MUNICIPALIDAD DE
CONCEPCIÓN
DEL URUGUAY

Proyecto de Ordenanza de Presupuesto para la Administración Municipal

Ejercicio Fiscal Año 2026

MENSAJE

OCTUBRE DE 2025

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 2026.

2.3. El Proyecto de Presupuesto Provincial para el año 2026.

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025 Y PROYECCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.

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 2024 y 2025.

3.1.b. Análisis de los ingresos y gastos al 31 de diciembre de los años 2024 y 2025 (proyectado).

3.2. Gasto por Secretaría/Coordinación.

4. EL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL PARA EL AÑO 2026.

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 área 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 2026.

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 2025 con su correspondiente análisis y proyecciones al 31 de diciembre del 2025 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 del 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 2026, 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.
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. Mientras que 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].

2. CONTEXTO ECONÓMICO.

2.1. Consideraciones preliminares.

[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…”

Es indudable que, tanto la economía local como la provincial se encuentran sujetas a las condiciones económicas del país, por lo que, para la proyección de los ingresos y gastos que permiten establecer los lineamientos generales del Presupuesto para la Administración Municipal del año 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 2026, presentado al Congreso de la Nación Argentina el pasado 15 de septiembre.

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 2026.

En el presente apartado se exponen sintéticamente las variables macroeconómicas enunciadas en el Proyecto de Ley de Presupuesto Nacional para la Administración del año 2026.

- Respecto al Producto Interno Bruto (PIB): detalla que en el año 2024 se registró una baja promedio anual de 1,3%, con variaciones de -2,9% en el Consumo Privado, -3,8% en el Consumo Público, -17,2% en la Formación Bruta de Capital Fijo, +19,8% en las Exportaciones y -10,2% en las Importaciones. Estima un incremento del PIB de 5,4% en 2025 y del 5% anual para los años 2026 a 2028.

Variable	Unidad	2024	2025	2026
PIB	Var. % i.a.	-1,30%	5,40%	5,00%
Consumo privado	Var. % i.a.	-2,90%	10,20%	4,90%
Consumo público	Var. % i.a.	-3,80%	-0,20%	1,20%
Inversión	Var. % i.a.	-17,20%	26,50%	9,40%
Exportaciones	Var. % i.a.	19,80%	9,00%	10,60%
Importaciones	Var. % i.a.	-10,20%	33,30%	11,10%

Fuente: Proyecto de Presupuesto Nacional 2026.

- En relación a los precios y el tipo de cambio: indica que durante el año 2024 el Índice de Precios al Consumidor (IPC) arrojó una inflación acumulada del 117,80%, mientras que para los años 2025 y 2026, se estiman índices del 24,50% y 10,10%, respectivamente. El Tipo de Cambio Nominal (TCN) en diciembre del año 2024 fue de $ 1.021 por cada dólar estadounidense, esperándose que para diciembre de los años 2025 y 2026 asciendan a $ 1.325 y $ 1.423, respectivamente. Como información adicional, indicamos que las cotizaciones del Banco de la Nación Argentina al día 17 de octubre de 2025[4] para la compra de dólares estadounidenses es de $ 1.425 para la compra y $ 1.475 para la venta.

Diciembre de cada año

Variable	**Unidad**	**2024**	**2025**	**2026**
IPC	Var. % i.a.	117,80%	24,50%	10,10%
TCN	$/USD	1.021	1.325	1.423

Fuente: Proyecto de Presupuesto Nacional 2026.

- Sobre la estimación de los recursos tributarios, determina que en el año 2026 los impuestos nacionales y de aportes y contribuciones a la seguridad social aumentarán un 21,7% respecto a la proyectada para el año 2025.

- 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 2025 (3,50% del PIB en 2025 y 3,42% del PIB en 2026).

[4] Fecha de redacción del presente proyecto.

2.3. El Proyecto de Presupuesto Provincial para el año 2026.

De igual manera, se exponen datos contenidos en al Proyecto de Ley del Presupuesto de la Provincia de Entre Ríos para el año 2026.

- En relación a los ingresos y gastos: prevé un incremento del 16,90% de los recursos respecto al año 2025 y un incremento del 13,30% de los gastos.

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

Composición de los ingresos	
Tributarios Nacionales	53,70%
Tributarios Provinciales	19,60%
Contribuciones de la Seguridad Social	15,80%
Transferencias de Nación	2,80%

Composición de los gastos	
Corrientes	91,50%
Capital	8,50%

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025 Y PROYECCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.

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 2025, 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 2025 – 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 2025. Asimismo, a los fines comparativos y tendenciales, se agregan datos de recaudación y gastos correspondientes al Ejercicio Fiscal del año 2024.

3.1.a. Análisis de los ingresos y los gastos al 30 de septiembre de los años 2024 y 2025.

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

DENOMINACIÓN	RECAUDADO 09-2024	INCIDENCIA	RECAUDADO 09-2025	INCIDENCIA	DIFERENCIA INTERANUAL
TASA GENERAL INMOBILIARIA	943.042.393,47	4,20%	2.176.856.110,59	5,87%	130,83%
TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS	4.795.457.865,39	21,34%	7.065.847.754,84	19,04%	47,34%
SERVICIOS SANITARIOS	681.280.677,65	3,03%	1.535.058.915,81	4,14%	125,32%
ESPECTÁCULOS PÚBLICOS Y RIFAS	2.395.769,62	0,01%	4.297.031,70	0,01%	79,36%
ALUMBRADO PÚBLICO	1.583.649.921,90	7,05%	4.147.095.252,80	11,18%	161,87%
ABASTO	72.578,03	0,00%	179.433,65	0,00%	147,23%
FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS)	500.141.244,30	2,23%	735.396.535,45	1,98%	47,04%
USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES	74.248.364,76	0,33%	517.807.267,34	1,40%	597,40%
ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS	225.389.186,12	1,00%	550.249.948,00	1,48%	144,13%
EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN)	28.262.648,25	0,13%	116.733.033,02	0,31%	313,03%
CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS	116.083.284,10	0,52%	198.128.351,62	0,53%	70,68%
OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA	1.304.771,83	0,01%	15.594.994,90	0,04%	1095,23%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	4.575.701,00	0,02%	6.670.307,13	0,02%	45,78%
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL	1.501.722.962,46	6,68%	1.572.097.862,17	4,24%	4,69%
INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO	89.370.967,59	0,40%	86.843.800,60	0,23%	-2,83%
RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS	2.402.737,94	0,01%	5.315.852,45	0,01%	121,24%
SUBTOTAL INGRESOS DE PROPIA JURISDICCIÓN	**10.549.401.074,41**	**46,95%**	**18.734.172.452,07**	**50,48%**	**77,59%**
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES	4.524.459.158,92	20,14%	7.969.594.856,36	21,48%	76,14%
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES	7.311.720.295,31	32,54%	10.229.254.312,55	27,56%	39,90%
DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL	73.503.293,67	0,33%	173.539.145,34	0,47%	136,10%
DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL)	10.674.431,77	0,05%	3.325.000,00	0,01%	-68,85%
SUBTOTAL INGRESOS DE OTRA JURISDICCIÓN	**11.920.357.179,67**	**53,05%**	**18.375.713.314,25**	**49,52%**	**54,15%**
TOTALES GENERALES	**22.469.758.254,08**	**100,00%**	**37.109.885.766,32**	**100,00%**	**65,15%**

Como se puede apreciar, de la comparación entre los ingresos al mes de septiembre de los años 2024 y 2025, 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 otras jurisdicciones (53,05%), al mismo mes de este año 2025, los ingresos propios aportan el 50,48% del total de los recursos fiscales. Este comportamiento de la variable, sumado a la diferencia interanual (crecimiento del 77,59% de los recursos propios y 54,15% de los recursos de nacionales y provinciales) y al coeficiente de inflación (IPC

– Índice de Precio al Consumidor) entre los meses analizados del 31,73%, demuestra un mayor crecimiento real de la recaudación municipal por sobre la foránea.

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

DENOMINACIÓN	RECAUDADO 09-2024	INCIDENCIA	RECAUDADO 09-2025	INCIDENCIA	DIFERENCIA INTERANUAL
INGRESOS ORDINARIOS DE PROPIA JURISDICCIÓN	10.546.998.336,47	46,94%	18.728.856.599,62	50,47%	77,58%
INGRESOS ORDINARIOS DE OTRA JURISDICCIÓN	11.836.179.454,23	52,68%	18.198.849.168,91	49,04%	53,76%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	**22.383.177.790,70**	**99,61%**	**36.927.705.768,53**	**99,51%**	**64,98%**
INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE PROPIA JURISDICCIÓN	2.402.737,94	0,01%	5.315.852,45	0,01%	121,24%
INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE OTRA JURISDICCIÓN	84.177.725,44	0,37%	176.864.145,34	0,48%	110,11%
TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES	**86.580.463,38**	**0,39%**	**182.179.997,79**	**0,49%**	**110,42%**
TOTAL INGRESOS	**22.469.758.254,08**	**100,00%**	**37.109.885.766,32**	**100,00%**	**65,15%**

Finalmente, la clasificación presupuestaria es:

INGRESOS CORRIENTES DE PROPIA JURISDICCIÓN	10.546.998.336,47	46,94%	18.728.856.599,62	83,35%	77,58%
INGRESOS CORRIENTES DE OTRA JURISDICCIÓN	11.909.682.747,90	53,00%	18.372.388.314,25	81,76%	54,26%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	**22.456.681.084,37**	**99,94%**	**37.101.244.913,87**	**165,12%**	**65,21%**
INGRESOS DE CAPITAL DE PROPIA JURISDICCIÓN	2.402.737,94	0,01%	5.315.852,45	0,02%	121,24%
INGRESOS DE CAPITAL DE OTRA JURISDICCIÓN	10.674.431,77	0,05%	3.325.000,00	0,01%	-68,85%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	**13.077.169,71**	**0,06%**	**8.640.852,45**	**0,04%**	**-33,92%**
TOTAL INGRESOS	**22.469.758.254,08**	**100,00%**	**37.109.885.766,32**	**165,15%**	**65,15%**

Si analizamos el Cálculo de Recursos estimado originalmente para el Ejercicio Fiscal del año 2025 y lo recaudado al 30 de septiembre, surge el siguiente detalle:

Denominación	Presupuesto 2025		Recaudado al 30/09/2025	
INGRESOS CORRIENTES				
INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS				
TASA GENERAL INMOBILIARIA	2.387.273.244,00	5,42%	2.176.856.110,59	91,19%
TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS	8.684.191.054,00	19,71%	7.065.847.754,84	81,36%
SERVICIOS SANITARIOS	1.757.876.219,00	3,99%	1.535.058.915,81	87,32%
ESPECTACULOS PÚBLICOS Y RIFAS	1.153.518,00	0,00%	4.297.031,70	372,52%
ALUMBRADO PÚBLICO	4.322.933.394,00	9,81%	4.147.095.252,80	95,93%
ABASTO	71.044,00	0,00%	179.433,65	252,57%
FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS)	902.837.792,00	2,05%	735.396.535,45	81,45%
INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURISDICCIONES				
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES	9.276.380.974,00	21,06%	7.969.594.856,36	85,91%
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES	13.328.331.879,00	30,26%	10.229.254.312,55	76,75%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS				
USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES	150.344.764,00	0,34%	517.807.267,34	344,41%
ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS	444.045.292,00	1,01%	550.249.948,00	123,92%
EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN)	54.629.310,00	0,12%	116.733.033,02	213,68%
CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS	133.179.762,00	0,30%	198.128.351,62	148,77%
OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA	382.665,00	0,00%	15.594.994,90	4075,36%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS				
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	12.000.000,00	0,03%	6.670.307,13	55,59%
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL				
INTERESES PERCIBIDOS	2.584.682.544,00	5,87%	1.572.097.862,17	60,82%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL)	-	0,00%	3.325.000,00	0,00%
DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL	-	0,00%	173.539.145,34	0,00%
OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECÍFICO				
INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO	-	0,00%	86.843.800,60	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL				
RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS	9.886.545,00	0,02%	5.315.852,45	53,77%
TOTALES	**44.050.200.000,00**	**100,00%**	**37.109.885.766,32**	**84,24%**

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 Servicios Sanitarios, el Alumbrado Públicos y la Coparticipación de Impuestos Provinciales-, elevándose la recaudación al 84,24% del total previsto para todo el año.

