

RESOLUCION DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE MADRID POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO PARA EL EJERCICIO 2023.

La Intervención General del Ayuntamiento de Madrid, al amparo de lo dispuesto en los artículos 213 y 220 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (en adelante TRLRHL), ejerce el control interno de la gestión económica y financiera del sector público local, con plena autonomía a través de las modalidades de función interventora, control financiero y control de eficacia.

Asimismo, corresponden a la Intervención General del Ayuntamiento de Madrid las competencias de control sobre entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones y ayudas, de acuerdo con los artículos 3.5 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local (en adelante RD 424/2017) y 44 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (en adelante LGS).

En aras de establecer la organización de la ejecución de las respectivas actuaciones de control financiero permanente (CFP) y de las auditorías públicas (AP) el artículo 31.1 del Real Decreto 424/2017, establece que corresponde a la Intervención General la elaboración del Plan Anual de Control Financiero que incluirá todas aquellas actuaciones que deriven de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.

El Plan de Anual de Control Financiero constituye, por tanto, el marco organizativo, de planificación y programación general de las actuaciones de control financiero, sometidas tanto a la modalidad de control permanente como de auditoría pública, a realizar por la Intervención General del Ayuntamiento de Madrid durante el ejercicio 2023 con respecto a la actividad económico-financiera llevada a cabo en el sector público municipal.

En todo caso, la selección de las auditorías y controles se realiza, excluidas las actuaciones que deriven de una obligación legal (entre las que se encuentran las auditorías de cuentas anuales de los organismos autónomos y del consorcio adscrito al Ayuntamiento de Madrid), sobre la base de un análisis de los riesgos que tienen un carácter diferencial en función de si se enmarcan las actuaciones en el control financiero permanente o en auditoría pública, ya que el grado de conocimiento es diferente, al existir, en el primer caso, una intervención delegada que realiza la fiscalización previa mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero permanente previo.

Adicionalmente, también se han considerado las prioridades de la Intervención General del Ayuntamiento de Madrid en la identificación de las actuaciones a implementar y los medios humanos disponibles, esenciales para la realización de estos trabajos.

El modelo de control interno en el Ayuntamiento de Madrid aprobado en la sesión plenaria 16/2018, de 27 de junio, tiene como objetivo modular y equilibrar su ejercicio a través de las dos modalidades reguladas en la norma de referencia sustentándose principalmente en los siguientes ejes:

1. Sobre el ejercicio del control interno en la modalidad de función interventora:

En materia de gastos, el actual modelo ha delimitado el ejercicio de la función interventora, estableciéndose un régimen de fiscalización previa limitada de requisitos básicos que permita una homogeneidad del control, una mayor celeridad en los trámites, así como una mayor disponibilidad de efectivos para el ejercicio de los requerimientos normativos entre los que se encuentran una mayor rigurosidad en la intervención de la comprobación material de las inversiones.

Por otro lado, en materia de ingresos, el acuerdo plenario sustituyó su fiscalización previa por el control inherente a la toma de razón en contabilidad alcanzando a las devoluciones de ingresos con la excepción de la intervención de la ordenación del pago y pago material.

2. Sobre el ejercicio del control interno en la modalidad de control financiero:

A diferencia del ejercicio del control en la modalidad de función interventora, el control financiero se ejercerá no sólo sobre el propio Ayuntamiento de Madrid, sus Organismos Autónomos y los Consorcios adscritos, sino también incluirá a los restantes entes que forman parte del perímetro del sector público municipal y son dependientes del Ayuntamiento, es decir, incluirá tanto a las Sociedades Mercantiles con participación total como a las de participación mayoritaria.

Atendiendo al régimen de control, determinado según la naturaleza jurídica de la entidad, el control financiero se ejercerá a través del control permanente o a través de auditorías públicas que podrán ser, a su vez, de cuentas, de cumplimiento u operativas.

El control financiero en la modalidad de control permanente se ejercerá sobre aquellos entes donde se realice la función interventora, esto es, sobre el propio Ayuntamiento de Madrid, sus Organismos Autónomos y los Consorcios adscritos.

El 8 de mayo de 2019 la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) emitió un informe delimitando el alcance del control permanente, distinguiendo:

- Actuaciones de control permanente planificables que tendrán como objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público municipal en el aspecto económico-financiero con respecto a las actuaciones de gestión realizadas, es decir, actuaciones sobre las que se efectúa un control a posteriori y que, por tanto, se integran en el presente Plan Anual de Control Financiero. Estas actuaciones, conforme a lo dispuesto en el artículo 220.3 del TRLRHL, se realizará por procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría del sector público.

- Actuaciones de control permanente no planificables, y que son aquellas que derivan de las normas presupuestarias y reguladoras de la gestión económica del sector público local atribuidas al órgano interventor, del apartado 4.1.b.6º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, y del Acuerdo de 27 de junio de 2018. Estas actuaciones no requieren planificación por lo que no se incluyen en el presente Plan Anual de Control Financiero y se desarrollarán conforme a la Instrucción 4/2022 sobre control permanente previo aprobada por esta Intervención General.

El control financiero en la modalidad de auditoría pública consistirá en la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado. La auditoría pública engloba, en particular, las siguientes modalidades:

- Auditorías de cuentas, conforme a lo dispuesto en el artículo 213 del TRLRHL y en el artículo 29.3.A) del RD 424/2017, será obligatoria su realización en el ámbito del Ayuntamiento de Madrid, por medios propios o externos, en los Organismos Autónomos, Fundaciones obligadas a auditarse, Entidades Públicas Empresariales y en los Consorcios adscritos.

- Auditorías de cumplimiento y auditorías operativas, en las entidades que forman parte del sector público local no sometidas a control permanente, con el fin último de mejorar la gestión del sector público local en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental.

- La auditoría de cumplimiento tiene como objeto la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.

- La auditoría operativa tiene como objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.

3. Sobre los resultados de los controles internos:

El resultado de las actuaciones de control permanente y de cada una de las auditorías se documentará, conforme a lo dispuesto en el artículo 35 del RD 424/2017 en informes escritos, en los que se expondrán de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control.

La estructura, contenido y tramitación de los mencionados informes se ajustará a lo establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

Los resultados de los controles internos realizados en las distintas modalidades descritas en los apartados anteriores se recogerán, conforme a lo dispuesto en el artículo 37 del RD 424/2017, en un informe resumen anual con la estructura y contenido establecido en la Resolución de 2 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen.

Por último, conforme a lo dispuesto en el artículo 38 del RD 424/2017 y a los resultados reflejados en el informe resumen se podrá derivar la necesidad de implementar las medidas correctoras oportunas por los responsables de la gestión que deberán incluirse, a tal efecto, en un Plan de Acción donde se incluyan las medidas adoptadas para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se pongan de manifiesto en el informe resumen.

4. Sobre los requerimientos de recursos humanos para el ejercicio del control interno:

Está previsto el desarrollo y la ejecución de gran parte de los controles financieros a través de medios propios de la Intervención General. No obstante, para alcanzar el 100% de los objetivos incluidos en el Plan, se podrá proponer la colaboración externa en los términos establecidos en el artículo 34 del RD 424/2017 y en la Disposición adicional cuarta de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

A estos efectos, se está tramitando un nuevo contrato de colaboración con el objeto de dotar de recursos a la Intervención General para el ejercicio del control interno en el ámbito de las auditorías públicas y los controles financieros sobre beneficiarios y entidades colaboradoras de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento de Madrid, sus Organismos Autónomos y Consorcios adscritos.

