



Concello de
Vilagarcía de Arousa

Alcaldía

INT/2025/000522

Praza Ravella, 1
36600 Vilagarcía de Arousa
T 986 565 820 · F 986 511 012
CIF: P/3606000 B
alcaldia@vilagarcia.es · www.vilagarcia.es

MEMORIA EXPLICATIVA DO PROXECTO DE ORZAMENTO MUNICIPAL CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2026.

En virtude do disposto no artigo 168.1.a) do Texto Refundido da Lei de Facendas Locais aprobado por Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo, e do artigo 18.1.a) do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, esta Alcaldía eleva ao Pleno da Corporación o proxecto do Orzamento Xeral, a aprobación do teito de gasto non financeiro e as súas Bases de Execución, para o exercicio económico acompañado desta Memoria na que se explican as modificacións máis esenciais que foron introducidas respecto ao orzamento anterior.

A elaboración do Orzamento constitúe un dos actos de goberno máis transcendentales do exercicio, que nunha situación de normalidade debe realizarse nun marco de estabilidade orzamentaria, sostibilidade financeira e crecemento económico controlado, obxectivos fiscais coherentes coa normativa europea. Os orzamentos para o exercicio 2026 tratan de manterse dentro dos principios consagrados na LOEOSF 2/2012.

Unha primeira valoración do documento elaborado para o exercicio 2026 refírese ao contido material do proxecto de Orzamento, debéndose efectuar as consideracións que seguidamente se expresan.

O Orzamento segue a recoller un forte carácter social ao manter as políticas de benestar social e as axudas precisas para a poboación máis vulnerable, así como políticas de impulso económico, de emprego e de emprendemento, tamén dotase dos investimentos necesarios para o mantemento e mellora das nosas infraestruturas co fin de poder ofrecer uns servizos de calidade.

O orzamento para o exercicio 2026 responde á realidade socio-económica, dentro dun marco orzamentario a medio prazo de tres anos (2026-2029) que trata de manter as liñas orzamentarias fundamentais para o 2026 comunicadas en prazo no mes de outubro de 2025 si ben reflectindo as variacións imprevisibles naquela data, e que polo tanto o proxecto de orzamentos elaborado para o ano 2026 recolle as modificacións legislativas e outras circunstancias novas non contempladas anteriormente.

Os orzamentos que se presentan para a súa aprobación se confeccionaron tendo en conta os seguintes fundamentos:

- Liquidación do exercicio 2025 en tramitación.
- Os compromisos de achegas doutras administracións públicas, institucións e empresas.
- Os compromisos adquiridos con terceiros, derivados de contratos, convenios, pactos ou acordos, incluídos os de carácter plurianual.
- A cuantificación das necesidades de bens correntes e servizos.
- A valoración da débeda municipal e xuros (carga financeira para o exercicio 2025).
- O teito de gasto non financeiro para 2026.

Os orzamentos municipais para o exercicio 2026 preséntanse equilibrados, asemade se cumpre co principio de non afectación de Ingresos e Gastos, salvo nos casos previstos na Lei.





O Orzamento Consolidado do Concello de do OA da FPSDM resulta:

ORZAMENTO ECONÓMICO DE GASTOS					
CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL	OOAA	TOTAL	ELIMINACIÓNS	CONSOLIDADO
1 GASTOS DE PERSONAL	14.778.793,06 €	689.503,82 €	15.468.296,88 €		15.468.296,88 €
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	17.113.570,50 €	643.558,86 €	17.757.129,36 €		17.757.129,36 €
3 GASTOS FINANCIEROS	348.546,03 €	50,00 €	348.596,03 €		348.596,03 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.937.538,06 €	156.060,00 €	4.093.598,06 €	1.417.542,44 €	2.676.055,62 €
5 FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	40.000,00 €		40.000,00 €		40.000,00 €
6 INVERSIONES REALES	3.778.133,94 €	3.500,00 €	3.781.633,94 €		3.781.633,94 €
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	664.866,06 €		664.866,06 €		664.866,06 €
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €		150.000,00 €		150.000,00 €
9 PASIVOS FINANCIEROS	713.493,43 €		713.493,43 €		713.493,43 €
Total Presupuesto...	41.524.941,08 €	1.492.672,68 €	43.017.613,76 €	1.417.542,44 €	41.600.071,32 €
ORZAMENTO ECONÓMICO DE INGRESOS					
CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL	OOAA	TOTAL	ELIMINACIÓNS	CONSOLIDADO
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.354.643,56 €		12.354.643,56 €		12.354.643,56 €
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	832.825,25 €		832.825,25 €		832.825,25 €
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.396.580,59 €	48.505,00 €	8.445.085,59 €		8.445.085,59 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.611.202,45 €	1.444.162,68 €	17.055.365,13 €	1.417.542,44 €	15.637.822,69 €
5 INGRESOS PATRIMONIALES	79.689,23 €	5,00 €	79.694,23 €		79.694,23 €
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES			- €		- €
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			- €		- €
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €		150.000,00 €		150.000,00 €
9 PASIVOS FINANCIEROS	4.100.000,00 €		4.100.000,00 €		4.100.000,00 €
Total Presupuesto...	41.524.941,08 €	1.492.672,68 €	43.017.613,76 €	1.417.542,44 €	41.600.071,32 €
ÁREAS DE GASTO :					
	ENTIDADE LOCAL	OOAA	TOTAL	ELIMINACIÓNS	CONSOLIDADO
0 DEUDA PÚBLICA.	1.062.039,46 €		1.062.039,46		1.062.039,46
1 SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS.	17.706.895,16 €		17.706.895,16		17.706.895,16
2 ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.	6.875.322,52 €		6.875.322,52		6.875.322,52
3 PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	8.193.258,93 €	1.492.672,68 €	9.685.931,61	1.417.542,44 €	8.268.389,17
4 ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO.	1.374.258,21 €		1.374.258,21		1.374.258,21
9 ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL.	6.313.166,80 €		6.313.166,80		6.313.166,80
Total Presupuesto...	41.524.941,08 €	1.492.672,68 €	43.017.613,76 €	1.417.542,44 €	41.600.071,32 €

Procédese a continuación a sinalar as cuestións máis destacables en materia de gastos e ingresos



A) ESTADO DE GASTO:

Orzamento de gastos do Concello para o exercicio 2026 con respecto ao Orzamento de gastos do exercicio 2025:

CAPÍTULO GASTOS	2025	2026	DIFERENCIA	%
1 GASTOS DE PERSONAL	15.516.150,77 €	15.468.296,88 €	- 47.853,89 €	-0,31%
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	17.175.807,20 €	17.757.129,36 €	581.322,16 €	3,38%
3 GASTOS FINANCIEROS	128.505,01 €	348.596,03 €	220.091,02 €	171,27%
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.331.982,32 €	2.676.055,62 €	344.073,30 €	14,75%
5 FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	0,00%
6 INVERSIONES REALES	3.309.500,00 €	3.781.633,94 €	472.133,94 €	14,27%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	52.000,00 €	664.866,06 €	612.866,06 €	1178,59%
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €	150.000,00 €	- €	0,00%
9 PASIVOS FINANCIEROS	751.433,16 €	713.493,43 €	- 37.939,73 €	-5,05%
Total Presupuesto ...	39.455.378,46	41.600.071,32	2.144.692,86 €	5,44%

GASTOS		
CAPÍTULO	CONSOLIDADO	%
1 GASTOS DE PERSONAL	15.468.296,88 €	37,18%
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	17.757.129,36 €	42,69%
3 GASTOS FINANCIEROS	348.596,03 €	0,84%
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.676.055,62 €	6,43%
5 FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	40.000,00 €	0,10%
6 INVERSIONES REALES	3.781.633,94 €	9,09%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	664.866,06 €	1,60%
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €	0,36%
9 PASIVOS FINANCIEROS	713.493,43 €	1,72%
Total Presupuesto ...	41.600.071,32 €	100,00%

CAPÍTULO I-GASTOS DE PERSOAL:

Dentro do marco da Lei de Orzamentos do Estado para o ano 2023 actualmente prorrogado para o ano 2026, o gasto de persoal incrementase principalmente como consecuencia da dotación inicial do crédito preciso para afrontar os incrementos salariais que se aplicaron no ano 2025 e con efectos 1 de xaneiro de 2026, asemade se ten dotado a posible aplicación dun incremento adicional dun 0,5% durante o ano 2026 no seu caso.

Se teñen considerado as actualizacións novas obrigas de aportacións á Seguridade Social derivadas da aplicación progresiva do MEI, do establecemento da cota especial de solidariedade e do “destope” progresivo das bases de cotización, pero tamén do incremento da dotación para aportacións o plan de pensións do persoal municipal que se actualiza en base á evolución do IPC.



Segundo o disposto no artigo 38.3 da Lei 2/2015 de 29 de abril de Emprego Público de Galicia os orzamentos reflicten os créditos correspondentes as relacións de postos de traballo, sen que poida existir ningún posto que non estea dotado orzamentariamente. E en conexión có disposto no artigo 90.1 da Lei 7/1995 e do artigo 126 do Real Decreto Lexislativo 781/1986 procede a tramitación da plantilla que deberá comprender todos os postos de traballo debidamente clasificados reservados a funcionarios, persoal laboral e eventual, se aprobarán anualmente con ocasión da aprobación do orzamento, e deberán responder aos principios de racionalidade, economía e eficiencia.

E asemade os créditos reflicten o incremento das achegas municipais a plans de emprego, contratacións temporais, e obradoiros de emprego segundo o incremento producido no SMI.

Visto o cadro de persoal existente no Concello e as asignacións de postos de traballo a os distintos servizos, así como os cometidos desempeñados e requiridos polas necesidades de servizo público, resulta:

Funcionarios de carreira 299

Persoal laboral 10

Persoal Eventual 6

O total do cadro de persoal (Plantilla) ascende a 309 prazas estruturais e 6 postos de persoal eventual: non se contempla na cifra anterior o persoal que presta servizos ao Concello con carácter temporal en diferentes programas subvencionados por outras administracións. E ven a reflectir unha redución de 9 prazas postos de persoal funcionario respecto ao ano 2025 e elo pola transferencia do servizo asistencial do SPAD acordada polo Pleno Municipal e que con data 1 de xaneiro de 2026 pasou a ser asumida pola Xunta de Galicia e integrado no SERGAS.

O orzamento que se presenta recolle as partidas correspondentes a todos os postos de traballo (315) de persoal funcionario, persoal laboral e persoal eventual que reflicte o documento de RPT anexo e que consta no expediente tal e como esixe a Lei 2/2015 de Emprego Público de Galicia.

A proposta de Alcaldía relativa ao persoal e a documentación anexa foi obxecto de negociación coa representación sindical na mesa de negociación en sesións celebradas os días 25 marzo e 6 de abril de 2026 sendo aprobada por maioría segundo as actas incorporadas ao expediente RRHH/2026/000071.

OFERTA EMPREGO PÚBLICO

Na Memoria de Alcaldía tamén se recolle a reposición de vacantes por xubilación de conformidade co disposto no artigo 19 da LPXE prorrogada que permita unha taxa de reposición xeral de efectivos do 100% e do 110% nos sectores declarados prioritarios.

PLAZA	ESCALA	SUBESCALA	AREA DE GASTO	GRUPO	Total
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1.1 AX	1.1.4 AUXILIAR	132 - SEGURIDADE E ORDE PÚBLICO	C2	1
			920 - ADMINISTRACIÓN XERAL	C2	1
OPERARIO EMERXENCIAS	1.2 AE	1.2.2 SE	135 - EMERXENCIAS E PROT. CIVIL	AP	3
OPERARIO SERVICIOS	1.2 AE	1.2.2 SE	165 - ALUMENADO PÚBLICO	AP	1
OPERARIO SERVICIOS ELECTRICISTA	1.2 AE	1.2.2 SE	165 - ALUMENADO PÚBLICO	AP	1
XESTOR ADMINISTRATIVO	1.2 AE	1.2.1 TÉCNICA	342 - FPSDM	C1	1

Todas as prazas incluídas na proposta de OEP constan na RPT e están debidamente orzamentadas nas partidas correspondentes.

ACTUALIZATIONS DO CATÁLOGO RPT 2022-2026



O Pleno do Concello de Vilagarcía de Arousa aprobou o Catálogo descritivo das funcións e tarefas dos postos de traballo en sesión celebrada o 27 de outubro de 2022, si ben dende dito acordo se teñen producido as seguintes incidencias: Respecto aos postos de Policía Local e persoal adscrito ao servizo de Emerxencias con quendas rotativas que inclúen noites e considerando a recente xurisprudencia do Tribunal Supremo en sentenza 820/2025 que establece que a relación en quendas de xornada nocturna e a súa compensación económica deben formar parte da valoración do complemento específico, polo que se procedeu a encargar unha valoración de ditos postos para a integración de dita circunstancia na valoración dos factores de cada posto dentro do Complemento Específico, reflectindo a RPT adxunta os novos niveis asignados coa conseguinte actualización económica.

Esta modificación foi aprobada da Mesa de Negociación de Empregados Públicos e a RPT anexa reflicte a nova asignación de CE aos postos de traballo afectados.

