



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2023

ANÁLISE DA RECEITA

Este relatório tem por objetivo apresentar, sinteticamente, os resultados fiscais do município de Quissamã, no segundo quadrimestre de 2023.

Para o exercício fiscal de 2023, à Prefeitura de Quissamã (RJ) estimou a receita em **R\$ 590.000.000,00** (quinhentos e noventa milhões de reais), incluindo a receita para o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ.

Considerando o relatório de metas de arrecadação, o município deveria arrecadar, no 2º quadrimestre do ano, considerando o Instituto de Previdência, o montante de **R\$ 198.645.423,30** (cento e noventa e oito milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e três reais e trinta centavos).

Ao final desse período, os dados revelaram déficit de arrecadação no valor de **R\$ 60.990.969,80** (sessenta milhões, novecentos e noventa mil, novecentos e sessenta e nove reais e oitenta centavos), uma vez que a receita realizada no período correspondeu a **R\$ 137.654.453,50** (cento e trinta e sete milhões, seiscentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e cinquenta centavos), ou seja, aproximadamente **-30,70%**, abaixo da meta estipulada (**R\$ 198.645.423,30**).

Fundamentalmente, o déficit decorreu:

- ◆ Dos repasses mensais de *royalties* da União com previsão de **R\$ 108.500.375,00** e arrecadado: **R\$ 51.866.955,45**;
- ◆ Dos *royalties* com Participação Especial com previsão de **R\$ 5.250.000,00** e arrecadado: **R\$ 1.796.485,31**;
- ◆ Do ICMS com previsão de **R\$ 30.250.000,00** e arrecadado: **R\$ 28.064.897,75**.
- ◆ Do FPM com previsão de **R\$ 8.923.333,32** e arrecadado: **R\$ 8.538.788,90**

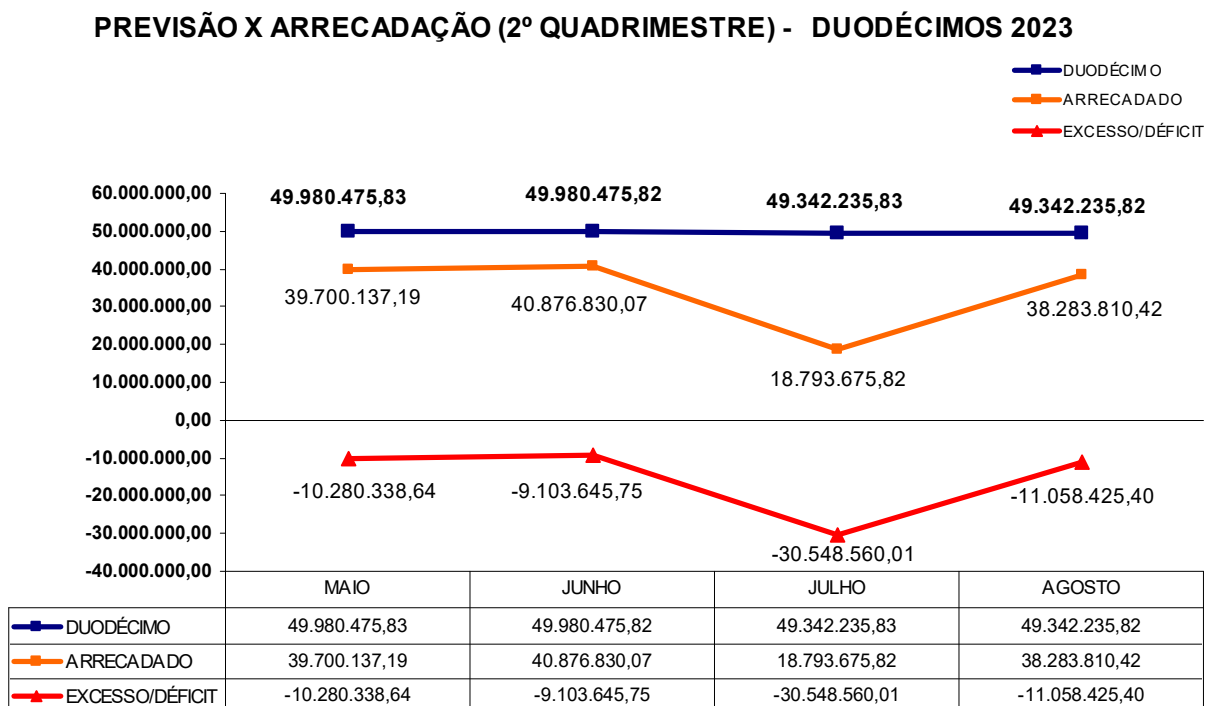
Tais informações de arrecadação, nos meses de maio a agosto, podem ser visualizadas no quadro e gráfico a seguir.