En cumplimiento de la citada normativa, para la determinación de las actuaciones de control incluidas en el Plan de Control Financiero correspondiente al ejercicio 2023 se han identificado previamente los riesgos para cada una de las áreas de la actividad económico-financiera, en función de la tipología de sujeto objeto del control y del alcance de los controles que la normativa preceptúa realizar, y, para garantizar la regularidad y rotación de los controles, se ha valorado el impacto y la frecuencia atendiendo a estos parámetros y a criterios cuantitativos y cualitativos para asignar las prioridades y los objetivos del Plan.

Por último, para la determinación de las actuaciones de control incluidas en el Plan se han tenido en cuenta los medios disponibles destacándose los siguientes aspectos:

- En relación con las actuaciones de control permanente se incluyen aquellas que se han considerado prioritarias una vez identificados y evaluados los riesgos conforme a los criterios descritos en el Plan.

Con carácter general, los controles establecidos en el Plan Anual de Control Financiero tendrán un alcance temporal que cubra hasta la fecha del inicio del control siempre que la naturaleza del correspondiente control

lo permita, con el objetivo de acercar la emisión de los informes a los periodos de gestión y que los resultados puedan ser objeto de un mejor aprovechamiento por los órganos gestores.

- En relación con las actuaciones de auditoría pública, se han incluido las auditorías de cuentas de los Organismos Autónomos y del Consorcio adscrito, conforme a lo establecido en el artículo 29.3.A) del RD 424/2017, y, en base a una identificación de riesgos especificados en el Plan, los objetivos específicos para las auditorías de cumplimiento u operativas relacionados con determinadas áreas de gestión de las Sociedades Mercantiles dependientes. A estos efectos, conforme a la actual estructura y organización de la Intervención General, se precisará para la ejecución parcial o total de las auditorías, de la colaboración privada en los términos establecidos en el artículo 34 del RD 424/2017.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 31 del RD 424/2017, esta Intervención General dispone:

Primero. - Plan Anual de Control Financiero para el ejercicio 2023.

Se aprueba el Plan Anual de Control Financiero para el ejercicio 2023 que figura como Anexo en la presente Resolución.

Segundo. - Ejecución del Plan Anual de Control Financiero.

1.- Desarrollo de las actuaciones.

La ejecución de los controles financieros permanentes y auditorías públicas incluidos en el Plan Anual se llevará a cabo por esta Intervención General, a través de la Oficina de Contabilidad y Control Financiero y de la Subdirección General de Control Financiero, con la excepción de los controles financieros periódicos de la nómina cuya realización será llevada a cabo a través de la Intervención Delegada en Recursos Humanos adscrita a la Subdirección General de Intervención Delegada en la Junta de Gobierno.

2.- Colaboraciones en las actuaciones de control.

En la ejecución de auditorías públicas y los controles financieros sobre beneficiarios y entidades colaboradores de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento de Madrid y sus Organismos Autónomos se podrá contar con la colaboración de auditores de cuentas o sociedades de auditoría en los términos previstos en el artículo 34 del RD 424/2017 y en la Disposición adicional cuarta de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

Asimismo, de conformidad con lo establecido en el artículo 6 del RD 424/2017, las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, así como los Jefes o Directores de oficinas públicas, organismos autónomos y Sociedades Mercantiles locales y quienes, en general, ejerzan funciones públicas o desarrollen su trabajo en las entidades

o dependencias de las entidades auditadas o sujetas a las actuaciones de control, deberán prestar la debida colaboración y apoyo a los funcionarios encargados de la realización del control.

Tercero. - Resultados de las actuaciones de control incluidas en el Plan.

El resultado de las actuaciones de control permanente y de cada una de las auditorías incluidas en el presente Plan se documentará en informes escritos, exponiéndose de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. Asimismo, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

La estructura, contenido y tramitación de los informes se ajustará a lo establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

Cuarto. - Informe Resumen.

La Intervención General incluirá en el informe resumen anual los resultados más significativos de la ejecución del Plan, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 37 del RD 424/2017.

Quinto. - Modificaciones del Plan.

El Plan Anual de Control Financiero podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas.

Sexto. - Transparencia.

El presente Plan será objeto de publicación en el Portal de Transparencia en cumplimiento de lo previsto en el art. 6.2 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

ANEXO

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO PARA EL EJERCICIO 2023

INDICE

I.	OBJETIVOS GENERALES DEL PLAN ANUAL DEL CONTROL FINANCIERO.....	5
II.	ÁMBITO OBJETIVO Y SUBJETIVO DE LOS CONTROLES FINANCIEROS.	5
II.1.	Control Financiero Permanente.	5
II.2.	Auditoría Pública.	6
II.3.	Tipología de Controles Financieros en el Ayuntamiento de Madrid y Sector Público dependiente o adscrito.....	8
III.	CRITERIOS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ASIGNACIÓN DE PRIORIDADES EN LA SELECCIÓN DE LAS ACTUACIONES INCLUIDAS EN EL PLAN ANUAL.	8
IV.	ACTUACIONES DE CONTROL PERMANENTE PARA EL EJERCICIO 2023.....	9
IV.1.	CONTROL PERMANENTE POSTERIOR. EJERCICIO 2023.....	9
IV.1.1.	Área de Contratación y gastos corrientes y de capital.	9
IV.1.2.	Área de Subvenciones y Ayudas Públicas.	10
IV.1.3.	Área de Ingresos.	13
IV.1.4.	Área de Gastos de Personal.	14
IV.1.5.	Área de Tesorería.	15
IV.1.6.	Área de Gestión económico-financiera y patrimonial.....	16
IV.1.7.	Otros Controles Financieros Permanentes.	16
IV.1.8.	Alcances temporales de los controles financieros permanentes.....	17
IV.1.9.	Resumen de Actuaciones de Control Financiero Permanente.....	17
IV.2.	CONTROL PERMANENTE PREVIO. EJERCICIO 2023.....	18
V.	AUDITORÍAS PÚBLICAS. EJERCICIO 2023.	18
V.1.	Criterios específicos para la identificación de riesgos y asignación de prioridades.	18
V.2.	Objetivos Globales de las Auditorías Públicas en las Sociedades Mercantiles.	20
V.3.	Objetivos Específicos de las Auditorías Públicas en las Sociedades Mercantiles.	20
V.4.	Auditorías de cuentas públicas en los Organismos Autónomos y Consorcios adscritos al Ayuntamiento de Madrid.....	21
V.5.	Auditorías de cuentas en las Sociedades Mercantiles dependientes del Ayuntamiento de Madrid.....	22
V.6.	Resumen de auditorías.....	23

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO 2023

I. OBJETIVOS GENERALES DEL PLAN ANUAL DEL CONTROL FINANCIERO.

El artículo 31 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local (en adelante RD 424/2017), establece que *corresponderá a la Intervención General la elaboración del Plan Anual de Control Financiero que incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por este órgano de control deriven de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.*

El Plan Anual deberá recoger las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio teniendo como objetivo complementar las actuaciones realizadas en la modalidad de función interventora garantizando un modelo de control eficaz que permita alcanzar a la totalidad de la actividad económico-financiera desarrollada en el sector público municipal.

Con independencia de la modalidad del control financiero a realizar, permanente o auditoría pública, y sobre la entidad sobre la que se ejerza, su finalidad podrá versar bien sobre la verificación de la regularidad o el cumplimiento de las actuaciones desarrolladas conforme a la normativa que le sea de aplicación, o bien sobre la adecuación de dichas actuaciones a los principios de buena gestión financiera, incluyendo el control de eficacia. Estas finalidades generales podrán tener a su vez un carácter permanente, es decir, realizarse de forma sistemática para las áreas económico-financieras determinadas, o podrán ser coyunturales, motivadas por cambios normativos, cambios estructurales u organizativos, u otras causas.

