



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

DIRECTRICES DE FORMACIÓN DAS LIÑAS FUNDAMENTAIS DO ORZAMENTO

Orzamento: Ano 2026.

Expediente Nº: 98/142

Asunto: Directrices das Liñas Fundamentais do Orzamento.

Data de creación do expediente: 10 de agosto de 2025.

Data límite para a súa remisión ao Ministerio de Facenda: 15/09/2025.

Dirixido a: Director Superior Contable e Orzamentario.

En execución das competencias delegadas por Resolución Xenérica da Alcaldía de 28 de xuño de 2024, corrección erros do 1 de xullo, publicada no BOPPO nº 134 de 10 de xullo, Delegación específica do 29 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 136 do 14 de xullo de 2023, ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no artigo 27.2 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, por Resolución da Alcaldía de data 11 de agosto de 2025, se encargou a formación das directrices en relación ao expediente de aprobación das Liñas Fundamentais do Orzamento para o ano 2026.

As liñas fundamentais conforman un marco xeral do orzamento do ano 2026, non supoñen a confección do orzamento, senón que se está a establecer unhas bases sobre as que se formará o orzamento, polo que as porcentaxes de variación do orzamento, que serán moi aproximadas as das liñas, poden experimentar algunha variación, aínda que as distintas masas que conforman os recursos e empregos correntes non financeiros, os de capital non financeiro ou os financeiros, no seu conxunto non terán variacións significativas, salvo que se asine algún convenio de colaboración con outras administracións con posterioridade e se incorpore ao proxecto do orzamento do ano 2026, ou entre en vigor algunha norma que afecte aos recursos e supoña unha variación cuantitativa dos mesmos.

Consideracións xerais e Regras fiscais

O Orzamento e as liñas fundamentais deben ter en conta os obxectivos das regras fiscais de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e o límite de débeda.

O artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira relativo ao establecemento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas, sinala no seu apartado primeiro que corresponde ao Goberno da Nación dentro dos seis primeiros meses do ano a fixación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública referidos a o tres exercicios seguintes, tanto para o conxunto de Administracións Públicas como para cada un dos seus subsectores.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 1 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

Así mesmo, o apartado segundo establece que para a fixación do obxectivo de estabilidade orzamentaria terase en conta a regra de gasto reflectida no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade financeira, a cal será a referencia a ter en conta pola Administración Central e cada unha das Comunidades Autónomas e Corporacións Locais na elaboración dos seus orzamentos, que marca a evolución do gasto.

Os devanditos obxectivos estarán expresados en termos porcentuais do Produto Interior Bruto nacional nominal.

Aos efectos previstos no parágrafo anterior, antes do 1 de abril de cada ano o Ministerio de Facenda e Función Pública remitirá as respectivas propostas de obxectivos ao Consello de Política Fiscal e Financeira das Comunidades Autónomas e á Comisión Nacional de Administración Local, que deberán emitir os seus informes nun prazo máximo de 15 días a contar desde a data de recepción das propostas na Secretaría Xeral do Consello de Política Fiscal e Financeira das Comunidades Autónomas e na secretaría da Comisión Nacional de Administración Local.

A data na que se están formando ás directrices, non hai acordo algún sobre os límites da evolución do gasto non financeiro para o ano 2026 nin sobre o obxectivo de superávit ou déficit, aínda que no cumprimento de este obxectivo, hai que estar ao previsto no artigo 11 da LOEPSF e artigo 135 da Constitución Española, polo que, as Entidades Locais deberán presentar equilibrio Orzamentario na elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos ou ingresos.

Estabilidade Orzamentaria

Ao ser rexeitado polo Congreso dos Deputados en sesión do día 23 de xullo de 2024 o Acordo do Consello de Ministros de 16 de xullo, aos efectos de cumprimento das regras fiscais, ten carácter vinculante os obxectivos de estabilidade orzamentaria establecidos para o Subsector Local na Actualización do Programa de Estabilidade 2023-2026, de 28 de abril de 2023, valorado favorablemente polo Consello Europeo, quedando fixados os seguintes obxectivos:

Sector público	2024	2025	2026
Subsector local	0.20%	0.10%	0.20%
Conxunto das AAPP	-3.00%	-2.70%	-2.50%
Capacidade/necesidade de financiamento, SEC-2010, % do PIB			



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 2 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



Este obxectivo é obrigatorio para o subsector, aínda que difícil de aplicar a cada entidade local, xa que non é coñecido que contribución fai individualmente cada entidade á formación do PIB nacional, polo tanto, a análise e a obriga de cada ente do subsector local, é liquidar o Orzamento do ano 2025 e formar o Orzamento do ano 2026 en equilibrio ou superávit.