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

PARTIDA PRINCIPAL	Presupuesto 2025		Devengado al 30/09/2025	
PERSONAL	24.826.000.000,00	56,36%	18.493.529.151,59	74,49%
BIENES DE CONSUMO	3.083.514.000,00	7,00%	1.825.596.904,35	59,21%
SERVICIOS	10.131.390.000,00	23,00%	9.795.990.910,33	88,00%
INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	156.000,00	0,00%	100.116,04	64,18%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.101.255.000,00	2,50%	776.408.070,08	70,50%
BIENES DE CAPITAL	1.050.000.000,00	2,38%	300.383.341,19	28,61%
TRABAJOS PÚBLICOS	3.697.885.000,00	8,39%	3.193.837.595,28	76,46%
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	160.000.000,00	0,36%	70.813.028,57	44,26%
TOTALES	**44.050.200.000,00**	**100,00%**	**34.456.659.117,43**	**75,68%**

Los rubros de gastos más relevantes en términos económicos son “Personal”, “Servicios” y “Trabajos Públicos”. Mientras que la ejecución del Presupuesto alcanzó al 75,68% al 30 de septiembre de 2025, muy cercano al 75% esperado a la fecha de análisis.

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

Concepto	Importe	Incidencia	%/Ingresos
EROGACIONES CORRIENTES	**$ 30.891.625.152,39**	**89,65%**	**83,24%**
PERSONAL	**$ 18.493.529.151,59**	**53,67%**	**49,83%**
SEC. DE GOBIERNO SUELDO BASICO	$ 5.479.193.992,64	**15,90%**	**14,76%**
SEC.GOBIERNO ADICIONAL NO REMUNERATIVO	$ 5.296.553.735,83	**15,37%**	**14,27%**
SEC.GOBIERNO ADICIONAL REMUNERATIVO	$ 4.023.525.493,25	**11,68%**	**10,84%**
SEC.GOBIERNO APORTE JUBILATORIO PATRONAL	$ 1.907.195.022,87	**5,54%**	**5,14%**
SEC GOBIERNO APORTE OBRA SOCIAL PATRONAL	$ 760.299.431,07	**2,21%**	**2,05%**
SEC.GOBIERNO S.A.C.	$ 470.153.434,97	**1,36%**	**1,27%**
SEC.GOBIERNO ASISTENCIA SOCIAL AL PERSONAL	$ 340.439.238,21	**0,99%**	**0,92%**
SEC.GOBIERNO ASIGNACION FAMILIAR	$ 184.737.012,75	**0,54%**	**0,50%**
SEC.GOBIERNO SERVICIOS EXTRAORDINARIOS	$ 31.431.790,00	**0,09%**	**0,08%**
BIENES DE CONSUMO	**$ 1.825.596.904,35**	**5,30%**	**4,92%**
MANTENIMIENTO DE CALLES (BROSA -RIPIO-HORMIGON)	$ 416.706.280,11	**1,21%**	**1,12%**
CONSUMO YPF EN RUTA	$ 322.521.848,51	**0,94%**	**0,87%**
SULFATO	$ 303.781.770,00	**0,88%**	**0,82%**
OTROS BIENES DE CONSUMO SERVICIOS PÚBLICOS	$ 247.579.906,30	**0,72%**	**0,67%**
OTROS BIENES DE CONSUMO SERVICIOS SANITARIOS	$ 78.590.534,92	**0,23%**	**0,21%**
CLORO	$ 72.560.000,00	**0,21%**	**0,20%**
OTROS BIENES DE CONSUMO INFRAESTRUCTURA	$ 56.991.493,50	**0,17%**	**0,15%**
OTROS BIENES DE CONSUMO SALUD	$ 46.931.989,29	**0,14%**	**0,13%**
COMESTIBLES Y ART. VARIOS (GERIATRICO)	$ 41.454.423,24	**0,12%**	**0,11%**
OTROS BIENES DE CONSUMO CULT.,TURISM Y DEP	$ 28.523.696,60	**0,08%**	**0,08%**
OTROS BIENES DE CONSUMO DESARROLLO SOCIAL	$ 27.535.940,74	**0,08%**	**0,07%**
INDUMENTARIA DE TRABAJO	$ 26.834.280,90	**0,08%**	**0,07%**
CAL	$ 21.514.999,80	**0,06%**	**0,06%**
COMESTIBLES Y ART. VARIOS (GUARDERIAS)	$ 20.256.790,57	**0,06%**	**0,05%**

OTROS BIENES DE CONSUMO HACIENDA	$	19.892.681,98	**0,06%**	**0,05%**
BIENES DE CONSUMO ISLA DEL PUERTO	$	16.500.832,43	**0,05%**	**0,04%**
BIENES DE CONSUMO DPTO TECNICO DE INSP Y PROYECTOS ELECTROTECNIA	$	12.132.615,25	**0,04%**	**0,03%**
OTROS BIENES DE CONSUMO PROY ESTRATÉGICOS	$	10.334.068,80	**0,03%**	**0,03%**
OTROS BIENES DE CONSUMO GOBIERNO	$	9.535.773,98	**0,03%**	**0,03%**
OTROS BIENES DE CONSUMO INTENDENCIA	$	7.157.766,15	**0,02%**	**0,02%**
OTROS BIENES DE CONSUMO PLANIFICACIÓN	$	7.104.542,70	**0,02%**	**0,02%**
BS DE CONSUMO COMPLEJO EVITA	$	5.490.000,00	**0,02%**	**0,01%**
ARTICULOS DE LIBRERIA	$	3.929.475,96	**0,01%**	**0,01%**
OTROS BIENES DE CONSUMO HCD	$	3.388.353,36	**0,01%**	**0,01%**
BIENES DE CONSUMO BANCO PELAY	$	2.881.422,43	**0,01%**	**0,01%**
BIENES DE CONSUMO BALNEARIO ITAPE	$	2.630.596,41	**0,01%**	**0,01%**
INSUMOS PAPEL	$	1.977.805,20	**0,01%**	**0,01%**
BS DE CONSUMO ESC. DE ARTE Y OFICIOS HEROES DE MALVINAS	$	1.958.921,98	**0,01%**	**0,01%**
OTROS BIENES DE CONSUMO POLITICAS PÚBLICAS	$	1.315.813,35	**0,00%**	**0,00%**
CONSUMO ORDENANZA 10656 ART 9 EXPENSAS	$	1.306.467,20	**0,00%**	**0,00%**
BS DE CONSUMO CENTRO TECNOLOGICO LA NUBE	$	1.278.704,68	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CONSUMO PASO VERA	$	1.126.388,54	**0,00%**	**0,00%**
OTROS BIENES DE CONSUMO JEFAT GABINETE	$	844.219,32	**0,00%**	**0,00%**
CONSUMO PLAN PRIMERA INFANCIA TORTUGUITAS	$	661.155,50	**0,00%**	**0,00%**
OTROS BIENES DE CONSUMO JUZGADOS DE FALTAS	$	610.975,00	**0,00%**	**0,00%**
BS DE CONSUMO PLANTA DE RESIDUOS SAN CAYETANO	$	540.000,00	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CONSUMO HOGAR MUJERES VICT. VIOLENCIA DE GENERO	$	466.027,00	**0,00%**	**0,00%**
CONSUMO PLAN PRIMERA INFANCIA PELUSIN	$	403.700,00	**0,00%**	**0,00%**
INDUMENTARIA DE TRABAJO ISLA DEL PUERTO	$	217.755,35	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CONSUMO ANEXO FRANCISCO RAMIREZ	$	126.887,30	**0,00%**	**0,00%**
SERVICIOS	**$**	**9.795.990.910,33**	**28,43%**	**26,40%**
COOPERATIVAS	$	2.796.777.895,00	**8,12%**	**7,54%**
ALUMBRADO PUBLICO	$	1.607.049.820,80	**4,66%**	**4,33%**
SERVICIOS PERSONALES	$	1.396.447.486,78	**4,05%**	**3,76%**
SERVICIOS ELECTRICIDAD	$	1.130.345.047,89	**3,28%**	**3,05%**
MANTENIMIENTO DE CALLES (SERVICIOS)	$	497.027.563,17	**1,44%**	**1,34%**
SERVICIOS RELLENO SANITARIO SAN CAYETANO	$	396.460.337,90	**1,15%**	**1,07%**
SERVICIOS ELECTRICIDAD DEPENDENCIAS	$	351.393.327,96	**1,02%**	**0,95%**
OTROS SERVICIOS GOBIERNO	$	199.775.561,17	**0,58%**	**0,54%**
OTROS SERVICIOS SALUD	$	185.573.645,90	**0,54%**	**0,50%**
OTROS SERVICIOS SERVICIOS SANITARIOS	$	167.920.368,12	**0,49%**	**0,45%**
OTROS SERVICIOS CULT.,TURISMO Y DEP	$	164.152.672,42	**0,48%**	**0,44%**
OTROS SERVICIOS SERVICIOS PÚBLICOS	$	81.394.334,96	**0,24%**	**0,22%**
OTROS SERVICIOS INTENDENCIA	$	75.770.408,00	**0,22%**	**0,20%**
PUBLICIDAD	$	74.888.300,00	**0,22%**	**0,20%**
SEGUROS AUTOMOTORES	$	66.705.772,25	**0,19%**	**0,18%**
SERVICIOS ISLA DEL PUERTO	$	62.021.826,51	**0,18%**	**0,17%**
SERVICIOS PASO VERA	$	52.744.233,72	**0,15%**	**0,14%**
SERVICIOS BANCO PELAY	$	51.622.850,56	**0,15%**	**0,14%**
OTROS SERVICIOS INFRAESTRUCTURA	$	49.074.804,65	**0,14%**	**0,13%**