II. ÁMBITO OBJETIVO Y SUBJETIVO DE LOS CONTROLES FINANCIEROS.

II.1. Control Financiero Permanente.

El RD 424/2017, en el apartado 2 del artículo 29, define el control financiero permanente como la comprobación, de forma continua, de que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental.

El Plan de control financiero permanente de la Intervención General del Ayuntamiento de Madrid para el ejercicio 2023 incluye las actuaciones a realizar respecto a la actividad económico-financiera llevada a cabo en el Ayuntamiento de Madrid, en sus Organismos Autónomos y en los Consorcios adscritos que están sometidos a esta modalidad de control.

Las actuaciones de control incluidas en el Plan para 2023 tienen como objetivos:

- a) La verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora.
- b) El seguimiento de la ejecución presupuestaria y verificación del cumplimiento de los objetivos asignados.
- c) La comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería.
- d) El análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas.
- e) La verificación mediante técnicas de auditoría de que los datos e información con trascendencia económica proporcionadas por los órganos gestores como soporte de la información contable, reflejan razonablemente las operaciones derivadas de su actividad.

El RD 424/2017, en el apartado 5 del artículo 3, establece que el control financiero de subvenciones y ayudas públicas se ejercerá de acuerdo con lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. A este respecto, de conformidad con el apartado 2 del artículo 82 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, los controles financieros de subvenciones y ayudas públicas se ejercerán en el ámbito de los controles financieros permanentes con los alcances establecidos en el presente Plan.

Para la ejecución de las actuaciones de control permanente incluidas en el presente Plan se aplicarán las normas de control financiero y auditoría pública vigentes en cada momento para el sector público estatal conforme a lo dispuesto en el artículo 29.4 del RD 424/2017.

II.2. Auditoría Pública.

El RD 424/2017, en el apartado 3 del artículo 29, define la auditoría pública como la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado.

Conforme a lo establecido en el artículo 29.3 del RD 424/2017, la auditoría pública engloba las siguientes modalidades:

a) **Auditoría de cuentas.**

La auditoría de cuentas tiene por objeto la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.

Conforme a lo dispuesto en la disposición transitoria única del RD 424/2017 que establece que “las auditorías de cuentas previstas en el artículo 29.3.A) se realizarán sobre las cuentas anuales cuyo ejercicio contable se cierre a partir de 1 de enero de 2019”, se incluyen en el Plan Anual del ejercicio 2023 las auditorías de cuentas que deberán realizarse en los Organismos Autónomos y en el Consorcio adscrito al Ayuntamiento de Madrid respecto a las cuentas que se cierren a 31 de diciembre del 2022.

Las cuentas anuales y, en su caso, el informe de gestión de las Sociedades Mercantiles municipales dependientes del Ayuntamiento de Madrid, que estén sometidas a la obligación de auditarse conforme a lo dispuesto en la disposición adicional primera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, y en el artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC), deberán ser revisadas por auditor de cuentas en el marco de los contratos suscritos por estas empresas con las firmas de auditoría o auditores de cuentas privados.

Delimitación Subjetiva			Auditorías de Cuentas	
			Cuentas cerradas a 31/12/2022	
Forma Jurídica	Denominación	Nº	P.A.C.F. 2023*	L.A.C. **
Organismos Autónomos:	Informática Ayuntamiento Madrid	5	✓	
	Agencia para el Empleo de Madrid		✓	
	Agencia Tributaria de Madrid		✓	
	Madrid Salud		✓	
	Agencia de Actividades del Ayuntamiento de Madrid		✓	
Consorcios	Consorcio del Plan de Rehabilitación y Equipamiento de Teatros de Madrid	1	✓	
Sociedades Mercantiles	Empresa Municipal de Transportes de Madrid, S.A.	8		✓
	Empresa Municipal de la Vivienda y Suelo de Madrid, S.A.			✓
	Madrid Destino Cultura, Turismo y Negocio, S. A.			✓
	Empresa Municipal de Servicios Funerarios y Cementerios de Madrid, S.A.			✓
	Empresa mixta de Servicios Funerarios de Madrid, S.A. (en liquidación)			✓
	Empresa mixta Club de Campo Villa de Madrid, S.A.			✓
	Empresa mixta MERCAMADRID, S.A.			✓
	Empresa mixta Madrid Calle 30, S.A.			✓

*Auditorías de Cuentas incluidas en el Plan Anual de Control Financiero del Ejercicio 2023 conforme a lo dispuesto en el artículo 29.3.A) y disposición transitoria única del RD 424/2017.

**Auditorías de Cuentas no incluidas en el Plan Anual de Control Financiero del Ejercicio 2023 y que se realizarán conforme a lo dispuesto en la disposición adicional primera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC).

b) Auditorías públicas de cumplimiento y operativas.

Las auditorías de cumplimiento y operativas se realizarán con respecto a las Sociedades Municipales dependientes con el fin último de valorar y proponer las mejoras oportunas en la gestión económica, financiera, patrimonial, presupuestaria, contable, organizativa y procedimental.

La auditoría de cumplimiento tendrá como objetivos la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.

La auditoría operativa tendrá como objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.

II.3. Tipología de Controles Financieros en el Ayuntamiento de Madrid y Sector Público dependiente o adscrito.

Sector Público Municipal			CF			
Forma Jurídica	Denominación	Nº	A.C.*	A. CyO**	CFP***	
Entidad Local:	Ayuntamiento de Madrid	1			✓	
Organismos Autónomos:	Informática Ayuntamiento Madrid	5	✓		✓	
	Agencia para el Empleo de Madrid		✓		✓	
	Agencia Tributaria de Madrid		✓		✓	
	Madrid Salud		✓		✓	
	Agencia de Actividades del Ayuntamiento de Madrid		✓		✓	
Consortios	Consortio del Plan de Rehabilitación y Equipamiento de Teatros de Madrid	1	✓		✓	
Sociedades	Empresa Municipal de Transportes de Madrid, S.A.	8		✓		
	Empresa Municipal de la Vivienda y Suelo de Madrid, S.A.			✓		
	Madrid Destino Cultura, Turismo y Negocio, S.A.			✓		
	Empresa Municipal de Servicios Funerarios y Cementerios de Madrid, S.A.			✓		
	Empresa MIXTA de Servicios Funerarios de Madrid, S.A. (en liquidación)				✓	
	Club de Campo Villa de Madrid, S.A.				✓	
	MERCAMADRID, S.A.				✓	
	Madrid Calle 30, S.A.				✓	
TOTAL		15	14	7	7	

*Auditorías de Cuentas: Se refiere a las auditorías públicas que el órgano interventor está obligado a realizar. Con respecto a las Sociedades Mercantiles municipales dependientes estarán sometidas a la obligación de auditarse, de conformidad con la disposición adicional primera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y el artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC) deberán ser revisadas por auditor de cuentas.

**Auditorías de Cumplimiento y Operativas

***Control Financiero Permanente

III. CRITERIOS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ASIGNACIÓN DE PRIORIDADES EN LA SELECCIÓN DE LAS ACTUACIONES INCLUIDAS EN EL PLAN ANUAL.

El RD 424/2017, en el apartado 2 del artículo 31, establece que el Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones *que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.*

Para la asignación de prioridades y la selección de las actuaciones incluidas en el Plan Anual de Control Financiero a realizar durante el ejercicio 2023, se han identificado riesgos utilizando criterios tanto cuantitativos como cualitativos.