QUADRO 1 – VALORES ARRECADADOS 2º QUADRIMESTRE – DUODÉCIMOS 2023

ANÁLISE DA ARRECADAÇÃO MENSAL - 2023			
MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
MAIO	49.980.475,83	39.700.137,19	-10.280.338,64
JUNHO	49.980.475,82	40.876.830,07	-9.103.645,75
JULHO	49.342.235,83	18.793.675,82	-30.548.560,01
AGOSTO	49.342.235,82	38.283.810,42	-11.058.425,40
TOTAL	198.645.423,30	137.654.453,50	-60.990.969,80

Na forma de figura (Gráfico 1) abaixo, é possível observar a trajetória da arrecadação, comparativamente à previsão.

GRÁFICO 1



O gráfico expõe a situação do município no 2º quadrimestre do ano de 2023, onde se arrecadou um montante de **R\$ 137.654.453,50** havendo um déficit na ordem de **R\$ 60.990.969,80** em relação à meta estabelecida (**R\$ 198.645.423,30**).

Vale ressaltar que no montante de **R\$ 137.654.453,50** do total da receita arrecadada, **R\$ 12.275.736,25** se refere à receita do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ, conforme quadro a seguir.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA ARRECADAÇÃO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ - IPMQ

RECEITA	2023 (2º QUADRIMESTRE)		
	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	VAR (%)
CONSOLIDADA	198.645.423,30	137.654.453,50	-30,70%
I.P.M.Q.	11.116.885,00	12.275.736,25	10,42%
TOTAL (SEM O I.P.M.Q.)	187.528.538,30	125.378.717,25	-33,14%

Como base para comparabilidade da receita total, foi excluída a receita do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ, para melhor visualização.

Sendo assim, para o exercício fiscal de 2023, à Prefeitura de Quissamã (RJ) estimou a receita em **R\$ 554.822.925,00** (quinhentos e cinquenta e quatro milhões, oitocentos e vinte e dois mil, novecentos e vinte e cinco reais), excluindo da análise o Instituto de Previdência.

Levando em consideração o relatório de metas de arrecadação, o município deveria arrecadar, no 2º quadrimestre do ano, sem o Instituto de Previdência, o montante de **R\$ 187.528.538,30** (cento e oitenta e sete milhões, quinhentos e vinte e oito mil, quinhentos e trinta e oito reais e trinta centavos).

Sendo assim, os dados revelaram déficit de arrecadação no valor de **R\$ 62.149.821,05** (sessenta e dois milhões, cento e quarenta e nove mil, oitocentos e vinte e um reais e cinco centavos), uma vez que a receita realizada no período correspondeu a **R\$ 125.378.717,25** (cento e vinte e cinco milhões, trezentos e setenta e oito mil, setecentos e dezessete reais e vinte e cinco centavos), ou seja, aproximadamente **33,14%** abaixo da meta estipulada (**R\$ 187.528.538,30**).

Essas informações podem ser vistas no quadro a seguir.

**QUADRO 3 – VALORES ARRECADADOS 2º QUADRIMESTRE – DUODÉCIMOS 2023
(SEM O IPMQ)**

ANÁLISE DA ARRECADAÇÃO MENSAL - 2023			
MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
MAIO	47.201.254,58	36.077.928,01	-11.123.326,57
JUNHO	47.201.254,57	38.121.385,41	-9.079.869,16
JULHO	46.563.014,58	16.041.218,66	-30.521.795,92
AGOSTO	46.563.014,57	35.138.185,17	-11.424.829,40
TOTAL	187.528.538,30	125.378.717,25	-62.149.821,05

Cabe também estabelecer um comparativo com o mesmo período do ano de 2022, fato observado no quadro demonstrativo a seguir.