PLAN DE PENSIÓNS

Actualmente e logo da recuperación progresiva de anos anteriores a aportación mensual individual municipal é de 40,85€/mes. O acordo de negociación colectiva vixente (Acordo Marco e Convenio Colectivo) establece no artigo 71 a obriga de actualización dos importe segundo o IPC acumulado dende decembro de 2024 a decembro de 2025 e que é do 2.9%, por elo procede actualizar dito importe polo periodo ata decembro do ano 2025, o que supón que aportación individual anual para o ano 2026 sería de 42,03€/mes, o que supón un incremento total das achegas respecto ao ano 2025 de 4.138,89€ anuais. (221 16204)

Procedeuse á elaboración do Cadro de Persoal do Concello, coa súa distinta clasificación e dotación numérica, e a Relación de Postos de Traballo por áreas cos seus respectivos códigos e facendo referencia ao destino, código do mesmo, códigos postos de traballo, denominación posto, dotación, niveis, tipo de posto, forma de provisión, situación, formación, etc... conforme ao modelo da Resolución de 20 de xaneiro 1989 das Secretarías de Estado e Facenda e Administracións Públicas.

O artigo 90 da Lei 7/1985, do 2 de abril, establece que corresponde a cada Corporación Local aprobar anualmente, a través do Orzamento, o cadro de persoal que deberá comprender tódolos postos de traballo reservados a funcionarios, persoal laboral e relación de postos de persoal eventual. E segundo o disposto no artigo 38.3 da Lei 2/2015 de 29 de abril de Emprego Público de Galicia os orzamentos reflectiran os créditos correspondentes as relacións de postos de traballo, sen que poida existir ningún posto que non estea dotado orzamentariamente.

Por outra banda, a Alcaldía e os concelleiros con dedicación exclusiva percibirán as retribucións que foron aprobadas no pleno organizativo do 27 de xuño do 2023 e non se reflicten modificación a este respecto.

Logo da aplicación dos cambios descritos o conxunto do capítulo 1, mantense practicamente inalterado con respecto ao Orzamento do 2025, representa un 37,18% do total do orzamento.

CAPÍTULO II- GASTOS EN BENS CORRENTES E SERVIZOS

En termos comparativos, prodúcese un incremento de gastos correntes nun **3,38 %** con respecto ao Orzamento do exercicio 2025, representando un 42,69% sobre o total do orzamento de gastos.



Os gastos recollidos neste capítulo inclúen os diferentes contratos, (renting vehículos, seguros, gastos reparación de vehículos, servizo de limpeza viaria, recollida e tratamento de lixo, mantemento de dominios web, inspección de tributos locais...).

Asemade, inclúense neste capítulo os gastos derivados de reparacións, mantemento nos bens de titularidade municipal, así como mantementos de equipos, ou a adxudicación de asistencias técnicas como son a xurídica externa, proxectos técnicos, etc.

O proxecto de orzamento 2026 da cobertura a gastos anuais pola revisións de prezos de contratos de xestión de servizos como o Servizo de Axuda no Fogar (SAF) de nova adxudicación, de Limpeza viaria e tratamento de residuos (URBASER), limpeza de edificios e instalacións (CLECE), de tratamento de residuos sólidos urbanos e reciclaxe (SOGAMA). Os créditos respectivos foron dotados segundo a adxudicación dos respectivos contratos, no caso do tratamento de residuos por SOGAMA se dotou a partir dun estudo de produción e custo incorporado ao expediente:

Se dota no capítulo 2 de gastos os gastos de mantemento e funcionamento das instalacións das Escolas Infantís de Carril, Vilaxoan ao abeiro dos Convenios asinados co Consorcio Galego de Igualdade e Benestar.

Con relación aos gastos de capítulo 2 correspondentes a SPAD asistencial e que foi transferido con data 1 de xaneiro de 2026 o convenio de transferencia establecía o mantemento dos contratos de diferentes subministrados e servizos vixentes durante o tempo necesario para súa asunción directa polo SERGAS, por elo no orzamento 2026 se manteñen os créditos nas aplicacións do capítulo 2 do programa 2311 e de modo correlativo no apartado de ingresos se recolle polo mesmo importe previsto de ingresos por transferencia do SERGAS.

Na aplicación 929-22699 mantense crédito á vista para facer fronte a gastos por expedientes de responsabilidade patrimonial, sancións e execucións xudiciais, o que permite levar un control deste tipo de gasto máis exhaustivo ao tempo que evita que este tipo de expedientes consuman o crédito consignado para o mantemento dos servizos municipais básicos.

CAPÍTULO III. –GASTOS FINANCEIROS

Recolle os xuros e demais gastos derivados de todo tipo de operacións financeiras contraídas pola Entidade, así como os gastos de emisión, formalización e cancelación das mesmas. Este apartado se ten elaborado a partir do informe do Estado da Débeda facilitado pola Tesourería municipal, e que con relación ao orzamento de gastos se recolle un importe de pago de intereses inferior en 66.034,99€, xa que está prevista unha amortización anticipada por aplicación parcial do remanente líquido de tesourería do ano 2025 como en anualidades anteriores.

Tamén se recolle o crédito para comisións financeiras e xuros de demora como en orzamentos anteriores.

A nova operación de endebedamento prevista no orzamento do presente ano 2026 non é previsible que poida formalizarse ata o final do exercicio o polo que non se prevé custo financeiro vencellado a dita operación de endebedamento por importe de 4.100.000,00€.

CAPÍTULO IV- TRANSFERENCIAS CORRENTES

Son os créditos destinados a achegas por parte da Entidade Local sen contraprestación directa dos axentes perceptores e con destino a financiar operacións correntes. Nas bases de Execución do ORZAMENTO recóllense as subvencións nominativas correspondentes ao Capítulo 4 de Gasto a conceder durante o exercicio 2026 sendo o importe total de 310.800,00€.



Seguen a dotarse as aplicacións de axudas de emerxencia de pago único de corrente, e tamén das axudas de lactancia infantil, á vista do informe do Departamento de Servizos Sociais. Mantéñense as subvencións nominativas incorporando novas entidade na área de Benestar Social.

Mantense a dotación para a subvención a favor da Banda de Música Municipal, da Asociación Protectora de Animais, así como para as Mancomunidades de Montes para labores de mantemento e desbroce dentro do programa de Medio Ambiente.

Mantense unha dotación para programas de axudas a creación de emprego no programa 241.