Para la identificación de riesgos se han tomado como referencia las siguientes fuentes de información:

- Fuente de información externa.
- Fuente de información interna.
- Fuente de información documental.
- Fuente de información en los sistemas.

IV. ACTUACIONES DE CONTROL PERMANENTE PARA EL EJERCICIO 2023.

IV.1. CONTROL PERMANENTE POSTERIOR. EJERCICIO 2023.

A continuación, se detallan las actuaciones de control financiero permanente posterior que se van a realizar durante el ejercicio 2023 mediante la aplicación de procedimientos de auditoría y que incluyen aquellas derivadas de una obligación legal y las seleccionadas sobre la base de un análisis de riesgos.

IV.1.1. Área de Contratación y gastos corrientes y de capital.

Para el ejercicio 2023 en base a los criterios de riesgos señalados en el apartado III, considerando además las recomendaciones realizadas en los informes de fiscalización previa y de control externo, así como la experiencia de control de años anteriores se establecen las siguientes prioridades:

- En relación con esta área para el ejercicio 2023 se ha tenido en cuenta lo establecido en el artículo 17 del RD 424/2017 respecto a la exención de fiscalización previa y se ha evaluado un mayor riesgo en la contratación menor.

Las actuaciones incluidas en este epígrafe tendrán como objetivo la verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora y el análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas.

- Conforme al régimen de fiscalización e intervención previa limitada para su ejercicio en el Ayuntamiento de Madrid, sus Organismos Autónomos y Consorcios adscritos, desde la Intervención se realizan controles previos en la modalidad de función interventora y control financiero permanente previo con respecto a las actuaciones y las verificaciones de los requisitos básicos recogidos en el citado Acuerdo plenario de 27 de junio de 2018 y en la Instrucción 4/2022 de control permanente previo aprobada por la Interventora General.

A este respecto, conforme a lo dispuesto en el artículo 13.4 del Real Decreto 424/2017, que establece que *"las obligaciones o gastos sometidos a la fiscalización e intervención limitada previa a que se refiere el apartado 2 de este artículo serán objeto de otra plena con posterioridad"* a los objetivos señalados en el apartado anterior sobre contratos menores se procederá a la revisión de los **criterios de adjudicación** incluidos en los contratos

tramitados y adjudicados durante el ejercicio 2022 así como del cumplimiento de las mejoras ofertadas por los contratistas.

Identificados los riesgos, para el ejercicio 2023 se incluyen las siguientes actuaciones de control financiero permanente:

- Contratación menor en el Ayuntamiento de Madrid y sus Organismos Autónomos durante el ejercicio 2022.
- Cumplimiento de los principios de la actividad contractual a su normativa de aplicación en el Ayuntamiento de Madrid y sus OOAA durante el ejercicio 2022.

IV.1.2. Área de Subvenciones y Ayudas Públicas.

La gestión de los recursos públicos a través de subvenciones y ayudas públicas se ha convertido en uno de los principales instrumentos de fomento e intervención del sector público y como tales, imprescindibles en el desarrollo de gran número de políticas públicas (investigación y desarrollo, acción social, cooperación al desarrollo, fomento del empleo, educación, vivienda, etc.).

De conformidad con el artículo 8 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, las Administraciones públicas deberán concretar en un plan estratégico de subvenciones los objetivos y efectos que se pretenden con su aplicación, el plazo necesario para su consecución, los costes previsibles y sus fuentes de financiación, supeditándose en todo caso al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria.

La configuración del Plan para el ejercicio 2023 pretende dar respuesta a varios objetivos:

- Dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 14.4 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, e incluir la *realización del control financiero de los planes estratégicos de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional decimoséptima de la Ley General de Subvenciones*. Se excluye del alcance de este control las verificaciones relacionadas con esta materia y contempladas en la Instrucción 4/2022 sobre control permanente previo aprobada por la Interventora General.
- Conforme al régimen de fiscalización e intervención previa limitada y de requisitos básicos para su ejercicio en el Ayuntamiento de Madrid, sus Organismos Autónomos y Consorcios adscritos aprobado mediante Acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de Madrid de 27 de junio de 2018, se incluyen actuaciones de control financiero permanente con el objetivo de ampliar las verificaciones a las que no se extiende el régimen de fiscalización previa limitada y de requisitos básicos.
- Con el objetivo de promover una mayor visibilidad del control y trasladar a la generalidad de beneficiarios la percepción de que su actuación se encuentra sometida a vigilancia por parte de la Intervención General del Ayuntamiento de Madrid conforme al control financiero regulado en el Título III de la LGS.

Para el área de subvenciones y ayudas públicas se han considerado los siguientes criterios a efectos de identificación de riesgos y asignación de prioridades:

- Factor de riesgo como consecuencia de los resultados obtenidos de los controles permanentes financieros realizados en ejercicios anteriores.
- Factores de riesgo ligados al importe de la subvención, o a la calidad del procedimiento para su concesión.

Atendiendo a los citados criterios, la selección de beneficiarios a efectos de los controles financieros recogidos en el Título III de la LGS se ha realizado de acuerdo con los siguientes aspectos:

- Se han contemplado sólo aquellas subvenciones que están sometidas al control financiero de subvenciones establecido en el título III de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- El alcance temporal de los controles se extenderá a los ejercicios de 2019 a 2022, permitiendo acercar el control lo máximo posible al momento de la concesión, respetando, no obstante, los plazos que dispone el gestor para realizar las comprobaciones.

El Plan garantizará en la selección de beneficiarios los principios de igualdad y no discriminación que informan la actividad subvencionada, aplicándose criterios objetivos al servicio de los fines propios del control financiero, evitando cualquier arbitrariedad en su selección. A estos efectos, para la selección de los beneficiarios se considerarán los siguientes criterios:

CRITERIO
Naturaleza jurídica del beneficiario: beneficiarios privados.
Beneficiarios que recibieron subvenciones de concesión directa por un importe total superior a 200.000,00 euros, sin perjuicio de inclusión de otros conforme a los resultados obtenidos del Informe de Control Financiero
Beneficiarios de más de una subvención concedida directamente durante los ejercicios objeto de los controles financieros
Beneficiarios de subvenciones excepcionales
Beneficiarios de subvenciones que experimentaron los mayores incrementos absolutos interanuales
Beneficiarios de subvenciones de concesión directa concedidas a través de varias secciones
Beneficiarios de subvenciones concedidas una sola vez en los último cuatro ejercicios en concurrencia competitiva
Beneficiarios de subvenciones en los que consten expediente de reintegros en alguno de los últimos tres ejercicios al anterior al de la concesión

Identificados los riesgos, para el ejercicio 2023 se incluyen las siguientes actuaciones de control financiero en el área de subvenciones:

- Se da continuidad a los trabajos incluidos en el Plan Anual de Control Financiero del 2022 con respecto al control financiero permanente sobre el Plan Estratégico de Subvenciones de Distritos 2021-2023 y verificaciones de la adecuación a normativa de las subvenciones en régimen de concesión directa y concurrencia competitiva en los Distritos del Ayuntamiento de Madrid.
- Control financiero de subvenciones sobre los beneficiarios y, en su caso, entidades colaboradoras seleccionados conforme a los criterios señalados anteriormente. Para la selección de las subvenciones objeto de control financiero de beneficiarios se observará principalmente que su tramitación se ha completado en su integridad y se ha procedido, por parte de la unidad gestora, a aprobar las cuentas justificativas con la excepción de aquéllas en las que se constate una demora injustificada en la resolución del expediente. Asimismo, para la realización de esta modalidad de control se precisará de la colaboración externa en los términos establecidos en la disposición adicional cuarta de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Control financiero permanente sobre las subvenciones concedidas en el Ayuntamiento de Madrid y sus Organismos Autónomos pendientes de justificar fuera de plazo y, en su caso, pendiente de reintegro a 31 de diciembre de 2022.

