MUNICIPALIDAD DE
CONCEPCIÓN
DEL URUGUAY

# Proyecto de Ordenanza de Presupuesto para la Administración Municipal

## Ejercicio Fiscal Año 2027

# MENSAJE

**OCTUBRE DE 2026**

***Contenido:***

**1. SOBRE LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO.**

**1.1. Consideraciones preliminares.**

**1.2. Consideraciones técnicas.**

**2. CONTEXTO ECONÓMICO.**

**2.1. Consideraciones preliminares.**

**2.2. El Proyecto de Presupuesto Nacional para el año 2027.**

**2.3. El Proyecto de Presupuesto Provincial para el año 2027.**

**3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 Y PROYECCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2026.**

**3.1. Ingresos percibidos, gastos devengados y resultado fiscal provisorio.**

3.1.a. Análisis de los ingresos y los gastos al 30 de septiembre de los años 2025 y 2026.

3.1.b. Análisis de los ingresos y gastos al 31 de diciembre de los años 2025 y 2026 (proyectado).

**3.2. Gasto por Secretaría/Coordinación.**

**4. EL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL PARA EL AÑO 2027.**

**4.1. Consideraciones previas.**

**4.2. Estimación de los Recursos.**

**4.3. Estimación de los Gastos.**

4.3.a. Gastos en Personal.

4.3.b. Gastos en Bienes de Consumo.

4.3.c. Gastos en Servicios.

4.3.d. Gastos en Intereses y Gastos de la Deuda.

4.3.e. Gastos en Transferencias Corrientes.

4.3.f. Gastos en Bienes de Capital.

4.3.g. Gastos en Trabajos Públicos.

4.3.h. Gastos en Amortización de la Deuda.

**4.4. Estimación de los Resultados Financieros.**

## 4.5. Clasificación del gasto por jurisdicción y por finalidad y función.

## 4.6. Proyecto de Ordenanza y Anexos.

***Desarrollo:***

## 1. SOBRE LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO.

### 1.1. Consideraciones preliminares.

El presente proyecto tiene la finalidad de exponer ante las y los integrantes de ese Honorable Concejo Deliberante, y por vuestro intermedio a toda la ciudadanía de Concepción del Uruguay, el Proyecto de Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos de la Administración Municipal para el Período Fiscal del año 2027.

En su contenido se detallarán las condiciones económicas esperadas para el ejercicio venidero, utilizando como base el contexto económico del país previsto en el Proyecto Ley del Presupuesto Nacional, las estimaciones de recaudaciones de la Nación y la Provincia, las ejecuciones presupuestarias al 30 de septiembre del presente año 2026 con su correspondiente análisis y proyecciones al 31 de diciembre del 2026 y todo otro dato que nos permita estimar los recursos esperados y su correspondiente distribución en el gasto.

Como lineamiento general y fundamental, en su elaboración se buscó el equilibrio fiscal logrado a lo largo de las últimas administraciones municipales. Al respecto, cabe destacar que la metodología implementada desde hace varios años comprende estimar inicialmente los ingresos totales para el año presupuestado para luego detraer los gastos de funcionamiento – generalmente asociados a las erogaciones corrientes – y, finalmente, asignar el resto de los recursos según los objetivos de la gestión de gobierno.

Esta forma de programación, acompañada por un estricto control de la ejecución presupuestaria, ha permitido a las últimas gestiones municipales lograr el equilibrio fiscal buscado, alcanzando incluso obtener el superávit necesario para responder ante eventuales contextos económicos desfavorables.

La estructura de presupuesto lograda configura una guía para la administración municipal con el propósito de alcanzar las metas propuestas en el Programa de Gobierno para el próximo período económico municipal 2027, transparentando la distribución de los recursos municipales y las políticas públicas que este Departamento

Ejecutivo Municipal ha diseñado a fin de atender y satisfacer las demandas y necesidades de la ciudadanía para el nuevo período fiscal.
Por último, se indica que los Secretarios, Coordinadores Generales y todo otro funcionario de este Departamento Ejecutivo Municipal se encuentran a disposición de las señoras y los señores Concejales para responder las consultas que se planteen en relación el Proyecto elevado, a través de la o las Comisiones que correspondan.

## 1.2. Consideraciones técnicas.

Para su elaboración se tuvieron en cuenta los principios fundamentales para la formulación de los presupuestos en general: el *equilibrio* entre ingresos y egresos, la *factibilidad* en la recaudación de los recursos previstos, la *claridad* respecto al origen y aplicación de los fondos, la mayor *exactitud* en los montos asignados a cada partida, entre otros. Se intentó mantener la *uniformidad* en cuanto al formato de presentación de proyectos de presupuestos anteriores, sin perder de vista la *continuidad* de las actividades económicas y financieras entre ejercicios fiscales diferentes.
En cuanto a su exposición será de acuerdo a la *clasificación económica*, *jurisdiccional* y por *finalidad y función*.
Asimismo, se procuró cumplir con las disposiciones de transparencia, gestión pública y reglas cuantitativas consagradas en la Ley de la Nación N° 25.917 de Régimen de Responsabilidad Fiscal.
Finalmente, considerando la forma y oportunidad de presentación del presente proyecto, se cumplimentaron las disposiciones contenidas por la Ley N° 10.027 de Régimen Municipal[1], en su artículo 108°, inciso “g”, y artículo 146°[2] - modificado por la Ley N° 10.826, en su artículo 1°[3].

[1] “Artículo 108º: Son deberes del Presidente Municipal:
g) Presentar al Concejo el Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos para el año siguiente, en el plazo que determina esta ley, acorde a los principios presupuestarios que consagra la Constitución provincial.”
[2] “Artículo 146º: El Departamento Ejecutivo deberá remitir el proyecto de presupuesto al Concejo Deliberante, antes del primero de octubre del año anterior al que deba regir…”
[3] “Artículo 146º: El Departamento Ejecutivo deberá remitir el proyecto de presupuesto al Concejo Deliberante, antes del 1º de noviembre del año anterior al que deba regir…”

## 2. CONTEXTO ECONÓMICO.

### 2.1. Consideraciones preliminares.

Se tiene presente que, tanto la economía local como la provincial se encuentran sujetas a las condiciones económicas generales del país, por lo que, con el propósito de establecer las variables a utilizar en la proyección de los ingresos y gastos del Presupuesto para la Administración Municipal del año 2027 venidero, se tienen en cuenta las pautas de las principales variables macroeconómicas fijadas por el Poder Ejecutivo Nacional en el Proyecto de Presupuesto Nacional para el año 2027, presentado al Congreso de la Nación Argentina el pasado 15 de septiembre próximo pasado.
Asimismo, por consiguiente, las proyecciones de ingresos aquí volcadas incluyen pautas económicas consideradas en el Proyecto de Ley de Presupuesto que recientemente ha presentado el Gobierno Provincial a su Legislatura.
Nuestra tarea consiste en correlacionar la proyección de las cifras de cada rubro de nuestro Presupuesto con los indicadores económicos previstos en los Proyectos de Ley de Presupuesto Nacional y Provincial, resultando en una estimación que refleje la realidad económica y se ajuste lo mejor posible a nuestras posibilidades de recaudación y, por ende, de gastos.

### 2.2. El Proyecto de Presupuesto Nacional para el año 2027.

En el presente apartado se exponen sintéticamente las variables macroeconómicas enunciadas en el Proyecto de Ley de Presupuesto Nacional para la Administración del año 2027.

- Respecto al Producto Interno Bruto (PIB): detalla que en el año 2025 se registró una variación promedio anual de +4,5%, con variaciones de +8,6% en el Consumo Privado, +0,4% en el Consumo Público, +16,2% en la Formación Bruta de Capital Fijo, +8,1% en las Exportaciones y +28,0% en las Importaciones. Estima un incremento del PIB de 3,0% en 2026 y del 4% anual para los años 2027 a 2029.

| Variable | Unidad | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|
| PIB | Var. % i.a. | 4,50% | 3,00% | 4,00% |
| Consumo privado | Var. % i.a. | 8,60% | 3,10% | 3,40% |
| Consumo público | Var. % i.a. | 0,40% | -2,00% | 0,60% |
| Inversión | Var. % i.a. | 16,20% | -2,10% | 9,20% |
| Exportaciones | Var. % i.a. | 8,10% | 7,70% | 8,50% |
| Importaciones | Var. % i.a. | 28,00% | 1,00% | 8,20% |

Fuente: Proyecto de Presupuesto Nacional 2027.

- En relación a los precios y el tipo de cambio: indica que durante el año 2025 el Índice de Precios al Consumidor (IPC) arrojó una inflación acumulada del 31,50%, mientras que para los años 2026 y 2027, se estiman índices del 29,00% y 18,00%, respectivamente. El Tipo de Cambio Nominal (TCN) en diciembre del año 2025 fue de $ 1.447,80 por cada dólar estadounidense, esperándose que para diciembre de los años 2026 y 2027 asciendan a $ 1.600,00 y $ 1.847,60, respectivamente. Como información adicional, indicamos que las cotizaciones del Banco de la Nación Argentina al día 16 de octubre de 2026[4] para la compra de dólares estadounidenses es de $ 1.485,00 para la compra y $ 1535,00 para la venta.

***Diciembre de cada año***

| Variable | Unidad | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|
| IPC | Var. % i.a. | 31,50% | 29,00% | 18,00% |
| TCN | $/USD | 1.447,80 | 1.600,00 | 1.847,60 |

Fuente: Proyecto de Presupuesto Nacional 2027.

- Sobre la estimación de los recursos tributarios, determina que en el año 2027 los impuestos nacionales y de aportes y contribuciones a la seguridad social aumentarán un 30,60% respecto a la proyectada para el año 2026. Mientras que la variación de los gastos corrientes proyecta un crecimiento nominal del 25,30%

- En referencia al gasto tributario (ausencia de recaudación que se produce al otorgar un tratamiento impositivo diferenciado con relación a un sistema tributario de referencia. Por ejemplo: exenciones), no se prevén variaciones significativas respecto al año 2026 (3,69% del PIB en 2026 y 3,67% del PIB en 2027).

[4] Fecha de redacción del presente proyecto.

### 2.3. El Proyecto de Presupuesto Provincial para el año 2027.

De igual manera, se exponen datos contenidos en al Proyecto de Ley del Presupuesto de la Provincia de Entre Ríos para el año 2027.

- En relación a los recursos tributarios coparticipables de origen federal proyecta un incremento del 30,00% con respecto a la recaudación proyectada al cierre del Ejercicio 2026. Mientras que para los recursos tributarios de origen provincial se ha estimado un incremento aproximado del 22,00% con respecto a la recaudación proyectada al cierre Ejercicio 2026.

- Sobre la composición de los ingresos y gastos, se sintetiza en el siguiente cuadro:

| **Composición de los ingresos** | |
|---|---|
| Tributarios Nacionales | 56,00% |
| Tributarios Provinciales | 18,00% |
| Contribuciones de la Seguridad Social | 16,00% |
| Transferencias de Nación | 2,00% |

| **Composición de los gastos** | |
|---|---|
| Corrientes | 82,39% |
| Capital | 17,61% |

## 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 Y PROYECCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2026.

### 3.1. Ingresos percibidos, gastos devengados y resultado fiscal provisorio.

Corresponde indicar que, al análisis de las influencias económicas exógenas antes mencionadas, debemos agregar el del desarrollo del Presupuesto local en ejecución. Para ello, tomamos su evolución en lo que va del año 2026, analizando la tendencia de cada partida, midiendo el impacto inflacionario, la recuperación económica, el comportamiento de la coparticipación nacional y provincial y, principalmente, el de la

recaudación municipal, ya que nos marca el rumbo de la economía local y configura una de las pocas variables en el que el Municipio tiene cierta injerencia.
Por lo expuesto, el presente apartado analiza la Ejecución Presupuestaria al 30 de septiembre del presente año 2026 – último mes cerrado previo a la presentación de este proyecto-, detallando ingresos percibidos y gastos devengados, clasificándolos y proyectándolos al 31 de diciembre venidero, fecha de cierre del Ejercicio Fiscal 2026. Asimismo, a los fines comparativos y tendenciales, se agregan datos de recaudación y gastos correspondientes al Ejercicio Fiscal del año 2025.

3.1.a. Análisis de los ingresos y los gastos al 30 de septiembre de los años 2025 y 2026.

En relación a los ingresos percibidos, la composición y su incidencia es la siguiente:

| DENOMINACIÓN | RECAUDADO 09-2025 | INCIDENCIA | RECAUDADO 09-2026 | INCIDENCIA | DIFERENCIA INTERANUAL |
|---|---|---|---|---|---|
| TASA GENERAL INMOBILIARIA | 2.176.856.110,59 | 5,87% | 3.431.354.043,84 | 6,79% | 57,63% |
| TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS | 7.065.847.754,84 | 19,04% | 9.072.700.823,66 | 17,96% | 28,40% |
| SERVICIOS SANITARIOS | 1.535.058.915,81 | 4,14% | 2.739.962.884,43 | 5,42% | 78,49% |
| ESPECTÁCULOS PÚBLICOS Y RIFAS | 4.297.031,70 | 0,01% | 4.319.367,57 | 0,01% | 0,52% |
| ALUMBRADO PÚBLICO | 4.147.095.252,80 | 11,18% | 4.251.326.258,85 | 8,42% | 2,51% |
| ABASTO | 179.433,65 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | -100,00% |
| FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS) | 735.396.535,45 | 1,98% | 955.794.167,84 | 1,89% | 29,97% |
| USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES | 517.807.267,34 | 1,40% | 863.928.794,94 | 1,71% | 66,84% |
| ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS | 550.249.948,00 | 1,48% | 876.970.661,36 | 1,74% | 59,38% |
| EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN) | 116.733.033,02 | 0,31% | 170.420.889,27 | 0,34% | 45,99% |
| CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS | 198.128.351,62 | 0,53% | 259.059.610,56 | 0,51% | 30,75% |
| OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA | 15.594.994,90 | 0,04% | 28.686.628,11 | 0,06% | 83,95% |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 6.670.307,13 | 0,02% | 3.070.922,13 | 0,01% | -53,96% |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL | 1.572.097.862,17 | 4,24% | 1.954.049.017,64 | 3,87% | 24,30% |
| INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO | 86.843.800,60 | 0,23% | 220.698.650,14 | 0,44% | 154,13% |
| RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS | 5.315.852,45 | 0,01% | 3.485.917,10 | 0,01% | -34,42% |
| **SUBTOTAL INGRESOS DE PROPIA JURISDICCIÓN** | **18.734.172.452,07** | **50,48%** | **24.835.828.637,44** | **49,16%** | **32,57%** |
| | | | | | |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES | 7.969.594.856,36 | 21,48% | 11.762.564.310,86 | 23,28% | 47,59% |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES | 10.229.254.312,55 | 27,56% | 13.715.743.074,08 | 27,15% | 34,08% |
| DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL | 173.539.145,34 | 0,47% | 196.739.611,31 | 0,39% | 13,37% |
| DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL) | 3.325.000,00 | 0,01% | 8.794.494,00 | 0,02% | 164,50% |
| **SUBTOTAL INGRESOS DE OTRA JURISDICCIÓN** | **18.375.713.314,25** | **49,52%** | **25.683.841.490,25** | **50,84%** | **39,77%** |
| | | | | | |
| **TOTALES GENERALES** | **37.109.885.766,32** | **100,00%** | **50.519.670.127,69** | **100,00%** | **36,14%** |

Como se puede apreciar, de la comparación entre los ingresos al mes de septiembre de los años 2025 y 2026, surge una variación en la incidencia de los ingresos de propia jurisdicción y de otras jurisdicciones sobre el total de los ingresos percibidos. Mientras que a septiembre del ejercicio anterior la mayor proporción se la llevaban los ingresos de propia jurisdicción (50,48%), al mismo mes de este año 2026, los ingresos de otras jurisdicciones aportan el 50,84% del total de los recursos fiscales. Este comportamiento

de la variable, sumado a la diferencia interanual (crecimiento nominal del 32,57% de los recursos propios y 39,77% de los recursos de nacionales y provinciales) y al coeficiente de inflación interanual (IPC – Índice de Precio al Consumidor) entre los meses analizados del 33,40%, demuestra crecimiento real solo de la recaudación foránea.

