRAMA DE FISCALIZACIONES
DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE
LA COMUNIDAD DE MADRID
PARA EL AÑO 2016**

**Aprobado por Acuerdo del Consejo de 29 de diciembre
de 2015 y modificado por Acuerdos de 15 de marzo
y de 13 de junio de 2016**



**Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid**



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

PROGRAMA DE FISCALIZACIONES DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD DE MADRID PARA EL AÑO 2016

I.- INTRODUCCIÓN

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 de la Cámara de Cuentas, 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.

En virtud de lo anterior, el Consejo de la Institución, mediante Acuerdo de 29 de diciembre de 2015 aprobó el Programa de Fiscalizaciones para el año 2016.



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

El programa de referencia fue modificado por Acuerdo de 15 de marzo de 2016 con la finalidad de adaptar las anualidades en dos fiscalizaciones que ya se recogían en el mismo.

De estos acuerdos se dio traslado a la Comisión de Presupuestos, Economía, Empleo y Hacienda de la Asamblea de Madrid.

Con fecha 21 de marzo de 2016, se recibe en esta Cámara de Cuentas el Acuerdo de la Comisión de Presupuestos, Economía, Empleo y Hacienda, en sesión celebrada el 16 de marzo de 2016, que solicita la realización de diecisiete fiscalizaciones en relación con la Administración General de la Comunidad de Madrid y su Administración institucional, abarcando todas ellas un mínimo de cinco ejercicios.

A la vista de lo anterior, el Consejo de la Institución, en sesión de 13 de junio de 2016, ha acordado la inclusión en este programa de todas las fiscalizaciones solicitadas en el precitado Acuerdo de la Comisión.

Asimismo, dado que la precitada relación comprende fiscalizaciones previamente aprobadas por esta Cámara de Cuentas, se han suprimido las siguientes del texto inicial:

- *Fiscalización de la Empresa Pública “Campus de la Justicia de Madrid, S.A.” Ejercicios 2006 a 2014.*
- *Análisis de las cuentas de las empresas públicas de la Comunidad de Madrid. Ejercicio 2014.*
- *Fiscalización de las operaciones de adquisición, enajenación y arrendamiento de bienes inmuebles realizadas por la Dirección General de Contratación, Patrimonio y Tesorería de la Comunidad de Madrid y por ARPROMA. Ejercicios 2012, 2013 y 2014.*



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

En otro orden de cuestiones, también se han eliminado las concernientes a la implantación del modelo de contabilidad analítica de las Universidades públicas madrileñas.

La razón de su exclusión viene motivada porque el Tribunal de Cuentas ha englobado en su planificación las mismas.

Por otro lado, la necesidad de adaptar los medios con los que esta Institución cuenta para desarrollar su trabajo, supone prescindir en este ejercicio de la realización de otras fiscalizaciones originalmente previstas. Este es el caso de la *“Fiscalización del organismo autónomo administrativo Agencia Antidroga de la Comunidad de Madrid. Ejercicio 2015”* y la *“Fiscalización de determinadas áreas de la Empresa Municipal de Transportes de Madrid. Ejercicio 2014.”*

Por último, se actualiza la anualidad que abarcará la *“Fiscalización de la actividad investigadora de la Universidad Autónoma de Madrid gestionada directamente por ella o a través de sus entidades dependientes”* que, ahora, se centrará en el *“ejercicio 2015”*.

II.- FISCALIZACIONES PROGRAMADAS

El Programa de Fiscalizaciones para el año 2016, se agrupa atendiendo a las siguientes actuaciones fiscalizadoras:

- 1) Fiscalizaciones obligatorias y generales.
- 2) Fiscalizaciones por iniciativa de la Cámara de Cuentas.
- 3) Fiscalizaciones solicitadas por la Asamblea de Madrid.
- 3) Fiscalizaciones del programa 2015 pendientes.



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

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 GENERALES

Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de Madrid. Ejercicio 2015.

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, cuya normativa específica confiere carácter limitativo a los créditos de su presupuesto de gastos, conforme al artículo 123.1 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, Reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid.

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 la Cámara de Cuentas 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 de la Cámara de Cuentas 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 2015 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo.

Según dispone el artículo 15 de la Ley 11/1999, de 29 de abril, las Corporaciones Locales rendirán directamente sus cuentas a la Cámara de Cuentas dentro del mes siguiente a su aprobación por el Pleno.



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

El informe de la Cámara de Cuentas sobre las Cuentas de las Corporaciones Locales incluirá una Declaración sobre la fiabilidad y exactitud de las cuentas presentadas.

El análisis de las Cuentas de las Corporaciones Locales atenderá al cumplimiento de la obligación de la rendición a la Cámara de Cuentas.

La función fiscalizadora se ejerce sobre las cuentas y documentación complementaria que preceptivamente se ha de remitir a la Cámara de Cuentas.

2) FISCALIZACIONES POR INICIATIVA DE LA CÁMARA DE CUENTAS.

- Fiscalización de la contratación incluida en el ámbito de la aplicación de la Ley de Contratos del Sector Público celebrada por los entes, organismos y entidades del sector público madrileño. (Artículo 2.1 de la Ley 11/1999, de 29 de abril, de la Cámara de Cuentas). Ejercicio 2015.
- Informe sobre la Rendición de Cuentas del Sector Público Madrileño. Ejercicio 2015.
- Fiscalización de la gestión y control de las concesiones de servicios públicos, de obras públicas y de los cánones y otros ingresos derivados del aprovechamiento especial o utilización privativa del dominio público en el Ayuntamiento de Madrid, vigentes en los ejercicios 2014 y 2015.
- Fiscalización de los Programas 904 (Atención a personas mayores), 931 (Atención a personas mayores en residencias y centros de día) y 934 (Centros de mayores) del Presupuesto de la Comunidad de Madrid, incluyendo el control de los servicios facturados por las entidades privadas prestadoras del servicio. Ejercicio 2014.
- Informe de fiscalización sobre el “Cumplimiento de la obligación de remisión de la información sobre reparos por los órganos de intervención de las entidades locales y análisis de los resultados de la misma para los ejercicios 2013 y 2014 (título provisional)”. Se realizará en coordinación con el Tribunal de Cuentas y otros OCEX.