IV.1.3. Área de Ingresos.

Tanto el artículo 219.4 del TRLRHL como el artículo 9.1 del RD 424/2017 habilitan al Ayuntamiento de Madrid a sustituir la fiscalización previa de los derechos e ingresos de la tesorería por el control inherente a la toma de razón en contabilidad y el control posterior, mediante el ejercicio del control financiero.

A estos efectos, el acuerdo plenario del 27 de junio de 2018 contempló la sustitución de la fiscalización previa de derechos e ingresos por el control inherente a la toma de razón en contabilidad alcanzando a las devoluciones de ingresos con la excepción de la intervención de la ordenación del pago y pago material.

Para la identificación de riesgos de las actuaciones determinadas en el Plan se ha tenido en cuenta:

- Incidencias detectadas de forma reiterada en las actuaciones realizadas por la Intervención conforme a las funciones atribuidas en el ordenamiento jurídico y distintas al ejercicio del control interno.
- Actuaciones cuya fiscalización previa se ha sustituido por un control inherente a la toma de razón en contabilidad.

Por otro lado, conforme a lo establecido en el apartado 2 del artículo 31 del RD 424/2017, se han seleccionados controles que se realizarán de forma regular y rotatoria tanto en el ejercicio 2023 como en ejercicios sucesivos atendiendo a la estructura organizativa municipal vigente.

Las actuaciones incluidas en este epígrafe tendrán como objetivo la verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora y el análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas.

Identificados los riesgos, para el ejercicio 2023 se incluyen los controles financieros siguientes:

- Devolución de ingresos en el Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.

El control financiero permanente sobre la devolución de ingresos tendrá como objetivo el cumplimiento a su normativa de aplicación con respecto a las devoluciones tramitadas por las unidades gestoras teniendo en cuenta tanto las cuantías económicas de los subconceptos presupuestarios como aquéllas en las que se consideren relevantes por la especificidad de las circunstancias que motivaron su devolución tales como las derivadas del cumplimiento de sentencias judiciales. A estos efectos, para el ejercicio 2023, conforme a los riesgos que se identifiquen en relación con la gestión y tramitación durante el citado ejercicio se podrán realizar los controles financieros permanentes oportunos sobre las secciones o conceptos presupuestarios asociados a tales riesgos pudiendo abarcar cómo ámbito temporal las actuaciones realizadas durante el ejercicio 2022 hasta la fecha de inicio del control.

- Control financiero permanente sobre los ingresos en los Distritos correspondiente al ejercicio 2022.

El control financiero permanente sobre ingresos en los Distritos tendrá como objetivo el cumplimiento a su normativa de aplicación con respecto a la gestión de los derechos e ingresos tramitados por las unidades gestoras en los Distritos municipales.

- Control financiero permanente sobre la razonabilidad legal y financiera de la gestión efectuada en con respecto o a las anulaciones de derechos correspondientes al ejercicio 2022.

El control financiero permanente tendrá como objetivo verificar la razonabilidad de los derechos anulados en el Ayuntamiento de Madrid y su adecuación a su normativa de aplicación.

IV.1.4. Área de Gastos de Personal.

Con respecto a los gastos de personal se ha tenido en cuenta, por un lado, la especial significatividad que supone este área tanto en lo que se refiere a las cuantías económicas como, por otro lado, a la especial complejidad inherente al elevado tamaño de efectivos y a los diversos regímenes estatutarios al que pueden estar sujetos los distintos empleados municipales.

A este respecto, conforme al modelo de control interno aprobado mediante Acuerdo del Pleno del Ayuntamiento de Madrid de 27 de junio de 2018, en la sesión plenaria número 16, y a la Instrucción 4/2022 de control financiero permanente previo aprobada por la Interventora General, las actuaciones de control comprenden las siguientes tipologías:

- Conforme al régimen de fiscalización e intervención previa limitada para su ejercicio en el Ayuntamiento de Madrid, sus Organismos Autónomos y Consorcios adscritos, desde la Intervención se realizan los controles previos en la modalidad de función interventora y control financiero permanente previo con respecto a las actuaciones y las verificaciones de los requisitos básicos recogidos respectivamente en el citado Acuerdo plenario de 27 de junio de 2018 e Instrucción 4/2022 de control financiero permanente previo aprobada por la Interventora General.

Atendiendo a la gran dimensión de expedientes de nómina y el alto volumen de empleados se consideró óptima la implantación de una fiscalización previa limitada de la nómina mensual.

A tal efecto, el apartado tercero del anexo del AMRB recoge la actuación GPER.02.01 relativa a la fiscalización de las nóminas de retribuciones, en la que se determina que el resto de las obligaciones reflejadas en la nómina, así como los actos que las generen, se incluirán en el ámbito de las actuaciones propias del control financiero permanente, que actúa como control complementario a dicha fiscalización previa limitada.

- Continuando con el criterio que se venía recogiendo en los planes anuales de control financiero de ejercicios anteriores de llevar un seguimiento continuo que permita acortar los tiempos de respuesta ante cualquier error que se pueda detectar en las nóminas mensuales, y una vez realizadas las actuaciones de control previo en las modalidades descritas en el párrafo anterior, como control complementario, se emitirán informes

de control financiero permanente posterior de la nómina del Ayuntamiento a efectos de ampliar el alcance de las verificaciones no incluidas en las actuaciones de control previo.

A tal efecto, de forma periódica, se realizarán informes de control financiero permanente de las nóminas del ejercicio 2023, mediante el examen de una muestra representativa, y tendrá como alcance la comprobación de la totalidad o de algunos de los aspectos que se señalan a continuación:

- A. Comprobación de la variación de retribuciones por efectivo, en aquellos casos en los que la variación sea significativa, mediante el análisis de la nóminas y las situaciones y medidas grabadas en SAP.
- B. Para las retribuciones variables (productividades sujetas a liquidación, servicios extraordinarios, premios por años de servicio, ejecuciones de sentencia, entre otros) comprobación de que los importes abonados en la nómina se corresponden con los expedientes previamente fiscalizados.
- C. Para las ayudas sociales, comprobación del cumplimiento de los requisitos exigidos en las Bases de Acción social.
- D. Para las claves de nómina, comprobación del cumplimiento de los requisitos de percepción.
- E. Para el personal interino (de PET, de vacante, por acumulación de tareas), comprobación de la duración del nombramiento y la justificación documental.
- F. Para el personal laboral temporal, comprobación de que ha tenido lugar la fiscalización previa de los contratos y verificación de las retribuciones.

No obstante, en función de los riesgos que se puedan identificar en el transcurso del ejercicio, el alcance de las comprobaciones descritas anteriormente podrá ser susceptibles de adaptación o modificación para su adecuación a los objetivos que se pretendan conseguir.

IV.1.5. Área de Tesorería.

Para el ejercicio 2023 en base a los criterios de riesgos señalados en el apartado III, considerando además las recomendaciones realizadas en los informes de fiscalización previa y de control externo se establece la siguiente prioridad:

- Control financiero permanente sobre avales y garantías

El control financiero permanente sobre avales y garantías tendrá como objetivo el cumplimiento a su normativa de aplicación en relación con la constitución y devolución de los avales y garantías depositadas en el Ayuntamiento de Madrid, así como la verificación de que los datos e información con trascendencia económica proporcionados por los órganos gestores como soporte de la información contable, reflejan razonablemente el resultado las operaciones derivadas de su actividad económico-financiera. El ámbito temporal del control

financiero abarcará el ejercicio 2022 hasta la fecha de inicio del control, todo ello sin perjuicio de las posibles revisiones de las actuaciones realizadas en ejercicios precedentes y que estén incardinadas a las operaciones objeto del control.