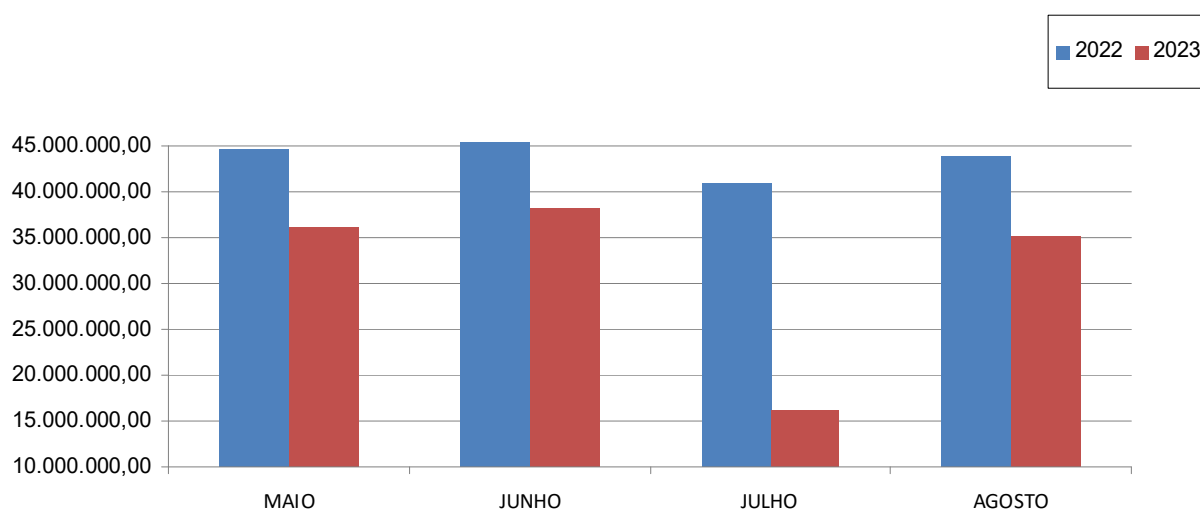
**QUADRO 4 – VALORES ARRECADADOS 2º QUADRIMESTRE
COMPARATIVO 2023-2022 (SEM O IPMQ)**

ANÁLISE COMPARADA 2023/2022			
MÊS	2022	2023	DIFERENÇA
MAIO	44.678.144,71	36.077.928,01	-8.600.216,70
JUNHO	45.300.331,22	38.121.385,41	-7.178.945,81
JULHO	40.847.686,34	16.041.218,66	-24.806.467,68
AGOSTO	43.913.142,20	35.138.185,17	-8.774.957,03
TOTAL	174.739.304,47	125.378.717,25	-49.360.587,22

A seguir, os dados acima de maneira gráfica.

GRÁFICO 2 (SEM O IPMQ)

COMPARATIVO 2º QUADRIMESTRE 2023-2022 (SEM O IPMQ)



Neste cenário, vê-se que a arrecadação do 2º quadrimestre em 2023 de **R\$ 125.378.717,25** foi inferior em aproximadamente **28,25%** a de 2022, onde se arrecadou o valor de **R\$ 174.739.304,47**.

No quadro e gráfico a seguir, apresentamos os valores arrecadados de janeiro a agosto de 2023 comparativamente a previsão. Desta forma, a série histórica ampliada permite outra análise.