COMISIONES COBRANZAS	$	45.593.674,54	**0,13%**	**0,12%**
ORDENANZA Nº10656 ART.9º -EXPENSAS	$	44.966.488,00	**0,13%**	**0,12%**
SERVICIOS AUTODROMO	$	42.786.700,00	**0,12%**	**0,12%**
SERVICIOS DISPOSICION FINAL	$	40.694.500,00	**0,12%**	**0,11%**
SERVICIOS BALNARIO ITAPE	$	35.564.136,40	**0,10%**	**0,10%**
DEVOL POR PAGOS INCORRECTOS	$	29.916.467,70	**0,09%**	**0,08%**
OTROS SERVICIOS DESARROLLO SOCIAL	$	28.272.283,05	**0,08%**	**0,08%**
OTROS SERVICIOS HACIENDA	$	20.251.204,02	**0,06%**	**0,05%**
SERVICIOS HOGAR MUJERES VICT. VIOLENCIA DE GENERO	$	11.644.980,85	**0,03%**	**0,03%**
HONORARIOS ESCRIBANOS POR ACTAS LICITATORIAS	$	10.800.000,00	**0,03%**	**0,03%**
CELULARES	$	9.283.697,36	**0,03%**	**0,03%**
INTERNET	$	8.300.367,40	**0,02%**	**0,02%**
SERVICIO ESTACIONAMIENTO MEDIDO	$	7.844.238,64	**0,02%**	**0,02%**
OTROS SERVICIOS JEFAT GABINETE	$	6.328.403,99	**0,02%**	**0,02%**
DEBITOS POR EMBARGOS	$	5.726.471,72	**0,02%**	**0,02%**
OTROS SERVICIOS PLANIFICACIÓN	$	4.834.000,00	**0,01%**	**0,01%**
COMISIONES BANCARIAS	$	4.684.181,86	**0,01%**	**0,01%**
SERVICIOS CENTRO TECNOLOGICO LA NUBE	$	4.521.210,00	**0,01%**	**0,01%**
EMBARGOS JUDICIALES	$	4.483.629,45	**0,01%**	**0,01%**
TELEFONIA	$	3.894.017,43	**0,01%**	**0,01%**
OTROS SERVICIOS HCD	$	3.662.665,96	**0,01%**	**0,01%**
PROGRAMA MUNICIPAL ADOLESCENTE	$	3.088.500,00	**0,01%**	**0,01%**
SERVICIOS PROG.NACIONAL _POTENCIAR TRABAJO	$	2.869.161,29	**0,01%**	**0,01%**
ORDENANZA Nº10656 ART.8º TASAS	$	2.565.614,19	**0,01%**	**0,01%**
VIATICOS	$	2.563.020,97	**0,01%**	**0,01%**
SERVICIOS JUEGOS ENTRERRIANOS	$	1.350.000,00	**0,00%**	**0,00%**
SERVICIOS YPF EN RUTA	$	1.001.637,75	**0,00%**	**0,00%**
SERVICIOS PRIMERA INFANCIA	$	360.000,00	**0,00%**	**0,00%**
OTROS SERVICIOS PROYECT ESTRATÉGICOS	$	340.000,00	**0,00%**	**0,00%**
OTROS SERVICIOS POLÍTICAS PÚBLICAS	$	298.700,00	**0,00%**	**0,00%**
ALQUILER DE FOTOCOPIADORAS	$	270.000,00	**0,00%**	**0,00%**
OTROS SERVICIOS JUZGADOS DE FALTAS	$	84.700,00	**0,00%**	**0,00%**
INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	**$**	**100.116,04**	**0,00%**	**0,00%**
DEUDA PROVINCIAL (INTERESES)	$	100.116,04	**0,00%**	**0,00%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**$**	**776.408.070,08**	**2,25%**	**2,09%**
COMESTIBLES FAMILIAS SIN RECURSOS	$	245.212.480,40	**0,71%**	**0,66%**
TRANSFERENCIAS CTES_DESARROLLO SOCIAL	$	158.599.816,16	**0,46%**	**0,43%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES_INTENDENCIA	$	127.425.540,22	**0,37%**	**0,34%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES_DEPORTES	$	92.143.470,94	**0,27%**	**0,25%**
GTOS DE SEPELIOS	$	54.390.000,00	**0,16%**	**0,15%**
COMESTIBLES COMEDORES COMUNITARIOS	$	48.445.379,63	**0,14%**	**0,13%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES_GASTOS COMPICU	$	24.266.382,73	**0,07%**	**0,07%**
DESAGOTE	$	16.700.000,00	**0,05%**	**0,05%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES_CULTURA	$	3.725.000,00	**0,01%**	**0,01%**
TRANSF CTES CORO ESTABLE MUNICIPAL	$	3.500.000,00	**0,01%**	**0,01%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES_ SECRETARIA SALUD	$	2.000.000,00	**0,01%**	**0,01%**
EROGACIONES DE CAPITAL	**$**	**3.565.033.965,04**	**10,35%**	**9,61%**
BIENES DE CAPITAL	**$**	**300.383.341,19**	**0,87%**	**0,81%**

BIENES DE CAPITAL COORD. GRAL SERVICIOS PUBLICOS	$	184.669.359,11	**0,54%**	**0,50%**
BIENES DE CAPITAL SERVICIOS SANITARIOS	$	42.236.409,10	**0,12%**	**0,11%**
BIENES DE CAPITAL - DPTO TICS	$	40.178.026,00	**0,12%**	**0,11%**
BS DE CAPITAL CENTRO TECNOLOGICO LA NUBE	$	10.442.740,00	**0,03%**	**0,03%**
BIENES DE CAPITAL INTENDENCIA	$	5.304.535,19	**0,02%**	**0,01%**
BIENES DE CAPITAL SEC. DE GOBIERNO	$	4.343.444,22	**0,01%**	**0,01%**
BIENES DE CAPITAL SALUD DISCAPACIDAD Y DCHOS HUMANOS	$	2.516.780,64	**0,01%**	**0,01%**
BS DE CAPITAL ESC. DE ARTE Y OFICIOS HEROES DE MALVINAS	$	1.819.957,00	**0,01%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL SEC DE DESARROLLO SOCIAL Y EDUCACION	$	1.810.686,62	**0,01%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL SEC. DE HACIENDA	$	1.650.170,00	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL H.C.D.	$	1.550.739,00	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL PELAY	$	1.248.197,00	**0,00%**	**0,00%**
BS DE CAPITAL PRIMERA INFANCIA	$	903.631,87	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL ISLA DEL PUERTO	$	792.458,03	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL COORD GRAL Y JEFE DE GABINETE	$	274.400,00	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL COOR. GRAL DE INSFRAESTRUCTURA	$	238.093,84	**0,00%**	**0,00%**
BS DE CAPITAL COMPLEJO EVITA	$	210.000,00	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL ORDENANZA 10656 - EXPENSAS	$	149.000,00	**0,00%**	**0,00%**
BIENES DE CAPITAL CONSEJO DE LA JUVENTUD	$	44.713,57	**0,00%**	**0,00%**
TRABAJOS PÚBLICOS	**$**	**3.193.837.595,28**	**9,27%**	**8,61%**
TRABAJOS PUBLICOS OBRAS DE PAVIMENTACION	$	1.341.854.940,63	**3,89%**	**3,62%**
TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO - ALUMBRADO PÚBLICO	$	420.922.438,96	**1,22%**	**1,13%**
TRABAJOS PUBLICOS VIVIENDAS_RED PEATONAL Y BARRIO VILLA ITAPE	$	184.100.922,80	**0,53%**	**0,50%**
TRABAJOS PUBLICOS_PROYEC TERMINACION 100 VIVIENDAS	$	177.637.381,60	**0,52%**	**0,48%**
TR.PUBL. NUEVA CANCHA DE HOCKEY	$	176.023.415,97	**0,51%**	**0,47%**
TRABAJOS PUBLICOS_ NODOS DE LA ECONOMIA DEL CONOCIMIENTO CIT- LA NUBE	$	136.818.714,34	**0,40%**	**0,37%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - OTROS	$	87.517.131,47	**0,25%**	**0,24%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - ALUMBRADO PÚBLICO	$	82.453.239,86	**0,24%**	**0,22%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - BVAR IRIGOYEN	$	74.145.954,03	**0,22%**	**0,20%**
TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO - PAVIMENTO	$	72.800.000,00	**0,21%**	**0,20%**
TRABAJOS PUBLICOS BALNEARIO BANCO PELAY	$	54.969.734,81	**0,16%**	**0,15%**
TRABAJOS PUBLICOS_ CENTROS DE DES. INFANTIL (CDI) EX CIRCUITO MENA	$	47.264.545,40	**0,14%**	**0,13%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - PARQUE DE LA CIUDAD	$	43.039.167,66	**0,12%**	**0,12%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - CASA DE LA CULTURA	$	41.257.677,90	**0,12%**	**0,11%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - LA SALAMANCA	$	38.210.535,93	**0,11%**	**0,10%**
TRABAJOS PUBLICOS _CDI BARRIO CANTERA 25	$	35.899.077,40	**0,10%**	**0,10%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - PARQUE LA SALAMANCA	$	26.316.687,67	**0,08%**	**0,07%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - AERÓDROMO	$	24.408.067,00	**0,07%**	**0,07%**
TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO - BACHEO	$	20.153.300,40	**0,06%**	**0,05%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - CAÑADAS LAS MELLIZAS	$	19.755.973,66	**0,06%**	**0,05%**
TRABAJOS PUBLICOS ORD 10656 ART 8 TASAS (P. INDUSTRIAL)	$	14.702.358,81	**0,04%**	**0,04%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - ALUMBRADO PÚBLICO	$	11.459.999,29	**0,03%**	**0,03%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - PELAY	$	11.355.460,77	**0,03%**	**0,03%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - SEÑALÉTICA	$	11.200.000,00	**0,03%**	**0,03%**
TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO - CAÑADA LAS MELLIZAS	$	10.090.124,20	**0,03%**	**0,03%**

TRABAJOS PUBLICOS ISLA DEL PUERTO	$	8.621.037,50	**0,03%**	**0,02%**
TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO - PARQUE DE LA CIUDAD	$	7.305.000,00	**0,02%**	**0,02%**
TRABAJOS PUBLICOS_SERVICIOS - MUSEO DE LA CIUDAD	$	6.950.000,00	**0,02%**	**0,02%**
TRABAJO PUBLICO BALNEARIO ITAPE	$	3.232.707,22	**0,01%**	**0,01%**
TRABAJOS PUBLICOS_BS DE CONSUMO - PELAY	$	1.890.000,00	**0,01%**	**0,01%**
TRABAJOS PUBLICOS POR TERCEROS - ITAPÉ	$	1.482.000,00	**0,00%**	**0,00%**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	**$**	**70.813.028,57**	**0,21%**	**0,19%**
DEUDA PUBLICA PROVEEDORES AÑO 2024	$	69.080.139,25	**0,20%**	**0,19%**
DEUDA PUBLICA _ PROVEEDORES AÑO 2021	$	750.881,46	**0,00%**	**0,00%**
DEUDA PUBLICA_PROVEEDORES AÑO 2022	$	530.596,96	**0,00%**	**0,00%**
DEUDA PUBLICA _PROVINCIAL	$	292.140,90	**0,00%**	**0,00%**
DEUDA PUBLICA_PROVEEDORES AÑO 2023	$	159.270,00	**0,00%**	**0,00%**
TOTAL	**$**	**34.456.659.117,43**	**100,00%**	**92,85%**

Del cuadro se desprende que los gastos a nivel devengado comprometen el 92,85% de los ingresos percibidos, por lo que el saldo financiero al 30 de septiembre es superavitario en $ 2.653.226.648,89. Los gastos más relevantes son los sueldos, el pago a las cooperativas de trabajo, al alumbrado público, los servicios personales y las obras de pavimentación.