IV.1.6. Área de Gestión económico-financiera y patrimonial.

Para el ejercicio 2023 en base a los criterios de riesgos señalados en el apartado III, considerando además las recomendaciones realizadas en los informes de fiscalización previa y de control externo se establece la siguiente prioridad:

- Control financiero permanente sobre las cesiones de uso gratuitas de bienes y derechos municipales.
El control financiero permanente sobre las cesiones de uso tendrá como objetivo la verificación de la cobertura jurídica de esta modalidad de gestión y su adecuación a la normativa que le sea de aplicación.
- Control financiero permanente sobre los derechos de superficie.
El control financiero permanente sobre los derechos de superficie tendrá como objetivo la verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables, el análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas y la verificación mediante técnicas de auditoría, de que los datos e información con trascendencia económica proporcionadas por los órganos gestores como soporte de la información contable, reflejan razonablemente las operaciones derivadas de su actividad.

IV.1.7. Otros Controles Financieros Permanentes.

En este apartado se incluyen las actuaciones de control que una obligación legal atribuye al órgano interventor con carácter a posteriori como la auditoría anual de sistemas para la verificación de los registros contables de facturas (apartado 3 del artículo 12 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público) y el informe sobre el saldo de la cuenta 413 (sólo para aquellas entidades excluidas de auditoría financiera según la DA 3ª de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público).

Por tanto, para el ejercicio 2023 se incluyen las siguientes actuaciones:

- Control Financiero Permanente sobre el Registro de Facturas correspondiente al ejercicio 2022.
- Control Financiero de la cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto" (desde el 1 de enero de 2019, denominada "Acreedores por operaciones devengadas") correspondiente al ejercicio 2022.

IV.1.8. Alcances temporales de los controles financieros permanentes.

El alcance temporal de las actuaciones incluidas en el presente Plan será conforme a los objetivos determinados para cada una de ellas, no obstante, se procurará tener un alcance temporal que cubra hasta la fecha de su inicio, siempre que la naturaleza del correspondiente control lo permita con el objetivo de acercar la emisión de los informes a los periodos de gestión y que los resultados puedan ser objeto de un mejor aprovechamiento por los órganos gestores.

IV.1.9. Resumen de Actuaciones de Control Financiero Permanente para el 2023.

Nº Actuación	Área de Actuación	Descripción	Objetivo	Sujeto del Control
1	Contratación	Contratación menor durante el ejercicio 2022.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.
2	Contratación	Cumplimiento de los principios de la actividad contractual a su normativa de aplicación durante el ejercicio 2022.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.
3	Ingresos	Según riesgos detectados durante el transcurso del ejercicio 2023, se podrán realizar los controles financieros permanente sobre la Devolución de ingresos en el Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos abarcando las actuaciones realizadas por el gestor desde el 2022 hasta el inicio del control.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.
4	Ingresos	Control financiero permanente sobre los ingresos en los Distritos durante el ejercicio 2022.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid (Distritos).
5	Ingresos	Control financiero permanente sobre la razonabilidad legal y financiera de la gestión efectuada con respecto a las anulaciones de derechos correspondientes al ejercicio 2022.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid (Distritos).
6	Gastos de Personal	Control financiero permanente posterior de las nóminas del 2023	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid
7	Subvenciones y Ayudas Públicas	Control Financiero de Subvenciones conforme a LGS.	f)	Beneficiarios y entidades colaboradoras de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento de Madrid y sus Organismos Autónomos y Consorcios adscritos.
8	Subvenciones y Ayudas Públicas	Control financiero permanente sobre el Plan Estratégico de Subvenciones de Distritos 2021-2023 y verificaciones de la adecuación a normativa de las subvenciones en régimen de concesión directa y concurrencia competitiva en los Distritos del Ayuntamiento de Madrid	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid (Distritos).
9	Subvenciones y Ayudas Públicas	Control financiero permanente sobre las subvenciones concedidas en el Ayuntamiento de Madrid y sus Organismos Autónomos pendientes de justificar fuera de plazo y, en su caso,	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.

Nº Actuación	Área de Actuación	Descripción	Objetivo	Sujeto del Control
		pendiente de reintegro a 31 de diciembre de 2022		
10	Tesorería	Control financiero permanente sobre avales y garantías constituidos en el Ayuntamiento de Madrid.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid
11	Gestión Económica y patrimonial	Control financiero permanente sobre cesiones de uso gratuitas vigentes durante el 2022.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.
12	Gestión Económica y patrimonial	Control financiero permanente sobre los derechos de superficie vigentes durante el 2022.	a) y c)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.
13	Contabilidad	Registro de facturas 2022.	a), d) y e)	Ayuntamiento de Madrid y Organismos Autónomos.
14	Contabilidad	Cuenta 413, ejercicio 2022.	a), d) y e)	Ayuntamiento de Madrid.

- a) Actuaciones sobre la verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora.
- b) Actuaciones sobre la comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería.
- c) Actuaciones relacionadas con el análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas
- d) Actuaciones previstas en las normas presupuestarias y reguladoras de la gestión económica del sector público local atribuidas al órgano interventor.
- e) Actuaciones sobre la verificación mediante técnicas de auditoría, de que los datos e información con trascendencia económica proporcionadas por los órganos gestores como soporte de la información contable, reflejan razonablemente las operaciones derivadas de su actividad.
- f) Objetivos establecidos en el artículo 44.2 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

IV.2. CONTROL PERMANENTE PREVIO. EJERCICIO 2023.

Durante el ejercicio 2023 se realizarán todas aquellas actuaciones atribuidas por el ordenamiento jurídico a la Intervención General, comprendiendo la verificación de las actuaciones, documentos o expedientes con carácter previo a la aprobación del acto susceptible de producir un derecho o una obligación de contenido económico, financiero, presupuestario o patrimonial con los objetivos y alcances que vengán establecidos en su normativa correspondiente.

A estos efectos, para el ejercicio del control permanente previo se observará lo establecido en la Instrucción 4/2022 de control financiero permanente previo aprobada por la Interventora General.

V. AUDITORÍAS PÚBLICAS. EJERCICIO 2023.

V.1. Criterios específicos para la identificación de riesgos y asignación de prioridades.

Para la identificación de riesgos en el ámbito de las auditorías públicas, sin perjuicio de los criterios descritos en el apartado III del Plan, se ha tenido especialmente en cuenta, por un lado, la determinación y clara definición de la tipología de auditoría consecuente con los objetivos que se pretenden alcanzar y, por otro lado, la naturaleza jurídica del sujeto auditado.

En este sentido, el RD 424/2017, en su artículo 29.3, establece tres tipologías de auditorías siendo, conforme a éstas, la metodología para la identificación del riesgo distinta:

- En el caso de las auditorías de cuentas para la identificación de riesgos y asignación de prioridades habrá que estar principalmente a la Norma Técnica de 11 de abril de 2007, sobre evaluación de la importancia relativa en las auditorías de cuentas realizadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

Asimismo, estas auditorías se realizan anualmente de forma preceptiva desde el ejercicio 2020 en los Organismos Autónomos y en el Consorcio de Teatros y, en base a un análisis previo de riesgos, podrán realizarse con respecto a las Sociedades Mercantiles dependientes del Ayuntamiento de Madrid, sin perjuicio del deber de revisión de sus cuentas anuales por auditores de cuentas, conforme a lo establecido en la disposición adicional primera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y en el artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC).