A continuación, se expone el detalle desagregado del comportamiento interanual (agosto 2025- agosto 2025) de la recaudación de origen nacional y provincial informado en el Proyecto de Presupuesto de la Provincia de Entre Ríos para el año 2027:

| INGRESOS TRIBUTARIOS | Acum. a AGOSTO 2026 | Acum. A AGOSTO 2025 (a precios Agosto 2026) | Var. Real 2026/2025 |
|---|---|---|---|
| **TRIBUTARIOS NACIONALES** | **1.992.298,62** | **2.032.390,82** | **-1,97%** |
| Ganancias | 829.733,13 | 775.488,88 | 6,99% |
| IVA | 1.028.818,82 | 1.116.027,91 | -7,81% |
| Bienes Personales | 59.407,41 | 55.131,28 | 7,76% |
| Otros Tributos de Orígen Nacional | 74.339,27 | 85.742,74 | -13,30% |
| **TRIBUTARIOS PROVINCIALES** | **805.484,27** | **786.728,16** | **2,38%** |
| Ingresos Brutos | 550.397,18 | 560.419,28 | -1,79% |
| Inmobiliario | 96.125,68 | 71.225,20 | 34,96% |
| Automotor | 90.174,14 | 82.716,70 | 9,02% |
| Otros Tributos de Orígen Provincial | 68.787,26 | 72.366,98 | -4,95% |
| **TOTAL RECURSOS TRIBUTARIOS** | **2.797.782,89** | **2.819.118,97** | **-0,76%** |

Fuente: Proyecto de Presupuesto Provincial 2027.

Si los ingresos se clasifican por frecuencia, el cuadro resultante es el siguiente:

| DENOMINACIÓN | RECAUDADO 09-2025 | INCIDENCIA | RECAUDADO 09-2026 | INCIDENCIA | DIFERENCIA INTERANUAL |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS ORDINARIOS DE PROPIA JURISDICCIÓN | 18.728.856.599,62 | 50,47% | 24.832.342.720,34 | 49,15% | 32,59% |
| INGRESOS ORDINARIOS DE OTRA JURISDICCIÓN | 18.198.849.168,91 | 49,04% | 25.478.307.384,94 | 50,43% | 40,00% |
| **TOTAL INGRESOS CORRIENTES** | **36.927.705.768,53** | **99,51%** | **50.310.650.105,28** | **99,59%** | **36,24%** |
| | | | | | |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE PROPIA JURISDICCIÓN | 5.315.852,45 | 0,01% | 3.485.917,10 | 0,01% | -34,42% |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE OTRA JURISDICCIÓN | 176.864.145,34 | 0,48% | 205.534.105,31 | 0,41% | 16,21% |
| **TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES** | **182.179.997,79** | **0,49%** | **209.020.022,41** | **0,41%** | **14,73%** |
| | | | | | |
| **TOTAL INGRESOS** | **37.109.885.766,32** | **100,00%** | **50.519.670.127,69** | **100,00%** | **36,14%** |

Finalmente, la clasificación presupuestaria es:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES DE PROPIA JURISDICCIÓN | 18.728.856.599,62 | 50,47% | 24.832.342.720,34 | 66,92% | 32,59% |
| INGRESOS CORRIENTES DE OTRA JURISDICCIÓN | 18.372.388.314,25 | 49,51% | 25.675.046.996,25 | 69,19% | 39,75% |
| **TOTAL INGRESOS CORRIENTES** | **37.101.244.913,87** | **99,98%** | **50.507.389.716,59** | **136,10%** | **36,13%** |
| INGRESOS DE CAPITAL DE PROPIA JURISDICCIÓN | 5.315.852,45 | 0,01% | 3.485.917,10 | 0,01% | -34,42% |
| INGRESOS DE CAPITAL DE OTRA JURISDICCIÓN | 3.325.000,00 | 0,01% | 8.794.494,00 | 0,02% | 164,50% |
| **TOTAL INGRESOS DE CAPITAL** | **8.640.852,45** | **0,02%** | **12.280.411,10** | **0,03%** | **42,12%** |
| **TOTAL INGRESOS** | **37.109.885.766,32** | **100,00%** | **50.519.670.127,69** | **136,14%** | **36,14%** |

Si analizamos el Cálculo de Recursos estimado actualizado para el Ejercicio Fiscal del año 2026 – sin incluir el Resultado Acumulado trasladado al Presupuesto vigente - y lo efectivamente recaudado al 30 de septiembre, surge el siguiente detalle:

| Denominación | Prespuesto 2026 | | Recaudado al 30/09/2026 | |
|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | | | | |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS** | | | | |
| TASA GENERAL INMOBILIARIA | 3.457.366.620,94 | 5,72% | 3.431.354.043,84 | 99,25% |
| TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS | 11.222.251.235,33 | 18,56% | 9.072.700.823,66 | 80,85% |
| SERVICIOS SANITARIOS | 2.438.039.625,53 | 4,03% | 2.739.962.884,43 | 112,38% |
| ESPECTACULOS PÚBLICOS Y RIFAS | 6.824.711,06 | 0,01% | 4.319.367,57 | 63,29% |
| ALUMBRADO PÚBLICO | 6.586.576.223,91 | 10,89% | 4.251.326.258,85 | 64,55% |
| ABASTO | 284.983,42 | 0,00% | - | 0,00% |
| FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS) | 1.167.985.069,13 | 1,93% | 955.794.167,84 | 81,83% |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURISDICCIONES** | | | | |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES | 13.835.848.038,06 | 22,89% | 11.762.564.310,86 | 85,02% |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES | 16.865.171.693,01 | 27,90% | 13.715.743.074,08 | 81,33% |
| **INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS** | | | | |
| USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES | 822.401.422,62 | 1,36% | 863.928.794,94 | 105,05% |
| ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS | 873.928.136,15 | 1,45% | 876.970.661,36 | 100,35% |
| EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN) | 185.399.893,89 | 0,31% | 170.420.889,27 | 91,92% |
| CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS | 314.675.070,26 | 0,52% | 259.059.610,56 | 82,33% |
| OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA | 24.768.570,86 | 0,04% | 28.686.628,11 | 115,82% |
| **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | | | | |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 10.594.038,40 | 0,02% | 3.070.922,13 | 28,99% |
| **RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL** | | | | |
| INTERESES PERCIBIDOS | 2.496.866.305,07 | 4,13% | 1.954.049.017,64 | 78,26% |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | | | | |
| DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL) | - | 0,00% | 8.794.494,00 | 100,00% |
| DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL | - | 0,00% | 196.739.611,31 | 100,00% |
| **OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECÍFICO** | | | | |
| INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO | 137.928.665,09 | 0,23% | 220.698.650,14 | 160,01% |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | | | | |
| RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS | 8.442.841,36 | 0,01% | 3.485.917,10 | 41,29% |
| **TOTALES** | **60.455.353.144,09** | **100,00%** | **50.519.670.127,69** | **83,57%** |

En la mayoría de los rubros de ingresos se detectan porcentajes de recaudaciones mayores a los esperados a la fecha de análisis – entre las que se destacan, por su incidencia, la Tasa General Inmobiliaria, la Tasa de Inspección Sanitaria, Higiene y Profilaxis, la Tasa de Servicios Sanitarios y la Coparticipación de Impuestos Nacionales y Provinciales-, elevándose la recaudación al 83,57% del total previsto para todo el año.

Respecto a los gastos preventivos y devengados, el cuadro de ejecución es el siguiente:

| PARTIDA PRINCIPAL | Prespuesto 2026 | | Preventiva al 30/09/2026 | | Devengado al 30/09/2026 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PERSONAL | 34.846.137.305,60 | 73,87% | 24.359.868.295,50 | 69,91% | 24.359.868.295,50 | 69,91% |
| BIENES DE CONSUMO | 4.104.099.456,81 | 8,70% | 3.439.256.121,14 | 83,80% | 2.532.642.275,57 | 61,71% |
| SERVICIOS | 20.099.590.391,92 | 42,61% | 16.070.696.815,25 | 79,96% | 14.426.689.739,24 | 71,78% |
| INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | 132.000,00 | 0,00% | 82.827,71 | 62,75% | 82.827,71 | 62,75% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.231.229.837,04 | 4,73% | 1.913.498.981,43 | 85,76% | 1.509.527.172,39 | 67,65% |
| BIENES DE CAPITAL | 500.000.000,00 | 1,06% | 261.870.458,57 | 52,37% | 199.599.617,84 | 39,92% |
| TRABAJOS PÚBLICOS | 6.725.389.869,68 | 14,26% | 5.312.157.974,47 | 78,99% | 3.292.443.738,19 | 48,96% |
| AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | 100.000.000,00 | 0,21% | 71.787.707,32 | 71,79% | 71.787.707,32 | 71,79% |
| **TOTALES** | **68.606.578.861,05** | **145,44%** | **51.429.219.181,39** | **74,96%** | **46.392.641.373,76** | **67,62%** |

Los rubros de gastos más relevantes en términos económicos son “Personal”, “Servicios” y “Trabajos Públicos”. Mientras que la ejecución preventiva del Presupuesto alcanzó al 74,96% al 30 de septiembre de 2026 - muy cercano al 75% esperado a la fecha de análisis-, la ejecución a nivel devengado (exigible) ascendió al 67,26%.

En cuanto a la ejecución por sub partidas, el detalle es el siguiente:

| CONCEPTO | | IMPORTE | Incidencia | %/Ingresos |
|---|---|---|---|---|
| **EROGACIONES CORRIENTES** | **$** | **42.828.810.310,41** | **92,32%** | **84,78%** |
| **PERSONAL** | **$** | **24.359.868.295,50** | **52,51%** | **48,22%** |
| SEC. DE GOBIERNO SUELDO BASICO | $ | 7.103.182.756,07 | **15,31%** | **14,06%** |
| SEC.GOBIERNO ADICIONAL NO REMUNERATIVO | $ | 7.222.905.740,21 | **15,57%** | **14,30%** |
| SEC.GOBIERNO ADICIONAL REMUNERATIVO | $ | 5.221.463.426,76 | **11,25%** | **10,34%** |
| SEC.GOBIERNO APORTE JUBILATORIO PATRONAL | $ | 2.526.502.119,53 | **5,45%** | **5,00%** |
| SEC GOBIERNO APORTE OBRA SOCIAL PATRONAL | $ | 1.005.199.340,81 | **2,17%** | **1,99%** |
| SEC.GOBIERNO S.A.C. | $ | 607.345.779,71 | **1,31%** | **1,20%** |
| SEC.GOBIERNO ASISTENCIA SOCIAL AL PERSONAL | $ | 443.883.605,41 | **0,96%** | **0,88%** |
| SEC.GOBIERNO ASIGNACION FAMILIAR | $ | 185.400.619,00 | **0,40%** | **0,37%** |
| SEC.GOBIERNO SERVICIOS EXTRAORDINARIOS | $ | 43.984.908,00 | **0,09%** | **0,09%** |
| **BIENES DE CONSUMO** | **$** | **2.532.642.275,57** | **5,46%** | **5,01%** |
| MANTENIMIENTO DE CALLES (BROSA -RIPIO-HORMIGON) | $ | 894.565.845,73 | **1,93%** | **1,77%** |
| SULFATO | $ | 392.279.404,80 | **0,85%** | **0,78%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO SERVICIOS PÚBLICOS | $ | 250.900.840,76 | **0,54%** | **0,50%** |
| CONSUMO YPF EN RUTA | $ | 183.563.078,11 | **0,40%** | **0,36%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO SERVICIOS SANITARIOS | $ | 170.258.051,37 | **0,37%** | **0,34%** |
| CLORO | $ | 97.852.500,00 | **0,21%** | **0,19%** |
| INDUMENTARIA DE TRABAJO | $ | 72.757.721,64 | **0,16%** | **0,14%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO INFRAESTRUCTURA | $ | 72.391.624,07 | **0,16%** | **0,14%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO PROY ESTRATÉGICOS | $ | 58.424.322,70 | **0,13%** | **0,12%** |
| COMESTIBLES Y ART. VARIOS (GERIATRICO) | $ | 50.234.838,23 | **0,11%** | **0,10%** |
| ALUMBRADO PUBLICO BS DE CONSUMO | $ | 45.302.633,95 | **0,10%** | **0,09%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO SALUD | $ | 34.427.154,63 | **0,07%** | **0,07%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO DESARROLLO SOCIAL | $ | 26.106.631,24 | **0,06%** | **0,05%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| OTROS BIENES DE CONSUMO GOBIERNO | $ | 26.100.066,02 | **0,06%** | **0,05%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO CULT.,TURISM Y DEP | $ | 21.583.045,38 | **0,05%** | **0,04%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO PLANIFICACIÓN | $ | 18.574.001,67 | **0,04%** | **0,04%** |
| BIENES DE CONSUMO ISLA DEL PUERTO | $ | 17.350.418,24 | **0,04%** | **0,03%** |
| COMESTIBLES Y ART. VARIOS (GUARDERIAS) | $ | 15.653.398,69 | **0,03%** | **0,03%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO INTENDENCIA | $ | 13.488.493,05 | **0,03%** | **0,03%** |
| BIENES DE CONSUMO PASO VERA | $ | 9.863.936,31 | **0,02%** | **0,02%** |
| LUBRICANTES | $ | 9.476.849,00 | **0,02%** | **0,02%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO HACIENDA | $ | 8.613.869,72 | **0,02%** | **0,02%** |
| BIENES DE CONSUMO BANCO PELAY | $ | 6.969.399,31 | **0,02%** | **0,01%** |
| BS DE CONSUMO CANCHA DE HOCKEY 150 Y 192 VIVIENDAS | $ | 6.402.934,36 | **0,01%** | **0,01%** |
| INSUMOS PAPEL | $ | 5.327.898,56 | **0,01%** | **0,01%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO HCD | $ | 3.797.067,65 | **0,01%** | **0,01%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO JEFAT GABINETE | $ | 3.505.371,75 | **0,01%** | **0,01%** |
| INDUMENTARIA DE TRABAJO ISLA DEL PUERTO | $ | 3.357.380,00 | **0,01%** | **0,01%** |
| BS DE CONSUMO COMPLEJO EVITA | $ | 2.721.480,62 | **0,01%** | **0,01%** |
| BIENES DE CONSUMO DPTO TECNICO DE INSP Y PROYECTOS ELECTROTECNIA | $ | 1.765.637,58 | **0,00%** | **0,00%** |
| BS DE CONSUMO CENTRO TECNOLOGICO LA NUBE | $ | 1.708.466,67 | **0,00%** | **0,00%** |
| INDUMENTARIA DE TRABAJO PASO VERA | $ | 1.221.780,67 | **0,00%** | **0,00%** |
| INDUMENTARIA DE TRABAJO BALNEARIO ITAPE | $ | 1.039.276,30 | **0,00%** | **0,00%** |
| CONSUMO ORDENANZA 10656 ART 9 EXPENSAS | $ | 1.027.529,62 | **0,00%** | **0,00%** |
| INDUMENTARIA DE TRABAJO BANCO PELAY | $ | 934.092,71 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CONSUMO HOGAR MUJERES VICT. VIOLENCIA DE GENERO | $ | 826.672,75 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CONSUMO BALNEARIO ITAPE | $ | 806.911,88 | **0,00%** | **0,00%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO POLITICAS PÚBLICAS | $ | 466.291,75 | **0,00%** | **0,00%** |
| OTROS BIENES DE CONSUMO JUZGADOS DE FALTAS | $ | 389.802,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| GAS OIL | $ | 318.354,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| INDUMENTARIA DE TRABAJO DIRECCION DE TURISMO | $ | 273.802,08 | **0,00%** | **0,00%** |
| BS DE CONSUMO ESC. DE ARTE Y OFICIOS HEROES DE MALVINAS | $ | 7.900,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| BS DE CONSUMO PRIMERA INFANCIA | $ | 5.500,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| **SERVICIOS** | **$** | **14.426.689.739,24** | **31,10%** | **28,56%** |
| COOPERATIVAS | $ | 4.635.804.471,59 | **9,99%** | **9,18%** |
| SERVICIOS PERSONALES | $ | 2.173.982.685,32 | **4,69%** | **4,30%** |
| ALUMBRADO PUBLICO | $ | 1.982.132.430,45 | **4,27%** | **3,92%** |
| SERVICIOS ELECTRICIDAD | $ | 1.464.030.514,34 | **3,16%** | **2,90%** |
| MANTENIMIENTO DE CALLES (SERVICIOS) | $ | 760.527.565,96 | **1,64%** | **1,51%** |
| SERVICIOS RELLENO SANITARIO SAN CAYETANO | $ | 518.058.581,96 | **1,12%** | **1,03%** |
| SERVICIOS ELECTRICIDAD DEPENDENCIAS | $ | 435.202.378,21 | **0,94%** | **0,86%** |
| OTROS SERVICIOS CULT.,TURISMO Y DEP | $ | 260.884.449,21 | **0,56%** | **0,52%** |
| OTROS SERVICIOS SALUD | $ | 236.143.471,75 | **0,51%** | **0,47%** |
| OTROS SERVICIOS SERVICIOS SANITARIOS | $ | 230.534.971,27 | **0,50%** | **0,46%** |
| GUARDIA POLICIAL | $ | 173.939.244,00 | **0,37%** | **0,34%** |
| OTROS SERVICIOS GOBIERNO | $ | 120.967.886,75 | **0,26%** | **0,24%** |
| OTROS SERVICIOS SERVICIOS PÚBLICOS | $ | 112.808.039,21 | **0,24%** | **0,22%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| PUBLICIDAD | $ | 108.598.900,00 | **0,23%** | **0,21%** |
| SERVICIOS ISLA DEL PUERTO | $ | 106.309.290,49 | **0,23%** | **0,21%** |
| COMISIONES COBRANZAS | $ | 104.706.870,56 | **0,23%** | **0,21%** |
| SERVICIOS BANCO PELAY | $ | 104.296.354,00 | **0,22%** | **0,21%** |
| ORDENANZA Nº10656 ART.9º -EXPENSAS | $ | 94.369.020,00 | **0,20%** | **0,19%** |
| SERVICIOS AUTODROMO | $ | 84.671.080,00 | **0,18%** | **0,17%** |
| SEGUROS AUTOMOTORES | $ | 80.942.595,42 | **0,17%** | **0,16%** |
| OTROS SERVICIOS INFRAESTRUCTURA | $ | 79.322.248,11 | **0,17%** | **0,16%** |
| SERVICIOS BALNEARIO ITAPE | $ | 65.678.938,00 | **0,14%** | **0,13%** |
| SERVICIOS PASO VERA | $ | 65.577.358,00 | **0,14%** | **0,13%** |
| OTROS SERVICIOS PLANIFICACIÓN | $ | 53.856.386,60 | **0,12%** | **0,11%** |
| OTROS SERVICIOS HACIENDA | $ | 53.162.749,45 | **0,11%** | **0,11%** |
| OTROS SERVICIOS PROYECT ESTRATÉGICOS | $ | 43.105.688,50 | **0,09%** | **0,09%** |
| OTROS SERVICIOS JEFAT GABINETE | $ | 39.248.170,58 | **0,08%** | **0,08%** |
| OTROS SERVICIOS INTENDENCIA | $ | 36.518.864,47 | **0,08%** | **0,07%** |
| DEBITOS POR EMBARGOS | $ | 33.726.544,14 | **0,07%** | **0,07%** |
| OTROS SERVICIOS DESARROLLO SOCIAL | $ | 24.890.166,25 | **0,05%** | **0,05%** |
| SERVICIOS YPF EN RUTA | $ | 23.514.891,46 | **0,05%** | **0,05%** |
| SERVICIOS CENTRO TECNOLOGICO LA NUBE | $ | 19.715.823,85 | **0,04%** | **0,04%** |
| EMBARGOS JUDICIALES | $ | 18.233.342,88 | **0,04%** | **0,04%** |
| SERVICIOS HOGAR MUJERES VICT. VIOLENCIA DE GENERO | $ | 16.558.764,60 | **0,04%** | **0,03%** |
| CELULARES | $ | 14.831.899,21 | **0,03%** | **0,03%** |
| SERVICIO ESTACIONAMIENTO MEDIDO | $ | 10.430.238,10 | **0,02%** | **0,02%** |
| OTROS SERVICIOS HCD | $ | 7.443.278,41 | **0,02%** | **0,01%** |
| INTERNET | $ | 7.212.315,93 | **0,02%** | **0,01%** |
| DEVOL POR PAGOS INCORRECTOS | $ | 4.957.056,27 | **0,01%** | **0,01%** |
| COMISIONES BANCARIAS | $ | 4.895.923,14 | **0,01%** | **0,01%** |
| PROGRAMA MUNICIPAL ADOLESCENTE | $ | 4.322.150,00 | **0,01%** | **0,01%** |
| VIATICOS | $ | 2.399.750,00 | **0,01%** | **0,00%** |
| SERVICIOS COMPLEJO EVITA | $ | 2.187.497,67 | **0,00%** | **0,00%** |
| TELEFONIA | $ | 1.871.334,85 | **0,00%** | **0,00%** |
| PROG DE FORTALECIMIENTO POL.LOCALES EN GENERO Y DIVERSIDAD | $ | 1.500.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| PROGR. UNIVERSIDAD ABIERTA PERSONAS MAYORES MCU | $ | 1.260.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| SEGUROS TECNICOS | $ | 712.338,23 | **0,00%** | **0,00%** |
| OTROS SERVICIOS JUZGADOS DE FALTAS | $ | 303.500,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| SERVICIOS ANEXO FRANCISCO RAMIREZ | $ | 140.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| SERVICIOS_PLAN NACIONAL DE PROTECCION SOCIAL BARRIOS LOS PALOS Y EX CIRCUITO MENA | $ | 125.189,03 | **0,00%** | **0,00%** |
| SERVICIOS ESC. DE ARTE Y OFICIOS HEROES DE MALVINAS | $ | 76.530,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| SERVICIOS PROG. NACIONAL MERCADOS MULTIPLICAR | $ | 1,02 | **0,00%** | **0,00%** |
| **INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA** | **$** | **82.827,71** | **0,00%** | **0,00%** |
| DEUDA PROVINCIAL (INTERESES) | $ | 82.827,71 | **0,00%** | **0,00%** |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **$** | **1.509.527.172,39** | **3,25%** | **2,99%** |
| COMESTIBLES FAMILIAS SIN RECURSOS | $ | 343.765.214,00 | **0,74%** | **0,68%** |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES_INTENDENCIA | $ | 189.038.836,23 | **0,41%** | **0,37%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TRANSFERENCIAS CTES_DESARROLLO SOCIAL | $ | 178.014.357,32 | **0,38%** | **0,35%** |
| TRANSF TRANSPORTE PUBL.URBANO | $ | 158.737.500,00 | **0,34%** | **0,31%** |
| PROGR. INFRAESTR. INSTITUCIONES DEPORTIVAS | $ | 155.545.383,00 | **0,34%** | **0,31%** |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES_DEPORTES | $ | 138.468.836,00 | **0,30%** | **0,27%** |
| GTOS DE SEPELIOS | $ | 80.935.000,00 | **0,17%** | **0,16%** |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES_ SECRETARIA SALUD | $ | 72.389.186,26 | **0,16%** | **0,14%** |
| COMESTIBLES COMEDORES COMUNITARIOS | $ | 63.960.481,41 | **0,14%** | **0,13%** |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES_INST. DEPORTIVAS | $ | 37.500.000,00 | **0,08%** | **0,07%** |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES_GASTOS COMPICU | $ | 36.541.839,74 | **0,08%** | **0,07%** |
| DESAGOTE | $ | 17.050.000,00 | **0,04%** | **0,03%** |
| TRANSF. CTES CAMPEONATO ARGENTINO DE RALLY | $ | 13.400.000,00 | **0,03%** | **0,03%** |
| TRANSFERENCIAS CTES DIV. REFUGIO SOCIAL | $ | 11.861.398,43 | **0,03%** | **0,02%** |
| TRANSFERENCIAS CTES PROGRAMA MUNICIPAL ACTIVA -ORD. NRO. 11579 | $ | 11.000.000,00 | **0,02%** | **0,02%** |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES_CULTURA | $ | 1.000.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| TRANSFERENCIAS CTES BOLSONES ALIMENTARIOS ASIST PERSONAL GRANJA TRES ARROYOS | $ | 319.140,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| **EROGACIONES DE CAPITAL** | **$** | **3.563.831.063,35** | **7,68%** | **7,05%** |
| **BIENES DE CAPITAL** | **$** | **199.599.617,84** | **0,43%** | **0,40%** |
| BIENES DE CAPITAL SERVICIOS SANITARIOS | $ | 54.126.634,00 | **0,12%** | **0,11%** |
| BIENES DE CAPITAL CULTURA DEPORTES TURISMO | $ | 53.767.339,42 | **0,12%** | **0,11%** |
| BIENES DE CAPITAL COORD. GRAL PLANIF. PROYECTOS ESTRATEGICOS | $ | 26.440.450,89 | **0,06%** | **0,05%** |
| BIENES DE CAPITAL COORD. GRAL SERVICIOS PUBLICOS | $ | 12.752.500,00 | **0,03%** | **0,03%** |
| BS DE CAPITAL CENTRO TECNOLOGICO LA NUBE | $ | 12.485.889,80 | **0,03%** | **0,02%** |
| BIENES DE CAPITAL - DPTO TICS | $ | 8.683.587,14 | **0,02%** | **0,02%** |
| BIENES DE CAPITAL SEC. DE HACIENDA | $ | 8.396.990,00 | **0,02%** | **0,02%** |
| BIENES DE CAPITAL INTENDENCIA | $ | 7.211.018,40 | **0,02%** | **0,01%** |
| BIENES DE CAPITAL SEC. DE GOBIERNO | $ | 5.219.500,00 | **0,01%** | **0,01%** |
| BIENES DE CAPITAL SEC DE DESARROLLO SOCIAL Y EDUCACION | $ | 3.079.774,99 | **0,01%** | **0,01%** |
| BS DE CAPITAL - DPTO TECNICO DE INSPECCIONES Y PROYECTOS DE ELECTROTECNIA | $ | 1.680.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CAPITAL H.C.D. | $ | 1.211.988,44 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CAPITAL SALUD DISCAPACIDAD Y DCHOS HUMANOS | $ | 1.090.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| BS DE CAPITAL ESC. DE ARTE Y OFICIOS HEROES DE MALVINAS | $ | 1.087.680,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| BS DE CAPITAL COMPLEJO EVITA | $ | 788.999,84 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CAPITAL DIRECCION DE CULTURA | $ | 772.461,40 | **0,00%** | **0,00%** |
| BS DE CAPITAL ORQUESTA INFANTO JUVENIL CELIA TORRA | $ | 381.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CAPITAL COORD. DEL GASTO | $ | 273.803,52 | **0,00%** | **0,00%** |
| BIENES DE CAPITAL PELAY | $ | 150.000,00 | **0,00%** | **0,00%** |
| **TRABAJOS PÚBLICOS** | **$** | **3.292.443.738,19** | **7,10%** | **6,52%** |
| TRABAJOS PUBLICOS OBRAS DE PAVIMENTACIÓN | $ | 1.386.374.777,28 | **2,99%** | **2,74%** |
| TRABAJOS PUBLICOS ALUMBRADO | $ | 651.720.217,56 | **1,40%** | **1,29%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO ALUMBRADO PÚBLICO | $ | 200.043.077,65 | **0,43%** | **0,40%** |
| TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS EDIFICIOS PÚBLICOS | $ | 143.239.814,83 | **0,31%** | **0,28%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS ESPACIOS PÚBLICOS | $ | 133.312.056,68 | **0,29%** | **0,26%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS EDIFICIOS PÚBLICOS | $ | 123.712.629,59 | **0,27%** | **0,24%** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS ESPACIOS PÚBLICOS | $ | 122.423.808,56 | **0,26%** | **0,24%** |
| TRABAJOS PUBLICOS. CANCHA DE HOCKEY 150 Y 192 VIVIENDAS | $ | 113.413.525,19 | **0,24%** | **0,22%** |
| TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS BVAR IRIGOYEN | $ | 104.023.159,78 | **0,22%** | **0,21%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS DISPOSICIÓN DE RESIDUOS | $ | 80.809.898,98 | **0,17%** | **0,16%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS AERÓDROMO | $ | 44.545.969,20 | **0,10%** | **0,09%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO DISPOSICIÓN DE RESIDUOS | $ | 41.000.000,00 | **0,09%** | **0,08%** |
| TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS AGUA POTABLE | $ | 29.087.876,30 | **0,06%** | **0,06%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS ALUMBRADO PÚBLICO | $ | 28.507.307,36 | **0,06%** | **0,06%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS CANCHA DE FÚTBOL | $ | 28.000.000,00 | **0,06%** | **0,06%** |
| TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS CANCHA DE FÚTBOL | $ | 22.483.075,00 | **0,05%** | **0,04%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS BACHEO | $ | 16.807.307,35 | **0,04%** | **0,03%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO CANCHA DE FUTBOL | $ | 8.161.699,51 | **0,02%** | **0,02%** |
| TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS PEATONAL | $ | 7.700.000,00 | **0,02%** | **0,02%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO CANCHA DE HOCKEY | $ | 5.152.020,00 | **0,01%** | **0,01%** |
| TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO ESPACIOS PÚBLICOS | $ | 1.925.517,37 | **0,00%** | **0,00%** |
| **AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA** | **$** | **71.787.707,32** | **0,15%** | **0,14%** |
| DEUDA PUBLICA PROVEEDORES AÑO 2025 | $ | 65.688.225,16 | **0,14%** | **0,13%** |
| DEUDA PUBLICA PROVEEDORES AÑO 2024 | $ | 3.045.601,00 | **0,01%** | **0,01%** |
| DEUDA PUBLICA_PROVEEDORES AÑO 2023 | $ | 1.751.977,50 | **0,00%** | **0,00%** |
| DEUDA PUBLICA_PROVEEDORES AÑO 2022 | $ | 849.258,60 | **0,00%** | **0,00%** |
| DEUDA PUBLICA _PROVINCIAL | $ | 292.140,90 | **0,00%** | **0,00%** |
| DEUDA PUBLICA_PROVEEDORES AÑO 2019 | $ | 160.504,16 | **0,00%** | **0,00%** |
| **TOTAL** | **$** | **46.392.641.373,76** | **100,00%** | **91,83%** |

Del cuadro se desprende que los gastos a nivel devengado comprometen el 91,83% de los ingresos percibidos, por lo que el saldo financiero al 30 de septiembre es superavitario en $ 4.127.028.753,93 (8,17% de los ingresos). Los gastos más relevantes son los sueldos, el pago a las cooperativas de trabajo, al alumbrado público, los servicios personales, las obras de pavimentación y el mantenimiento de calles.