De los datos expuestos surge el resultado financiero provisorio a los meses de septiembre de 2024 y 2025:

CONCEPTO	sep-24	sep-25
INGRESOS CORRIENTES	**22.456.681.084,37**	**37.101.244.913,87**
INGRESOS DE CAPITAL	**13.077.169,71**	**8.640.852,45**
GASTOS CORRIENTES	**16.485.841.733,30**	**30.891.625.152,39**
GASTOS DE CAPITAL	**1.477.313.285,48**	**3.565.033.965,04**
SALDO CUENTA CORRIENTE	**5.970.839.351,07**	**6.209.619.761,48**
SALDO CUENTA CAPITAL	**-1.464.236.115,77**	**-3.556.393.112,59**
RESULTADO FINANCIERO	**4.506.603.235,30**	**2.653.226.648,89**

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 2024 y 2025 (proyectado).

En cuanto a los ingresos percibidos y a percibir (proyectados), la composición y su relación con los correspondientes al año 2024, el cuadro resultante luego del análisis es el siguiente:

DENOMINACIÓN	RECAUDADO 12-2024	PROYECTADO 12-2025	DIFERENCIA INTERANUAL
TASA GENERAL INMOBILIARIA	1.435.745.962,21	2.902.474.814,12	102,16%
TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS	6.665.231.572,41	9.421.130.339,79	41,35%
SERVICIOS SANITARIOS	1.071.489.136,20	2.046.745.221,08	91,02%
ESPECTÁCULOS PÚBLICOS Y RIFAS	3.280.008,11	5.729.375,60	74,68%
ALUMBRADO PÚBLICO	2.814.329.023,26	5.529.460.337,07	96,48%
ABASTO	87.586,52	239.244,87	173,15%
FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS)	698.231.107,24	980.528.713,93	40,43%
USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES	103.365.763,86	690.409.689,79	567,93%
ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS	374.669.847,46	733.666.597,33	95,82%
EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN)	52.286.824,81	155.644.044,03	197,67%
CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS	186.881.407,06	264.171.135,49	41,36%
OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA	1.949.201,73	20.793.326,53	966,76%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	4.602.585,00	8.893.742,84	93,23%
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL	2.129.626.787,08	2.096.130.482,89	-1,57%
INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO	114.976.196,00	115.791.734,13	0,71%
RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS	3.706.874,47	7.087.803,27	91,21%
SUBTOTAL INGRESOS DE PROPIA JURISDICCIÓN	**15.660.459.883,42**	**24.978.896.602,76**	**59,50%**
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES	6.526.662.788,51	10.626.126.475,15	62,81%
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES	10.735.170.725,60	13.639.005.750,07	27,05%
DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL	148.556.551,30	173.539.145,34	16,82%
DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL)	12.594.431,77	3.325.000,00	-73,60%
SUBTOTAL INGRESOS DE OTRA JURISDICCIÓN	**17.422.984.497,18**	**24.441.996.370,55**	**40,29%**
TOTALES GENERALES	**33.083.444.380,60**	**49.420.892.973,31**	**49,38%**

De la información se desprende que el Presupuesto vigente (según la recaudación proyectada al 31 de diciembre de 2025) ascenderá a un monto total de $ 49.420.892.973,31 (pesos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veinte millones ochocientos noventa y dos mil novecientos setenta y tres con 31/100), 12,19% más de lo presupuestado originalmente para el presente año ($ 44.050.200.000,00).

En cuanto a los gastos devengados y a devengar (proyectados), la composición y su relación con los correspondientes al año 2024, el cuadro resultante luego del análisis es el siguiente:

PARTIDA PRINCIPAL	Devengado 2024		Devengado 2025 (Proy)		DIFERENCIA INTERANUAL
PERSONAL	16.324.199.370,38	56,50%	25.898.141.814,47	54,90%	58,65%
BIENES DE CONSUMO	1.788.658.521,69	6,19%	2.535.551.256,04	5,38%	41,76%
SERVICIOS	7.099.633.033,30	24,57%	13.061.321.213,77	27,69%	83,97%
INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	167.503,09	0,00%	139.050,06	0,00%	-16,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	764.286.344,95	2,65%	1.078.344.541,78	2,29%	41,09%
BIENES DE CAPITAL	126.746.115,01	0,44%	350.000.000,00	0,74%	176,14%
TRABAJOS PÚBLICOS	2.752.420.167,87	9,53%	4.176.922.666,00	8,85%	51,75%
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	37.548.617,04	0,13%	70.813.028,57	0,15%	88,59%
TOTALES	**28.893.659.673,33**	**100,00%**	**47.171.233.570,69**	**100,00%**	**63,26%**

De la información se desprende que los gastos proyectados al 31 de diciembre de 2025 ascenderán a un monto total de $ 47.171.233.570,69 (pesos cuarenta y siete mil ciento setenta y un millones doscientos treinta y tres mil quinientos setenta con 69/100), 7,09% más de lo presupuestado originalmente para el presente año ($ 44.050.200.000,00).

De los datos expuestos surge el resultado financiero del Ejercicio Fiscal 2024 y del Ejercicio Fiscal 2025 (proyectado):

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2025 (PROY)	DIFERENCIA INTERANUAL
INGRESOS CORRIENTES	**33.067.143.074,36**	**49.410.480.170,05**	**49,42%**
INGRESOS DE CAPITAL	**16.301.306,24**	**10.412.803,27**	**-36,12%**
GASTOS CORRIENTES	**25.976.944.773,41**	**42.573.497.876,12**	**63,89%**
GASTOS DE CAPITAL	**2.916.714.899,92**	**4.597.735.694,57**	**57,63%**
SALDO CUENTA CORRIENTE	**7.090.198.300,95**	**6.836.982.293,93**	**-3,57%**
SALDO CUENTA CAPITAL	**-2.900.413.593,68**	**-4.587.322.891,30**	**58,16%**
RESULTADO FINANCIERO	**4.189.784.707,27**	**2.249.659.402,62**	**-46,31%**

3.2. Gasto por Secretaría/Coordinación.

En cuanto a gastos devengados al 30 de septiembre de 2025 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)	$ 453.018.636,82	$ 7.157.766,15	$ 166.669.443,76	$ -	$ 130.925.540,22	**$ 757.771.386,95**	**2,45%**
GOBIERNO (2)	$ 2.590.823.041,04	$ 10.548.921,28	$ 561.378.990,30	$ -	$ -	**$ 3.162.750.952,62**	**10,24%**
HACIENDA (3)	$ 1.202.259.805,30	$ 39.196.441,64	$ 4.482.296.059,49	$ 100.116,04	$ 24.266.382,73	**$ 5.748.118.805,20**	**18,61%**
PLANEAMIENTO (4)	$ 12.423.752,98	$ 7.104.542,70	$ 4.834.000,00	$ -	$ -	**$ 24.362.295,68**	**0,08%**
SERVICIOS SANITARIOS (5)	$ 1.641.524.309,59	$ 480.899.754,72	$ 1.298.265.416,01	$ -	$ -	**$ 3.420.689.480,32**	**11,07%**
SERVICIOS PÚBLICOS (6)	$ 2.828.273.487,95	$ 275.214.005,55	$ 2.125.598.993,66	$ -	$ -	**$ 5.229.086.487,16**	**16,93%**
INFRAESTRUCTURA (7)	$ 799.779.209,94	$ 796.951.609,02	$ 547.104.005,57	$ -	$ -	**$ 2.143.834.824,53**	**6,94%**
DESARROLLO SOCIAL (8)	$ 2.540.182.458,43	$ 52.745.535,79	$ 46.234.925,19	$ -	$ 523.347.676,19	**$ 3.162.510.595,60**	**10,24%**
SALUD (9)	$ 2.405.717.429,47	$ 92.725.512,53	$ 185.573.645,90	$ -	$ 2.000.000,00	**$ 2.686.016.587,90**	**8,69%**
CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10)	$ 2.419.902.746,90	$ 40.652.103,98	$ 348.220.593,10	$ -	$ 95.868.470,94	**$ 2.904.643.914,92**	**9,40%**
JUZGADO DE FALTAS (11)	$ 283.950.893,07	$ 610.975,00	$ 84.700,00	$ -	$ -	**$ 284.646.568,07**	**0,92%**
CONTROL PRESUPUESTARIO (12)	$ 245.233.106,48	$ 7.223.094,51	$ 298.700,00	$ -	$ -	**$ 252.754.900,99**	**0,82%**
HCD (13)	$ 721.637.359,03	$ 3.388.353,36	$ 3.662.665,96	$ -	$ -	**$ 728.688.378,35**	**2,36%**
JEFATURA DE GABINETE (14)	$ 153.884.777,87	$ 844.219,32	$ 25.428.771,39	$ -	$ -	**$ 180.157.768,58**	**0,58%**
PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15)	$ 194.918.136,72	$ 10.334.068,80	$ 340.000,00	$ -	$ -	**$ 205.592.205,52**	**0,67%**
TOTALES EROG. CORRIENTES	**$ 18.493.529.151,59**	**$ 1.825.596.904,35**	**$ 9.795.990.910,33**	**$ 100.116,04**	**$ 776.408.070,08**	**$ 30.891.625.152,39**	**100,00%**