Da proxección da Liquidación Orzamentaria que se incorpora ao expediente correspondente ao ano 2025, conclúese que vaise dar cumprimento ao obxectivo, sempre baixo as hipóteses previstas.

Regra de gasto

En canto ao teito de gasto, a recomendación da Comisión Europea a España foi de que a mesmo evolucionase a unha taxa non superior que o 2,8% do PIB como máximo para o ano 2026.

En canto á regra de gasto, non ten que ser aprobada polas Cortes Xerais, polo que é vinculante o acordo do Consello de Ministros de 16 de xullo de 2024, no que se fixaron os coeficientes de evolución do gasto para o período 2025-2027.

	2025	2026	2027
Regra de gasto para o conxunto das AAP	3.20%	3.30%	3.40%

A taxa de variación aplicable ao 2026 sobre a liquidación prevista do ano 2025, unha vez axustada, non superará o 3,30%

Da proxección da Liquidación Orzamentaria que se incorpora ao expediente correspondente ao ano 2025, vaise dar cumprimento ao obxectivo.

Endebedamento

Este é o principal obxectivo da Comisión, o control do endebedamento. O artigo 13 da LOEPSF, fixa o límite global da débeda do conxunto das AAPP no 60% do PIB, repartido entre os distintos subsectores: 44% Administración Central, 13% CCAA e 3% para o conxunto das entidades locais.

Ao peche do ano 2024, o endebedamento das AAPP segundo o PDE, é do 101,8%, do que, o 21,1% corresponde ás CCAA e o 1,4% ás EELL.

O Subsector local, da cumprimento ao previsto no artigo 13 a LOEOSF, aínda que deberá reducir o seu peso para o peche do ano 2025, pasando do 1,4% ao 1,3% do PIB

Segundo o acordo do Consello de Ministros do 16/07/2024, é o seguinte:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 3 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

	2025	2026	2027
Subsector local	1.30%	1.30%	1.20%

O Concello de Vigo nin o Grupo de Consolidación, teñen débeda financeira pendente de amortizar, polo que, este obxectivo tamén será obxecto de cumprimento.

Se as Cortes Xerais, aprobasen outros obxectivos, habería que estar ao seu cumprimento.

Vaise aplicar o mesmo criterio que o previsto no Marco Orzamentario de Medio prazo enviado en marzo ao Ministerio de Facenda, agás que concorran circunstancias que xurdiran con posterioridade que varíen esas previsións.

Do cadro comparativo entre as previsións contidas no Marco Orzamentario de Medio Prazo e as Liñas Fundamentais do Orzamento, non hai diferencias reseñables, agás o capítulo 2 de gastos, que están xustificadas na valoración económica dos contratos que se especifican.

Diferencias por capítulos entre o marco Orzamentario e as liñas fundamentais (Estados Grupo Consolidación)

Capítulos	Estado de Gastos		Estado de ingresos	
	Marco de medio prazo	Liñas fundamentais	Marco de medio prazo	Liñas fundamentais
1*	2.00%	2.40%	3.00%	3.12%
2**	2.00%	5.85%	3.00%	29,90%(1)
3	0.50%	19.31%	2.50%	2.78%
4***	2.00%	7.86%	2.50%	0.52%
5			1.00%	-1.34%
6	41,727,906.51	42,745,763.81		
7**			22,100,000.00	22,191,459.07

* Engadir a creación de novas prazas, SPEIS, Área Económica, Benestar Social, Mandos Policía Local...

** Non estaba valorado o novo contrato de prestación de Servizos do SAF, Xardíns e Parques Infantís.

***Non estaba valorado o novo contrato de prestación do servizo de Transporte colectivo Urbano.

(1) Variación no ICIO, previsións tendo en conta as liquidacións a 30/06/2025 e a entrada en vigor do novo PXOM.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 4 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



DO ESTADO DE GASTOS

CAPÍTULO 1 (Gastos de Persoal).

A estimación prevista no Marco Orzamentario de medio prazo, era dunha variación do 2% en relación co ano 2025. O aumento salarial adicional do 0,5% para 2024 estaba condicionado ao cumprimento dun requisito macroeconómico: que a variación acumulada do IPC harmonizado (14,6% entre 2022 e 2024) superase o incremento retributivo fixo dese período (8%), ao estar superado, sobre as retribucións do ano 2024, hai que aplicar o 0,5%.