De los datos expuestos surge el resultado financiero provisorio a los meses de septiembre de 2025 y 2026:

| CONCEPTO | sep-25 | sep-26 |
|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES | 37.101.244.913,87 | 50.507.389.716,59 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 8.640.852,45 | 12.280.411,10 |
| GASTOS CORRIENTES | 30.891.625.152,39 | 42.828.810.310,41 |
| GASTOS DE CAPITAL | 3.565.033.965,04 | 3.563.831.063,35 |
| SALDO CUENTA CORRIENTE | 6.209.619.761,48 | 7.678.579.406,18 |
| SALDO CUENTA CAPITAL | -3.556.393.112,59 | -3.551.550.652,25 |
| RESULTADO FINANCIERO | 2.653.226.648,89 | 4.127.028.753,93 |

El cuadro establece que, ante la falta de aportes de capital de otras jurisdicciones, las inversiones en obras públicas y las adquisiciones de bienes de capital son financiadas exclusivamente por ingresos corrientes.

3.1.b. Análisis de los ingresos y gastos al 31 de diciembre de los años 2025 y 2026 (proyectado).

En cuanto a los ingresos percibidos y a percibir (proyectados), la composición y su relación con los correspondientes al año 2025, el cuadro resultante luego del análisis es el siguiente:

| DENOMINACIÓN | RECAUDADO 12-2025 | PROYECTADO 12-2026 | DIFERENCIA INTERANUAL |
|---|---|---|---|
| TASA GENERAL INMOBILIARIA | 3.017.907.383,61 | 4.575.138.725,12 | 51,60% |
| TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS | 9.767.918.615,08 | 12.096.934.431,55 | 23,84% |
| SERVICIOS SANITARIOS | 2.239.612.910,11 | 3.653.283.845,91 | 63,12% |
| ESPECTÁCULOS PÚBLICOS Y RIFAS | 5.552.793,13 | 5.759.156,76 | 3,72% |
| ALUMBRADO PÚBLICO | 5.564.995.995,86 | 5.668.435.011,80 | 1,86% |
| ABASTO | 179.433,65 | 0,00 | -100,00% |
| FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS) | 1.026.336.446,97 | 1.274.392.223,79 | 24,17% |
| USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES | 574.627.853,37 | 1.151.905.059,92 | 100,46% |
| ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS | 828.323.797,19 | 1.169.294.215,15 | 41,16% |
| EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN) | 193.259.351,67 | 227.227.852,36 | 17,58% |
| CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS | 296.375.748,75 | 345.412.814,08 | 16,55% |
| OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA | 24.049.584,34 | 38.248.837,48 | 59,04% |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 15.505.755,82 | 4.094.562,84 | -73,59% |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL | 2.575.924.490,44 | 2.605.398.690,19 | 1,14% |
| INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO | 122.379.394,04 | 294.264.866,85 | 140,45% |
| RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS | 7.194.192,75 | 4.647.889,47 | -35,39% |
| **SUBTOTAL INGRESOS DE PROPIA JURISDICCIÓN** | **26.260.143.746,78** | **33.114.438.183,25** | **26,10%** |
| | | | |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES | 10.889.357.992,59 | 15.683.419.081,15 | 44,03% |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES | 14.433.649.223,60 | 18.287.657.432,11 | 26,70% |
| DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL | 210.558.011,88 | 196.739.611,31 | -6,56% |
| DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL) | 7.589.983,00 | 8.794.494,00 | 15,87% |
| **SUBTOTAL INGRESOS DE OTRA JURISDICCIÓN** | **25.541.155.211,07** | **34.176.610.618,56** | **33,81%** |
| | | | |
| **TOTALES GENERALES** | **51.801.298.957,85** | **67.291.048.801,82** | **29,90%** |

De la información se desprende que el Presupuesto vigente (según la recaudación proyectada al 31 de diciembre de 2026) ascenderá a un monto total de $ 67.291.048.801,82 (pesos sesenta y siete mil doscientos noventa y un millones cuarenta y ocho mil ochocientos uno con 82/100), 14,31% más de lo presupuestado originalmente para el presente año ($ 58.869.122.623,09).

En cuanto a los gastos devengados y a devengar (proyectados), la composición y su relación con los correspondientes al año 2025, el cuadro resultante luego del análisis es el siguiente:

| PARTIDA PRINCIPAL | Devengado 2025 | | Devengado 2026 (Proy) | | DIFERENCIA INTERANUAL |
|---|---|---|---|---|---|
| PERSONAL | 25.956.565.532,58 | 52,81% | 34.449.360.956,10 | 53,73% | 32,72% |
| BIENES DE CONSUMO | 2.768.606.139,63 | 5,63% | 3.517.558.716,07 | 5,49% | 27,05% |
| SERVICIOS | 14.746.091.042,91 | 30,00% | 19.235.586.318,99 | 30,00% | 30,45% |
| INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | 130.606,66 | 0,00% | 115.038,49 | 0,00% | -11,92% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.242.776.554,24 | 2,53% | 2.096.565.517,21 | 3,27% | 68,70% |
| BIENES DE CAPITAL | 347.152.358,90 | 0,71% | 350.000.000,00 | 0,55% | 0,82% |
| TRABAJOS PÚBLICOS | 4.017.735.290,95 | 8,17% | 4.389.924.984,25 | 6,85% | 9,26% |
| AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | 70.910.408,87 | 0,14% | 71.787.707,32 | 0,11% | 1,24% |
| **TOTALES** | **49.149.967.934,74** | **100,00%** | **64.110.899.238,42** | **100,00%** | **30,44%** |

La información indica que los gastos proyectados al 31 de diciembre de 2026 ascenderán a un monto total de $ 64.110.899.238,42 (pesos sesenta y cuatro mil ciento diez millones ochocientos noventa y nueve mil doscientos treinta y ocho con 42/100), 8,90% más de lo presupuestado originalmente para el presente año ($ 58.869.122.623,09).

De los datos expuestos surge el resultado financiero del Ejercicio Fiscal 2025 y del Ejercicio Fiscal 2026 (proyectado):

| CONCEPTO | AÑO 2025 | AÑO 2026 (PROY) | DIFERENCIA INTERANUAL |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | **51.786.514.782,10** | **67.277.606.418,35** | **29,91%** |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **14.784.175,75** | **13.442.383,47** | **-9,08%** |
| **GASTOS CORRIENTES** | **44.714.169.876,02** | **59.299.186.546,85** | **32,62%** |
| **GASTOS DE CAPITAL** | **4.435.798.058,72** | **4.811.712.691,57** | **8,47%** |
| **SALDO CUENTA CORRIENTE** | **7.072.344.906,08** | **7.978.419.871,50** | **12,81%** |
| **SALDO CUENTA CAPITAL** | **-4.421.013.882,97** | **-4.798.270.308,11** | **8,53%** |
| **RESULTADO FINANCIERO** | **2.651.331.023,11** | **3.180.149.563,39** | **19,95%** |

### 3.2. Gasto por Secretaría/Coordinación.

En cuanto a gastos devengados al 30 de septiembre de 2026 por Secretaría/Coordinación, los cuadros según se trate de erogaciones corrientes o de capital, son los siguientes:

**EROGACIONES CORRIENTES**

| SECRETARÍA/COORDINACIÓN | PERSONAL | BIENES DE CONSUMO | SERVICIOS | INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SUBSIDIOS) | TOTALES | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INTENDENCIA (1) | $ 666.632.744,14 | $ 13.488.493,05 | $ 164.220.748,53 | $ - | $ 348.095.476,23 | **$ 1.192.437.461,95** | **2,78%** |
| GOBIERNO (2) | $ 3.354.991.388,46 | $ 34.669.966,02 | $ 782.209.395,98 | $ - | $ - | **$ 4.171.870.750,46** | **9,74%** |
| HACIENDA (3) | $ 1.600.465.350,07 | $ 32.057.664,25 | $ 7.289.989.062,42 | $ 82.827,71 | $ 36.541.839,74 | **$ 8.959.136.744,19** | **20,92%** |
| PLANEAMIENTO (4) | $ 262.253.926,35 | $ 18.574.001,67 | $ 53.856.386,60 | $ - | $ - | **$ 334.684.314,62** | **0,78%** |
| SERVICIOS SANITARIOS (5) | $ 2.146.457.226,50 | $ 668.415.474,17 | $ 1.694.565.485,61 | $ - | $ - | **$ 4.509.438.186,28** | **10,53%** |
| SERVICIOS PÚBLICOS (6) | $ 3.882.530.145,67 | $ 344.550.807,29 | $ 2.612.999.051,62 | $ - | $ - | **$ 6.840.080.004,58** | **15,97%** |
| INFRAESTRUCTURA (7) | $ 972.017.903,08 | $ 1.163.821.316,11 | $ 863.364.705,53 | $ - | $ - | **$ 2.999.203.924,72** | **7,00%** |
| DESARROLLO SOCIAL (8) | $ 3.254.836.051,61 | $ 44.000.146,12 | $ 47.472.800,90 | $ - | $ 695.586.451,16 | **$ 4.041.895.449,79** | **9,44%** |
| SALUD (9) | $ 3.251.480.668,02 | $ 89.336.992,86 | $ 237.403.471,75 | $ - | $ 72.389.186,26 | **$ 3.650.610.318,89** | **8,52%** |
| CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10) | $ 3.066.216.280,70 | $ 51.816.659,62 | $ 583.295.676,88 | $ - | $ 356.914.219,00 | **$ 4.058.242.836,20** | **9,48%** |
| JUZGADO DE FALTAS (11) | $ 394.319.818,89 | $ 389.802,00 | $ 303.500,00 | $ - | $ - | **$ 395.013.120,89** | **0,92%** |
| CONTROL PRESUPUESTARIO (12) | $ 327.781.547,07 | $ 5.794.190,31 | $ - | $ - | $ - | **$ 333.575.737,38** | **0,78%** |
| HCD (13) | $ 956.791.403,81 | $ 3.797.067,65 | $ 7.443.278,41 | $ - | $ - | **$ 968.031.749,87** | **2,26%** |
| JEFATURA DE GABINETE (14) | $ 223.093.841,14 | $ 3.505.371,75 | $ 46.460.486,51 | $ - | $ - | **$ 273.059.699,40** | **0,64%** |
| PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15) | $ - | $ 58.424.322,70 | $ 43.105.688,50 | $ - | $ - | **$ 101.530.011,20** | **0,24%** |
| **TOTALES EROG. CORRIENTES** | **$ 24.359.868.295,50** | **$ 2.532.642.275,57** | **$ 14.426.689.739,24** | **$ 82.827,71** | **$ 1.509.527.172,39** | **$ 42.828.810.310,41** | **100,00%** |

**EROGACIONES DE CAPITAL**

| SECRETARÍA/COORDINACIÓN | BIENES DE CAPITAL | TRABAJOS PÚBLICOS | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | TOTALES | % | TOTALES GENERALES | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INTENDENCIA (1) | $ 7.211.018,40 | $ - | $ - | **$ 7.211.018,40** | **0,20%** | **$ 1.199.648.480,35** | **2,59%** |
| GOBIERNO (2) | $ 5.219.500,00 | $ - | $ - | **$ 5.219.500,00** | **0,15%** | **$ 4.177.090.250,46** | **9,00%** |
| HACIENDA (3) | $ 20.882.879,80 | $ - | $ 71.787.707,32 | **$ 92.670.587,12** | **2,60%** | **$ 9.051.807.331,31** | **19,51%** |
| PLANEAMIENTO (4) | $ - | $ - | $ - | **$ -** | **0,00%** | **$ 334.684.314,62** | **0,72%** |
| SERVICIOS SANITARIOS (5) | $ 54.126.634,00 | $ - | $ - | **$ 54.126.634,00** | **1,52%** | **$ 4.563.564.820,28** | **9,84%** |
| SERVICIOS PÚBLICOS (6) | $ 14.432.500,00 | $ - | $ - | **$ 14.432.500,00** | **0,40%** | **$ 6.854.512.504,58** | **14,77%** |
| INFRAESTRUCTURA (7) | $ - | $ 3.292.443.738,19 | $ - | **$ 3.292.443.738,19** | **92,38%** | **$ 6.291.647.662,91** | **13,56%** |
| DESARROLLO SOCIAL (8) | $ 4.167.454,99 | $ - | $ - | **$ 4.167.454,99** | **0,12%** | **$ 4.046.062.904,78** | **8,72%** |
| SALUD (9) | $ 1.090.000,00 | $ - | $ - | **$ 1.090.000,00** | **0,03%** | **$ 3.651.700.318,89** | **7,87%** |
| CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10) | $ 55.859.800,66 | $ - | $ - | **$ 55.859.800,66** | **1,57%** | **$ 4.114.102.636,86** | **8,87%** |
| JUZGADO DE FALTAS (11) | $ - | $ - | $ - | **$ -** | **0,00%** | **$ 395.013.120,89** | **0,85%** |
| CONTROL PRESUPUESTARIO (12) | $ 273.803,52 | $ - | $ - | **$ 273.803,52** | **0,01%** | **$ 333.849.540,90** | **0,72%** |
| HCD (13) | $ 1.211.988,44 | $ - | $ - | **$ 1.211.988,44** | **0,03%** | **$ 969.243.738,31** | **2,09%** |
| JEFATURA DE GABINETE (14) | $ 8.683.587,14 | $ - | $ - | **$ 8.683.587,14** | **0,24%** | **$ 281.743.286,54** | **0,61%** |
| PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15) | $ 26.440.450,89 | $ - | $ - | **$ 26.440.450,89** | **0,74%** | **$ 127.970.462,09** | **0,28%** |
| **TOTALES EROG. DE CAPITAL** | **$ 199.599.617,84** | **$ 3.292.443.738,19** | **$ 71.787.707,32** | **$ 3.563.831.063,35** | **100,00%** | **$ 46.392.641.373,76** | **100,00%** |

# 4. EL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL PARA EL AÑO 2027.

## 4.1. Consideraciones previas.

Tal como indicáramos anteriormente, hemos analizado todo indicador económico disponible en pos de elaborar un Presupuesto realista, factible, procurando que los lineamientos fijados tengan una probabilidad de cumplimiento razonable, manteniendo el equilibrio fiscal como premisa relevante.