EROGACIONES DE CAPITAL

SECRETARÍA/COORDINACIÓN	BIENES DE CAPITAL	TRABAJOS PÚBLICOS	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	TOTALES	%	TOTALES GENERALES	%
INTENDENCIA (1)	$ 5.304.535,19	$ -	$ -	**$ 5.304.535,19**	**0,15%**	**$ 763.075.922,14**	**2,21%**
GOBIERNO (2)	$ 4.343.444,22	$ -	$ -	**$ 4.343.444,22**	**0,12%**	**$ 3.167.094.396,84**	**9,19%**
HACIENDA (3)	$ 13.034.368,03	$ -	$ 70.813.028,57	**$ 83.847.396,60**	**2,35%**	**$ 5.831.966.201,80**	**16,93%**
PLANEAMIENTO (4)	$ -	$ -	$ -	**$ -**	**0,00%**	**$ 24.362.295,68**	**0,07%**
SERVICIOS SANITARIOS (5)	$ 42.236.409,10	$ -	$ -	**$ 42.236.409,10**	**1,18%**	**$ 3.462.925.889,42**	**10,05%**
SERVICIOS PÚBLICOS (6)	$ 184.669.359,11	$ -	$ -	**$ 184.669.359,11**	**5,18%**	**$ 5.413.755.846,27**	**15,71%**
INFRAESTRUCTURA (7)	$ 238.093,84	$ 3.193.837.595,28	$ -	**$ 3.194.075.689,12**	**89,59%**	**$ 5.337.910.513,65**	**15,49%**
DESARROLLO SOCIAL (8)	$ 4.578.989,06	$ -	$ -	**$ 4.578.989,06**	**0,13%**	**$ 3.167.089.584,66**	**9,19%**
SALUD (9)	$ 2.516.780,64	$ -	$ -	**$ 2.516.780,64**	**0,07%**	**$ 2.688.533.368,54**	**7,80%**
CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10)	$ 1.458.197,00	$ -	$ -	**$ 1.458.197,00**	**0,04%**	**$ 2.906.102.111,92**	**8,43%**
JUZGADO DE FALTAS (11)	$ -	$ -	$ -	**$ -**	**0,00%**	**$ 284.646.568,07**	**0,83%**
CONTROL PRESUPUESTARIO (12)	$ -	$ -	$ -	**$ -**	**0,00%**	**$ 252.754.900,99**	**0,73%**
HCD (13)	$ 1.550.739,00	$ -	$ -	**$ 1.550.739,00**	**0,04%**	**$ 730.239.117,35**	**2,12%**
JEFATURA DE GABINETE (14)	$ 40.452.426,00	$ -	$ -	**$ 40.452.426,00**	**1,13%**	**$ 220.610.194,58**	**0,64%**
PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15)	$ -	$ -	$ -	**$ -**	**0,00%**	**$ 205.592.205,52**	**0,60%**
TOTALES EROG. DE CAPITAL	**$ 300.383.341,19**	**$ 3.193.837.595,28**	**$ 70.813.028,57**	**$ 3.565.033.965,04**	**100,00%**	**$ 34.456.659.117,43**	**100,00%**

4. EL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL PARA EL AÑO 2026.

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.

Entendemos que, la necesidad de divisas para hacer frente a las obligaciones asumidas ante organismos multilaterales de crédito u otros países y la mayor proporción de las importaciones previstas en el Producto Interno Bruto (PIB) del año 2026, entre otras variables, sugieren una importante presión sobre el tipo de cambio nominal (TCN), suponiendo valores mayores a los estimados por el Proyecto de Presupuesto Nacional.

Este aumento en la valuación esperada de la divisa norteamericana supone un traslado a los niveles de precios, elevando la predicción del Índice de Precio al Consumidor (IPC).

En relación a este último, considerando lo antes expuesto y la tendencia actual del índice, entendemos que es factible que se mantenga a un ritmo de crecimiento mensual de algo menos del 2,00%, lo que implicaría un crecimiento acumulado anual de 24,80% para el año 2026.

Respecto a la variación de ingresos previstos para el año 2026 en relación al año 2025, 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 2026:

Variable	Unidad	Nación	Provincia	Municipio
IPC	Var. %	10,10%	s/d	24,80%
TCN	$/USD	$ 1.423,00	s/d	$ 1.775,00
Δ Ingresos	Var. %	21,70%	16,90%	19,12%

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 2026.

4.2. Estimación de los Recursos.

Del análisis económico previamente efectuado se establecen las estimaciones de ingresos para el Ejercicio Fiscal del año 2026, comparándolos con los estimados al cierre del Ejercicio Fiscal en curso, resultando el siguiente cuadro:

Denominación	Prespuesto 2025 (Proyectado)		Prespuesto 2026	
INGRESOS CORRIENTES				
INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS				
TASA GENERAL INMOBILIARIA	2.902.474.814,12	5,87%	3.457.366.620,94	5,87%
TASA INSPECCIÓN SANITARIA, HIGIENE Y PROFILAXIS	9.421.130.339,79	19,06%	11.222.251.235,33	19,06%
SERVICIOS SANITARIOS	2.046.745.221,08	4,14%	2.438.039.625,53	4,14%
ESPECTACULOS PÚBLICOS Y RIFAS	5.729.375,60	0,01%	6.824.711,06	0,01%
ALUMBRADO PÚBLICO	5.529.460.337,07	11,19%	6.586.576.223,91	11,19%
ABASTO	239.244,87	0,00%	284.983,43	0,00%
FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS)	980.528.713,93	1,98%	1.167.985.069,13	1,98%
INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURISDICCIONES				
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS PROVINCIALES	10.626.126.475,15	21,50%	12.762.955.565,05	21,68%
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES	13.639.005.750,07	27,60%	16.351.833.645,01	27,78%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS				
USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES	690.409.689,79	1,40%	822.401.422,62	1,40%
ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS	733.666.597,33	1,48%	873.928.136,15	1,48%
EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN)	155.644.044,03	0,31%	185.399.893,89	0,31%
CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS	264.171.135,49	0,53%	314.675.070,26	0,53%
OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA	20.793.326,53	0,04%	24.768.570,86	0,04%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS				
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	8.893.742,84	0,02%	10.594.038,40	0,02%
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL				
INTERESES PERCIBIDOS	2.096.130.482,89	4,24%	2.496.866.305,07	4,24%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (TRANSF DE CAPITAL)	173.539.145,34	0,35%	-	0,00%
DEL SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL	3.325.000,00	0,01%	-	0,00%
OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECÍFICO				
INGRESOS CON DESTINO ESPECÍFICO	115.791.734,13	0,23%	137.928.665,09	0,23%
INGRESOS DE CAPITAL				
RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PÚBLICAS	7.087.803,27	0,01%	8.442.841,37	0,01%
TOTALES	**49.420.892.973,31**	**100,00%**	**58.869.122.623,09**	**100,00%**

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO 2025 (PROY)		PRESUPUESTO 2026		VARIACIÓN INTERANUAL
INGRESOS CORRIENTES	**49.413.805.170,05**	**99,99%**	**58.860.679.781,72**	**99,99%**	**19,12%**
INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS	20.886.308.046,45	42,26%	24.879.328.469,32	42,26%	19,12%
INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURISDICCIONES	24.265.132.225,21	49,10%	29.114.789.210,06	49,46%	19,99%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS	1.864.684.793,17	3,77%	2.221.173.093,78	3,77%	19,12%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8.893.742,84	0,02%	10.594.038,40	0,02%	19,12%
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL	2.096.130.482,89	4,24%	2.496.866.305,07	4,24%	19,12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	176.864.145,34	0,36%	-	0,00%	-100,00%
OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECIFICO	115.791.734,13	0,23%	137.928.665,09	0,23%	19,12%
INGRESOS DE CAPITAL	**7.087.803,27**	**0,01%**	**8.442.841,37**	**0,01%**	**19,12%**
TOTAL INGRESOS PROYECTADOS	**49.420.892.973,31**	**100,00%**	**58.869.122.623,09**	**100,00%**	**19,12%**

Tal como indicáramos previamente, el total de ingresos esperados para el Ejercicio Fiscal del año 2026 se incrementaría en un 19,12% respecto al total esperado al cierre del presente año 2025, ascendiendo a un monto de $ 58.869.122.623,09 (pesos cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y nueve millones ciento veintidós mil seiscientos veintitrés con 09/100).

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 50,54% correspondan a ingreso propios y el 49,46% 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 (27,78%), la Coparticipación de Impuestos Provinciales (21,68%) y la Tasa de Inspección Sanitaria, Higiene y Profilaxis (19,06%).

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 2025 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 2025, el que debe presentarse en el Tribunal de Cuentas de la Provincia Entre Ríos hasta el 30 de abril del año 2026, 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 2026, comparándolos con los previstos al cierre del Ejercicio Fiscal en curso, resultando el siguiente cuadro:

[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."

PARTIDA PRINCIPAL	Prespuesto 2025 (Proyectado)		Prespuesto 2026		VARIACIÓN INTERANUAL
PERSONAL	25.898.141.814,47	54,90%	33.246.137.305,60	56,47%	28,37%
BIENES DE CONSUMO	2.535.551.256,04	5,38%	4.104.099.456,81	6,97%	61,86%
SERVICIOS	13.061.321.213,77	27,69%	15.048.364.674,96	25,56%	15,21%
INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	139.050,06	0,00%	132.000,00	0,00%	-5,07%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.078.344.541,78	2,29%	1.231.229.837,04	2,09%	14,18%
BIENES DE CAPITAL	350.000.000,00	0,74%	500.000.000,00	0,85%	42,86%
TRABAJOS PÚBLICOS	4.176.922.666,00	8,85%	4.639.159.348,68	7,88%	11,07%
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	70.813.028,57	0,15%	100.000.000,00	0,17%	41,22%
TOTALES	**47.171.233.570,69**	**100,00%**	**58.869.122.623,09**	**100,00%**	**24,80%**

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 2026 ascienden a un monto de $ 58.869.122.623,09 (pesos cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y nueve millones ciento veintidós mil seiscientos veintitrés con 09/100), 24,80% más respecto al total esperado al cierre del presente año 2025.
Del total de los gastos previstos, el 91,10% corresponde a erogaciones corrientes (o de funcionamiento) y el 8,90% a erogaciones de capital.
Los rubros de mayor incidencia serán “Personal” (56,47%) y “Servicios” (25,56%).

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 2025 a septiembre de 2025) se han otorgado aumentos salariales acumulados a todo el personal (planta permanente, planta política y contratados) por 28,17% (sin considerar el 2,50% adicional otorgado recientemente para la liquidación de octubre de 2025 sobre los haberes de septiembre de 2025). Este porcentaje supera ampliamente al 21,97% de

medición acumulada del IPC a septiembre de 2025, determinando un aumento real de los sueldos.

Aumentos otorgados año 2025 y evolución del IPC.

Mes/año	% s/mes anterior	IPC s/mes anterior
ene-25	4,00%	2,20%
feb-25	3,20%	2,40%
mar-25	3,40%	3,70%
abr-25	4,00%	2,80%
may-25	3,00%	1,50%
jun-25	2,00%	1,60%
jul-25	1,60%	1,90%
ago-25	2,00%	1,90%
sep-25	2,00%	2,10%
Acumulado	**28,17%**	**21,97%**

Por otro lado, en la búsqueda de mejorar la situación de los que perciben haberes más bajos, para el mes de octubre de 2025, mediante Decreto N° 29101 de fecha 16 de octubre de 2025, se estableció el mínimo garantizado de bolsillo en la suma de pesos ochocientos mil con 00/100 ($800.000,00) para todo el personal de planta permanente, personal contratado y personal contratado temporario. Este monto, comparado con el mínimo garantizado del mes de diciembre de 2024 ($ 607.752,00), representa un incremento acumulado en lo que va del año 2025 de 31,63%.