Hai que ter conta a Orde PJC/681/2025, de 1 de xullo, pola que se publica o Acordo do Consello de Ministros de 1 de xullo de 2025, polo que se aproba o incremento do 0,5 por cento das retribucións do persoal ao servizo do sector público previsto no artigo 6.2 do Real Decreto-lei 4/2024, de 26 de xuño a súa cuantificación xa estaba prevista no formación deste capítulo para o ano 2025.

En relación ao ano 2025, a esta data non está aprobada a actualización, o Orzamento aprobado polo Concello de Vigo o 23/12/2024, tiña prevista unha actualización do 2%. A variación do IPC₂₀₂₄ foi do 2,8%, polo que, vaise a considerar unha actualización do 2% para o ano 2025 sobre a base das retribucións xa incrementadas do ano 2024. Esta actualización, de aprobarse a norma, tería efectos desde o 1 de xaneiro de 2025.

Para o ano 2026, as previsións de inflación do Banco de España son do 1,7% e as de Funcas, do 1,9%, polo que, debemos considerar unha media, estimando unha variación nos custes de persoal en termos del actualización das retribucións do 1,8%.

En aplicación do devandito acordo, ao efecto de avaliar as previsións orzamentarias, o cálculo dos conceptos retributivos do capítulo 1 se revisarán sobre a base do ano 2025, que está actualizada con 2,5% sobre a base do 2023 (2% do Real Decreto-lei 4/2024 + 0,5% da Orde PJC/681/2025), aplicarase o 2% do ano 2025, se esa é a actualización que se aproba para o ano 2025, e sobre esa base de cálculo aplicarase o 1,8% para o ano 2026.

En resume, aplicada xa a Orde PJC/681/2025, a base de cálculo para o ano 2026, será a seguinte: $\text{Base } 2025 \times 1,02_{2025}$, pendente de aprobar, sobre a mesma, aplicarase o $1,8\%_{2026}$, é dicir, si tomamos a base 2025 unha vez aplicada a Orde PJC/681/2025, sería multiplicar por 1,03836, dos cales, como se fai referencia nesta instrución, o 2% do ano 2025 e sobre esta base, o 1,8% para o ano 2026.

De resultar que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2026, contemplase unha actualización distinta, as retribucións variarán en función do que estableza a Lei, en máis ou en menos. Se a variación fose maior, esta se aplicará con cargo ás dotacións das prazas vacantes e o gasto efectivo imputaríase á bolsa de vinculación xurídica dos créditos, que como é coñecido, as



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 5 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

Bases de Execución do Orzamento establecen a Área e o Capítulo para os gastos de persoal, coas excepcións que se regulan nas devanditas Bases para as aplicacións de produtividade, gratificacións, contratos temporais e custe da seguridade social de este tipo de contratos.

Esta actualización só será aplicable aos seguintes conceptos: 100, 110, 120, 121, 130, 143 e aos axustes que procedan nas bases de cotización da SS.

A aplicación orzamentaria 9200.1400000, terá un crédito en todo momento que de cobertura a totalidade dos contratos vixentes, polo que a súa orzamentación inicial será adecuada aos contratos vixentes a 1 de xaneiro do ano 2026.

A dotación que reflecta o capítulo ten que posibilitar facer fronte aos gastos totais da plantilla vixente, que inclúe ao persoal funcionario de carreira, interino, persoal laboral fixo, indefinido, laboral temporal, cargos electos con dedicación exclusiva e parcial así como o persoal eventual.

Estarán dotadas as prazas ao marxe de que estean incluídas ou non en algunha Oferta de Emprego Público.

Tendo en conta o perímetro de consolidación, as directrices de formación serán de aplicación ao Concello, ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Convention Bureau, Fundación LISTE e á Fundación MARCO. Si o Ministerio de Facenda inclúise no grupo de consolidación algunha Fundación máis, esta/s quedarían suxeitas a estas directrices.

Este capítulo terá incorporadas todas as modificación producidas no transcurso do ano 2025.

Ademais, unha vez formada a contía, axustada cos acordos adoptados en relación coas variacións funcionais, non será obxecto de novos axustes até a entrada en vigor do Orzamento no ano 2026.