El contexto económico argentino incluido en el Proyecto del Presupuesto Nacional 2027 parece más factible que el proyectado para el año 2026 en el Presupuesto vigente.

Debemos recordar que, para el presente año 2026, desde la Nación se estimaba un crecimiento del 5,00% del PBI, mientras que el Relevamiento de Expectativas del Mercado (REM) del Banco Central de la República Argentina (BCRA) lo ajustó al 2,10% en agosto de este año.

La inflación estimada para el año 2026 había sido del 10,10%, pero a septiembre del presente año ya hemos arribado a una inflación acumulada del 23,60%. De hecho, el Presupuesto Nacional del año 2027 estima que este año 2026 cerrará con 29,00% de inflación (el REM estima 30,00%).

La proyección del Tipo de Cambio Nominal (TCN) se proyecta en $ 1.600,00 a diciembre de 2026 y de % 1.847,60 al mismo mes de año 2027, es decir, supone un incremento del 15,48% (por debajo de la inflación esperada del 18,00%).

Para el 2027 se proyecta una inflación acumulada del 18,00%, lo que implica un promedio del 1,40% mensual. En tanto que, el REM del BCRA estima una inflación ligeramente superior para los meses restantes de 2026, promediando 1,7% mensual.

Según estas proyecciones para 2026 la inflación acumulada alcanzaría 30,00% y de 21,00% para los próximos de 12 meses (agosto de 2026 a julio de 2027).

En relación al Índice de Precio al Consumidor (IPC), considerando lo antes expuesto y la tendencia actual del índice, entendemos que es factible que se mantenga a un ritmo de crecimiento mensual del 2,00%, lo que implicaría un crecimiento acumulado anual de 26,82% para el año 2027.

El TCN se espera que acompañe la inflación, por lo que consideramos prudente establecer el valor del dólar estadounidense al cierre del año 2027 en $ 2.029,12.

Respecto a la variación de ingresos previstos para el año 2027 en relación al año 2026, las estimaciones efectuadas por la Nación y la Provincia, coinciden con las tendencias de recaudación local según, según las ejecuciones presupuestarias analizadas previamente.

El siguiente cuadro sintetiza los parámetros tomados en cada uno de los niveles del Estado para la elaboración de su proyecto de Presupuesto para el año 2027:

| Variable | Unidad | Nación | Provincia | Municipio |
|---|---|---|---|---|
| IPC | Var. % | 18,00% | 18,00% | 26,82% |
| TCN | $/USD | $ 1.847,60 | $ 1.847,60 | $ 2.029,12 |
| Δ Ingresos * | Var. % | 30,60% | 22,00% | 23,93% |

* según jurisdicción.

Considerando lo expuesto, establecemos a continuación las estimaciones de recursos y previsiones de gastos, entendiendo que representan razonablemente el contexto económico para nuestra ciudad en el año 2027.

## 4.2. Estimación de los Recursos.

Del análisis económico previamente efectuado se establecen las estimaciones de ingresos para el Ejercicio Fiscal del año 2027, comparándolos con los estimados al cierre del Ejercicio Fiscal en curso, resultando el siguiente cuadro:

| Denominación | Presupuesto 2026 (Proyectado) | | Presupuesto 2027 | | Variación i.a. |
|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | | | | | |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS** | | | | | |
| TASA GENERAL INMOBILIARIA | 4.575.138.725,12 | 6,80% | 5.505.768.776,39 | 6,60% | 20,34% |
| TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFI | 12.096.934.431,55 | 17,98% | 14.557.574.728,29 | 17,46% | 20,34% |
| SERVICIOS SANITARIOS | 3.653.283.845,91 | 5,43% | 4.396.399.177,94 | 5,27% | 20,34% |
| ESPECTACULOS PÚBLICOS Y RIFAS | 5.759.156,76 | 0,01% | 6.930.628,20 | 0,01% | 20,34% |
| ALUMBRADO PÚBLICO | 5.668.435.011,80 | 8,42% | 6.821.452.719,59 | 8,18% | 20,34% |
| FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS | 1.274.392.223,79 | 1,89% | 1.533.616.647,75 | 1,84% | 20,34% |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURISDICCIONES** | | | | | |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALE | 15.683.419.081,15 | 23,31% | 18.558.702.387,00 | 22,26% | 18,33% |
| COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES | 18.287.657.432,11 | 27,18% | 24.981.868.453,00 | 29,96% | 36,61% |
| **INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS** | | | | | |
| USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES | 1.151.905.059,92 | 1,71% | 1.386.214.340,88 | 1,66% | 20,34% |
| ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS | 1.169.294.215,15 | 1,74% | 1.407.140.628,29 | 1,69% | 20,34% |
| EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN) | 227.227.852,36 | 0,34% | 273.448.323,61 | 0,33% | 20,34% |
| CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS | 345.412.814,08 | 0,51% | 415.673.316,37 | 0,50% | 20,34% |
| OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA | 38.248.837,48 | 0,06% | 46.029.042,57 | 0,06% | 20,34% |
| **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | | | | | |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ADMINISTRACIÓ | 4.094.562,84 | 0,01% | 4.927.438,84 | 0,01% | 20,34% |
| **RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL** | | | | | |
| INTERESES PERCIBIDOS | 2.605.398.690,19 | 3,87% | 3.135.363.454,60 | 3,76% | 20,34% |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | | | | | |
| DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE | 8.794.494,00 | 0,01% | - | 0,00% | -100,00% |
| DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL | 196.739.611,31 | 0,29% | - | 0,00% | -100,00% |
| **OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECÍFICO** | | | | | |
| INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO | 294.264.866,85 | 0,44% | 354.121.353,09 | 0,42% | 20,34% |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | | | | | |
| RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS | 4.647.889,47 | 0,01% | 5.593.317,76 | 0,01% | 20,34% |
| **TOTALES** | **67.291.048.801,82** | **100,00%** | **83.390.824.734,15** | **100,00%** | **23,93%** |

| TIPO DE INGRESO | Presupuesto 2026 (Proyectado) | | Presupuesto 2027 | | VARIACIÓN I.A. |
|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | **67.286.400.912,35** | **99,99%** | **83.385.231.416,39** | **99,99%** | **23,93%** |
| INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS | 27.273.943.394,92 | 40,53% | 32.821.742.678,15 | 39,36% | 20,34% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURIS | 33.971.076.513,25 | 50,48% | 43.540.570.840,00 | 52,21% | 28,17% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS | 2.932.088.778,99 | 4,36% | 3.528.505.651,71 | 4,23% | 20,34% |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 4.094.562,84 | 0,01% | 4.927.438,84 | 0,01% | 20,34% |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPI | 2.605.398.690,19 | 3,87% | 3.135.363.454,60 | 3,76% | 20,34% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 205.534.105,31 | 0,31% | - | 0,00% | -100,00% |
| OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECI | 294.264.866,85 | 0,44% | 354.121.353,09 | 0,42% | 20,34% |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **4.647.889,47** | **0,01%** | **5.593.317,76** | **0,01%** | **20,34%** |
| **TOTAL INGRESOS PROYECTADOS** | **67.291.048.801,82** | **100,00%** | **83.390.824.734,15** | **100,00%** | **23,93%** |

Tal como indicáramos previamente, el total de ingresos esperados para el Ejercicio Fiscal del año 2027 se incrementaría en un 23,93% respecto al total esperado al cierre del presente año 2026, ascendiendo a un monto de $ 83.390.824.734,15 (pesos ochenta y tres mil trescientos noventa millones ochocientos veinticuatro mil setecientos treinta y cuatro con 15/100).

Del total de los ingresos previstos, el 99,99% corresponde a ingresos corrientes y el 0,01% a ingresos de capital.

Se espera que el 47,79% correspondan a ingreso propios y el 52,21% a ingresos de otras jurisdicciones (nacional y provincial).

Respecto a la incidencia de los ingresos, se espera que los rubros económicamente más relevantes sean la Coparticipación de Impuestos Nacionales (29,96%), la Coparticipación de Impuestos Provinciales (22,26%) y la Tasa de Inspección Sanitaria, Higiene y Profilaxis (17,46%).

Se aclara que no se incluyen los recursos financieros – propios- previstos el Artículo 147°, inciso a), de la Ley Provincial Nº 10.027 de Régimen Municipal[5], debido a que no es posible obtener a la fecha de confección de este Proyecto de Presupuesto el Resultado al cierre del período fiscal 2026 y los excedentes de saldos de Resultados Acumulados de períodos anteriores que fueran incorporados al Presupuesto en curso.

Se deja expresado que al momento de tener los cierres del ejercicio económico municipal 2026, el que debe presentarse en el Tribunal de Cuentas de la Provincia Entre

[5] "Artículo 147°: el Concejo Deliberante podrá autorizar créditos suplementarios en los siguientes casos:
a) Por incorporación del superávit de ejercicios anteriores.
b) Por excedentes de recaudación sobre el total recaudado.
c) Por el aumento o creación de tributos.
d) Por mayores participaciones de la Provincia o la Nación, comunicadas y no consideradas en el cálculo de recursos vigente y que correspondan al ejercicio."

Ríos hasta el 30 de abril del año 2027, y de ser necesaria su utilización, se presentará una solicitud de ampliación Presupuestaria ante ese Honorable Concejo Deliberante para su tratamiento.

### 4.3. Estimación de los Gastos.

Del análisis económico previamente efectuado se establecen las previsiones de gastos para el Ejercicio Fiscal del año 2027, comparándolos con los previstos al cierre del Ejercicio Fiscal en curso, resultando el siguiente cuadro:

| PARTIDA PRINCIPAL | Prespuesto 2026 (Proyectado) | | Prespuesto 2027 | | VARIACIÓN INTERANUAL |
|---|---|---|---|---|---|
| PERSONAL | 34.449.360.956,10 | 53,73% | 42.563.950.951,12 | 51,04% | 23,56% |
| BIENES DE CONSUMO | 3.517.558.716,07 | 5,49% | 4.500.522.064,76 | 5,40% | 27,94% |
| SERVICIOS | 19.235.586.318,99 | 30,00% | 24.660.213.548,96 | 29,57% | 28,20% |
| INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | 115.038,49 | 0,00% | 132.000,00 | 0,0002% | 14,74% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.096.565.517,21 | 3,27% | 2.736.066.304,54 | 3,28% | 30,50% |
| BIENES DE CAPITAL | 350.000.000,00 | 0,55% | 500.000.000,00 | 0,60% | 42,86% |
| TRABAJOS PÚBLICOS | 4.389.924.984,25 | 6,85% | 8.349.939.864,78 | 10,01% | 90,21% |
| AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | 71.787.707,32 | 0,11% | 80.000.000,00 | 0,10% | 11,44% |
| **TOTALES** | **64.110.899.238,42** | **100,00%** | **83.390.824.734,15** | **100,00%** | **30,07%** |

Tal como se indicara previamente, el límite del gasto – por principio de equilibrio – lo establece la estimación de recursos, mientras que la distribución de los gastos la determinan las variables económicas esperadas (para el caso de las erogaciones corrientes) y el plan de gobierno (para determinar las erogaciones de capital).
Dicho esto, el total de egresos previstos para el Ejercicio Fiscal del año 2027 ascienden a un monto de $ 83.390.824.734,15 (pesos ochenta y tres mil trescientos noventa millones ochocientos veinticuatro mil setecientos treinta y cuatro con 15/100), 30,07% más respecto al total esperado al cierre del presente año 2026.
Del total de los gastos previstos, el 89,29% corresponde a erogaciones corrientes (o de funcionamiento) y el 10,71% a erogaciones de capital.
Los rubros de mayor incidencia serán “Personal” (51,04%) y “Servicios” (29,57%).

4.3.a. Gastos en Personal.

La política salarial desarrollada durante el corriente año tuvo y tiene como objetivo preservar el poder adquisitivo de los empleados municipales, actualizando mensualmente los sueldos tomando como referencia el índice de Precios al Consumidor Nivel General (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INdEC).

Siguiendo esa premisa, en lo que va del año (de enero de 2026 a septiembre de 2026) se han otorgado aumentos salariales acumulados a todo el personal (planta permanente, planta política y contratados) por 25,23%. Este porcentaje supera en 1,28% al 23,66% de medición acumulada del IPC a septiembre de 2025, determinando un aumento real de los sueldos.

Durante la actual gestión, analizados los aumentos otorgados durante cada año y comparándolos con el IPC acumulado anual, surge el siguiente detalle:

| Período | Incremento Acum. MCU | Incremento Acum. IPC | Dif. MCU/IPC |
|---|---|---|---|
| **dic-23** | 9,50% | 25,50% | **-12,75%** |
| **Año 2024** | 128,23% | 117,68% | **4,85%** |
| **Año 2025** | 38,03% | 31,48% | **4,98%** |
| **Año 2026** | 25,23% | 23,66% | **1,28%** |
| **Gestión** | 331,99% | 344,16% | **-2,82%** |

Como se puede apreciar, con excepción del mes de diciembre de 2023, todos los años se han otorgado aumentos que superan la inflación acumulada anual.

Paralelamente, en la búsqueda de mejorar la situación de los que perciben haberes más bajos, para el mes de septiembre de 2026, mediante Decreto N° 29435 de fecha 23 de septiembre de 2026, se estableció el mínimo garantizado de bolsillo en la suma de pesos un millón setenta mil con 00/100 ($1.070.000,00) para todo el personal de planta permanente, personal contratado y personal contratado temporario. Este monto, comparado con el mínimo garantizado del mes de diciembre de 2025 ($ 850.000,00), representa un incremento acumulado en lo que va del año 2026 de 25,88%.