A aplicación orzamentaria máis significativa segue a ser a correspondente achega a realizar ó Organismo Autónomo Fundación de Deportes que ascende a 1.417.542,44€, e as principais variacións operadas nas restantes aplicacións son as seguintes: incrementouse a dotación na aplicación 323 48007 en 366.873,80€ pasando esta partida a estar dotada con 800.000,00€ aos efectos de dar cobertura a nova licitación do servizo da escola Infantil Municipal.

CAPÍTULO V- FONDO DE CONTINXENCIA

Xa dende o exercicio 2017, como consecuencia da cancelación do Plan de Axuste, deixou de ser obrigatorio a consignación inicial dun fondo de continxencia equivalente o 0,5% da total dos gastos non financeiros (Cap. 1, 2 e 4), tal e como establecía o artigo 18.4 do RD 8/2013 , de 28 de xuño; non obstante en sucesivos orzamentos se seguiu a dotar de crédito este capítulo co fin de contar sempre cunha marxe de actuación fronte a situacións excepcionais.

Consignase unha pequena contía co fin de atender a necesidades inaprazables de carácter non discrecional para as que non se fixo, en todo ou en parte, a axeitada dotación orzamentaria, dotación que aparecerá consignada na aplicación 929-500, polo importe de 40.000 €.

O funcionamento e natureza deste capítulo e o seu crédito ven regulado na base 31ª das BEO 2026.

CAPÍTULO VI- INVERSIÓNS REAIS

O capítulo VI de inversións pasa a ser de 3.781.633,94€ e se inclúe a previsión da concertación dunha operación de crédito de 4.100.00,00 €, en dita operación financeira se inclúe a suma prevista no capítulo 4 de 627.866.06€ para inversións da Depuradora a través de convenio con Augas de Galicia aprobado polo Pleno do Concello en sesión celebrada o día 26/6/2025.

Financiándose con outros recursos propios a cantidade neta resultante de 306.306,00€ e que se corresponden co importe de inversión na actualización do PXOM por importe de 106.000,00€ e o importe de 200.000,00€ para elaboración de proxectos da Xerencia de Urbanismos. Se ten operado unha modificación nas BEO 2026 ao efecto de que os créditos de ambas partidas sexan incorporados coa prórroga do orzamento no seu caso.

Os créditos orzamentarios para Inversións Reais supoñen o 9,09% do total do Orzamento. No expediente se incorpora o detalle de investimentos no referente ás características de cada inversión.

CAPÍTULO VII- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

En relación coas transferencias de capital mantense a dotación para a subvención de capital derivada do Convenio de colaboración que cada ano asínase co Padroado da Banda Municipal de Música por importe de 7.500,00€.

Mantense crédito de 30.000,00€ para axudas de emerxencia para gastos hipoteca que se imputarán na aplicación orzamentaria 231-78001.



CAPÍTULO VIII- ACTIVOS FINANCEIROS

En correlación có capítulo 8 de ingresos e polo mesmo importe de 150.000,00€, recolle ós créditos destinados a concesión de préstamos de anticipos de nómina reintegrables ó persoal, mantendo o importe do exercicio anterior xa que o importe anual de estas operacións de anticipos de nómina foi no ano 2025 de inferior á dita cifra, polo que a cantidade actualmente orzamentada se estima suficiente sen necesidade de establecer unha convocatoria competitiva única durante o ano.

CAPÍTULO IX- PASIVOS FINANCEIROS

Recóllense os gastos que realiza o Concello como consecuencia da amortización de créditos e pasivos financeiros da entidade. A estimación realízase pola Tesourería Municipal sobre a base dos datos facilitados pola diferentes entidades bancarias confeccionando o Estado da Débeda para o 2026.



B) ESTADO DE INGRESOS:

CAPÍTULO	2025	2026	DIFERENCIA	%
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.301.926,89 €	12.354.643,56 €	52.716,67 €	0,43%
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	605.673,45 €	832.825,25 €	227.151,80 €	37,50%
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.533.945,51 €	8.445.085,59 €	- 88.859,92 €	-1,04%
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.854.138,38 €	15.637.822,69 €	783.684,31 €	5,28%
5 INGRESOS PATRIMONIALES	9.694,23 €	79.694,23 €	70.000,00 €	722,08%
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	- €	- €		
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	- €	- €		
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €	150.000,00 €	- €	0,00%
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.000.000,00 €	4.100.000,00 €	1.100.000,00 €	36,67%
Total Presupuesto ...	39.455.378,46 €	41.600.071,32 €	2.144.692,86 €	5,44%

INGRESOS		
CAPÍTULO	CONSOLIDADO	%
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.354.643,56 €	30%
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	832.825,25 €	2%
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.445.085,59 €	20%
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.637.822,69 €	38%
5 INGRESOS PATRIMONIALES	79.694,23 €	0%
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	- €	0%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	- €	0%
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €	0%
9 PASIVOS FINANCIEROS	4.100.000,00 €	10%
Total Presupuesto ...	41.600.071,32 €	100%

O Orzamento de ingresos para o exercicio 2026 se incrementa en coherencia cos gastos previstos nun 5,44% con respecto ao Orzamento de ingresos do exercicio 2025.

CAPÍTULO I- IMPOSTOS DIRECTOS

Neste capítulo recóllense os recursos procedentes dos impostos máis importantes que se xeran no municipio. Comprende o 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.

A elaboración das previsións dos capítulos I a III do estado de ingresos fíxose sobre a base do informe confeccionado pola Tesourería Municipal e que consta no expediente.

O capítulo 1 de impostos directos reflicte unha previsión de ingresos practicamente idéntica ao do pasado exercicio 2025 sen que se prevean modificacións substanciais neste apartado coa excepción da conta 11400 do imposto sobre inmóbles de características especiais que se prevé un incremento do 20,94% si ben no conxunto do capítulo representa unicamente un importe de 51.121,84€.



CAPÍTULO II- IMPOSTOS INDIRECTOS

Este capítulo baseado exclusivamente no ICIO incrementábase nun 37,50%, tomando como referencia as previsións da Tesoureira baseadas en criterios de prudencia, sendo unha parte de dito incremento un 12,94€ resultado da recuperación da actividade económica de construción que se está a rexistrar e a diferenza é resultado das previsións respecto a posta en marcha dun plan de inspección do que se prevén uns ingresos de 148.785,72€.

CAPÍTULO III- TAXAS E OUTROS INGRESOS

Este capítulo orzamentouse en base ao informe da Tesoureira municipal obrante no expediente. Todas as previsións no Capítulo 3 de Ingresos se adecúan á información remitida polo departamento de Tesourería e que para o ano 2026 reflicte unha lixeira variación a baixa respecto ao ano 2026 dun 1,04%.

Este capítulo orzamentouse en base ao informe da Tesoureira municipal obrante no expediente. Todas as previsións no Capítulo 3 de Ingresos se adecúan á información remitida polo departamento de Tesourería.