As variacións que se produzan na plantilla e sometidas a Mesa de Negociación, xeran os axustes, si procede, na RPT, de tal xeito que haxa coherencia entre prazas e postos.

Na formación de custes, haberá que ter en conta a creación de 10 novas prazas no SPEIS, que supón un incremento do 0,5% sobre a base do capítulo 1 do ano 2025.

A variación final acumulada por actualización máis a variación de prazas, vai ser do 2,5%.

Como consecuencia da actualización salarial, revisarase a achega aos entes do perímetro de consolidación: (Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación MARCO, Fundación VCB e Fundación LISTE, esta última recentemente incluída polo Ministerio de Facenda no grupo de consolidación Concello de Vigo).

As contías previstas para os entes dependentes con orzamento limitativo e estimativo son:

XMU: 6.673.000 euros, MARCO: 770.000 euros, VCB: 250.000 euros e LISTE: 127.000 euros.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 6 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

CAPÍTULO 2 (Gastos en bens correntes e servizos).

A previsión no Marco Orzamentario para este capítulo, é do 3%. No transcurso do ano, asináronse estudos económicos cunha repercusión moi relevante neste capítulo, como contratos máis representativos, está o de mantemento de Xardíns e o do Servizo de Axuda no Fogar, de aí, que a variación que se espera é estea no marco do 5,00%.

O custe de tratamento de residuos sólidos urbanos con tratamento en SOGAMA pola aplicación do previsto no artigo 93 da Lei 7/2022, de 8 de abril, de residuos e solos contaminados para unha economía circular, de acordo aos datos do propio servizo, ten un aumento significativo, aínda que a Xunta de Galicia asume vía Orzamento unha parte do custe e SOGAMA, asume outra parte como unha bonificación ao prezo, o orzamento municipal asume o resto, o que supón unha variación no custe do servizo que está nos 10 millóns de euros, pendentes da cuantificación do tratamento da fracción do contedor marrón, que subirá en SOGAMA e baixa na parte variable do contrato de prestación da xestión integral de residuos, polo que, é de esperar, que a baixa que se produza na parte variable do contrato de tratamento integral de residuos, sexa suficiente para afrontar o incremento en SOGAMA do tratamento do residuo orgánico.

En relación coa dotación necesaria para a xestión integral dos residuos, estará formada polos datos do propio servizo, que conforma a parte fixa do contrato, a amortización e financiamento dos investimentos, a parte variable doutras recollidas non transferidas a SOGAMA (Mobles, aceites...), xa que a fracción do contedor marrón pasa a ser tratada por SOGAMA, e a parte do modificado aprobado no ano 2025 que consolide na estrutura de custes (Praias agás o verán, bulevar central da G. Via e outros).

O mantemento de parques xardíns, rotondas e parques infantís, biosaudables, mobiliario urbano e fontes, ten o incremento que supón os novos contratos, cuxa variación supera o 50% en relación coa dotación do ano 2025, sendo a variación prevista para o primeiro ano de 4 millóns de euros.

O novo contrato de mantemento e conservación das zonas de xogos, áreas biosaudables, espazos recreativos de auga, mobiliario urbano, fontes ornamentais e parques caninos, que supón unha variación do 39,63%.

O contrato do SAF con maior nº de horas de prestación a un custe de hora superior con causa na evolución salarial pola variación á alza do IPC, estando en fase de licitación, pode superar en 5 euros hora de prestación, sendo a previsión, unha variación de 3 millóns de euros/ano neste contrato.

Ampliación do servizo de mantemento da infraestrutura mecánica nas rúas, servizo de mantemento de viarios, limpeza de colexios e edificios municipais, servizo integral de comunicacións.

Hai que ter en conta o custe de apertura e funcionamento do Pazo da Raposeira.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 7 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

O novo contrato de mantemento do Complexo de Beiramar.

O novo contrato de apertura e peche de instalación deportivas das instalación que non están incluídas no contrato vixente.

O contrato de cobertura de Responsabilidade Civil.

Novas licitación dos contratos de Escolas infantís, así como os axustes en aquelas prestacións que están suxeitas á variación de algún índice (PIB, Convenios laborais, etc). A súa dotación, deberá incluír a totalidade dos contratos vixentes así como os que están en tramite, tendo en conta as revisións de prezos previstas na Lei do contrato.

A maior parte do incremento de este capítulo vai estar relacionada coa prestación do servizo de SAF e co novo contrato mantemento de xardíns.