Como dato adicional y a los fines comparativos, se expone la síntesis de las liquidaciones de haberes de los meses de septiembre de 2024, diciembre de 2024 y septiembre de 2025:

Sueldos - liquidaciones mensuales

Detalle	Mes	Período	Cantidad	Gasto	Incidencia
PLANTA PERMANENTE CDELU	9	2024	812	$ 927.054.639,98	63,35%
POLITICOS CDELU	9	2024	94	$ 130.726.985,54	8,93%
CONTRATADOS	9	2024	486	$ 364.721.861,18	24,92%
PLANTA CON FUNCION POLITICA	9	2024	15	$ 40.897.401,70	2,79%
TOTALES			**1407**	**$ 1.463.400.888,40**	**100,00%**

Detalle	Mes	Período	Cantidad	Gasto	Incidencia	Δ
PLANTA PERMANENTE CDELU	12	2024	799	$ 1.064.770.354,84	63,30%	-13
POLITICOS CDELU	12	2024	92	$ 152.769.399,85	9,08%	-2
CONTRATADOS	12	2024	480	$ 416.226.197,42	24,74%	-6
PLANTA CON FUNCION POLITICA	12	2024	15	$ 48.372.349,00	2,88%	0
TOTALES			**1386**	**$ 1.682.138.301,11**	**100,00%**	**-21**

Detalle	Mes	Período	Cantidad	Gasto	Incidencia	Δ
PLANTA PERMANENTE CDELU	9	2025	760	$ 1.274.142.950,15	61,85%	-52
POLITICOS CDELU	9	2025	91	$ 190.261.120,35	9,24%	-3
CONTRATADOS	9	2025	478	$ 534.365.865,72	25,94%	-8
PLANTA CON FUNCION POLITICA	9	2025	15	$ 61.222.440,60	2,97%	0
TOTALES			**1344**	**$ 2.059.992.376,82**	**100,00%**	**-63**

Es intención de este Departamento Ejecutivo continuar con la política salarial implementada durante el presente Ejercicio Fiscal 2025, por lo que, considerando la variación del IPC estimada para el año 2026, se le asignará a la partida un 28,37% más del gasto esperado para todo el año 2025, destinándole a la Partida Principal “Personal” un monto de $ 33.246.137.305,60 (pesos treinta y tres mil doscientos cuarenta y seis millones ciento treinta y siete mil trescientos cinco con 60/100) para afrontar el pago de haberes del año entrante. Este importe representa el 56,47% 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 65,00% 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 6,97% de los ingresos previstos, asignándosele un monto de $ 4.104.099.456,81 (pesos cuatro mil ciento cuatro millones noventa y nueve mil cuatrocientos cincuenta y seis con 81/100) para el año 2026.

Para su determinación se proyecta el promedio del gasto mensual a diciembre del Ejercicio en curso 2025 y se le aplica el porcentaje de la inflación mensual estimado para el 2026.
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 2026, se asignarán $ 15.048.364.674,96 (pesos quince mil cuarenta y ocho millones trescientos sesenta y cuatro mil seiscientos setenta y cuatro con 96/100), representando un 25,56% 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 2026 se descontarán las cuotas 109 a 120, 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 condicionaron y condicionan la actividad económica, 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 2,09% de los ingresos totales previstos, ascendiendo su monto a $ 1.231.229.837,04 (pesos un mil doscientos treinta y un millones doscientos veintinueve mil ochocientos treinta y siete con 04/100) para el año 2026.

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 0,85% 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.
Por otro lado, 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**
Puesta en servicio tanque N° 2 - Barrio 2 de Abril	-	-	$ 200.000.000,00
Ampliación red de cloacas	conexiones	200	$ 196.800.500,00
Ampliación red de agua	conexiones	200	$ 103.194.000,00
Rehabilitación y contrucción cerco perimetral Planta Fapu	-	-	$ 120.000.000,00
Obas varias: Defensas Sur y Norte	-	-	$ 50.000.000,00
TOTAL SERVICIOS SANITARIOS			**$ 669.994.500,00**

COORDINACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	**Medida**	**Cantidad**	**IMPORTE**
Badenes de hormigón armado	m2	500	$ 32.500.000,00
Demarcación vial	m2	1200	$ 78.000.000,00
Cordones cuneta	ml	3500	$ 234.500.000,00
Desagües pluviales	gi	1	$ 148.000.000,00
Bacheo	tn	400	$ 100.000.000,00
Pavimento	m2	19600	$ 1.274.000.000,00
Repavimentación	m2	7000	$ 455.000.000,00
Calles de tierra	m2	54000	$ 221.400.000,00
Obas menores	gi	1	$ 241.000.000,00
TOTAL INFRAESTRUCTURA			**$ 2.784.400.000,00**

TOTAL PREVISTO	**$ 3.454.394.500,00**

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 $ 4.639.159.348,68 (pesos cuatro mil seiscientos treinta y nueve millones ciento cincuenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho con 68/100), representando el 7,88% 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 2025, 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 $ 100.000.000,00 (pesos cien millones con 00/100), representando el 0,17% 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 2025 y las presupuestadas para el próximo año fiscal, se exponen a continuación los posibles Resultados Financieros:

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO 2025 (PROY)		PRESUPUESTO 2026		VARIACIÓN INTERANUAL
INGRESOS CORRIENTES	**49.413.805.170,05**	**99,99%**	**58.860.679.781,72**	**99,99%**	**19,12%**
INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS	20.886.308.046,45	42,26%	24.879.328.469,32	42,26%	19,12%
INGRESOS TRIBUTARIOS OTRAS JURISDICCIONES	24.265.132.225,21	49,10%	29.114.789.210,06	49,46%	19,99%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS	1.864.684.793,17	3,77%	2.221.173.093,78	3,77%	19,12%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8.893.742,84	0,02%	10.594.038,40	0,02%	19,12%
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL	2.096.130.482,89	4,24%	2.496.866.305,07	4,24%	19,12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	176.864.145,34	0,36%	-	0,00%	-100,00%
OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECIFICO	115.791.734,13	0,23%	137.928.665,09	0,23%	19,12%
INGRESOS DE CAPITAL	**7.087.803,27**	**0,01%**	**8.442.841,37**	**0,01%**	**19,12%**
TOTAL INGRESOS PROYECTADOS	**49.420.892.973,31**	**100,00%**	**58.869.122.623,09**	**100,00%**	**19,12%**

TIPO DE EGRESO	PRESUPUESTO 2025 (PROY)		PRESUPUESTO 2026		VARIACIÓN INTERANUAL
EGRESOS CORRIENTES	**42.573.497.876,12**	**90,25%**	**53.629.963.274,41**	**91,10%**	**25,97%**
PERSONAL	25.898.141.814,47	54,90%	33.246.137.305,60	56,47%	28,37%
BIENES DE CONSUMO	2.535.551.256,04	5,38%	4.104.099.456,81	6,97%	61,86%
SERVICIOS	13.061.321.213,77	27,69%	15.048.364.674,96	25,56%	15,21%
INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	139.050,06	0,00%	132.000,00	0,00%	-5,07%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.078.344.541,78	2,29%	1.231.229.837,04	2,09%	14,18%
EGRESOS DE CAPITAL	**4.597.735.694,57**	**9,75%**	**5.239.159.348,68**	**8,90%**	**13,95%**
BIENES DE CAPITAL	350.000.000,00	0,74%	500.000.000,00	0,85%	42,86%
TRABAJOS PÚBLICOS	4.176.922.666,00	8,85%	4.639.159.348,68	7,88%	11,07%
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	70.813.028,57	0,15%	100.000.000,00	0,17%	41,22%
TOTAL EGRESOS PROYECTADOS	**47.171.233.570,69**	**100,00%**	**58.869.122.623,09**	**100,00%**	**24,80%**
RESULTADO FINANCIERO (PROY)	**2.249.659.402,62**	**4,55%**	**-**	**0,00%**	

4.5. Clasificación del gasto por área y por finalidad y función.

EROGACIONES CORRIENTES POR ÁREA

SECRETARÍA/COORDINACIÓN	PERSONAL	BIENES DE CONSUMO	SERVICIOS	INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SUBSIDIOS)	TOTALES	%
INTENDENCIA (1)	$ 814.399.440,93	$ 16.091.276,28	$ 256.033.574,64	$ -	$ 207.622.045,37	**$ 1.294.146.337,22**	**2,41%**
GOBIERNO (2)	$ 4.657.567.403,77	$ 23.714.885,80	$ 862.376.848,27	$ -	$ -	**$ 5.543.659.137,83**	**10,34%**
HACIENDA (3)	$ 2.161.323.251,84	$ 88.116.984,89	$ 6.885.594.964,49	$ 132.000,00	$ 38.481.689,73	**$ 9.173.648.890,95**	**17,11%**
PLANEAMIENTO (4)	$ 22.334.395,68	$ 15.971.625,37	$ 7.425.874,06	$ -	$ -	**$ 45.731.895,11**	**0,09%**
SERVICIOS SANITARIOS (5)	$ 2.950.996.650,76	$ 1.081.104.167,86	$ 1.994.363.980,51	$ -	$ -	**$ 6.026.464.799,13**	**11,24%**
SERVICIOS PÚBLICOS (6)	$ 5.084.436.180,20	$ 618.704.845,52	$ 3.265.293.843,38	$ -	$ -	**$ 8.968.434.869,10**	**16,72%**
INFRAESTRUCTURA (7)	$ 1.437.776.922,40	$ 1.791.616.023,17	$ 840.447.961,45	$ -	$ -	**$ 4.069.840.907,02**	**7,59%**
DESARROLLO SOCIAL (8)	$ 4.566.529.952,30	$ 118.576.518,33	$ 71.024.975,56	$ -	$ 829.926.038,77	**$ 5.586.057.484,95**	**10,42%**
SALUD (9)	$ 4.324.799.843,40	$ 208.454.957,77	$ 285.073.753,45	$ -	$ 3.171.604,94	**$ 4.821.500.159,57**	**8,99%**
CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10)	$ 4.350.301.033,95	$ 91.389.439,51	$ 534.928.066,01	$ -	$ 152.028.458,23	**$ 5.128.646.997,70**	**9,56%**
JUZGADO DE FALTAS (11)	$ 510.463.433,00	$ 1.373.524,55	$ 130.114,09	$ -	$ -	**$ 511.967.071,64**	**0,95%**
CONTROL PRESUPUESTARIO (12)	$ 440.859.798,21	$ 16.238.140,08	$ 458.855,73	$ -	$ -	**$ 457.556.794,01**	**0,85%**
HCD (13)	$ 1.297.299.965,10	$ 7.617.310,89	$ 5.626.499,00	$ -	$ -	**$ 1.310.543.775,00**	**2,44%**
JEFATURA DE GABINETE (14)	$ 276.641.327,49	$ 1.897.877,92	$ 39.063.064,53	$ -	$ -	**$ 317.602.269,94**	**0,59%**
PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15)	$ 350.407.706,58	$ 23.231.878,87	$ 522.299,79	$ -	$ -	**$ 374.161.885,24**	**0,70%**
TOTALES EROG. CORRIENTES	**$ 33.246.137.305,60**	**$ 4.104.099.456,81**	**$ 15.048.364.674,96**	**$ 132.000,00**	**$ 1.231.229.837,04**	**$ 53.629.963.274,41**	**100,00%**

