

**INFORME Memoria justificativa de las actividades del Proyecto denominado
“Propuesta de proyecto para dar cumplimiento a los Art. 31 y 32 de la Ley 8/2018
sobre información presupuestaria en cambio climático”, financiado por el Fondo
Presupuesto Verde para 2020**

1. Antecedentes

La presente Memoria justificativa del Proyecto “PROPUESTA DE PROYECTO PARA DAR CUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY 8/2018 SOBRE INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA EN MATERIA DE CAMBIO CLIMÁTICO, N° EXPEDIENTE CONTRATACIÓN CONTR 2020 699117, se elabora de acuerdo con lo previsto en el artículo 9.b) de la Orden de 4 de junio de 2020, por la que se regula en el año 2020 la financiación de proyectos que promuevan la integración de la perspectiva medioambiental en el presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía con cargo al Fondo Presupuesto Verde.

El proyecto, teniendo en cuenta su importe, en virtud de lo dispuesto en el artículo 118.1 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, fue objeto de un CONTRATO MENOR adjudicado a la empresa EVERIS SPAIN S.L.U. Los trabajos se iniciaron con fecha 29 de octubre de 2020, con plazo de ejecución hasta el 30 de diciembre de 2020, bajo la dirección del expediente por D^a Inmaculada Tola Pérez, Jefa del Gabinete de Planificación, y se finalizaron con fecha 23 de diciembre de 2020.

Esta memoria contiene una evaluación del grado de consecución de los objetivos marcados por el proyecto, de la adecuación en la práctica de las actividades a la consecución de los objetivos y, finalmente, del impacto efectivo y diferido del proyecto.

2. Evaluación del grado de consecución de los objetivos marcados por el proyecto

El proyecto planteaba el siguiente objetivo: definir el procedimiento, establecer criterios y generar las herramientas que permitan el cumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley 8/2018 en materia de información presupuestaria, de una forma eficaz en el uso de los recursos, transversal y homogénea a todas las Consejeras de la Junta de Andalucía.

La realización de los trabajos planteados implicaba la satisfactoria realización de los siguientes productos (relación de entregables):

- ✓ Entregable A: Elaboración de procedimiento a seguir para la definición de los indicadores presupuestarios que tienen incidencia en el cambio climático.
- ✓ Entregable B: Elaboración de estructura del informe de indicadores presupuestarios con incidencia en materia de cambio climático.
- ✓ Entregable C: Relación entre los indicadores presupuestarios con incidencia en cambio climático y los indicadores definidos en el Plan Andaluz de Acción por el Clima



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

FIRMADO POR	INMACULADA TOLA PÉREZ	28/01/2021	PÁGINA 1/7
VERIFICACIÓN	640xu772ZMT0KYM0kB41aDURT6LWK	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

- ✓ Entregable D: Elaboración de estructura de informe sobre el grado de ejecución de los créditos del Presupuesto, relacionados con los indicadores del informe del punto B, y con los indicadores de Plan Andaluz de Acción por el Clima, así como las consecuciones en términos reales de los mismos.

Objetivo	Resultado	Grado de ejecución
Definir el procedimiento, establecer criterios y generar las herramientas que permitan el cumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley 8/2018 en materia de información presupuestaria, de una forma eficaz en el uso de los recursos, transversal y homogénea a todas las Consejeras de la Junta de Andalucía	Entregable A Otros: - Dos maquetas de Informe para el cumplimiento del art. 31: formato técnico y divulgativo.	100%
	Entregable B	100%
	Entregable C Otros: - Cuadro de Mando de Indicadores Presupuestarios con incidencia en el cambio climático. - Plantilla de actuaciones presupuestarias con incidencia en el cambio climático.	100%
	Entregable D Otros: - Dos maquetas de Informe para el cumplimiento del art. 32: formato técnico y divulgativo	100%

Todo lo expuesto con anterioridad ha permitido una satisfactoria consecución de los objetivos marcados por el proyecto, dado que:

- Se ha logrado diseñar procedimientos que se alinean con los planteamientos, enfoques y experiencias de las Administraciones Públicas más maduras y avanzadas en la lucha contra el cambio climático a través de sus políticas presupuestarias y, sobre todo, en la medición y la evaluación efectiva de la incidencia de esas políticas.
- Los procesos diseñados a la luz de las experiencias nacionales e internacionales son de carácter innovador y plantean una forma de gestionar la información acerca de la incidencia de la política tributaria y de gasto en el cambio climático sin precedentes en la Administración Pública andaluza.
- No obstante lo anterior, se ha conseguido también casar ese carácter innovador con un enfoque flexible y abierto que permita asentar el nuevo planteamiento que se propone a los modos de trabajo de la Junta de Andalucía, minimizando las disrupciones en la operativa y gestión del personal público.