CAPÍTULO IV- TRANSFERENCIAS CORRENTES

As aplicacións orzamentarias máis importantes son as que corresponden á participación nos tributos do Estado e da Comunidade Autónoma, así como as transferencias correntes desta última destinados ao cofinanciamento de determinados servizos.

Con relación ao importe que corresponde na participación nos tributos do Estado o día 17 de novembro 2025 o Goberno informou na Comisión Nacional de Administración Local que as entregas a Conta da Participación dos ingresos do Estado das EELL se incrementarían un 8,7% con relación ao ano 2025, nese escenario a cantidade que lle correspondería ao Concello de Vilagarcía de Arousa ascendería para o ano 2026 a 12.118.566,53€ si ben sería preciso a aprobación da Lei de Orzamentos Xerais do estado ou no seu defecto a aprobación de un Real Decreto específico coa medida e que debería ser ratificado polas Cortes Xerais.

Pola súa banda a cantidade de referencia para o Concello de Vilagarcía tomando como base a calculada en xuño de 2025 sería de 11.064.024,63€ e esta cantidade estaría suxeita xa a actualización dos indicadores de poboación segundo o padrón de habitantes a 1 de xaneiro de 2025 e que rexistra unha evolución positiva.

Por elo na elaboración do proxecto de orzamentos para o ano 2026 se tomou como base a cantidade de 12.118.566,53€, pero por aplicación do principio de prudencia nas partidas de gasto correlativas se reflicten os seguintes gastos condicionais ou dependentes ata o importe do 50% da diferenza entre a PIE 2025 e a prevista 2026.

Os créditos do servizo de limpeza de edificios e limpeza viaria se teñen dotado polos importes previsto para a anualidade 2027 o que supón unha sobre estimación de créditos por importe de 246.584,06€.

Na aplicación 920-233 se ten aumentado a dotación en 80.000,00€ por posibles continxencias futuras.

E na aplicación 1621-22700 se ten reflectido un importe de 200.000,00€ para atender a eventualidade da revisión de prezos das concesionarias de servizos de limpeza viaria e edificios de anos anteriores.

Son polo tanto dotacións de créditos de gasto sen un compromiso de gasto actual efectivo.



Asemade se reflicte o ingreso correspondente a liquidación definitiva na participación nos tributos do Estado do ano 2024 por importe de 99.101,52€ segundo a información dispoñible e comunicada pola FEGAMP.

Con relación as transferencias recibidas por compensación de diferentes beneficios fiscais ao Concello se dotou unha previsión de ingreso por importe de 163.583,05€ en coherencia coas transferencias recibidas por este concepto nas 3 anualidades anteriores que foron respectivamente de 155.681,85€ no ano 2023; 141.909,02€ no ano 2024 e 193.158,28€ no ano 2025.

En canto ás subvencións por transferencias correntes estimáronse en base aos últimos compromisos de ingreso, a información facilitada polos diferentes servizos afectados, resolucións de concesión ou ingreso das mesmas nas arcas municipais, e no seu defecto, tomouse como referencia o importe concedido no exercicio anterior, tales como subvencións para sostemento do servizos de prevención de drogodependencia, Servizos Sociais de Base (Plan Concertado), Servizo de Axuda no fogar, Dependencia, Escola Infantil, ADL, Conservatorio, Escola de Música, Aula Cemit.....etc.

Neste apartado se reflicte a nova situación derivada do traspaso do servizo asistencial do SPAD ao SERGAS con efectos de 1 de xaneiro de 2026, si ben os diferentes servizos de provedores e subministros se atopan en proceso de ser asumidos directamente polo SERGAS polo que durante o ano 2026 o orzamento reflicte esta situación coa previsión de ingresos e gastos por un mesmo importe e asumido o custe finalmente polo SERGAS.

DESCRIPCIÓN	Económica	ORZAMENTO 2026
1 SUBV. PREVENCIÓN SPAD	45061	31.989,47
2 SUBV. CONSELLERÍA PRESIDENCIA, CONVENIO SERVIZO DROGODEPENDENCIA	45061	132.810,76
3 APORTACIÓN CONCELLOS SALNES SPAD PREVENCIÓN	46200	19.750,00
4 CONSELLERÍA DE ORDENACIÓN UNIVERSITARIA-PROGRAMA LER CONTA MOITO	45030	802,46
5 SUBVENCIÓN DOTACIÓN NOVIDADES EDITORIAIS EN GALEGO	45030	2.325,58
6 MELLORA COLECCIÓN BIBLIOGRÁFICAS	45030	3.901,68
7 SUBV. CONSELLERÍA TRABALLO, ACTIV. INFORMACIÓN, ORIENTACIÓN E BUSCA DE EMPREGO (ORIENTADOR LABORAL)	45050	31.800,00 €
8 Subv. Xunta de Galicia AULA CEMIT	45050	15.000,00 €
9 SUBV. CONSELLERÍA TRABALLO E BENESTAR, PLAN CONCERTADO	45002	1.453.058,00
10 SUBV. CONSELLERÍA DA PRESIDENCIA, PROG. APOIO E MANTTO. DO CENTRO DE INFORMACIÓN ÁS MULLERES	45002	52.000,00
11 PACTO DE ESTADO VIOLENCIA DE GÉNERO SUBV	42090	22.104,31
12 SUBV. FEADER CONSELLERÍA MEDIO RURAL BRIGADAS FORESTAIS	45080	41.806,00 €
13 MANTENIMENTO SERVIZO NORMALIZACIÓN	46100	18.818,72 €
14 MANTENIMENTO SERVIZO NORMALIZACIÓN	45030	8.059,60

No punto segundo se mantén para o ano 2026 a previsión de ingresos respecto ao servizo asistencial do SPAD ata a asunción directa dos custes de subministros e servizos polo SERGAS.

CAPÍTULO V- INGRESOS PATRIMONIAIS

Se consignan unhas previsións de ingresos por xuros das contas correntes operativas do Concello e por cánones de explotación de bens de titularidade municipal. O importe previsto por ingresos financeiros se dota con base nos efectivamente realizados en anos anteriores e que se prevé manter derivados dos saldos bancarios existentes.

Non se contemplan ingresos procedentes de convenios urbanísticos.



CAPÍTULO VI- ALLEACIÓN DE INVERSIÓN REAIS

Non se contempla no presente ORZAMENTO.

CAPÍTULO VII- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

As transferencias de capital trátanse de recursos afectados que financian obras incluídas no Anexo de Inversións do ORZAMENTO.

Non se contempla no presente ORZAMENTO.