- Las auditorías de cumplimiento y operativas se realizarán siempre con respecto a las entidades donde no se ejerce un control permanente ni tienen un régimen de fiscalización previo, por tanto, partiendo de las finalidades y las áreas de actividad económico-financieras descritas en el apartado III, habrá que tener en cuenta a efectos de una evaluación e identificación de riesgos:

- a) Evaluación de los sistemas y procedimientos de control interno que tengan establecidas las Sociedades Auditadas.
- b) Tipología de los servicios que prestan de conformidad con sus fines estatutarios.
- c) Relevancia de las decisiones adoptadas por los órganos responsables referidas a cambios de gestión que, si bien pudieran no tener un impacto directo en la actividad económico-financiera de la empresa, puedan provocar ineficacias o ineficiencias en la asignación de los recursos.
- d) Otros factores manifestados u obtenidos de fuentes externas a las anteriores.

Una vez identificados y evaluados los riesgos, conforme a los criterios descritos en los apartados anteriores, los objetivos incluidos en las auditorías públicas a realizar en las Sociedades Mercantiles dependientes se podrán clasificar en dos tipos:

- a) **Objetivos globales:** incluirán las auditorías de cumplimiento que comprenderá la verificación selectiva de la adecuación a la legalidad de la gestión económica, de contratación, personal, ingresos y gestión de las entregas de fondos sin contraprestación directa, así como de cualquier otro aspecto de la actividad económica, financiera y patrimonial de las entidades auditadas.
- b) **Objetivos específicos:** incluirán las auditorías operativas que comprenderán las siguientes modalidades:
 - Auditoría de sistemas y procedimientos consistente en el estudio exhaustivo de un procedimiento de gestión financiera con la finalidad de detectar sus posibles deficiencias o, en su caso, su obsolescencia y proponer las medidas correctoras pertinentes o la sustitución del procedimiento de acuerdo con los principios generales de buena gestión.

- Auditoría de economía, eficacia y eficiencia, consistente en la valoración independiente y objetiva del nivel de eficacia, eficiencia y economía alcanzado en la utilización de los recursos públicos.

Conforme a lo establecido en la Norma 2.1.13 de las Normas de Auditoría del Sector Público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado el 14 de febrero de 1997, se podrán combinar en una única auditoría los objetivos anteriormente señalados pudiendo abarcar objetivos tanto globales como específicos.

El Plan Anual del 2023 una vez valorados riesgos e identificado las prioridades y los medios disponibles incluye los objetivos que se recogen en el apartado siguiente.

V.2. Objetivos Globales de las Auditorías Públicas en las Sociedades Mercantiles.

Para el ejercicio 2023 se procederá a la verificación selectiva de la adecuación a la legalidad de, al menos, alguna de las siguientes áreas de gestión:

- Gestión económica, financiera y patrimonial, incluyendo el destino de las aportaciones municipales recibidas.
- Gestión de la contratación para la adquisición de bienes y servicios.
- Gestión de personal.
- Gestión de los ingresos.
- Gestión de la tesorería.

A estos efectos, se incluye como objetivos generales la verificación del destino de los fondos europeos y, en su caso, municipales, recibidos por las sociedades municipales, así como el control y seguimiento de las medidas correctoras implantadas y recogidas en los planes de acción conforme a las recomendaciones recogidas en auditorías anteriores.

Para la determinación de las entidades auditadas, los objetivos y los alcances de las auditorías públicas se tendrán en cuenta los medios disponibles y los riesgos identificados con carácter previo.

V.3. Objetivos Específicos de las Auditorías Públicas en las Sociedades Mercantiles.

Para el ejercicio 2023 se prevé inicialmente la inclusión de los objetivos específicos que se describen a continuación:

- a) Respecto a la Empresa Municipal de Transportes, S.A. se incluye como objetivo específico una auditoría de cumplimiento y operativa en relación con la gestión de determinados servicios.
- b) Respecto a la empresa Madrid Destino Cultura, Turismo y Negocio, S.A. se incluye como objetivo específico una auditoría de cumplimiento y operativa en relación con la gestión de los teatros y centros culturales.

- c) Respecto a la empresa mixta Club de Campo Villa de Madrid, S.A. se incluye como objetivo específico una auditoría de cumplimiento y operativa en relación con la gestión de la contratación de personal.
- d) Respecto a la empresa municipal de Servicios Funerarios y Cementerios de Madrid, S.A. se incluye como objetivo específico una auditoría de cumplimiento y operativa en relación con los gastos y gestión de la contratación de personal.
- e) Respecto a la empresa mixta Madrid Calle 30, S.A. se incluye como objetivo específico una auditoría de cumplimiento y operativa en relación con las inversiones.
- f) Respecto a la empresa mixta Mercados Centrales de Abastecimiento de Madrid, S.A. se incluye como objetivo específico una auditoría de cumplimiento y operativa en relación con los ingresos derivados de la gestión de los mercados.

Asimismo, sin perjuicio de lo anterior, para el ejercicio 2023 se podrán ampliar los objetivos siempre y cuando se realicen las siguientes actuaciones:

- Con carácter previo al inicio de los trabajos de las auditorías y atendiendo a los riesgos que se hayan podido identificar durante el ejercicio objeto del plan se podrán incluir los objetivos específicos que se consideren necesarios con respecto a la gestión de determinadas áreas de la actividad económica, financiera y patrimonial de las entidades auditadas.
- No obstante, una vez comunicadas e iniciadas las auditorías públicas a las entidades auditadas, sólo se podrán introducir objetivos específicos previa modificación del presente plan anual.

V.4. Auditorías de cuentas públicas en los Organismos Autónomos y Consorcios adscritos al Ayuntamiento de Madrid.

Conforme a lo establecido en el artículo 29.3.A) del RD 424/2017, se realizarán las auditorías de cuentas del ejercicio 2023 de los Organismos Autónomos y del Consorcio adscrito al Ayuntamiento.

Delimitación Subjetiva			Auditorías de Cuentas PACF 2023
			Cuentas cerradas a 31/12/2022
Forma Jurídica	Denominación	Nº	RD 424/2017
Organismos Autónomos:	Informática Ayuntamiento Madrid	5	✓
	Agencia para el Empleo de Madrid		✓
	Agencia Tributaria de Madrid		✓
	Madrid Salud		✓
	Agencia de Actividades del Ayuntamiento de Madrid		✓
Consorcios adscritos:	Consorcio del Plan de Rehabilitación y Equipamiento de Teatros de Madrid	1	✓

V.5. Auditorías de cuentas en las Sociedades Mercantiles dependientes del Ayuntamiento de Madrid.

Las Sociedades Mercantiles municipales dependientes del Ayuntamiento de Madrid estarán sometidas a la obligación de auditar sus cuentas, de conformidad con la Disposición Adicional Primera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC) y el artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC) y deberán ser revisadas por un auditor de cuentas.