Hai que ter en conta que a variación que se está a fixar en relación ao ano 2025, é sobre os créditos iniciais, non sobre a liquidación prevista.

Así mesmo, o conxunto dos empregos non financeiros deberá estar dentro das posibilidades/estimacións do que se acorde en relación coa Taxa de Referencia de crecemento do Produto Interior Bruto da Economía Española a medio prazo (TRCPIB), que segundo a previsión vixente e de aplicación ao ano 2026, é do 3,3%, polo que, a desviación á alza do capítulo 2, debe estar compensada cun crecemento menor que o 3,3% de outros capítulos, entre os que está o capítulo 1.

CAPÍTULO 3 (Gastos financeiros).

Os gastos financeiros reflectidos neste capítulo refírense ás consignacións de pagos de intereses de demora, execución de avais e outras garantías.

Non hai que facer dotación algunha xa que o Concello non ten débeda financeira, polo que non hai devengo de xuros por préstamos.

CAPÍTULO 4 (Transferencias e Subvencións Correntes).

A base para as dotacións son as que figuran no PES e aquelas que están fora do seu ámbito.

As transferencias correntes comprenden os créditos por achegas do Concello sen contraprestación dos axentes receptores e con destino a operacións correntes, engadindo, entre outras, as transferencias de funcionamento as Fundacións, Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Mancomunidade de Municipios da Área de Vigo, Entidade Menor de Bembrive, subvención aos usos do transporte público colectivo segundo perfiles, Becas de comedor e libros, Axudas de emerxencia, Axudas para alimentos, alugueiros e carencia



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 8 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

enerxética, axudas ao deporte, axudas a creación e fomento do emprego, axudas a colectivos culturais....

Neste capítulo están as subvencións a actividades ou estímulos concretos e noutros casos, son transferencias de funcionamento, como é caso do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundacións, Mancomunidade, Entidade Menor de Bembrive.

Pola súa importancia, a maior contía corresponde á subvención aos usuarios do Transporte urbano colectivo, que tendo en conta a condición de usuarios descoñecidos, o prezo do billete é único para todos os usuarios, e se subvenciona unha parte do custe a determinados colectivos por razóns de rendas e outras causas.

Para o ano 2026, haberá un novo contrato, o expediente en trámite establece un cambio no modelo de prestación, pasando dunha xestión indirecta a unha directa por servizos prestados directamente a cidadanía, onde o Concello, unha vez adxudicado o contrato, terá que fixar un prezo equilibrio (custe total ofertado/nº de usuarios previstos). A prestadora que resulte adxudicataria, oferta un custe anual de prestación, a súa retribución ten dúas liñas, unha polos ingresos recibidos segundo usos e tarifa que aprobe o Concello para cada perfil, a diferenza ata o prezo anual do contrato ofertado, é unha subvención, xa que o prezo equilibrio que aproba o Concello cada ano (custe total ofertado/nº de usuarios previstos), permitiría equilibrar os custes do contrato e os ingresos, polo que, a diferenza entre o prezo equilibrio e o fixado para cada perfil de usuario, é unha subvención.

Segundo a memoria económica, no prazo do contrato, o financiamento dos usuarios ao prezo do contrato con cargo a tarifa, é dun 47,79%, media dos 9 anos da prestación.

O financiamento do Concello, unha vez deducido o financiamento Estatal, é dun 48,86%.

Esta nova forma de prestación vai supoñer elevar a dotación orzamentaria dos 16.600.000 euros do ano 2025, aos 20.085.597,72 euros do ano 2026 (menor si hai unha baixa na oferta), unha variación de 3.485.597,72 euros, que supón un incremento do 20,99%.

O Marco Orzamentario de medio prazo, prevía unha variación do 2% para este capítulo, que se considera insuficiente unha vez coñecida a variación no custe de esta prestación, o incremento vai ser do 8% en relación coa dotación de este capítulo para o ano 2025.

É necesario incrementar a achega á XMU e das Fundacións do perímetro de consolidación, polo incremento do capítulo 1 nun 1,8%.

CAPÍTULO 5 (Fondo de Continxencia).

O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, que será coincidente ca prevista para o ano 2025.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 9 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CAPÍTULO 6 (Investimentos reais).

Neste capítulo teñen que reflectirse os acordos asinados coa Excm. Deputación de Pontevedra, e se fose o caso, o financiamento que corresponda en relación cos fondos NextGeneration (MRR) pola anualidade do ano 2026 correspondente ao PSTD de Bouzas e Paseo Granada.