CAPÍTULO VIII- ACTIVOS FINANCIEROS

Recolle os ingresos procedentes dos reintegros de préstamos a conceder ó persoal do Concello pola contía habitual de 150.000,00€.

CAPÍTULO IX- PASIVOS FINANCIEROS

Se prevé a concertación a final do exercicio 2025 dunha operación de crédito afectado o seu Anexo de Inversións que se incorpora ao expediente do orzamento por importe de 4.100.000,00 € e que se resume nas seguintes actuacións de inversión:

INVESTIMENTOS 2026			
FUNCIONAL	ECONOMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
132	61900	Sinalización e pintado viario	50.000,00
133	60900	Adquisición maquinaria instalacións Parking Concha	30.000,00
151	60900	Demolición de naves na zona do Ramal	140.000,00
160	75300	Achega anual municipal convenio con Augas de Galicia para depuradora augas residuais	627.866,06
160	61900	Renovacións sistemas de Bombeos	50.000,00
231	60900	Adquisición de parcela para construción de centro de día e/ou residencia	1.200.000,00
231	62200	Aportación Edil reforma do baixo Centro Servizos Sociais CSS	359.974,80
320	61900	Reforma de baños e vestiarios no Pavillón CEIP A Lomba	100.000,00
334	61900	Actuacións inmobles Casas cultura	80.000,00
336	60900	Musealización e accesos xacemento do Castro Alobre	100.000,00
342	62200	Actuacións Instalacións deportivas	50.000,00
342	62900	Reforma de vestiarios no Pavillón Bamio	100.000,00
342	61900	Actuacións nas Instalacións deportivas do Campo A Lomba	45.000,00
920	62200	Actuacións Instalacións municipais	80.000,00
920	62700	Adquisición aplicación para xestión do rexistro horario do persoal municipal	45.935,05
1530	61900	Plan asfaltados	450.000,00
1530	61900	Humanización Rúa Pepín I Fase	300.000,00
1720	62300	Adquisición dun vehículo tipo Mini pa varredora	70.000,00
3321	62300	Biblioteca: Adquisición de Lupa de pantalla e outros dispositivos	6.224,09
9201	62700	Sistema para acceso por streaming as sesións do Pleno	90.000,00
9201	64100	Informática Software	75.000,00
9201	62600	Informática Hardware	50.000,00
			4.100.000,00





C) BASES DE EXECUCIÓN DO ORZAMENTO.

As Bases de Execución do Orzamento para o exercicio 2026 reflicten os seguintes cambios:

1.- Na base 7 relativa a prórroga do orzamento se recolle o seguinte párrafo:

“Os créditos das partidas 150-640 e 151-627 se entenderán automaticamente prorrogados co orzamento que no seu caso se prorrogue salvo que expresamente a resolución de alcaldía de prórroga de orzamentos as excepción.”

2.- Na base 9 se elimina a mención a divisoria 77 quedando redactada:

“A aplicación orzamentaria 929-50000 do Fondo de Continxencia queda vinculada en si mesma”

3.- A base 20 se adapta a base normativa vixente coa seguinte redacción:

“A efectos do rexistro contable, a factura presentada polos contratistas deberá cumprir as prescricións previstas no R. D. 1619/2012, do 30 de novembro polo que se aproba o Regulamento das obrigas de facturación, na “Ley 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014”

, así como no artigo 4 da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, na súa redacción dada polo RD Lei 4/2013, de 22 de febreiro, de medidas de apoio ao emprendedor e de estímulo do crecemento e de creación de emprego; na Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas do Sector Público, na Orde HAP/492/2014, de 27 de marzo pola que se regulan os requisitos funcionais e técnicos do rexistro contable de facturas das entidades engadidas no ámbito de aplicación da Lei 25/2013, así como as determinadas expresamente pola intervención municipal a través da base 21ª das BEO municipais.”

4.- A base 21 queda redactada:

“OPAS E RECOÑECIMIENTO EXTRAXUDICIAL DE CRÉDITO:

De conformidade co disposto artigo 26.2 c) do R.D. 500/90, do 20 de abril, poderanse aplicar aos créditos do orzamento no momento do seu recoñecemento, as obrigas, que aínda correspondendo a gastos de exercicios anteriores, teñan cabida no recoñecemento extraxudicial de crédito regulado no artigo 60 do RD 500/90.

Todos os xustificantes de gasto obxecto de recoñecemento extraxudicial de créditos serán obxecto de anotación contable como OPA con cargo á conta 413 o derradeiro día do ano natural, figurando como tal ata a súa aplicación definitiva ao orzamento vixente.

Non será de aplicación o recoñecemento extraxudicial de créditos nos seguintes casos:

a) Liquidación de atrasos de persoal

b) Recoñecemento de obrigas que deriven de compromisos de gastos debidamente adquiridos en exercicios anteriores.

c) Gastos ou obrigas declarados por resolución xudicial ou acto administrativo firme.

A aprobación do recoñecemento extraxudicial de créditos corresponderá a Alcaldía ou, á Xunta de Goberno Local previa delegación, naqueles supostos en que a xeración da obriga tivese lugar con



existencia de crédito axeitado e suficiente, sempre e cando se xustifiquen debidamente no expediente os motivos que determinaron a falta de tramitación do gasto efectuado e exista consignación orzamentaria no exercicio corrente. No resto de casos, o recoñecemento extraxudicial será aprobado polo Pleno.

Para a súa aprobación seguirase o seguinte procedemento:

1) O Departamento ou Servizo xestor do gasto remitirá á Concellería Delegada de Facenda o xustificante do gasto, debidamente conformado, ó que se unirá informe/providencia que necesariamente indicará:

a) Causas pola que non se procedeu á imputación ó orzamento no exercicio de procedencia, informándose especificamente da existencia ou non de crédito abondo para atender o gasto no devandito orzamento.

b) Aplicación orzamentaria á que debe imputarse o gasto, con acreditación de que non se perturba o normal funcionamento dos servizos cando se cargue ó orzamento do exercicio ou, caso de non existir ou non ter consignación abondo, proposta de tramitación do expediente de modificación orzamentaria que proceda cara a habilitación de crédito orzamentario suficiente.

c) Acreditación de que o prezo de facturación é adecuado ó mercado.

2) A Concellería Delegada de Facenda remitirá á Intervención Xeral para a súa fiscalización a documentación recibida xunto cunha proposta de aprobación, procedéndose a practicar retención de crédito con cargo ás aplicacións orzamentarias e niveis de vinculación xurídica correspondentes, si existisen e tivesen dotación suficiente. Verifícase neste intre pola Intervención Municipal que a xeración da obriga, no exercicio que correspondese, tivo lugar con crédito axeitado e suficiente.