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

- En esa misma línea, los productos entregados, ya sean las maquetas de informe o las distintas hojas de cálculo mediante las que se gestionarán los distintos aspectos de los indicadores presupuestarios de incidencia en el cambio climático, también combinan un planteamiento innovador y ágil con la elaboración de nuevos procesos de trabajo fácilmente integrables por la Administración.
- Los resultados del proyecto son suficientemente abiertos e integradores de posibles mejoras o modificaciones necesarias que se identifiquen en el futuro, así como complementarios y con capacidad de reorientación a la luz de otros proyectos en el marco del Presupuesto verde de Andalucía.

3. Adecuación en la práctica de las actividades a la consecución de objetivos

Se ha seguido la siguiente metodología orientada a la consecución de los objetivos planteados:

- **Análisis comparativo nacional e internación de Presupuestos Verdes:** en primer lugar se realizó un análisis comparativo de los abordajes y los enfoques con los que trabajan distintas Administraciones Públicas de ámbito nacional e internacional a la hora de luchar contra el cambio climático mediante su política presupuestaria (Presupuestos Verdes o Green Budgeting). Entre las Administraciones analizadas a nivel nacional se encuentran la Administración General del Estado, el Gobierno de Navarra y el Gobierno del País Vasco mediante estrategias como: el Plan Nacional de Adaptación al Cambio Climático 2021-2030, el Plan Nacional Integrado de Energía y Clima 2021-2030, la Hoja de Ruta de Cambio Climático de Navarra o la Estrategia de Cambio Climático 2050 del País Vasco. Entre las Administraciones internacionales que practican el "Green Budgeting" con distintos niveles de implicación y avance se encuentran países de nuestro entorno o miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) como: Alemania, Canadá, Finlandia, Irlanda, Italia, Portugal, Países Bajos, Reino Unido así como organismos internacionales como la Agencia Europea del Medio Ambiente, el programa "Greening Economies in the European Union's Eastern Neighbourhood" (EaP GREEN), o el Acuerdo de París sobre Presupuestos Verdes "Paris Collaborative on Green Budgeting".
- **Identificación de las mejores prácticas en Presupuestos Verdes:** el análisis comparativo anterior hizo posible la distinción e identificación de las mejores prácticas en formulación de Presupuestos Verdes así como la identificación de diferentes niveles de madurez entre las Administraciones Públicas que ya formulan sus presupuestos en calve medioambiental. Esto es, la preocupación por los efectos del cambio climático y la persecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y objetivos del Acuerdo de París han llevado a las Administraciones públicas a incorporar el enfoque de sostenibilidad medioambiental en sus planificaciones presupuestarias. El objetivo de estas medidas es facilitar la toma en consideración de los impactos climáticos por parte de los decisores públicos. No obstante, el nivel de integración de consideraciones medioambientales en la formulación presupuestaria varía entre los distintos países de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE). Se pueden distinguir dos estadios de evolución de este proceso de integración: en primer lugar, la mayoría de



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

FIRMADO POR	INMACULADA TOLA PÉREZ	28/01/2021	PÁGINA 3/7
VERIFICACIÓN	640xu772ZMT0KYM0kB41aDURT6LWK	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

países refleja el impacto climático en sus presupuestos públicos; en segundo lugar, solo unos pocos países como Canadá, Finlandia o Irlanda reflejan la incidencia del cambio climático de manera sistemática en todos sus programas presupuestarios. Esto es, aunque cada vez más son los países sensibles al impacto ambiental de sus cuentas públicas, en su mayoría esta afectación se señala solo sobre algunos programas específicos, por lo general, aquellos más cercanos al ámbito competencial de los centros directivos responsables del impulso o coordinación de la política agraria, medioambiental, o de desarrollo rural y urbano. Solo las Administraciones más maduras contemplan el impacto medio ambiental de forma transversal en todos los programas de gasto e ingreso, con independencia de que correspondan al órgano con competencias en materia medioambiental.