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

- Fiscalización de determinadas áreas de la Empresa Metro de Madrid. Ejercicio 2014.

3) FISCALIZACIONES SOLICITADAS POR LA ASAMBLEA DE MADRID.

- Fiscalización del Ayuntamiento de Aranjuez, empresas y entidades dependientes. Ejercicio, 2013.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Corpa, empresas y entidades dependientes. Ejercicios 2013 y 2014.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Navalcarnero, empresas y entidades dependientes. Ejercicios 2007 y 2008.
- Fiscalización horizontal integral sobre la situación y gestión de los bienes y derechos de Inmovilizado material del sector público de la Comunidad de Madrid (CAM). Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización horizontal operativa del gasto sanitario y farmacéutico en la Comunidad de Madrid. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización operativa de la actividad económica en la educación pública no universitaria. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización operativa de los servicios y prestaciones sociales establecidas en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia. Ejercicios 2011 2015.
- Fiscalización operativa de las políticas autonómicas de empleo. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización de regularidad sobre las actuaciones de la administración autonómica en relación con la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de la CAM. Ejercicios 2011 a 2015.



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

- Fiscalización horizontal de regularidad sobre las medidas adoptadas en la CAM para hacer frente a la crisis económica, específicamente las relativas al acogimiento al mecanismo extraordinario de pago a proveedores con financiación estatal y las previstas en el acuerdo marco 1/2010 del Consejo de Política Fiscal y Financiera sobre sostenibilidad de las finanzas públicas en el periodo 2010-2013. Desde Ejercicio inicial a 2015.
- Fiscalización horizontal de regularidad sobre la utilización de tarjetas crédito en el ámbito de la CAM. Ejercicio 2008 a 2015.
- Fiscalización horizontal de regularidad de la contratación realizada por la administración general y todas las entidades del sector público de la CAM con las empresas privadas involucradas en los casos de corrupción denominados Púnica y Gürtel. Ejercicios 2008 a 2015.
- Fiscalización horizontal integral de las tasas y precios públicos establecidos en el ámbito de la CAM. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización horizontal de regularidad del subsector público empresarial de la CAM. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización horizontal de regularidad del subsector público fundacional de la CAM. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización horizontal de regularidad del subsector público de los consorcios de la CAM. Ejercicios 2011 a 2015.
- Fiscalización de la Empresa Pública Campus de la Justicia de Madrid, S.A. Ejercicios 2005 a 2015.
- Fiscalización individual integral del Ente Público Agencia Informática y Comunicaciones de la CAM (ICM). Ejercicios 2008 a 2015.
- Fiscalización integral del Grupo Canal de Isabel II. Ejercicios 2008 a 2015.
- Fiscalización integral del Grupo Telemadrid. Ejercicios 2008 a 2015.



4) FISCALIZACIONES DEL PROGRAMA 2015 PENDIENTES

- Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Fuenlabrada y de sus entidades dependientes. Ejercicio 2012.
- 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 la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Agua. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Materiales. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Alimentación. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Energía. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Nanociencia. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Networks. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de la actividad económico-financiera de la Fundación IMDEA Software. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de las operaciones de enajenaciones del patrimonio inmobiliario de la Empresa Municipal de la Vivienda y Suelo de Madrid, S.A. (EMVS) y controles realizados por las instituciones competentes. Ejercicios 2012 y 2013.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Majadahonda, empresas y entidades dependientes. Ejercicio 2013.



Cámara de Cuentas
Comunidad de Madrid

- Informe sobre la rendición de cuentas del sector público madrileño. Ejercicio 2014.
- Fiscalización de la empresa mixta municipal de Madrid, Madrid Calle 30, S.A. Ejercicios 2012 y 2013.
- Fiscalización de la empresa municipal de Madrid, Madrid Espacios y Congresos, S.A. Ejercicios 2012 y 2013.
- Análisis de las cuentas de las Empresas Públicas de la Comunidad de Madrid. Ejercicio 2013.
- Fiscalización de las subvenciones a empresas, asociaciones empresariales, sindicatos u otras entidades para financiar la impartición de acciones formativas para el empleo, en el marco de las políticas activas de empleo, concedidas por la Comunidad de Madrid en los ejercicios 2010 a 2013.
- Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2014 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo.
- Fiscalización de la contratación incluida en el ámbito de la aplicación de la Ley de Contratos del Sector Público celebrada por los entes, organismos y entidades del sector público madrileño. (Artículo 2.1 de la Ley 11/1999, de 29 de abril, de la Cámara de Cuentas). Ejercicio 2014.
- Fiscalización de la actividad investigadora de la Universidad Autónoma de Madrid gestionada directamente por ella o a través de sus entidades dependientes. Ejercicio 2015.

III.- MEMORIA ANUAL DE LA CÁMARA DE CUENTAS.

La Cámara de Cuentas remitirá a la Asamblea de Madrid, antes del día 31 de diciembre de 2016, una Memoria Anual del ejercicio.