EROGACIONES DE CAPITAL POR ÁREA

SECRETARÍA/COORDINACIÓN	BIENES DE CAPITAL	TRABAJOS PÚBLICOS	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	TOTALES	%	TOTALES GENERALES	%
INTENDENCIA (1)	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	0,19%	$ 1.304.146.337,22	2,22%
GOBIERNO (2)	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	0,19%	$ 5.553.659.137,83	9,43%
HACIENDA (3)	$ 20.000.000,00	$ -	$ 100.000.000,00	$ 120.000.000,00	2,29%	$ 9.293.648.890,95	15,79%
PLANEAMIENTO (4)	$ -	$ -	$ -	$ -	0,00%	$ 45.731.895,11	0,08%
SERVICIOS SANITARIOS (5)	$ 150.000.000,00	$ -	$ -	$ 150.000.000,00	2,86%	$ 6.176.464.799,13	10,49%
SERVICIOS PÚBLICOS (6)	$ 150.000.000,00	$ -	$ -	$ 150.000.000,00	2,86%	$ 9.118.434.869,10	15,49%
INFRAESTRUCTURA (7)	$ 5.000.000,00	$ 4.639.159.348,68	$ -	$ 4.644.159.348,68	88,64%	$ 8.714.000.255,70	14,80%
DESARROLLO SOCIAL (8)	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	0,19%	$ 5.596.057.484,95	9,51%
SALUD (9)	$ 110.000.000,00	$ -	$ -	$ 110.000.000,00	2,10%	$ 4.931.500.159,57	8,38%
CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10)	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	0,19%	$ 5.138.646.997,70	8,73%
JUZGADO DE FALTAS (11)	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	0,19%	$ 521.967.071,64	0,89%
CONTROL PRESUPUESTARIO (12)	$ -	$ -	$ -	$ -	0,00%	$ 457.556.794,01	0,78%
HCD (13)	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	0,19%	$ 1.320.543.775,00	2,24%
JEFATURA DE GABINETE (14)	$ 5.000.000,00	$ -	$ -	$ 5.000.000,00	0,10%	$ 322.602.269,94	0,55%
PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15)	$ -	$ -	$ -	$ -	0,00%	$ 374.161.885,24	0,64%
TOTALES EROG. DE CAPITAL	**$ 500.000.000,00**	**$ 4.639.159.348,68**	**$ 100.000.000,00**	**$ 5.239.159.348,68**	**100,00%**	**$ 58.869.122.623,09**	**100,00%**

EROGACIONES POR FINALIDAD Y FUNCIÓN

Objeto	Gastos	Personal	Total General	%
ADMINISTRACIÓN	**$ 2.930.104.504,45**	**$ 8.387.998.920,11**	**$ 11.318.103.424,56**	**19,23%**
Gastos administración municipal	$ 2.930.104.504,45	$ 8.387.998.920,11	$ 11.318.103.424,56	19,23%
SERVICIOS SOCIALES	**$ 15.930.408.377,22**	**$ 21.964.067.941,16**	**$ 37.894.476.318,38**	**64,37%**
Salud	$ 394.770.198,64	$ 4.291.531.628,66	$ 4.686.301.827,31	7,96%
Promoción y asistencia social	$ 1.309.137.280,09	$ 2.246.706.896,31	$ 3.555.844.176,40	6,04%
Juventud	$ 4.818.906,63	$ 95.430.921,03	$ 100.249.827,66	0,17%
Educación	$ 8.340.768,89	$ 2.027.297.739,81	$ 2.035.638.508,71	3,46%
Cultura	$ 11.457.422,86	$ 1.077.692.304,00	$ 1.089.149.726,87	1,85%
Deportes	$ 160.886.728,75	$ 666.641.377,06	$ 827.528.105,81	1,41%
Limpieza y mantenimiento espacios públicos	$ 6.787.359.468,54	$ 4.779.408.815,94	$ 11.566.768.284,48	19,65%
Obra Pública	$ 5.854.283.532,33	$ 1.559.266.011,78	$ 7.413.549.544,11	12,59%
Agua potable, cloaca y defensa contra inundaciones	$ 1.399.354.070,49	$ 3.414.989.801,70	$ 4.814.343.872,18	8,18%
Control y seguridad	$ -	$ 1.805.102.444,86	$ 1.805.102.444,86	3,07%
SERVICIOS ECONÓMICOS	**$ 6.662.340.435,81**	**$ 2.894.070.444,33**	**$ 9.556.410.880,14**	**16,23%**
Energía, combustibles y minería	$ 5.471.517.489,76	$ -	$ 5.471.517.489,76	9,29%
Comunicaciones	$ 148.035.709,19	$ 327.270.663,99	$ 475.306.373,18	0,81%
Industria	$ 114.684.424,75	$ 220.096.293,92	$ 334.780.718,67	0,57%
Comercio, turismo y otros servicios	$ 709.634.158,63	$ 2.346.703.486,42	$ 3.056.337.645,04	5,19%
Seguros y finanzas	$ 218.468.653,49	$ -	$ 218.468.653,49	0,37%
DEUDA PÚBLICA	**$ 100.132.000,00**	**$ -**	**$ 100.132.000,00**	**0,17%**
Deuda Flotante	$ 99.587.447,53	$ -	$ 99.587.447,53	0,17%
Deuda Consolidada	$ 544.552,47	$ -	$ 544.552,47	0,00%
TOTAL GENERAL	**$ 25.622.985.317,49**	**$ 33.246.137.305,60**	**$ 58.869.122.623,09**	**100,00%**

4.6. Proyecto de Ordenanza y Anexos.

O R D E N A N Z A N° ---

Visto:

El Expediente N° 1161154, de fecha 29 de octubre de 2025, elevada por el Departamento Ejecutivo Municipal, solicitando el tratamiento del proyecto de Ordenanza correspondiente al Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos año 2026, 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 CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS VEINTITRÉS CON 09/100 ($58.869.122.623,09) el total de las erogaciones del Presupuesto General de la Administración Municipal para el año 2026 según el siguiente detalle:

EROGACIONES CORRIENTES	**$ 53.629.963.274,41**
PERSONAL	$ 33.246.137.305,60
BIENES DE CONSUMO	$ 4.104.099.456,81
SERVICIOS	$ 15.048.364.674,96
INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA	$ 132.000,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	$ 1.231.229.837,04
EROGACIONES DE CAPITAL	**$ 5.239.159.348,68**
BIENES DE CAPITAL	$ 500.000.000,00
TRABAJOS PÚBLICOS	$ 4.639.159.348,68
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	$ 100.000.000,00
TOTAL DE EROGACIONES	**$ 58.869.122.623,09**

ARTICULO 2°: Estímese en la suma de PESOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS VEINTITRÉS CON 09/100 ($58.869.122.623,09) 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	**$ 58.860.679.781,72**
DE JURISDICCIÓN MUNICIPAL	**$ 29.745.890.571,65**
INGRESOS TRIBUTARIOS PROPIOS	$ 24.879.328.469,32
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROPIOS	$ 2.221.173.093,78
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	$ 10.594.038,40
RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL	$ 2.496.866.305,07
OTRAS TRANSF. CON DESTINO ESPECIFICO	$ 137.928.665,09
DE OTRAS JURISDICCIONES	**$ 29.114.789.210,06**
COPARTICIPACIÓN DE IMP. PROVINCIALES	$ 12.762.955.565,05
COPARTICIPACIÓN DE IMP. NACIONALES	$ 16.351.833.645,01
INGRESOS DE CAPITAL	**$ 8.442.841,37**
DE JURISDICCIÓN MUNICIPAL	**$ 8.442.841,37**
RECUPERO DE OBRAS PÚBLICAS	$ 8.442.841,37
TOTAL DE RECURSOS	**$ 58.869.122.623,09**

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 las 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 2026, 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 2026

ANEXO I - INGRESOS PRESUPUESTADOS

**** DE JURISDICCION MUNICIPAL ****

Cuenta Ingreso	Concepto	Importe
11110101	TASA GENERAL INMOBILIARIA	2.753.050.675,33
11110103	T.G.I RECARGOS POR MORA	50.451.308,57
11110105	DEUDORES TASA GENERALES ATRASADAS	469.784.578,84
11110106	T.G.I. MULTAS	54.672.017,37
11110107	T.G.I. MORATORIA ORD.9588	1.550,74
11110108	TASA DE RECOLECCION RESIDUOS PATÓGENOS	129.406.490,08
SUBTOTAL TASA GENERAL INMOBILIARIA		**3.457.366.620,94**
11110201	TASA INSPECCION SANITARIA HIGIENE Y PROFILAXIS	10.951.863.342,25
11110203	T.H.I. RECARGO POR MORA	186.523.317,45
11110206	T.H.I. MULTAS	83.823.321,82
11110210	ORD. Nº 6463 TASA DE HIGIENE	41.253,81
SUBTOTAL TASA DE HIGIENE, PROFILAXIS Y SEGURIDAD		**11.222.251.235,33**
11110301	SERVICIOS SANITARIOS	2.331.465.147,92
11110304	DOSMU AGUA POR CONSTRUCCION	27.761.972,46
11110305	DOSMU INSPECCION Y CONEXIÓN A RED DE AGUA	3.837.120,46
11110306	DOSMU INSPECCION Y CONEXIÓN A RED DE CLOACAS	3.782.124,73
11110307	DOSMU INSTALACION MEDIDOR DE AGUA	102.531,85
11110309	DOSMU RECARGO POR MORA	35.802.654,20
11110311	DOSMU SERVICIO DE AGUA POR MEDIDORES	675,51
11110313	SERVICIOS SANITARIOS ATRASADOS	13.248,48
11110314	DOSMU MULTAS	35.272.502,36
11110315	SERVICIOS SANITARIOS MORATORIA ORD.9588	1.647,58
SUBTOTAL TASA DE SERVICIOS SANITARIOS		**2.438.039.625,53**
11110501	ESPECTACULOS PUBLICOS Y RIFAS	6.824.711,06
SUBTOTAL ESPECTACULOS PUBLICOS Y RIFAS		**6.824.711,06**
11110601	ALUMBRADO PUBLICO	2.854.723.322,44
11110602	ALUMBRADO PUBLICO (COMPENSACION)	1.839.705.195,99
11110603	CONTRIBUCION ENERSA (DEP)	1.829.876.761,30
11110604	CONTRIBUCION MUNICIPAL LEY PROV. 8916 COOP. RUTA J LTDA	38.484.680,87
11110605	CONTRIBUCION MUNICIPAL LEY PROV. 8916 COOP. GRAL URQUIZA LTDA. (DEP)	13.464.147,74
11110607	CONTRIBUCION MUNICIPAL LEY PROV. 8916 COOP. GRAL URQUIZA LTDA. (COMP.)	10.322.115,57
SUBTOTAL ALUMBRADO PUBLICO		**6.586.576.223,91**
11110701	DERECHO DE ABASTO E INSPECCION VETERINARIA	39.267,05
11110702	INSPECCIONES BROMATOLOGIA	245.716,37
SUBTOTAL ABASTO		**284.983,43**
11110802	T H I FONDO MUNICIPAL	1.143.797.304,50
11110803	DOSMU FONDO MUNICIPAL	5.431.783,31
11110804	FONDO MUNICIPAL P.C.D.R. Y TURISMO	18.755.981,32
SUBTOTAL FONDOS MUNICIPALES (RECARGO POR TASAS)		**1.167.985.069,13**