Ao financiamento propio, haberá que engadir o cofinanciamento doutras administracións a proxectos de investimento concretos, o que deberá representar unha porcentaxe non inferior ao 5% dos empregos correntes non financeiros.

A Área de Fomento ten que incorporar os convenios asinados até a data con outras administracións, con especial referencia á Excm. Deputación Provincial de Pontevedra polo Estadio de Balaídos; Piscina de Teis relativa ao convenio 2025 e os investimentos do convenio do ano 2026 , así como polo Convenio co MITMA pola humanización da Avd. De Madrid.

No ano 2025, tamén estará resolta a convocatoria da Estratexia de desenvolvemento Integrado Local (EDIL), polo que, haberá que incluír os proxectos que resultaron aprobados co financiamento do ano, tanto da parte financiada polos fondos do EDIL, como polo financiamento propio (60%-40% respectivamente).

Deberán ter en conta a convocatoria de axudas e a súa resolución da Fundación Biodiversidade.

Asi mesmo, incorporaranse as anualidades dos gastos plurianuais dos investimentos financiados con financiamento propio que tiveron o seu inicio no ano 2025 ou anteriores e que teñan gasto comprometido para o ano 2026.

Faranse os axustes anuais en función do prazo de execución dos proxectos e o seu estado de tramitación, polo que, será necesario facer os axustes de anualidades se fose caso.

En relación cos fondos NextGenerationEU, de producirse acordos concretos na fase de formación do Proxecto do Orzamento, incorporarse ao mesmo o cofinanciamento alleo e o financiamento propio, aínda que, tendo en conta os prazos-itos para o remate do Plan, non parece viable que se produzan resolución de novas axudas aos Concellos, agás o PERTE da auga que a esta data está pendente de resolución.

CAPÍTULO 7 (Transferencias e subvencións de capital).

As transferencias de capital unha vez feito os axustes de consolidación nos termos previstos no SEC-2010 (XMU, MARCO, LISTE e CONVENTION BUREAU), a dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV, as axudas a novas ou melloras de instalacións deportivas e axudas para a mellora de infraestrutura de inmobles das asociacións sen ánimo de lucro.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 10 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



Tendo en conta a contía reflectida no ano 2025 e as previsións do Marco Orzamentario de Medio Prazo, a variación que se produza para o ano 2026 non terá unha repercusión importante en termos porcentuais nin cuantitativos.

O peso orzamentario deste capítulo no conxunto do Orzamento é baixo.

CAPÍTULO 8 (Activos financeiros).

Están constituídos por anticipos de pagas ao persoal, coa súa contrapartida en gastos.

CAPÍTULO 9 (Pasivos financeiros).

Comprenden os pasivos financeiros correspondentes aos gastos por amortización de pasivos financeiros; devolución de depósitos e fianzas.

Este capítulo non está reflectir contía algunha despois da amortización total da débeda financeira.

MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS

As Ordenanzas fiscais vixentes e as modificacións en trámite prevén a actualización de tipos, polo que, as variacións que se produzan nos capítulos, agás do 4 e 7, serán as que teñan causa na revisión das Ordenanzas municipais e as asociadas a axustes de padróns, variacións tendenciais e axustes técnicos.

CAPÍTULO 1 (Impostos directos, IBI, IAE, IIVTNU, IVTM, Cesión IRPF).

Os impostos directos regulamentados na Orde EHA 3565/2008, son os seguintes: Imposto de Bens Inmóbles, o Imposto de Actividades Económicas, o Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica e o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana, reflectíndose neste capítulo a cesión por IRPF por estar este Concello no ámbito subxectivo previsto no artigo 111 do TRLRFL.





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

A variación que se terá en conta axustarase ao contido das Ordenanzas Fiscais, axustando os padróns as variacións tendenciais da conxuntura económica. En relación cos tipos aplicables aos Impostos directos, está prevista a variación en relación co ano anterior, ademais das que xurdan dos axustes técnicos e os legais.

O Real Decreto Lexislativo 1/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Catastro Inmobiliario, no seu artigo 4, establece que a formación e o mantemento do Catastro Inmobiliario, así como a difusión da información catastral, é de competencia exclusiva do Estado. En consecuencia as variacións que se produzan no IBI e IBICES, te causa nas novas altas ou revisións e actualizacións dos obxectos tributarios existentes.