3) Se se estimase polo Departamento ou Servizo xestor do gasto que puidese perturbarse o normal funcionamento dos servizos ó seu cargo, procederase á tramitación simultánea do expediente de modificación de créditos que proceda cara a habilitación de crédito orzamentario suficiente, quedando a aprobación do recoñecemento extraxudicial de crédito, en todo caso, condicionado á aprobación definitiva deste expediente de modificación de créditos orzamentarios.”

5.- A base 51 queda modificado o seguinte apartado:

“e) No caso de que unha axuda ou subvención estea contemplada nun convenio aprobado polo órgano competente, procederá de oficio ó abono do 75% da cantidade acordada, cando así se recolla no documento asinado. Os beneficiarios destas axudas ou subvencións, deberán xustificar a actividade ou gasto realizado, con anterioridade ó cobro do restante 25%.”

No resto de apartados se manteñen con carácter xeral inalteradas.

D) TEITO DE GASTO NON FINANCEIRO:

A LOEOSF obriga á aprobación dun teito de gasto non financeiro para cada exercicio.

Para o cálculo do teito de gasto, o artigo 30 da “Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera” establece:

“1. El Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales aprobarán, en sus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos.



El límite de gasto no financiero excluirá las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación de Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales.(...)”.

Dende o 20 de outubro de 2020 operou a suspensión dos obxectivos fiscais de estabilidade orzamentaria, sostibilidade financeira e da regra de gasto para o período 2020-2023, e que volta a estar operativo para o exercicio 2024 por elo segue a resultar necesario aprobar un límite de gasto no financeiro de conformidade có art. 30 da LOEPSF, que virá limitado polo total de ingresos non financeiros e a nivelación orzamentaria do TRLRL, en canto a que os ingresos correntes deben dar cobertura os gastos correntes e os gastos de amortización de débeda.

O teito de gasto no financeiro consolidado para o 2026, dentro do límite dos ingresos non financeiros e coherente có principio de nivelación orzamentaria e ascende a **37.350.071,32€**:

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL	OOAA	TOTAL	ELIMINACIÓNS	CONSOLIDADO
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.354.643,56 €		12.354.643,56 €		12.354.643,56 €
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	832.825,25 €		832.825,25 €		832.825,25 €
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.396.580,59 €	48.505,00 €	8.445.085,59 €		8.445.085,59 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.611.202,45 €	1.444.162,68 €	17.055.365,13 €	1.417.542,44 €	15.637.822,69 €
5 INGRESOS PATRIMONIALES	79.689,23 €	5,00 €	79.694,23 €		79.694,23 €
Total Presupuesto ...	37.274.941,08 €	1.492.672,68 €	38.767.613,76 €		37.350.071,32 €
TEITO DE GASTO NON FINANCIERO					37.350.071,32 €

INCORPORACIÓN DE OPERACIÓN DO ORZAMENTO PRORROGADO SOBRE O ORZAMENTO 2026 DEFINITIVO:

Durante a tramitación do presente expediente de orzamentos para o ano 2026 e considerando as datas durante as que se ten tramitado, se ten producido a prórroga do orzamento aprobado no ano 2025 como orzamento prorrogado para o ano 2026, realizándose sobre dito orzamento prorrogado diferentes operacións de transferencias de créditos.

A este respecto e considerando o disposto no artigo 21 do “Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.”:

“ ...

6. El Presupuesto definitivo se aprobará con efectos de 1 de enero y los créditos en él incluidos tendrán la consideración de créditos iniciales. Las modificaciones y ajustes efectuados sobre el Presupuesto prorrogado se entenderán hechas sobre el Presupuesto definitivo, salvo que el Pleno disponga en el propio acuerdo de aprobación de este último que determinadas modificaciones o ajustes se consideran incluidas en los créditos iniciales, en cuyo caso deberán anularse los mismos.”

Procede a realización dos seguintes axustes para dar cobertura as operacións efectuadas durante a vixencia do orzamento prorrogado na medida en que estas xa foron tidas en conta no orzamento definitivo polo que procede anular as mesmas e evitar a duplicidade de dotación de crédito nas aplicacións de gasto afectadas:

1.- Anular e non proceder a incorporación da operación de transferencia de crédito 01/TC/2026.



2.- Anular e non proceder a incorporación parcial das seguintes operacións da transferencia de crédito 02/TC/2026:

Partidas que se minoran:

132 22108	27.821,03€
135 22799	20.000,00€
171 22615	30.000,00€

Partidas que se incrementan:

163 22700	44.915,91€
1621 22777	32.905,12€

3.- Anular e non proceder a incorporación parcial das seguintes operacións da transferencia de crédito 06/TC/2026:

Partidas que se minoran:

931 22706	33.775,70€
-----------	------------

Partidas que se incrementan:

9201 22706	33.775,70€
------------	------------

CONCLUSIÓN:

Preséntase a aprobación un orzamento potente e expansivo para a aplicación das políticas sociais de apoio aos máis vulnerables o que implica un incremento moi importante de máis de 500.000 euros na mellora na calidade do servizo tan crucial como o programa de Axuda a domicilio (SAF), un incremento importante na mellora das retribucións salariais do persoal municipal, incremento de prazas, as novas obrigas á Seguridade Social ca aplicación progresiva do MEI, a promoción interna etc.; outros servizos xerais como a limpeza de instalacións, a recollida de lixo e o tratamento de residuos, tres conceptos con importantes incrementos de gasto, todo sen desatender o impulso do emprego e do emprendemento, coa vista posta a xerar máis oportunidades e impulsando significativamente a iniciativa pública na realización de inversións estruturais e reforzando as políticas sociais, en materia de educación, deporte, cultura, patrimonio, igualdade ou infraestruturas viarias, entre outras.

Segue a ser primordial a vertente social da nosa xestión mediante o incremento das dotacións para axudas, becas, así como para a prestacións de servizos no ámbito do benestar social, igualdade.

O proxecto de orzamento 2026 recolle unhas previsións de ingresos correntes reais, prudentes e suficientes para a cobertura os gastos crecentes nas actuacións propias do concello, así como atender os servizos máis esenciais, sendo necesario acudir o endebedamento financeiro para poder acometer investimentos estruturais que dan continuidade as iniciativas xa comezadas en anos anteriores, respostando ás peticións veciñais que se foron recibindo.





Un orzamento equilibrado, sostible, estable e por iso estimo que é posible facer efectivo o compromiso deste goberno de seguir executando as políticas necesarias sen menoscabo da calidade dos servizos mínimos municipais necesarios, nin esquecer o obrigado compromiso coas políticas asistenciais, permitindo no seu conxunto unha xestión eficaz do gasto publico dentro dunha política de austeridade, sen esquecer as accións destinadas a servizos e actividades de solidariedade social prestados polo propio Concello, en beneficio do interese xeral e do conxunto da cidadanía de Vilagarcía de Arousa.