11210101	TASA DE ANDEN	140.296.549,82
11210103	TERMINAL DE OMNIBUS ARRENDAMIENTO DE LOCALES	14.657.085,73
11210104	MERCADO ARRENDAMIENTO DE PUESTOS Y LOCALES	71.059.557,13
11210105	PRODUCIDO EXPLOTACION TURISTICA BANCO PELAY	83.653.725,75
11210107	SALUD PUBLICA MUNICIPAL	9.510.224,26
11210113	PRODUCIDO BALNEARIO ITAPE CONCESIONES	2.382.357,71
11210114	PRODUCIDO ISLA DEL PUERTO	38.499.270,92
11210116	PRODUCIDO PASO VERA	457.844.680,55
11210119	ALQUILERES Y OTROS DE SERVICIOS SANITARIOS	4.383.617,59
11210120	ALQUILER CANCHA SINTETICA MUNICIPAL DE HOCKEY	114.353,17
SUBTOTAL USO DE EQUIPOS, INSTALACIONES E INMUEBLES		**822.401.422,62**

11210201	PAPEL SELLADO Y DERECHOS DE OFICINA	195.334.988,25
11210202	RECARGO POR MORA	19.726.618,48
11210204	INTERESES POR FINANCIACION	14.479.877,44
11210205	MULTAS DEL TRIBUNAL DE FALTAS	132.652.610,22
11210207	EMISION VISACION Y DUPLICACION DE CARNET	57.602.739,68
11210210	ENTRADAS EXTRAORDINARIAS	120.890.845,60
11210212	ACTUACIONES DE TRANSITO	2.422.063,67
11210213	REINTEGROS SEGUROS DE TERCEROS	85.712.228,72
11210215	VERIFICACIONES INSPECTORES DE TRANSITO	15.547.834,82
11210218	INGRESO PERSONAL DGSS	215.761.754,39
11210220	RETIRO FONDO CONVENIO 38 CUOTAS	1.003.441,06
11210221	EJECUCION GARANTIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	390.503,37
11210222	INTERNET MUTUAL TELECOM	202.938,76
11210223	INGRESOS DEFENSA AL CONSUMIDOR LEY PROV 8973	12.199.691,70
SUBTOTAL ACTUACIONES ADMINISTRATIVA		**873.928.136,15**

11210301	DOSMU APROBACION DE PLANOS DE AGUA Y/O CLOACAS	3.857.361,16
11210302	DOSMU APROBACION PLANOS DE REGULACION	5.845.113,16
11210304	CONSTRUCCIONES	175.697.419,58
SUBTOTAL EDIFICACION (CONSTRUCCION)		**185.399.893,89**

11210501	CEMENTERIO DERECHOS VARIOS	314.675.070,26
SUBTOTAL CEMENTERIO Y SERVICIOS VARIOS		**314.675.070,26**

11210501	INTERESES PERCIBIDOS	2.496.866.305,07
SUBTOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD Y DEL CAPITAL		**2.496.866.305,07**

11210601	OCUPACION DE LA VIA PUBLICA	23.562.680,94
11210603	ESTACIONAMIENTO EXCLUSIVO	1.205.889,91
SUBTOTAL OCUPACION DE LA VIA PUBLICA		**24.768.570,86**

11310102	REGISTRO CONSULTORES AMBIENTALES	299.848,31
11310103	VENTA DE BIENES DE CAPITAL	10.294.190,09
SUBTOTAL VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA		**10.594.038,40**

11530101	ORDENANZA Nº10656 ART.8º TASAS (P. INDUSTRIAL)	59.896.112,94
11530102	ORDENANZA Nº10656 ART.9º -EXPENSAS (P.INDUSTRIAL)	78.032.552,15
SUBTOTAL INGRESOS CON DESTINO ESPECIFICO		**137.928.665,09**

12110201	CORTE DE PAVIMENTO	8.442.841,37
SUBTOTAL RECUPERO O REEMBOLSO DE OBRAS PUBLICAS		**8.442.841,37**

TOTAL INGRESOS DE JURISDICCION MUNICIPAL	**29.754.333.413,02**

**** DE JURISDICCION PROVINCIAL ****

11120102	AUTOMOTORES CORRIENTES 60%	4.351.104.800,13
11120105	INGRESOS BRUTOS CORRIENTES 30%	7.424.692.557,28
11120106	INMOBILIARIO (1 A 5) 24%	987.158.207,64
	TOTAL INGRESOS DE JURISDICCION PROVINCIAL	**12.762.955.565,05**

**** DE JURISDICCION NACIONAL ****

11120201	PARTICIPACION IMPUESTOS NACIONALES	16.351.833.645,01
	TOTAL INGRESOS DE JURISDICCION NACIONAL	**16.351.833.645,01**

TOTAL DE INGRESOS DE OTRA JURISDICCION	**29.114.789.210,06**

TOTAL DE RECURSOS ESTIMADOS	**58.869.122.623,09**

Municipalidad de Concepción del Uruguay
Secretaría de Hacienda

PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS 2026

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)	$ 814.399.440,93	$ 16.091.276,28	$ 256.033.574,64	$ -	$ 207.622.045,37	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	**$ 1.304.146.337,22**
GOBIERNO (2)	$ 4.657.567.403,77	$ 23.714.885,80	$ 862.376.848,27	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	**$ 5.553.659.137,83**
HACIENDA (3)	$ 2.161.323.251,84	$ 88.116.984,89	$ 6.885.594.964,49	$ 132.000,00	$ 38.481.689,73	$ 20.000.000,00	$ -	$ 100.000.000,00	**$ 9.293.648.890,95**
PLANEAMIENTO (4)	$ 22.334.395,68	$ 15.971.625,37	$ 7.425.874,06	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	**$ 45.731.895,11**
SERVICIOS SANITARIOS (5)	$ 2.950.996.650,76	$ 1.081.104.167,86	$ 1.994.363.980,51	$ -	$ -	$ 150.000.000,00	$ -	$ -	**$ 6.176.464.799,13**
SERVICIOS PÚBLICOS (6)	$ 5.084.436.180,20	$ 618.704.845,52	$ 3.265.293.843,38	$ -	$ -	$ 150.000.000,00	$ -	$ -	**$ 9.118.434.869,10**
INFRAESTRUCTURA (7)	$ 1.437.776.922,40	$ 1.791.616.023,17	$ 840.447.961,45	$ -	$ -	$ 5.000.000,00	$ 4.639.159.348,68	$ -	**$ 8.714.000.255,70**
DESARROLLO SOCIAL (8)	$ 4.566.529.952,30	$ 118.576.518,33	$ 71.024.975,56	$ -	$ 829.926.038,77	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	**$ 5.596.057.484,95**
SALUD (9)	$ 4.324.799.843,40	$ 208.454.957,77	$ 285.073.753,45	$ -	$ 3.171.604,94	$ 110.000.000,00	$ -	$ -	**$ 4.931.500.159,57**
CULTURA, TURISMO Y DEPORTES (10)	$ 4.350.301.033,95	$ 91.389.439,51	$ 534.928.066,01	$ -	$ 152.028.458,23	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	**$ 5.138.646.997,70**
JUZGADO DE FALTAS (11)	$ 510.463.433,00	$ 1.373.524,55	$ 130.114,09	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	**$ 521.967.071,64**
CONTROL PRESUPUESTARIO (12)	$ 440.859.798,21	$ 16.238.140,08	$ 458.855,73	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	**$ 457.556.794,01**
HCD (13)	$ 1.297.299.965,10	$ 7.617.310,89	$ 5.626.499,00	$ -	$ -	$ 10.000.000,00	$ -	$ -	**$ 1.320.543.775,00**
JEFATURA DE GABINETE (14)	$ 276.641.327,49	$ 1.897.877,92	$ 39.063.064,53	$ -	$ -	$ 5.000.000,00	$ -	$ -	**$ 322.602.269,94**
PROYECTOS ESTRATÉGICOS (15)	$ 350.407.706,58	$ 23.231.878,87	$ 522.299,79	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	**$ 374.161.885,24**
TOTALES POR PARTIDA	**$ 33.246.137.305,60**	**$ 4.104.099.456,81**	**$ 15.048.364.674,96**	**$ 132.000,00**	**$ 1.231.229.837,04**	**$ 500.000.000,00**	**$ 4.639.159.348,68**	**$ 100.000.000,00**	**$ 58.869.122.623,09**
%	**56,47%**	**6,97%**	**25,56%**	**0,00%**	**2,09%**	**0,85%**	**7,88%**	**0,17%**	**100,00%**

Agregado del día 27 de octubre de 2025.

Se deja constancia que, en la fecha señalada supra, se recibe de parte de la Dirección General de Relaciones Fiscales con Municipios, dependiente del Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Entre Ríos, un correo electrónico con los montos estimados según las proyecciones efectuadas por la Oficina Provincial de Presupuesto, correspondiente a la Coparticipación de Impuestos Nacionales y Provinciales para los 83 Municipios, en virtud de la reciente elevación a la Honorable Legislatura del Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2026 por parte del Poder Ejecutivo Provincial.

De acuerdo a dichas estimaciones, corresponderían a nuestra ciudad las sumas de $ 17.730.192.737 y $ 13.687.326.660 en concepto de Coparticipación de Impuestos Nacionales y Provinciales, respectivamente.

Cabe mencionar que este proyecto fue culminado el día 22 de octubre de 2025, por lo que los ingresos a percibir durante el Ejercicio Fiscal 2026 en concepto de participación de impuestos fue calculado mediante proyecciones propias.

Dicho esto, de comparar ambas estimaciones surge el siguiente cuadro:

	Copa. Nacional	**Copa. Provincial**
Cálculo Provincia	$ 17.730.192.737,00	$ 13.687.326.660,00
Cálculo Municipal	$ 16.351.833.645,01	$ 12.762.955.565,05
Diferencias	**-$ 1.378.359.091,99**	**-$ 924.371.094,95**
Dif. %	**-7,77%**	**-6,75%**

Considerando que las diferencias no son significativas y por principio de prudencia, se decide no modificar al Cálculo de Recursos detallado en el punto 4.2.

Fernando René Picart
Secretario de Hacienda

José Eduardo Lauritto
Presidente Municipal