En canto as previsións polo IBI, BICES, IAE, IVTM, IIVTNU, a Dirección de Ingresos prevé aumento, facendo os axustes de tipos e os que teñen causa na conxuntura económica. A previsión nos impostos propios é do 4%, que estará suxeita á variación das Ordenanzas Fiscais.

En relación coa porcentaxe do imposto cedido polo Estado en relación co IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHFP cada ano. A previsión que se está a avaliar, ten causa no Plan Fiscal de Medio Prazo do Goberno de España na marcha da economía para os anos 2026-2028, e na propia evolución da recadación, na que amosa unha evolución do PIB do 2,1% para o ano 2026.

Hai que ter en conta a liquidación definitiva do ano 2024, que deberíase prever nos capítulos correspondentes.

En consecuencia co anterior, non se prevé unha variación en relación co criterio previsto no Marco Orzamentario de Medio Prazo.

CAPÍTULO 2 (Impostos indirectos, ICIO, Cesión IVE e Cesión II.EE).

Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras, a variación do ICIO ten causa na actividade inmobiliaria.

Para a cesión do IVE e II.EE, manterase o mesmo criterio que o previsto para o IRPF, sempre tendo en conta as entregas a conta regularizadas, até que se achegue outra información cunha variación do 2,1%.

Hai que ter en conta liquidación definitiva do ano 2024 polo IVE e os II.EE, que vai resultar positiva.

En canto ao ICIO, é de esperar que a aprobación do PXOM, de un impulso aos ingresos por este



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 12 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

imposto, esperándose unha variación non inferior ao 35%. A data de 30 de maio, os DRN de este imposto, representaban o 62% das previsión de todo o ano, ao que hai que engadir, os efectos de desenvolvemento do PXOM.

Como novidade neste capítulo, está a recarga sobre un imposto autonómico, neste caso, a taxa turística que regulamenta a Lei 5/2024, de 27 de decembro.

A variación de este capítulo, estímase nun 30%.

CAPÍTULO 3 (Taxas, prezos públicos, ocupación de dominio público, infraccións).

Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, teñen variación en relación co ano 2025, sempre tendo en conta a variación prevista nas Ordenanzas Fiscais.

Estímase a variación nunha porcentaxe próxima ao 3%.

CAPÍTULO 4 (Ingresos por transferencias de financiamento, subvencións e cofinanciamento de servizos como o SAF e CEDRO).

O concepto relevante deste capítulo é o do Fondo Complementario de Financiamento.

O total de ingresos previstos no Capítulo IV por transferencias correntes, ten a súa orixe no Fondo Complementario de Financiamento (FCF) e na Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma. Os demais ingresos son finalistas.

En canto aos primeiros, as previsións para o concepto de FCF, vaise a axustar aos ingresos a conta do ano 2025 máis unha previsión de crecemento do 2,1% tendo en conta a proxección da economía para o ano 2026 até que se teña outra información.

Hai que ter en conta a liquidación definitiva do ano 2024.

A participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma farase a previsión de acordo as entregas feitas máis a Liquidación, manténdose as contías do ano 2025. No entanto, tendo en conta o cofinanciamento no ano 2026 do prezo tonelada de residuos sólidos urbanos tratados en SOGAMA, faise unha estimación de 12 euros tonelada que será ingresado pola Xunta de Galicia, pasando o seu custe de 72,66 euros tonelada a 96,86 euros tonelada, ao que hai que engadir o IPC do ano 2025.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 13 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

O ingreso que se está a producir, é de 12 euros tonelada, no ano 2025, foron 1.317.862,02 euros

Terase en conta os ingresos correspondentes ao Real Decreto-lei 1/2025, de 28 de xaneiro en relación coas axudas ao Transporte Urbano Colectivo pola contía que corresponda ao segundo semestre do ano 2025 e primeiro do ano 2026.

O Ingreso estimado polo segundo semestre do ano 2025 e primeiro do ano 2026, é de 2.374.614 euros.

En relación coa subvención para o Servizo de Axuda no Fogar ten en conta o aumento das horas de servizo que se van a prestar. A previsión estará en función das horas polo financiamento hora (625.000 horas de dependencia e 22.560 de libre concorrencia cun cofinanciamento de 12,5 euros/hora en dependencia e 3 euros/hora libre concorrencia).

Para o servizo do CEDRO mantense a contía das entregas a conta até a data.