En base ao exposto propoño ao Pleno da Corporación a adopción dos seguintes acordos:

1. A aprobación do Orzamento Municipal consolidado para o exercicio 2026 por importe total de 41.600.071,32€ e co seguinte detalle:

ORZAMENTO ECONÓMICO DE GASTOS					
CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL	OOAA	TOTAL	ELIMINACIÓNS	CONSOLIDADO
1 GASTOS DE PERSONAL	14.778.793,06 €	689.503,82 €	15.468.296,88 €		15.468.296,88 €
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	17.113.570,50 €	643.558,86 €	17.757.129,36 €		17.757.129,36 €
3 GASTOS FINANCIEROS	348.546,03 €	50,00 €	348.596,03 €		348.596,03 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.937.538,06 €	156.060,00 €	4.093.598,06 €	1.417.542,44 €	2.676.055,62 €
5 FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	40.000,00 €		40.000,00 €		40.000,00 €
6 INVERSIONES REALES	3.778.133,94 €	3.500,00 €	3.781.633,94 €		3.781.633,94 €
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	664.866,06 €		664.866,06 €		664.866,06 €
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €		150.000,00 €		150.000,00 €
9 PASIVOS FINANCIEROS	713.493,43 €		713.493,43 €		713.493,43 €
Total Presupuesto ...	41.524.941,08 €	1.492.672,68 €	43.017.613,76 €	1.417.542,44 €	41.600.071,32 €
ORZAMENTO ECONÓMICO DE INGRESOS					
CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL	OOAA	TOTAL	ELIMINACIÓNS	CONSOLIDADO
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.354.643,56 €		12.354.643,56 €		12.354.643,56 €
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	832.825,25 €		832.825,25 €		832.825,25 €
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.396.580,59 €	48.505,00 €	8.445.085,59 €		8.445.085,59 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.611.202,45 €	1.444.162,68 €	17.055.365,13 €	1.417.542,44 €	15.637.822,69 €
5 INGRESOS PATRIMONIALES	79.689,23 €	5,00 €	79.694,23 €		79.694,23 €
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES			- €		- €
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			- €		- €
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €		150.000,00 €		150.000,00 €
9 PASIVOS FINANCIEROS	4.100.000,00 €		4.100.000,00 €		4.100.000,00 €
Total Presupuesto ...	41.524.941,08 €	1.492.672,68 €	43.017.613,76 €	1.417.542,44 €	41.600.071,32 €



Concello de Vilagarcía de Arousa

ORZAMENTO ECONÓMICO DE GASTOS	
CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL
1 GASTOS DE PERSONAL	14.778.793,06 €
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	17.113.570,50 €
3 GASTOS FINANCIEROS	348.546,03 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.937.538,06 €
5 FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	40.000,00 €
6 INVERSIONES REALES	3.778.133,94 €
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	664.866,06 €
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €
9 PASIVOS FINANCIEROS	713.493,43 €
Total Presupuesto...	41.524.941,08 €
ORZAMENTO ECONÓMICO DE INGRESOS	
CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.354.643,56 €
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	832.825,25 €
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	8.396.580,59 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.611.202,45 €
5 INGRESOS PATRIMONIALES	79.689,23 €
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00 €
9 PASIVOS FINANCIEROS	4.100.000,00 €
Total Presupuesto...	41.524.941,08 €



Organismo Autónomo FPSDM

ORZAMENTO ECONÓMICO DE GASTOS	
CAPÍTULO	OOAA
1 GASTOS DE PERSONAL	689.503,82 €
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	643.558,86 €
3 GASTOS FINANCIEROS	50,00 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156.060,00 €
5 FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	
6 INVERSIONES REALES	3.500,00 €
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8 ACTIVOS FINANCIEROS	
9 PASIVOS FINANCIEROS	
Total Presupuesto...	1.492.672,68 €
ORZAMENTO ECONÓMICO DE INGRESOS	
CAPÍTULO	OOAA
1 IMPUESTOS DIRECTOS	
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	48.505,00 €
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.444.162,68 €
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5,00 €
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8 ACTIVOS FINANCIEROS	
9 PASIVOS FINANCIEROS	
Total Presupuesto...	1.492.672,68 €



2. Aprobar a concertación dunha operación de crédito afectado o seu anexo de investimentos que se incorpora como anexo ao expediente do orzamento por importe de 4.100.000,00€.
3. Aprobación do Teito de Gasto non Financeiro para o exercicio 2025, que ascende a **37.350.071,32€**.
4. Aprobar o Cadro de Persoal (Plantilla) e a Relación de Postos de Traballo xunto coa actualización do Catálogo de Postos de traballo deste Concello, coas súas retribucións para o ano 2026, que se unen como anexo a esta proposta.
5. Proceder a actualización do importe da achega municipal ao plan de pensións segundo o IPC e o previsto no acordo de negociación colectiva vixente (Acordo Marco e Convenio Colectivo) que establece no artigo 71, o que supón que aportación individual anual para o ano 2026 sería de 42,03€/mes.
6. Aprobar as Bases de execución do Orzamento (BEO) do ano 2026.
7. Procede a realización dos seguintes axustes para dar cobertura as operacións efectuadas durante a vixencia do orzamento prorrogado na medida en que estas xa foron tidas en conta no orzamento definitivo polo que procede anular as mesmas e evitar a duplicidade de dotación de crédito nas aplicacións de gasto afectadas:

a.i) Anular e non proceder a incorporación da operación de transferencia de crédito 01/TC/2026.

a.ii) Anular e non proceder a incorporación parcial das seguintes operacións da transferencia de crédito 02/TC/2026:

Partidas que se minoran:

132 22108	27.821,03€
135 22799	20.000,00€
171 22615	30.000,00€

Partidas que se incrementan:

163 22700	44.915,91€
1621 22777	32.905,12€

a.iii) Anular e non proceder a incorporación parcial das seguintes operacións da transferencia de crédito 06/TC/2026:

Partidas que se minoran:

931 22706	33.775,70€
-----------	------------

Partidas que se incrementan:

9201 22706	33.775,70€
------------	------------



8. Publicar o cadro de persoal e relación de postos de traballo integramente no Boletín Oficial da Provincia, xunto co resumo do Orzamento, e que se remita copia ás administracións do estado e da Comunidade Autónoma.

Vilagarcía de Arousa, na data da sinatura electrónica

O Alcalde,

Asdo.:D. Alberto Varela Paz

Sinatura dixitalizada