- **Elaboración de procedimiento a seguir para la definición de los indicadores presupuestarios que tienen incidencia en el cambio climático:** basado en el análisis preliminar se elaboró un procedimiento para definir los indicadores presupuestarios que tienen incidencia en el cambio climático y se realizó una propuesta de batería de indicadores presupuestarios con incidencia de cambio climático. El procedimiento de definición de indicadores presupuestarios se basó principalmente en la identificación y sistematización de los distintas dimensiones en las que se pueden clasificar estos indicadores tanto en materia de (lucha contra el) cambio climático como en materia presupuestaria. A saber, las distintas dimensiones son: carácter contable y desglose contable; área y subárea de actuación, área estratégica, líneas estratégicas, tipo de incidencia en el cambio climático (positiva o negativa) y ámbito de la sociedad andaluza sobre el que impactan. A su vez, la propuesta de batería de indicadores se basó en el análisis de las actuaciones presupuestarias de la Comunidad Autónoma de Andalucía y en el análisis de sus competencias tributarias y presupuestarias.
- **Elaboración de estructura del informe de indicadores presupuestarios con incidencia en materia de cambio climático:** con el fin de facilitar el cumplimiento al artículo 31 de la Ley 8/2018 se elaboró la estructura del informe sobre la incidencia de los indicadores presupuestarios en el cambio climático.
- **Elaboración de metodología de evaluación y de seguimiento:** con el objetivo de poder gestionar y procesar la información relativa a la incidencia en el cambio climático de la política presupuestaria de la Comunidad andaluza se diseñó un sistema de evaluación y seguimiento de las actuaciones presupuestarias y su ejecución. Para ello, se diseñaron herramientas en formato de hoja de cálculo.
- **Elaboración de estructura de informe sobre el grado de ejecución de los créditos del Presupuesto con relación a los indicadores de Plan Andaluz de Acción por el Clima, así como las consecuciones en términos reales de los mismos:** con el fin de facilitar el cumplimiento al artículo 32 de la Ley 8/2018 se elaboró la estructura del informe sobre el grado de ejecución de los créditos del Presupuesto.



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

FIRMADO POR	INMACULADA TOLA PÉREZ	28/01/2021	PÁGINA 4/7
VERIFICACIÓN	640xu772ZMT0KYM0k0B41aDURT6LWK	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

- **Planificación de la ejecución del proyecto:** a fin de garantizar el mejor cumplimiento de los objetivos dentro del plazo de ejecución del proyecto, se propuso un sistema de seguimiento del proyecto ágil, basado en la liberación semanal de los entregables y la celebración de reuniones de revisión y en su caso, validación de los entregables que se iban finalizando. A continuación, se dispone un cronograma que resume la temporalización de los trabajos realizados.

Actividades	Oct.	Nov.					Dic.				
	26-1	2-8	9-15	16-22	23-29	30-6	7-13	14-20	21-27	28-3	
Reunión de lanzamiento			X								
Análisis preliminar	X	X	X								
Comparativa internacional de Green Budgeting	X	X									
Identificación y análisis de mejores prácticas de Indicadores Presupuestarios con incidencia en el cambio climático		X	X								
Entregable A		X	X	X	X	X			X		
Elaboración del entregable A		X	X	X	X						
Reunión de seguimiento: revisión parcial del entregable A						X					
Incorporación de mejoras						X			X		
Entregable B				X	X	X	X	X			
Elaboración del entregable B				X	X	X					
Reunión de seguimiento: revisión parcial del entregable B							X				
Incorporación de mejoras								X			
Entregable C					X	X	X	X	X	X	
Elaboración del entregable C					X	X	X	X	X		
Reunión de seguimiento: revisión parcial del entregable C									X		
Incorporación de mejoras									X	X	
Entregable D						X	X	X	X	X	
Elaboración del entregable D						X	X	X	X		
Reunión de seguimiento: revisión parcial del entregable D									X		
Incorporación de mejoras									X	X	



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

4. Evaluación del impacto efectivo y diferido del proyecto

Los resultados obtenidos por el proyecto tienen un impacto inmediato en la ejecución de los Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía del próximo ejercicio presupuestario y en su convergencia con los objetivos ambientales que la Comunidad se plantea. Esto es así ya que provee de las herramientas y los procedimientos necesarios para recabar, gestionar y comunicar la ingente cantidad de información sobre cómo las políticas tributarias y de gasto inciden medioambientalmente. De esta forma, se facilita la toma de decisiones de las personas responsables basada en evidencias y la identificación de buenas prácticas en este tipo de políticas.