ENTIDAD	Cuentas Anuales					Excepción obligación de revisión por auditor de cuentas. Límites. (Art. 263 Rd Leg. 1/2010, TRLSC): Se exceptúa de esta obligación a las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes					
	Auditor	2021				a) Que el total de las partidas del activo no supere los dos millones ochocientos cincuenta mil euros.		b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los cinco millones setecientos mil euros.		c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.	
		Formulación	Informe del Auditor	Opinión del Auditor	Aprobación	2021	2020	2021	2020	2021	2020
SOCEDADES DE CAPITAL TOTAL MUNICIPAL:											
Madrid Destino Cultura, Turismo y Negocio, S. A.	CROWE SERVICIOS DE AUDITORÍA, S.L.	18/02/2022	18/03/2022	Favorable	19/05/2022	639.502.778,00	619.125.420,00	13.670.625,00	8.397.815,00	604	638
Empresa Municipal de la Vivienda y Suelo de Madrid, S.A.	BS AUDIT (Especialista Sector Público)	11/02/2022	10/03/2022	Favorable con salvedades	19/05/2022	1.051.381.518,09	947.096.105,90	17.221.959,58	11.009.375,58	315	300
Empresa Municipal de Transportes de Madrid, S.A.	Grant Thornton, S.L. (GT)	30/03/2022	25/04/2022	Favorable	19/05/2022	831.500.696,00	722.814.410,00	551.766.699,00	555.655.243,00	9.751	9.788
Empresa Municipal de Servicios Funerarios y Cementerios de Madrid, S.A.	Grant Thornton, S.L. (GT)	30/05/2022	30/05/2022	Favorable	31/05/2022	90.398.488,86	92.224.204,39	44.978.856,18	54.115.117,29	323	478

ENTIDAD	Cuentas Anuales					Excepción obligación de revisión por auditor de cuentas. Límites. (Art. 263 Rd Leg. 1/2010, TRLSC): Se exceptúa de esta obligación a las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes					
	Auditor	2021				a) Que el total de las partidas del activo no supere los dos millones ochocientos cincuenta mil euros.		b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los cinco millones setecientos mil euros.		c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.	
		Formulación	Informe del Auditor	Opinión del Auditor	Aprobación	2021	2020	2021	2020	2021	2020
SOCIEDADES DE CAPITAL MAYORITARIO MUNICIPAL:											
Club de Campo Villa de Madrid, S.A.	KPMG, S.L.	25/03/2022	05/04/2022	Favorable	21/06/2022	22.505.295,45	22.005.287,77	24.106.612,33	23.071.824,27	295	266
Madrid Calle 30, S.A.	PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.	16/02/2022	06/04/2022	Favorable con salvedades	23/06/2022	642.274.561,00	628.575.347,00	129.933.044,00	127.785.018,00	14	12
MERCAMADRID, S.A.	BS AUDIT (Especialista Sector Público)	16/02/2022	17/02/2022	Favorable con salvedades	11/05/2022	155.001.563,89	153.471.814,96	27.258.003,70	27.547.879,49	115,15	110,64
SOCIEDADES DE CAPITAL EN LIQUIDACIÓN:											
Empresa Mixta de Servicios Funerarios de Madrid, S.A.	AUREN AUDITORES SP, S.L.P.	14/02/2022	15/02/2022	Favorable	13/06/2022	Según consta en el párrafo de énfasis incluido en el informe del auditor, "Llamamos la atención sobre la Nota 2.2. y Nota 16.3 de la memoria adjunta donde se indica que hay tres demandas interpuestas contra la Sociedad por Funespaña, S.A., accionista privada de la Sociedad, sobre impugnaciones de determinados acuerdos sociales detallados en dichas notas y que actualmente se encuentran a la espera de resolución de los recursos interpuestos por ambas partes. A la fecha de nuestro informe, no es posible evaluar de forma razonable el desenlace que pudieran tener estos procedimientos y, en su caso los posibles efectos que pudieran derivarse de ellos. Nuestra opinión no ha sido modificada por esta cuestión."					

V.6. Resumen de Actuaciones de Auditoría para el 2023.

ACTUACIÓN		Entidad		Descripción		Objetivos	Intervención General	Audidores Privados
AUDITORÍAS PÚBLICAS								
AUDITORÍAS DE CUENTAS								
AP. 1/2023	A.CTAS RD 424	Organismo Autónomo	OA.501-IAM	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Informática del Ayuntamiento de Madrid.		Revisión de Cuentas	✓	
AP. 2/2023	A.CTAS RD 424	Organismo Autónomo	OA.503-AEM	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Agencia para el Empleo de Madrid.		Revisión de Cuentas	✓	
AP. 3/2023	A.CTAS RD 424	Organismo Autónomo	OA.506-ATM	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Agencia Tributaria de Madrid.		Revisión de Cuentas	✓	
AP. 4/2023	A.CTAS RD 424	Organismo Autónomo	OA.508-MS	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Madrid Salud.		Revisión de Cuentas	✓	
AP. 5/2023	A.CTAS RD 424	Organismo Autónomo	OA.509-AGA	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Agencia de Actividades del Ayuntamiento de Madrid.		Revisión de Cuentas	✓	
AP. 6/2023	A.CTAS RD 424	Consortio Adscrito	CONS.902-TEATROS	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Consorcio del Plan de Rehabilitación y Equipamiento de Teatros de Madrid.		Revisión de Cuentas	✓	
AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO/OPERATIVAS								
AP. 7/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil 100%	SM. EMVS	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Empresa Municipal de la Vivienda y Suelo de Madrid, S.A.		Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración

ACTUACIÓN		Entidad		Descripción	Objetivos	Intervención General	Audidores Privados
AP. 8/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil 100%	SM. MDEST	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Madrid Destino Cultura, Turismo y Negocio, S.A.	Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración
AP. 9/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil 100%	SM. EMT	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Empresa Municipal de Transportes, S.A.	Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración
AP. 10/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil 100%	SM. EMSFYC	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Empresa Municipal de Servicios Funerarios y Cementerios de Madrid, S.A.	Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración
AP. 11/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil Mixta	SM. MC30	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Empresa Mixta Madrid Calle 30, S.A.	Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración
AP. 12/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil Mixta	SM. CC	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Empresa Mixta Club de Campo Villa de Madrid, S.A.	Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración
AP. 13/2023	A. CyO. RD 424	Sociedad Mercantil Mixta	SM. MERCA	Auditoría de cumplimiento/operativas del Ejercicio 2022. Empresa Mixta Mercados Centrales de Abastecimiento de Madrid, S.A. (MERCAMADRID).	Objetivos globales y específicos (apartado V.2. y V.3)	✓	Contrato colaboración
AUDITORÍAS PRIVADAS							
APRIV 1/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil 100%	SM. EMT	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa Municipal de Transportes de Madrid, S.A.	Revisión de Cuentas		Grant Thornton, S.L. (GT)
APRIV 2/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil 100%	SM. EMVS	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa Municipal de la Vivienda y Suelo de Madrid, S.A.	Revisión de Cuentas		BS AUDIT (Especialista Sector Público)
APRIV 3/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil 100%	SM. MDEST	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Madrid Destino Cultura, Turismo y Negocio, S.A.	Revisión de Cuentas		Crowe Servicios de Auditoría, S.L.
APRIV 4/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil 100%	SM. EMSFYC	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa Municipal de Servicios Funerarios y Cementerios de Madrid, S.A.	Revisión de Cuentas		Grant Thornton, S.L. (GT)
APRIV 5/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil Mixta	SM. CC	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa Mixta Club de Campo Villa de Madrid, S.A.	Revisión de Cuentas		KPMG, S.L.
APRIV 6/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil Mixta	SM. MERCA	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa Mixta Mercados Centrales de Abastecimiento de Madrid, S.A. (MERCAMADRID)	Revisión de Cuentas		Grant Thornton, S.L. (GT)
APRIV 7/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil Mixta	SM. MC30	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa Mixta Madrid Calle 30, S.A.	Revisión de Cuentas		PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.
APRIV 8/2023	A.CTAS. LAC 2015	Sociedad Mercantil Mixta	SM. FYC MIXTA	Auditoría de Cuentas del Ejercicio 2022. Empresa MIXTA de Servicios Funerarios de Madrid, S.A. (en liquidación)	Revisión de Cuentas		Auren Auditores SP, S.L.P.