



CONCELLO DE VIGO
CONCELLALÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 97/142

Asunto: Remisión de información para anexar ao Orzamento da Entidade

Dirixido a: XERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO

Orzamento: 2026

Resolución da Alcaldía Presidencia de inicio expediente para a formación dos Orzamentos do ano 2026: 01/07/2026

Directrices aprobadas polo Sr. Concelleiro de Orzamentos e Facenda para formación do Orzamento 2026: Resolución de 08/07/2025.

Remisión da información: 15/09/2025

INFORMACIÓN A SUBMINISTRAR AO CONCELLO PARA A SÚA INCORPORACIÓN AO ORZAMENTO.

Consideracións xerais

O Orzamento debe 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, regra de gasto e débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas, sinala no seu apartado primeiro que corresponde ao Goberno da Nación a fixar os obxectivos de estabilidade orzamentaria, taxa de referencia de crecemento do produto interior bruto de medio prazo (TRCPIB) e débeda pública referidos a o tres exercicios seguintes, tanto para o conxunto de Administracións Públicas como para cada un dos seus subsectores.

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 sostibilidade 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.

Normas para a formación do orzamento do ano 2026 1



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 20/10/2025 11:38	Páxina 1 de 6
97-142	CSV: ACA5DC-BDD32F-BDEC27-H3K1SH-LGCDPA-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
CONCELLALÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 97/142

Cumprimento das Regras Fiscais a ter en conta na formación do Orzamento para o ano 2026

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			

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, e 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, vaise dar cumprimento ao obxectivo.

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%





CONCELLO DE VIGO
CONCELLALÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 97/142

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.

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%.

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 cosiderar 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% +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,

Normas para a formación do orzamento do ano 2026 3



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 20/10/2025 11:38	Páxina 3 de 6
97-142	CSV: ACA5DC-BDD32F-BDEC27-H3K1SH-LGCDPA-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
CONCELLALÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 97/142

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 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.

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.

Non se actualizarán as partidas 150, 151, 162.

Custe da Seguridade Social

En relación coa formación dos custes da Seguridade Social a cargo da Entidade, hai que introducir un coeficiente corrector na súa valoración pola porcentaxe de absentismo que ten causa na baixa por enfermidade ou accidente .

En situación de baixa laboral por incapacidade temporal (IT), calquera que sexa a causa, a Entidade paga por conta da Seguridade Social a contía que esta ten que afrontar pola situación de baixa, ademais, a Entidade fai fronte ao diferencial entre o que lle correspondería pagar á Seguridade Social e o 100 por 100 dos devengos retributivos.

Na liquidación do mes seguinte da cota da Seguridade Social, esta deduce das coutas, a contía que adiantou a Entidade no pagamento ao persoal ao seu servizo que estea de Baixa (IT), polo que, o custe da Seguridade Social queda deducido polas contías adiantadas aos traballadores, que finalmente, na porcentaxe legal, lle corresponde aboar á TGSS.

Normas para a formación do orzamento do ano 2026 4



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 20/10/2025 11:38	Páxina 4 de 6
97-142	CSV: ACA5DC-BDD32F-BDEC27-H3K1SH-LGCDPA-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
CONCELLALÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 97/142

Deste xeito, as aplicacións do custe da Seguridade Social, teñen unha imputación mensual que queda diminuída polos descontos que previamente pagou por conta da TGSS o Concello, que teñen causa nunha baixa por incapacidade temporal.

Procede polo tanto, aplicar un coeficiente corrector na contía que resulte da cuantificación dos custes da Seguridade Social anual, segundo o absentismo medio da Entidade, xa que o custe total orzamentario da seguridade social a cargo da Entidade, está condicionado polo absentismo que ten causa na IT. En consecuencia, os artigos 10, 12, 13 e 14 da estrutura económica do Orzamento, non ve reducida a súa imputación polas situacións de IT, e o subconcepto 16000, ve reducida a súa imputación orzamentaria na contía que adianta o Concello por conta da TGSS nos traballadores en situación de IT

CAPÍTULO 2 (Gastos en bens correntes e servizos).

A previsión no Marco Orzamentario para este capítulo, é do 3%. Ao estar previsto que a TRCPIB non sobrepase o 3,3%, este será o límite aplicable.

Estímase a variación no 3%.

A base de cálculo aos efectos da regra de gasto, é a liquidación do Gasto non financeiro do ano 2024 segundo información comunicada ao Ministerio de Faenda foi de 6.184.872,47 euros, o que limita a evolución do gasto non financeiro a un 3,3% sobre esa base, sempre despois de axustes.

AXUSTES R.GASTO O.A. XERENCIA.M.URBANISMO

Concepto	IMPORTE
GASTOS CAPÍTULOS 1-7	8.169.874,71
TOTAL Axustes	-1.985.002,24
Ventas PMS	1.414.438,02
G.financiados fondos finalistas	570.564,22
Estado	339.368,7
CA	71.172,81
DEPUTACIÓN	,00
MRR	160.022,72
	8.006.361,29
GASTO COMPUTABLE R.GASTO	6.184.872,47



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 20/10/2025 11:38	Páxina 5 de 6
97-142	CSV: ACA5DC-BDD32F-BDEC27-H3K1SH-LGCDPA-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
CONCELLALÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 97/142

MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS

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.

No caso da XMU, pode concorrer que os ingresos crezan máis pola sinerxia económica que xere o PXOM, polo que, de ser estimada unha previsión maior se fará.

Capitulo 4

A previsión debe contemplar un incremento na achega da entidade matriz do 1,8% sobre o capítulo 1 . A base do ano 2025 foi de 6.555.040,91 euros, polo que, o 1,8% supón 118.000 euros, 6.673.000 euros, xa que a actualización do 1,8% non é aplicable aos conceptos de produtividade, plan de pensións e outros.

Remisión da información coa aprobación do órgano competente

En Vigo á data da sinatura electrónica.

O Tesoureiro e Director Superior Contable e Orzamentario: Luis García Álvarez

Conforme: O Concelleiro Delegado da Área do 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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 20/10/2025 11:38	Páxina 6 de 6
97-142	CSV: ACA5DC-BDD32F-BDEC27-H3K1SH-LGCDPA-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		