Como dato adicional y a los fines comparativos, se expone la síntesis de las liquidaciones de haberes de los meses de septiembre de 2025 y septiembre de 2026:

| Detalle | Mes | Período | Cantidad | Gasto | | Incidencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PLANTA PERMANENTE CDELU | 9 | 2025 | 770 | $ | 1.283.308.834,89 | 62,30% |
| POLITICOS CDELU | 9 | 2025 | 91 | $ | 190.261.120,35 | 9,24% |
| CONTRATADOS | 9 | 2025 | 468 | $ | 525.199.980,98 | 25,50% |
| PLANTA CON FUNCION POLITICA | 9 | 2025 | 15 | $ | 61.222.440,60 | 2,97% |
| **TOTALES** | | | **1344** | **$** | **2.059.992.376,82** | **100,00%** |

| Detalle | Mes | Período | Cantidad | Gasto | | Incidencia | Δ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PLANTA PERMANENTE CDELU | 9 | 2026 | 743 | $ | 1.745.124.573,68 | 61,88% | -27 |
| POLITICOS CDELU | 9 | 2026 | 85 | $ | 248.201.747,20 | 8,80% | -6 |
| CONTRATADOS | 9 | 2026 | 476 | $ | 749.141.518,64 | 26,57% | 8 |
| PLANTA CON FUNCION POLITICA | 9 | 2026 | 14 | $ | 77.516.928,00 | 2,75% | -1 |
| **TOTALES** | | | **1318** | **$** | **2.819.984.767,52** | **100,00%** | **-26** |

Es intención de este Departamento Ejecutivo continuar con la política salarial implementada durante el presente Ejercicio Fiscal 2026, por lo que, considerando la variación del IPC estimada para el año 2027, se le asignará a la partida un 23,56% más del gasto esperado para todo el año 2026, destinándole a la Partida Principal “Personal” un monto de $ 42.563.950.951,12 (pesos cuarenta y dos mil quinientos sesenta y tres millones novecientos cincuenta mil novecientos cincuenta y uno con 12/100) para afrontar el pago de haberes del año entrante. Este importe representa el 51,04% de los ingresos anuales previstos, siendo la de mayor incidencia en el gasto.

Si al mencionado monto se le incorporan los pagos correspondientes a los servicios personales y los cooperativistas sociales, el gasto total previsto alcanza el 63,00% del Cálculo de Recursos estimado, porcentaje similar a años anteriores.

4.3.b. Gastos en Bienes de Consumo.

Este rubro, conformado por los bienes que se consumen en uno o más usos y que están vinculados a los gastos de funcionamiento, representan un 5,40% de los ingresos previstos, asignándosele un monto de $ 4.500.522.064,76 (pesos cuatro mil quinientos millones quinientos veintidós mil sesenta y cuatro con 76/100) para el año 2027.
Para su determinación se proyecta el promedio del gasto mensual a diciembre del Ejercicio en curso 2026 y se le aplica el porcentaje de la inflación mensual estimado para el 2026 más un punto adicional de cobertura.

Los gastos más significativos en términos económicos son el combustible, los insumos para la potabilización del agua (sulfato, cloro y cal) y los insumos para el mantenimiento de calles (broza, ripio, canto rodado, hormigón y asfalto).
Además de los conceptos antes detallados, esta partida se utiliza para afrontar una variedad de gastos importantes, tales como los comestibles de los jardines y guarderías, insumos de todo tipo para el Hogar Geriátrico, insumos para los servicios de salud, insumos administrativos, insumos para la recolección de Residuos, repuestos y lubricantes para la flota de vehículos, entro otros.
Es importante que esta partida presupuestaria tenga crédito suficiente que permita la imputación adecuada de las distintas compras de insumos que son relevantes para la prestación efectiva de los servicios municipales y que, generalmente, están expuestas a la acción directa de la inflación.

4.3.c. Gastos en Servicios.

La partida presupuestaria “Servicios” posee una relevancia idéntica a la Partida “Bienes de Consumo” y se encuentra igualmente expuesta a los procesos inflacionarios; está asociada a la adquisición de los servicios necesarios para el cumplimiento de las actividades fundamentales que el municipio presta a la ciudadanía.
Este rubro afronta las erogaciones por servicios personales, honorarios varios, servicios de cooperativas sociales, alquileres de inmuebles y maquinarias, seguros en general, comunicaciones (teléfono e internet), consumo de energía eléctrica, alumbrado público, comisiones por cobranzas, publicidad, disposición final y tratamiento de residuos sólidos, reparación de calles, reparación de vehículos, entre otros.
Para este próximo año 2027, se asignarán $ 24.660.213.548,96 (pesos veinticuatro mil seiscientos sesenta millones doscientos trece mil quinientos cuarenta y ocho con 96/100), representando un 29,57% de los ingresos anuales previstos.

4.3.d. Gastos en Intereses y Gastos de la Deuda.

Con esta partida se cancelan los intereses del “Convenio de Refinanciación de Deuda Municipal con el Estado Provincial – Decreto N° 2906/15 MEHF” en el marco del

"Programa Federal de Desendeudamiento", cuya deuda al 31 de marzo de 2015 ascendía a $ 4.975.545,20. La amortización del capital se efectúa en 182 (ciento ochenta y dos) cuotas mensuales consecutivas a una tasa de interés 6% nominal anual, pagaderas mediante retención de los recursos provenientes del Régimen de Coparticipación Provincial correspondientes a impuestos Nacionales y Provinciales pertenecientes al municipio. En el año 2027 se descontarán las cuotas 121 a 132, haciendo necesario asignar a la partida un importe de $ 132.000,00 (pesos ciento treinta y dos mil con 00/100), representando un 0,0002% de los ingresos anuales previstos.

4.3.e. Gastos en Transferencias Corrientes.

El adverso contexto económico que se viene transitando durante los últimos años ha golpeado fuertemente la actividad económica, generando cierre de empresas y su consiguiente desempleo, el que, sumado al sostenido aumento en el nivel general de precios - a pesar de la actual desaceleración-, requiere que el municipio asista a las personas más vulnerables, cobrando el rubro vital relevancia.
Esta partida no solo se utiliza para atender las necesidades de los que menos tienen, sino que afronta las erogaciones por aportes a personas o instituciones con roles sociales, vinculadas al deporte, la cultura, la educación y/o la salud pública; cumpliendo las limitaciones establecidas por la Ordenanza N° 9872 – y sus modificatorias – de fecha 21 de noviembre de 2016.
Entre sus gastos se incluyen los aportes que brinda el Municipio en materia de asistencia social a personas y sectores que demandan la satisfacción de necesidades mínimas pero perentorias, necesidades básicas de subsistencia, enfermedades, marginalidad; los recursos para atender requerimientos de instituciones comunitarias y ONG's de la ciudad que realizan un trabajo de contención social, los que responden a necesidades u objetivos puntuales y de corto plazo, eventos culturales y sociales de interés general, reparaciones edilicias, entre otros gastos; los aportes que se efectúan al deporte en general, específicamente los que en forma mensual se destinan a Instituciones deportivas y deportistas que nos representan a nivel nacional e internacional; la continuidad de los Programas de Becas Deportivas, de Préstamos con devolución a los Clubes Deportivos y el de Infraestructura Deportiva.

Las erogaciones estimadas en este concepto se han asignado un 3,28% de los ingresos totales previstos, ascendiendo su monto a $ 2.736.066.304,54 (pesos dos mil setecientos treinta y seis millones sesenta y seis mil trescientos cuatro con 54/100) para el año 2027.

4.3.f. Gastos en Bienes de Capital.

Para esta partida presupuestaria se destinarán $ 500.000.000,00 (pesos quinientos millones con 00/100), representando el 0,60% del total de los ingresos previstos.
Para su definición se han considerado las necesidades y demandas de las distintas secretarías y coordinaciones, intentando dotarlas de las herramientas indispensables para una correcta prestación de los servicios del municipio.
Con esta partida se afrontará la compra de equipos informáticos (computadoras completas e impresoras), equipos médicos (camillas plegables, balanzas pediátricas, entre otros), mobiliarios de oficina (sillas, escritorios, estanterías y armarios), electrodomésticos (ventiladores, heladera para vacunas, entre otros), equipos de precisión (instrumental topográfico), herramientas varias (motoguadañas, motosierras, entre otras), de seguridad (cámaras) y las necesarias para el correcto funcionamiento del sistema cloacal y la provisión del agua potable (electrobombas sumergibles, bombas de desagote y electrocompresores).

4.3.g. Gastos en Trabajos Públicos.

Esta administración municipal entiende que la inversión en obras públicas configura un motor fundamental para desarrollo económico y comercial, posibilitando el mantenimiento del empleo en las empresas de construcción de nuestra ciudad.
La inversión en infraestructura posibilita un mejor desarrollo de la vida en comunidad, favoreciendo la calidad de vida de nuestros vecinos.
En ese sentido, se han fijado como objetivos de gestión la continuidad del plan de asfaltado de calles, el arreglo de las calles de tierra, la mejora permanente de la red de agua potable y cloacas en distintos puntos de la ciudad, la construcción de badenes de hormigón armado y cordones cuneta y la construcción de desagües pluviales.

Las obras prioritarias para el próximo ejercicio, según lo planificado por las áreas de Servicio Sanitarios e Infraestructura, y su importe estimado, son:

| **COORDINACIÓN DE SERVICIOS SANITARIOS** | **Medida** | **Cantidad** | **IMPORTE** |
|---|---|---|---|
| Ampliación red de cloacas | conexiones | 200 | $ 267.648.680,00 |
| Ampliación red de agua | conexiones | 200 | $ 140.343.840,00 |
| **TOTAL SERVICIOS SANITARIOS** | | | **$ 407.992.520,00** |

| **COORDINACIÓN DE INFRAESTRUCTURA** | **Medida** | **Cantidad** | **IMPORTE** |
|---|---|---|---|
| Badenes de hormigón armado | m2 | 500 | $ 47.500.000,00 |
| Demarcación vial | m2 | 1200 | $ 78.000.000,00 |
| Cordones cuneta | ml | 3500 | $ 265.500.000,00 |
| Desagües pluviales | gi | 1 | $ 148.000.000,00 |
| Bacheo | tn | 500 | $ 125.000.000,00 |
| Pavimento | m2 | 30000 | $ 3.000.000.000,00 |
| Repavimentación | m2 | 10000 | $ 950.000.000,00 |
| Calles de tierra | m2 | 54000 | $ 301.104.000,00 |
| Obras varias/menores | gi | 1 | $ 442.026.890,11 |
| **TOTAL INFRAESTRUCTURA** | | | **$ 5.357.130.890,11** |

| **SALDOS DE OBRAS INICIADAS EN 2026** | **Medida** | **Cantidad** | **IMPORTE** |
|---|---|---|---|
| Refuncionalización de toma de agua alternativa | 70% | 1 | $ 453.414.171,95 |
| Adquisición de bombas y materiales nueva toma de agua | 100% | 1 | $ 375.085.299,04 |
| Obras de pavimentación B° San Felipe, San Roque y Vicente Obrego | 50% | 1 | $ 175.000.000,00 |
| Puesta en valor Plaza Ramírez | 100% | 1 | $ 159.383.478,53 |
| Puesta en valor Plaza 12 de Octubre | 100% | 1 | $ 170.000.000,00 |
| Obras de pavimentación B° Malvinas Argentinas | 100% | 1 | $ 151.933.505,15 |
| Otras obras de pavientación | 100% | 1 | $ 100.000.000,00 |
| **TOTAL OBRAS INICIADAS EN 2026** | | | **$ 1.584.816.454,67** |

| | |
|---|---|
| **TOTAL PREVISTO** | **$ 7.349.939.864,78** |

Se aclara que, de cumplirse las estimaciones de ingresos, se optará por la ejecución de una mayor cantidad de unidades de pavimento, red de agua y cloacas de las detalladas en el cuadro precedente, por lo que el pedido de asignación de recursos será superior.

Por lo expuesto, para esta partida presupuestaria se destinarán $ 8.349.939.864,78 (pesos ocho mil trescientos cuarenta y nueve millones novecientos treinta y nueve mil ochocientos sesenta y cuatro con 78/100), representando el 10,01% del total de los ingresos previstos.

4.3.h. Gastos en Amortización de la Deuda.

Con esta partida se hará frente a la Deuda Flotante al 31 de diciembre del 2026, momento en el cual culmina el Ejercicio Fiscal, surgiendo de la diferencia entre los gastos devengados y no pagados a la fecha indicada. La no cancelación de dichos gastos suele estar asociada falta de finalización del procedimiento administrativo de pago, representados por las facturas de proveedores ingresadas los últimos días previo a la finalización del año en curso.

Asimismo, esta partida se utiliza para cancelar el capital del “Convenio de Refinanciación de Deuda Municipal con el Estado Provincial – Decreto N° 2906/15 MEHF” en el marco del “Programa Federal de Desendeudamiento” enunciado en el apartado 4.3.d.

Cabe aclarar que, como sucede desde hace varios años, los haberes del mes de diciembre y el segundo sueldo anual complementario del año en curso, serán cancelados antes del 31 de diciembre, por lo que no formarán parte de la Deuda Flotante al cierre del Ejercicio Fiscal.