Además, este impacto no sólo tiene impacto efectivo sobre el centro directivo contratante, la D.G. de Calidad Ambiental y Cambio Climático, sino que tiene la capacidad de servir de inspiración para el conjunto de la Junta de Andalucía. Esto es debido a la forma en la que se ha desarrollado el proyecto: la elaboración de procedimientos e instrumentos de presupuestos verdes ha partido del análisis del modo actual de formulación de las actuaciones presupuestarias, así como del enfoque de acción para afrontar el cambio climático.

Para ello, en primer lugar, se ha adoptado la estructura y la nomenclatura empleada habitualmente en los Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía. A saber, sección, programa, responsable. En segundo lugar, se ha adoptado el sistema de clasificación de las dimensiones que inciden en el cambio climático que establece el Plan Andaluz de Acción por el Clima y la propia Ley 8/2018. Esto es, áreas y subáreas de actuación, áreas estratégicas, líneas estratégicas. Con todo, lo que se consigue es alcanzar el más alto impacto con el mínimo coste posible en términos de tiempo y adaptación. El resultado es una gestión eficiente del cambio a la hora de valorar la incidencia en el cambio climático de la política presupuestaria de la Comunidad andaluza e implementar el nuevo modo de trabajo.

Otro factor de éxito a la hora de lograr impacto efectivo del proyecto es la centralización de la gestión de la información sobre indicadores presupuestarios con incidencia en el cambio climático. Es decir, la división de los procesos y las herramientas de reporte de información sobre actuaciones presupuestarias con incidencia en el cambio climático y, los procesos y las herramientas de gestión y comunicación de dicha información. Esta división se concreta, por un lado, con la asignación a los centros directivos de todas las Consejerías de la Junta de Andalucía la misión de reportar periódicamente las actuaciones presupuestarias con incidencia en el cambio climático de las que son competentes haciendo uso de la Plantilla de actuaciones presupuestarias con incidencia en el cambio climático.

Asimismo, el impacto del proyecto se prevé que tenga un impacto diferido en el tiempo. Esto es así ya que todos los procedimientos y las herramientas diseñadas en el marco de este proyecto se han definido con una vocación de sostenibilidad, asegurando su flexibilidad ante los ajustes que hubiera que hacer. Varios son los ejemplos que responden a esta capacidad de adaptación:



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

FIRMADO POR	INMACULADA TOLA PÉREZ	28/01/2021	PÁGINA 6/7
VERIFICACIÓN	640xu772ZMT0KYM0kB41aDURT6LWK	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	

- Existe un procedimiento establecido de modificación de la batería de indicadores presupuestarios que asegura tanto su flexibilidad, mediante la libre proposición de nuevos indicadores presupuestarios con incidencia en el cambio climático por parte de los centros directivos, como su seguridad y uniformidad, mediante un sistema de análisis y validación.
- La formulación de la gobernanza se basa en los centros directivos que llevan a cabo en la actualidad actuaciones presupuestarias con incidencia en el cambio climático, pero está abierto a la modificación e incorporación posterior de nuevos centros directivos. Además, se consigue conciliar esta flexibilidad con la estabilidad y la continuidad de la gobernanza gracias a la identificación de estos centros directivos en su mayoría con Direcciones Generales y en ningún caso con Consejerías dado que estas últimas experimentan con mayor frecuencia cambios de denominación.
- El reporte periódico de actuaciones presupuestarias con incidencia en el cambio climático mediante la "Plantilla" permite la incorporación de aquellos centros directivos que lleven a cabo puntualmente actuaciones con incidencia en el cambio climático y no sólo aquellas que lo hagan de manera continuada.

Es por todo lo anterior que puede afirmarse que los impactos efectivos definidos para los Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía podrán tener lugar también para los sucesivos presupuestos e incluso, incrementar la capacidad de impacto gracias a la acumulación de información y conocimiento que favorecen los resultados de este proyecto.

Inmaculada Tola Pérez

Jefa Servicio Iniciativas Sociales y Comunicación *

(*) En tramitación modificación denominación a "Oficina Andaluza Cambio Climático"



Avda. Manuel Siurot, 50. 41071 Sevilla
Teléfs. 95 500 35 00 – 95 500 34 00. Fax: 95 500 37 79

FIRMADO POR	INMACULADA TOLA PÉREZ	28/01/2021	PÁGINA 7/7
VERIFICACIÓN	640xu772ZMT0KYM0kB41aDURT6LWK	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	