A subvención ao transporte público colectivo urbano se prevé a mesma contía ca do ano precedente cunha variación do 2,1%, polo tanto, tampouco será obxecto de axuste, salvo que concorra algunha modificación de tipo legal que faga necesario facer algún tipo de axuste.

Reflectirase no orzamento aquel cofinanciamento do convenio da Excm. Deputación que afecte a este capítulo, así como o correspondente á Fundación Biodiversidade.

CAPÍTULO 5 (Ingresos patrimoniais).

Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Os ingresos correspondentes a rendementos dos excedentes de tesourería, calcularanse ao tipo que están sendo retribuídos na actualidade, tendo en conta as IPFs e a contía das mesmas. O tipo de retribución é menor ca do ano 2025, aínda que, se incrementaron as contías das IPFs en mais de 10 millóns, polo que, en termos totais de rendementos, non se fará axuste á baixa.

En relación cos rendementos mobiliarios, terase en conta a explotación por alugueiros do Auditorio Mar de Vigo e Zonas Complementarias. Neste concepto terase en conta as condicións do contrato de prórroga. Faise a previsión de acordo aos contratos vixentes. Ademais, tamén se fará a preceptiva dotación no estado de gastos. De producirse algún cambio na titularidade, producirase un menor ingreso pero tamén un menor gasto.

A variación que se produce é negativa polo axuste nos ingresos patrimoniais sobre a previsión do ano anterior.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 14 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

CAPÍTULO 6 (Alleamento de Investimentos reais).

As operacións de vendas de PMS, tendo en conta que están inventariadas na XMU, corresponderá ao Organismo Autónomo o seu rexistro. En relación coa venda de bens patrimoniais que se produzan na Entidade Local, se fose o caso, rexistraranse no acto no que se produza a mesma, tramitando a preceptiva modificación orzamentaria no estado de gastos pola contía da venda.

CAPÍTULO 7 (Transferencias e Subvencións de Capital).

O Capítulo VII de Transferencias de Capital do Orzamento de Ingresos, vai a ter as previsións contidas nos acordos en vigor ou en trámite, sempre tendo en conta os convenios coa Excm. Deputación e Pontevedra en relación coa grada de Gol do Estadio Balaidos, o Convenio anual de infraestruturas, anos 2025-2026, o convenio co MITMA pola humanización da Avda. De Madrid, así como os Fondos FEDER polo EDIL, a convocatoria da Fundación Biodiversidade, que poden estar suxeitas a variacións en función da aplicación de novos acordos ou convenios.

Si se producise algunha resolución de axudas finalistas en relación cos fondos do MRR, procederase a súa incorporación

Se se asinasen convenios de financiamento finalista con outras administracións antes de pechar a información do ano 2025, habería que incorporalos.

CAPÍTULO 8 (Activos Financeiros).

Os activos financeiros veñen reflectidos polos ingresos provenientes de anticipos de pagas a persoal, coa súa contrapartida en gastos, ambas contías son coincidentes.

CAPÍTULO 9 (Pasivos Financeiros).

Os pasivos financeiros veñen reflectidos polos ingresos provenientes de operacións de crédito concertadas pola Corporación.

Nas políticas marcadas polo goberno, non está previsto a concertación de operación de débeda no ano 2026, estando os investimento financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario.

Calquera alteración de tipo normativo ou por razón de oportunidade que xurda até o peche do proxecto, terá que ser reflectida no mesmo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 15 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 98/142

Calquera alteración de tipo normativo ou por razón de oportunidade que xurda até o peche do proxecto, terá que ser reflectida no mesmo.

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O CONCELLEIRO DELEGADO DA ÁREA DE ORZAMENTOS E FACENDA: Jaime Aneiros Pereira.

Delegación da área, Resolución Xenérica da Alcaldía de 28 de xuño de 2024 e corrección erros do 1 de xullo, publicada no BOPPO nº 134 de 10 de xullo, Delegación específica do 29 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 136 do 14 de xullo de 2023 e Delegación da Xunta de Goberno Local de 28 de xuño de 2024, publicada no BOPPO nº 134 do 10 de xullo de 2024

ASINADO POR: CONC. AREA ORZAMENTOS E FACENDA - (JAIME ANEIROS PEREIRA) 12/08/2025 08:44:52

Documento asinado



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 09/09/2025 08:32	Páxina 16 de 16
98-142	CSV: A1A78H-EBB6A5-DC3A5F-UBJVK7-XJ9T86-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		