Por lo expuesto, para esta partida presupuestaria se destinarán $ 80.000.000,00 (pesos ochenta millones con 00/100), representando el 0,10% del total de los ingresos previstos

## 4.4. Estimación de los Resultados Financieros.

Considerando la estimación de ingresos y la previsión de gastos al cierre del presente Ejercicio Fiscal 2026 y las presupuestadas para el próximo año fiscal, se exponen a continuación los posibles Resultados Financieros:

| TIPO DE INGRESO | Presupuesto 2026 (Proyectado) | | Presupuesto 2027 | | VARIACIÓN INTERANUAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | **67.286.400.912,35** | **99,99%** | **83.385.231.416,39** | **99,99%** | **23,93%** |
| INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS | 27.273.943.394,92 | 40,53% | 32.821.742.678,15 | 39,36% | 20,34% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURIS | 33.971.076.513,25 | 50,48% | 43.540.570.840,00 | 52,21% | 28,17% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS | 2.932.088.778,99 | 4,36% | 3.528.505.651,71 | 4,23% | 20,34% |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 4.094.562,84 | 0,01% | 4.927.438,84 | 0,01% | 20,34% |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPI | 2.605.398.690,19 | 3,87% | 3.135.363.454,60 | 3,76% | 20,34% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 205.534.105,31 | 0,31% | - | 0,00% | -100,00% |
| OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECI | 294.264.866,85 | 0,44% | 354.121.353,09 | 0,42% | 20,34% |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **4.647.889,47** | **0,01%** | **5.593.317,76** | **0,01%** | **20,34%** |
| **TOTAL INGRESOS PROYECTADOS** | **67.291.048.801,82** | **100,00%** | **83.390.824.734,15** | **100,00%** | **23,93%** |

| TIPO DE EGRESO | PRESUPUESTO 2025 (PROY) | | PRESUPUESTO 2026 | | VARIACIÓN INTERANUAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **EGRESOS CORRIENTES** | **59.299.186.546,85** | **92,49%** | **74.460.884.869,37** | **89,29%** | **25,57%** |
| PERSONAL | 34.449.360.956,10 | 53,73% | 42.563.950.951,12 | 51,04% | 23,56% |
| BIENES DE CONSUMO | 3.517.558.716,07 | 5,49% | 4.500.522.064,76 | 5,40% | 27,94% |
| SERVICIOS | 19.235.586.318,99 | 30,00% | 24.660.213.548,96 | 29,57% | 28,20% |
| INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | 115.038,49 | 0,00% | 132.000,00 | 0,00% | 14,74% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.096.565.517,21 | 3,27% | 2.736.066.304,54 | 3,28% | 30,50% |
| **EGRESOS DE CAPITAL** | **4.811.712.691,57** | **7,51%** | **8.929.939.864,78** | **10,71%** | **85,59%** |
| BIENES DE CAPITAL | 350.000.000,00 | 0,55% | 500.000.000,00 | 0,60% | 42,86% |
| TRABAJOS PÚBLICOS | 4.389.924.984,25 | 6,85% | 8.349.939.864,78 | 10,01% | 90,21% |
| AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | 71.787.707,32 | 0,11% | 80.000.000,00 | 0,10% | 11,44% |
| **TOTAL EGRESOS PROYECTADOS** | **64.110.899.238,42** | **100,00%** | **83.390.824.734,15** | **100,00%** | **30,07%** |
| | | | | | |
| **RESULTADO FINANCIERO (PROY)** | **3.180.149.563,39** | **4,73%** | **0,00** | **0,00%** | |

## 4.5. Clasificación del gasto por jurisdicción y por finalidad y función.

**EROGACIONES CORRIENTES POR JURISDICCIÓN**

| SECRETARÍA/COORDINACIÓN | PERSONAL | BIENES DE CONSUMO | SERVICIOS | INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SUBSIDIOS) | TOTALES | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INTENDENCIA (1) | $ 1.164.806.109,78 | $ 23.969.141,31 | $ 280.710.183,77 | $ - | $ 630.934.189,66 | **$ 2.100.419.624,51** | **2,82%** |
| GOBIERNO (2) | $ 5.862.169.990,73 | $ 61.608.758,79 | $ 1.337.066.998,29 | $ - | $ - | **$ 7.260.845.747,81** | **9,75%** |
| HACIENDA (3) | $ 2.796.490.023,39 | $ 56.966.681,28 | $ 12.461.118.267,47 | $ 132.000,00 | $ 66.233.253,86 | **$ 15.380.940.226,00** | **20,66%** |
| PLANEAMIENTO (4) | $ 458.235.780,36 | $ 33.006.123,74 | $ 92.059.233,17 | $ - | $ - | **$ 583.301.137,27** | **0,78%** |
| SERVICIOS SANITARIOS (5) | $ 3.750.500.577,39 | $ 1.187.778.715,91 | $ 2.896.599.809,32 | $ - | $ - | **$ 7.834.879.102,61** | **10,52%** |
| SERVICIOS PÚBLICOS (6) | $ 6.783.937.445,05 | $ 612.269.062,08 | $ 4.466.521.134,15 | $ - | $ - | **$ 11.862.727.641,28** | **15,93%** |
| INFRAESTRUCTURA (7) | $ 1.698.405.009,76 | $ 2.068.118.171,73 | $ 1.475.789.553,52 | $ - | $ - | **$ 5.242.312.735,01** | **7,04%** |
| DESARROLLO SOCIAL (8) | $ 5.687.168.763,56 | $ 78.188.550,50 | $ 81.147.472,44 | $ - | $ 1.260.772.701,36 | **$ 7.107.277.487,86** | **9,54%** |
| SALUD (9) | $ 5.681.305.908,28 | $ 158.752.426,84 | $ 405.804.825,39 | $ - | $ 131.207.716,54 | **$ 6.377.070.877,05** | **8,56%** |
| CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10) | $ 5.357.593.801,17 | $ 92.078.546,66 | $ 997.054.502,04 | $ - | $ 646.918.443,12 | **$ 7.093.645.292,99** | **9,53%** |
| JUZGADO DE FALTAS (11) | $ 688.994.260,01 | $ 692.680,73 | $ 518.786,70 | $ - | $ - | **$ 690.205.727,44** | **0,93%** |
| CONTROL PRESUPUESTARIO (12) | $ 572.732.065,82 | $ 10.296.314,48 | $ - | $ - | $ - | **$ 583.028.380,30** | **0,78%** |
| HCD (13) | $ 1.671.799.776,92 | $ 6.747.414,31 | $ 12.723.142,90 | $ - | $ - | **$ 1.691.270.334,13** | **2,27%** |
| JEFATURA DE GABINETE (14) | $ 389.811.438,90 | $ 6.229.068,77 | $ 79.417.076,24 | $ - | $ - | **$ 475.457.583,91** | **0,64%** |
| PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15) | $ - | $ 103.820.407,63 | $ 73.682.563,55 | $ - | $ - | **$ 177.502.971,18** | **0,24%** |
| **TOTALES EROG. CORRIENTES** | **$ 42.563.950.951,12** | **$ 4.500.522.064,76** | **$ 24.660.213.548,96** | **$ 132.000,00** | **$ 2.736.066.304,54** | **$ 74.460.884.869,37** | **100,00%** |

**EROGACIONES DE CAPITAL POR JURISDICCIÓN**

| SECRETARÍA/COORDINACIÓN | BIENES DE CAPITAL | TRABAJOS PÚBLICOS | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | TOTALES | % | TOTALES GENERALES | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INTENDENCIA (1) | $ 18.063.707,93 | $ - | $ - | **$ 18.063.707,93** | **0,20%** | **$ 2.118.483.332,44** | **2,54%** |
| GOBIERNO (2) | $ 13.074.924,83 | $ - | $ - | **$ 13.074.924,83** | **0,15%** | **$ 7.273.920.672,64** | **8,72%** |
| HACIENDA (3) | $ 52.311.923,30 | $ - | $ 80.000.000,00 | **$ 132.311.923,30** | **1,48%** | **$ 15.513.252.149,30** | **18,60%** |
| PLANEAMIENTO (4) | $ - | $ - | $ - | **$ -** | **0,00%** | **$ 583.301.137,27** | **0,70%** |
| SERVICIOS SANITARIOS (5) | $ 135.588.020,12 | $ - | $ - | **$ 135.588.020,12** | **1,52%** | **$ 7.970.467.122,74** | **9,56%** |
| SERVICIOS PÚBLICOS (6) | $ 36.153.626,34 | $ - | $ - | **$ 36.153.626,34** | **0,40%** | **$ 11.898.881.267,62** | **14,27%** |
| INFRAESTRUCTURA (7) | $ - | $ 8.349.939.864,78 | $ - | **$ 8.349.939.864,78** | **93,50%** | **$ 13.592.252.599,79** | **16,30%** |
| DESARROLLO SOCIAL (8) | $ 10.439.536,50 | $ - | $ - | **$ 10.439.536,50** | **0,12%** | **$ 7.117.717.024,36** | **8,54%** |
| SALUD (9) | $ 2.730.466,15 | $ - | $ - | **$ 2.730.466,15** | **0,03%** | **$ 6.379.801.343,20** | **7,65%** |
| CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10) | $ 139.929.628,28 | $ - | $ - | **$ 139.929.628,28** | **1,57%** | **$ 7.233.574.921,28** | **8,67%** |
| JUZGADO DE FALTAS (11) | $ - | $ - | $ - | **$ -** | **0,00%** | **$ 690.205.727,44** | **0,83%** |
| CONTROL PRESUPUESTARIO (12) | $ 685.881,87 | $ - | $ - | **$ 685.881,87** | **0,01%** | **$ 583.714.262,17** | **0,70%** |
| HCD (13) | $ 3.036.049,00 | $ - | $ - | **$ 3.036.049,00** | **0,03%** | **$ 1.694.306.383,13** | **2,03%** |
| JEFATURA DE GABINETE (14) | $ 21.752.514,44 | $ - | $ - | **$ 21.752.514,44** | **0,24%** | **$ 497.210.098,36** | **0,60%** |
| PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15) | $ 66.233.721,23 | $ - | $ - | **$ 66.233.721,23** | **0,74%** | **$ 243.736.692,41** | **0,29%** |
| **TOTALES EROG. DE CAPITAL** | **$ 500.000.000,00** | **$ 8.349.939.864,78** | **$ 80.000.000,00** | **$ 8.929.939.864,78** | **100,00%** | **$ 83.390.824.734,15** | **100,00%** |

**EROGACIONES POR FINALIDAD Y FUNCIÓN**

| Objeto | Gastos | Personal | Total General | % |
|---|---|---|---|---|
| **ADMINISTRACIÓN** | **$ 4.771.390.616,52** | **$ 10.923.724.621,74** | **$ 15.695.115.238,27** | **18,82%** |
| Gastos administración municipal | $ 4.771.390.616,52 | $ 10.923.724.621,74 | $ 15.695.115.238,27 | 18,82% |
| **SERVICIOS SOCIALES** | **$ 27.006.983.766,57** | **$ 27.003.300.271,41** | **$ 54.010.284.037,98** | **64,77%** |
| Salud | $ 467.558.796,13 | $ 5.782.047.420,47 | $ 6.249.606.216,60 | 7,49% |
| Promoción y asistencia social | $ 1.983.649.336,85 | $ 2.942.401.717,16 | $ 4.926.051.054,01 | 5,91% |
| Juventud | $ 7.388.052,56 | $ 169.577.930,43 | $ 176.965.982,99 | 0,21% |
| Educación | $ 2.869.509,17 | $ 2.598.801.354,34 | $ 2.601.670.863,51 | 3,12% |
| Cultura | $ 4.701.969,90 | $ 468.100.025,84 | $ 472.801.995,74 | 0,57% |
| Deportes | $ 667.035.704,93 | $ 817.913.728,17 | $ 1.484.949.433,09 | 1,78% |
| Limpieza y mantenimiento espacios públicos | $ 11.005.604.700,72 | $ 6.981.685.617,04 | $ 17.987.290.317,77 | 21,57% |
| Obra Pública | $ 10.579.966.922,01 | $ 2.150.121.791,47 | $ 12.730.088.713,48 | 15,27% |
| Agua potable, cloaca y defensa contra inundaciones | $ 1.703.169.514,71 | $ 3.676.692.636,03 | $ 5.379.862.150,74 | 6,45% |
| Transporte | $ 287.716.798,32 | $ - | $ 287.716.798,32 | 0,35% |
| Control y seguridad | $ 297.322.461,29 | $ 1.415.958.050,45 | $ 1.713.280.511,74 | 2,05% |
| **SERVICIOS ECONÓMICOS** | **$ 8.968.367.399,93** | **$ 4.636.926.057,97** | **$ 13.605.293.457,90** | **16,32%** |
| Energía, combustibles y minería | $ 7.018.392.795,34 | $ - | $ 7.018.392.795,34 | 8,42% |
| Comunicaciones | $ 226.513.129,08 | $ 525.278.409,91 | $ 751.791.538,99 | 0,90% |
| Industria | $ 229.368.547,50 | $ 235.779.292,95 | $ 465.147.840,45 | 0,56% |
| Comercio, turismo y otros servicios | $ 1.346.043.014,56 | $ 3.875.868.355,11 | $ 5.221.911.369,66 | 6,26% |
| Seguros y finanzas | $ 148.049.913,45 | $ - | $ 148.049.913,45 | 0,18% |
| **DEUDA PÚBLICA** | **$ 80.132.000,00** | **$ -** | **$ 80.132.000,00** | **0,10%** |
| Deuda Flotante | $ 79.674.439,08 | $ - | $ 79.674.439,08 | 0,10% |
| Deuda Consolidada | $ 457.560,92 | $ - | $ 457.560,92 | 0,00% |
| **TOTAL GENERAL** | **$ 40.826.873.783,03** | **$ 42.563.950.951,12** | **$ 83.390.824.734,15** | **100,00%** |

## 4.6. Proyecto de Ordenanza y Anexos.

**O R D E N A N Z A  N°  ---**

**Visto:**

El Expediente N° 1189094, de fecha 21 de octubre de 2026, elevada por el Departamento Ejecutivo Municipal,

solicitando el tratamiento del proyecto de Ordenanza correspondiente al Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos año 2027, para la Municipalidad de Concepción del Uruguay, y…

**Considerando:**

Que el Expediente mencionado en el visto de la presente, fue tratado oportunamente en la Comisión de Hacienda y Presupuesto.

Que, en este sentido esta comisión estima viable hacer lugar a lo solicitado por el Poder Ejecutivo Municipal.

**Por Ello:**

**EL HONORABLE CONCEJO DELIBERANTE DE LA MUNICIPALIDAD DE CONCEPCION DEL URUGUAY SANCIONA CON FUERZA DE**

**ORDENANZA:**

**ARTICULO 1°:** Fíjese en la suma de PESOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO CON 15/100 ($83.390.824.734,15) el total de las erogaciones del Presupuesto General de la Administración Municipal para el año 2027 según el siguiente detalle:

| | |
|---|---|
| **EROGACIONES CORRIENTES** | **$ 74.460.884.869,37** |
| PERSONAL | $ 42.563.950.951,12 |
| BIENES DE CONSUMO | $ 4.500.522.064,76 |
| SERVICIOS | $ 24.660.213.548,96 |
| INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | $ 132.000,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | $ 2.736.066.304,54 |
| | |
| **EROGACIONES DE CAPITAL** | **$ 8.929.939.864,78** |
| BIENES DE CAPITAL | $ 500.000.000,00 |
| TRABAJOS PÚBLICOS | $ 8.349.939.864,78 |
| AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | $ 80.000.000,00 |

| | |
|---|---|
| **TOTAL DE EROGACIONES** | **$ 83.390.824.734,15** |

**ARTICULO 2°:** Estímese en la suma de PESOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO CON 15/100 ($83.390.824.734,15) el total de recursos destinados a atender las Erogaciones que se refiere el Artículo 1° de acuerdo a la discriminación que se detalla a continuación:

| | |
|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | **$ 83.390.824.734,15** |
| **DE JURISDICCIÓN MUNICIPAL** | **$ 39.844.660.576,39** |
| INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS | $ 32.821.742.678,15 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS | $ 3.528.505.651,71 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | $ 4.927.438,84 |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL | $ 3.135.363.454,60 |
| OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECIFICO | $ 354.121.353,09 |
| **DE OTRAS JURISDICCIONES** | **$ 43.540.570.840,00** |
| COPARTICIPACIÓN DE IMP. PROVINCIALES | $ 18.558.702.387,00 |
| COPARTICIPACIÓN DE IMP. NACIONALES | $ 24.981.868.453,00 |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **$ 5.593.317,76** |
| **DE JURISDICCIÓN MUNICIPAL** | **$ 5.593.317,76** |
| RECUPERO DE OBRAS PÚBLICAS | $ 5.593.317,76 |
| **TOTAL DE RECURSOS** | **$ 83.390.824.734,15** |

**ARTÍCULO 3°:** Autorícese al Departamento Ejecutivo Municipal para que a través de cada Secretaría se distribuyan las

partidas principales que se le designan – según anexo agregado – a cada una de ellas, sin modificar ni ampliar el monto máximo autorizado, de acuerdo a sus necesidades específicas.-

**ARTÍCULO 4°:** Facúltese al Departamento Ejecutivo Municipal a proponer las modificaciones ampliaciones del Presupuesto original, sus créditos de partidas, incluyendo cambios de Finalidades y Funciones que considere necesarios para el cumplimiento de objetivos para la satisfacción de necesidades de la Comunidad en la medida que los mayores recursos que se obtengan en las ejecuciones respectivas de los ingresos de propia jurisdicción y de otras jurisdicciones.-

**ARTÍCULO 5°:** Incorpórese como Anexo I el cuadro de Ingresos Presupuestados para el año 2027, como Anexo II los Totales Generales por Jurisdicción.-

**ARTÍCULO 6°:** La presente Ordenanza modifica lo preceptuado en disposición de igual o menor jerarquía que se le opongan.-

**ARTÍCULO 7°:** Regístrese, comuníquese, publíquese y archívese.

***Municipalidad de Concepción del Uruguay***
***Secretaría de Hacienda***

## PRESUPUESTO 2027

**ANEXO I - INGRESOS PRESUPUESTADOS**

**** DE JURISDICCIÓN MUNICIPAL ****

| Cuenta Ingreso | Concepto | Importe |
|---|---|---|
| 11110101 | TASA GENERAL INMOBILIARIA | 5.148.154.384,75 |
| 11110103 | T.G.I RECARGOS POR MORA | 72.582.198,13 |
| 11110105 | DEUDORES TASA GENERALES ATRASADAS | 34.421,70 |
| 11110106 | T.G.I. MULTAS | 94.499.968,07 |
| 11110108 | TASA DE RECOLECCION RESIDUOS PATÓGENOS | 190.497.803,73 |
| **SUBTOTAL TASA GENERAL INMOBILIARIA** | | **5.505.768.776,39** |
| 11110201 | TASA INSPECCION SANITARIA HIGIENE Y PROFILAXIS | 14.438.063.952,95 |
| 11110203 | T.H.I. RECARGO POR MORA | 62.919.477,57 |
| 11110206 | T.H.I. MULTAS | 56.581.119,72 |
| 11110210 | ORD. Nº 6463 TASA DE HIGIENE | 10.178,06 |
| **SUBTOTAL TASA DE HIGIENE, PROFILAXIS Y SEGURIDAD** | | **14.557.574.728,29** |
| 11110301 | SERVICIOS SANITARIOS | 4.231.215.758,89 |
| 11110304 | DOSMU AGUA POR CONSTRUCCION | 40.146.759,13 |
| 11110305 | DOSMU INSPECCION Y CONEXIÓN A RED DE AGUA | 4.418.306,23 |
| 11110306 | DOSMU INSPECCION Y CONEXIÓN A RED DE CLOACAS | 3.988.715,63 |
| 11110307 | DOSMU INSTALACION MEDIDOR DE AGUA | 14.068,12 |
| 11110309 | DOSMU RECARGO POR MORA | 53.208.745,37 |
| 11110314 | DOSMU MULTAS | 63.406.824,57 |
| **SUBTOTAL TASA DE SERVICIOS SANITARIOS** | | **4.396.399.177,94** |
| 11110501 | ESPECTACULOS PUBLICOS Y RIFAS | 6.930.628,20 |
| **SUBTOTAL ESPECTACULOS PUBLICOS Y RIFAS** | | **6.930.628,20** |
| 11110601 | ALUMBRADO PUBLICO | 3.596.802.652,19 |
| 11110602 | ALUMBRADO PUBLICO (COMPENSACION) | 2.135.626.335,52 |
| 11110603 | CONTRIBUCION ENERSA (DEP) | 1.038.060.548,81 |
| 11110604 | CONTRIBUCION MUNICIPAL LEY PROV. 8916 COOP. RUTA J LTDA | 38.732.187,45 |
| 11110605 | CONTRIBUCION MUNICIPAL LEY PROV. 8916 COOP. GRAL URQUIZA LTDA. (DEP) | 5.868.690,02 |
| 11110607 | CONTRIBUCION MUNICIPAL LEY PROV. 8916 COOP. GRAL URQUIZA LTDA. (COMP.) | 6.362.305,60 |
| **SUBTOTAL ALUMBRADO PUBLICO** | | **6.821.452.719,59** |
| 11110802 | T H I FONDO MUNICIPAL | 1.490.211.630,02 |
| 11110803 | DOSMU FONDO MUNICIPAL | 9.415.209,08 |
| 11110804 | FONDO MUNICIPAL P.C.D.R. Y TURISMO | 33.989.808,65 |
| **SUBTOTAL FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS)** | | **1.533.616.647,75** |

| | | |
|---|---|---|
| 11210101 | TASA DE ANDEN | 188.820.200,70 |
| 11210103 | TERMINAL DE OMNIBUS ARRENDAMIENTO DE LOCALES | 26.954.860,17 |
| 11210104 | MERCADO ARRENDAMIENTO DE PUESTOS Y LOCALES | 106.609.147,32 |
| 11210105 | PRODUCIDO EXPLOTACION TURISTICA BANCO PELAY | 180.283.689,84 |
| 11210107 | SALUD PUBLICA MUNICIPAL | 9.286.987,97 |
| 11210111 | PRODUCIDO BALNEARIO ITAPE CAMPING | 3.209.093,96 |
| 11210113 | PRODUCIDO BALNEARIO ITAPE CONCESIONES | 3.209.093,96 |
| 11210114 | PRODUCIDO ISLA DEL PUERTO | 27.440.530,39 |
| 11210116 | PRODUCIDO PASO VERA | 838.359.752,80 |
| 11210120 | ALQUILER CANCHA SINTETICA MUNICIPAL DE HOCKEY | 2.040.983,76 |
| **SUBTOTAL USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES** | | **1.386.214.340,88** |

| | | |
|---|---|---|
| 11210201 | PAPEL SELLADO Y DERECHOS DE OFICINA | 257.747.249,53 |
| 11210202 | RECARGO POR MORA | 24.032.664,47 |
| 11210204 | INTERESES POR FINANCIACION | 131.823.841,04 |
| 11210205 | MULTAS DEL TRIBUNAL DE FALTAS | 246.556.601,99 |
| 11210207 | EMISION VISACION Y DUPLICACION DE CARNET | 68.694.410,47 |
| 11210210 | ENTRADAS EXTRAORDINARIAS | 134.903.576,22 |
| 11210212 | ACTUACIONES DE TRANSITO | 2.379.536,76 |
| 11210213 | REINTEGROS SEGUROS DE TERCEROS | 203.310.006,86 |
| 11210214 | COMISIONES COBRANZAS | 15.183,46 |
| 11210215 | VERIFICACIONES INSPECTORES DE TRANSITO | 35.119.710,13 |
| 11210218 | INGRESO PERSONAL DGSS | 299.994.458,79 |
| 11210220 | RETIRO FONDO CONVENIO 38 CUOTAS | 1.013.744,70 |
| 11210223 | INGRESOS DEFENSA AL CONSUMIDOR LEY PROV 8973 | 1.549.643,88 |
| **SUBTOTAL ACTUACIONES ADMINISTRATIVA** | | **1.407.140.628,29** |

| | | |
|---|---|---|
| 11210301 | DOSMU APROBACION DE PLANOS DE AGUA Y/O CLOACAS | 7.063.305,06 |
| 11210302 | DOSMU APROBACION PLANOS DE REGULACION | 23.770.555,59 |
| 11210304 | CONSTRUCCIONES | 242.614.462,96 |
| **SUBTOTAL EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN)** | | **273.448.323,61** |

| | | |
|---|---|---|
| 11210501 | CEMENTERIO DERECHOS VARIOS | 415.673.316,37 |
| **SUBTOTAL CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS** | | **415.673.316,37** |

| | | |
|---|---|---|
| 11210501 | INTERESES PERCIBIDOS | 3.135.363.454,60 |
| **SUBTOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL** | | **3.135.363.454,60** |

| | | |
|---|---|---|
| 11210601 | OCUPACION DE LA VIA PUBLICA | 44.493.214,32 |
| 11210603 | ESTACIONAMIENTO EXCLUSIVO | 1.535.828,25 |
| **SUBTOTAL OCUPACION DE LA VIA PUBLICA** | | **46.029.042,57** |

| | | |
|---|---|---|
| 11310103 | VENTA DE BIENES DE CAPITAL | 4.927.438,84 |
| **SUBTOTAL VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA** | | **4.927.438,84** |

| | | |
|---|---|---|
| 11530101 | ORDENANZA Nº10656 ART.8º TASAS (P. INDUSTRIAL) | 120.643.162,90 |
| 11530102 | ORDENANZA Nº10656 ART.9º -EXPENSAS (P.INDUSTRIAL) | 174.933.943,31 |
| 11530105 | FONDO DE DESARROLLO URBANO | 58.544.246,88 |
| **SUBTOTAL INGRESOS CON DESTINO ESPECIFICO** | | **354.121.353,09** |

| | | |
|---|---|---|
| 12110201 | CORTE DE PAVIMENTO | 5.593.317,76 |
| **SUBTOTAL RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PUBLICAS** | | **5.593.317,76** |

| | |
|---|---|
| **TOTAL INGRESOS DE JURISDICCION MUNICIPAL** | **39.850.253.894,15** |

**** DE JURISDICCIÓN PROVINCIAL ****

| | | |
|---|---|---|
| 11120102 | AUTOMOTORES CORRIENTES 60% | 7.326.759.093,60 |
| 11120105 | INGRESOS BRUTOS CORRIENTES 30% | 8.427.063.226,20 |
| 11120106 | INMOBILIARIO (1 A 5) 24% | 2.804.880.067,20 |
| | **TOTAL INGRESOS DE JURISDICCION PROVINCIAL** | **18.558.702.387,00** |

**** DE JURISDICCIÓN NACIONAL ****

| | | |
|---|---|---|
| 11120201 | PARTICIPACION IMPUESTOS NACIONALES | 24.981.868.453,00 |
| | **TOTAL INGRESOS DE JURISDICCION NACIONAL** | **24.981.868.453,00** |

| | |
|---|---|
| **TOTAL DE INGRESOS DE OTRA JURISDICCION** | **43.540.570.840,00** |

| | |
|---|---|
| **TOTAL DE RECURSOS ESTIMADOS** | **83.390.824.734,15** |

*Municipalidad de Concepción del Uruguay*
*Secretaría de Hacienda*

## PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS 2027

**ANEXO II - TOTALES GENERALES POR JURISDICCIÓN**

| JURISDICCIÓN | PERSONAL | BIENES DE CONSUMO | SERVICIOS | INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA | TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SUBSIDIOS) | BIENES DE CAPITAL | TRABAJOS PÚBLICOS | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INTENDENCIA (1) | $ 1.164.806.109,78 | $ 23.969.141,31 | $ 280.710.183,77 | $ - | $ 630.934.189,66 | $ 18.063.707,93 | $ - | $ - | **$ 2.118.483.332,44** |
| GOBIERNO (2) | $ 5.862.169.990,73 | $ 61.608.758,79 | $ 1.337.066.998,29 | $ - | $ - | $ 13.074.924,83 | $ - | $ - | **$ 7.273.920.672,64** |
| HACIENDA (3) | $ 2.796.490.023,39 | $ 56.966.681,28 | $ 12.461.118.267,47 | $ 132.000,00 | $ 66.233.253,86 | $ 52.311.923,30 | $ - | $ 80.000.000,00 | **$ 15.513.252.149,30** |
| PLANEAMIENTO (4) | $ 458.235.780,36 | $ 33.006.123,74 | $ 92.059.233,17 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ - | **$ 583.301.137,27** |
| SERVICIOS SANITARIOS (5) | $ 3.750.500.577,39 | $ 1.187.778.715,91 | $ 2.896.599.809,32 | $ - | $ - | $ 135.588.020,12 | $ - | $ - | **$ 7.970.467.122,74** |
| SERVICIOS PÚBLICOS (6) | $ 6.783.937.445,05 | $ 612.269.062,08 | $ 4.466.521.134,15 | $ - | $ - | $ 36.153.626,34 | $ - | $ - | **$ 11.898.881.267,62** |
| INFRAESTRUCTURA (7) | $ 1.698.405.009,76 | $ 2.068.118.171,73 | $ 1.475.789.553,52 | $ - | $ - | $ - | $ 8.349.939.864,78 | $ - | **$ 13.592.252.599,79** |
| DESARROLLO SOCIAL (8) | $ 5.687.168.763,56 | $ 78.188.550,50 | $ 81.147.472,44 | $ - | $ 1.260.772.701,36 | $ 10.439.536,50 | $ - | $ - | **$ 7.117.717.024,36** |
| SALUD (9) | $ 5.681.305.908,28 | $ 158.752.426,84 | $ 405.804.825,39 | $ - | $ 131.207.716,54 | $ 2.730.466,15 | $ - | $ - | **$ 6.379.801.343,20** |
| CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10) | $ 5.357.593.801,17 | $ 92.078.546,66 | $ 997.054.502,04 | $ - | $ 646.918.443,12 | $ 139.929.628,28 | $ - | $ - | **$ 7.233.574.921,28** |
| JUZGADO DE FALTAS (11) | $ 688.994.260,01 | $ 692.680,73 | $ 518.786,70 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ - | **$ 690.205.727,44** |
| CONTROL PRESUPUESTARIO (12) | $ 572.732.065,82 | $ 10.296.314,48 | $ - | $ - | $ - | $ 685.881,87 | $ - | $ - | **$ 583.714.262,17** |
| HCD (13) | $ 1.671.799.776,92 | $ 6.747.414,31 | $ 12.723.142,90 | $ - | $ - | $ 3.036.049,00 | $ - | $ - | **$ 1.694.306.383,13** |
| JEFATURA DE GABINETE (14) | $ 389.811.438,90 | $ 6.229.068,77 | $ 79.417.076,24 | $ - | $ - | $ 21.752.514,44 | $ - | $ - | **$ 497.210.098,36** |
| PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15) | $ - | $ 103.820.407,63 | $ 73.682.563,55 | $ - | $ - | $ 66.233.721,23 | $ - | $ - | **$ 243.736.692,41** |
| **TOTALES POR PARTIDA** | **$ 42.563.950.951,12** | **$ 4.500.522.064,76** | **$ 24.660.213.548,96** | **$ 132.000,00** | **$ 2.736.066.304,54** | **$ 500.000.000,00** | **$ 8.349.939.864,78** | **$ 80.000.000,00** | **$ 83.390.824.734,15** |
| **%** | **51,04%** | **5,40%** | **29,57%** | **0,00%** | **3,28%** | **0,60%** | **10,01%** | **0,10%** | **100,00%** |

**El presente expediente N° 1189094 de fecha 21/10/2026 denominado "PROYECTO DE ORDENANZA DE PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO FISCAL AÑO 2027", originado en SECRETARÍA DE HACIENDA en fecha 21-10-2026 08:02:24 hs., contiene 41 fojas.**

**Fernando René Picart**

Secretario de Hacienda

**José Eduardo Lauritto**

Presidente Municipal