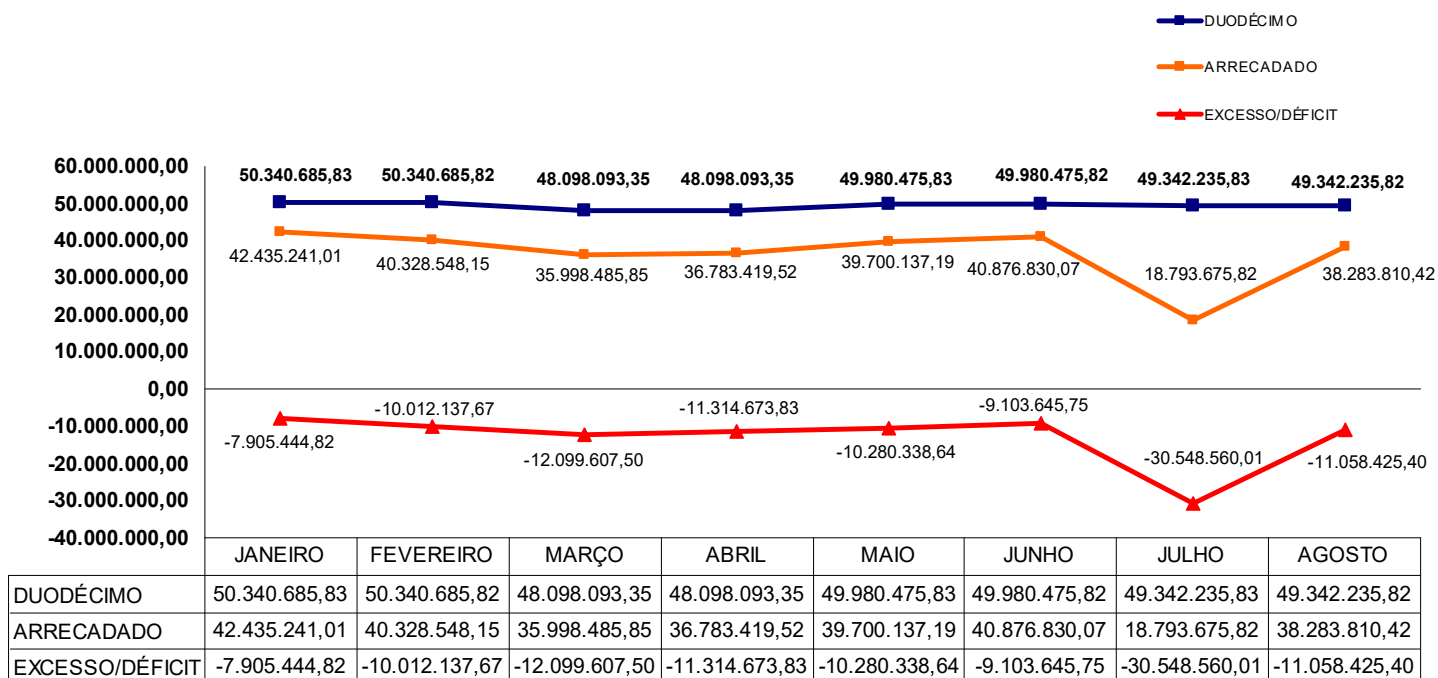
QUADRO 5 – VALORES ARRECADADOS DE JANEIRO A AGOSTO

DUODÉCIMO 2023

ANÁLISE DA ARRECADAÇÃO MENSAL - 2023			
MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
JANEIRO	50.340.685,83	42.435.241,01	-7.905.444,82
FEVEREIRO	50.340.685,82	40.328.548,15	-10.012.137,67
MARÇO	48.098.093,35	35.998.485,85	-12.099.607,50
ABRIL	48.098.093,35	36.783.419,52	-11.314.673,83
MAIO	49.980.475,83	39.700.137,19	-10.280.338,64
JUNHO	49.980.475,82	40.876.830,07	-9.103.645,75
JULHO	49.342.235,83	18.793.675,82	-30.548.560,01
AGOSTO	49.342.235,82	38.283.810,42	-11.058.425,40
TOTAL	395.522.981,65	293.200.148,03	-102.322.833,62

GRÁFICO 3

PREVISÃO X ARRECADAÇÃO - DUODÉCIMOS 2023



Conforme apresentado anteriormente no quadro 5 e gráfico 3, e considerando os meses de janeiro a agosto, nota-se um déficit de arrecadação. Com a meta estabelecida em R\$ 395.522.981,65, estando R\$ 102.322.833,62 abaixo do estimado.

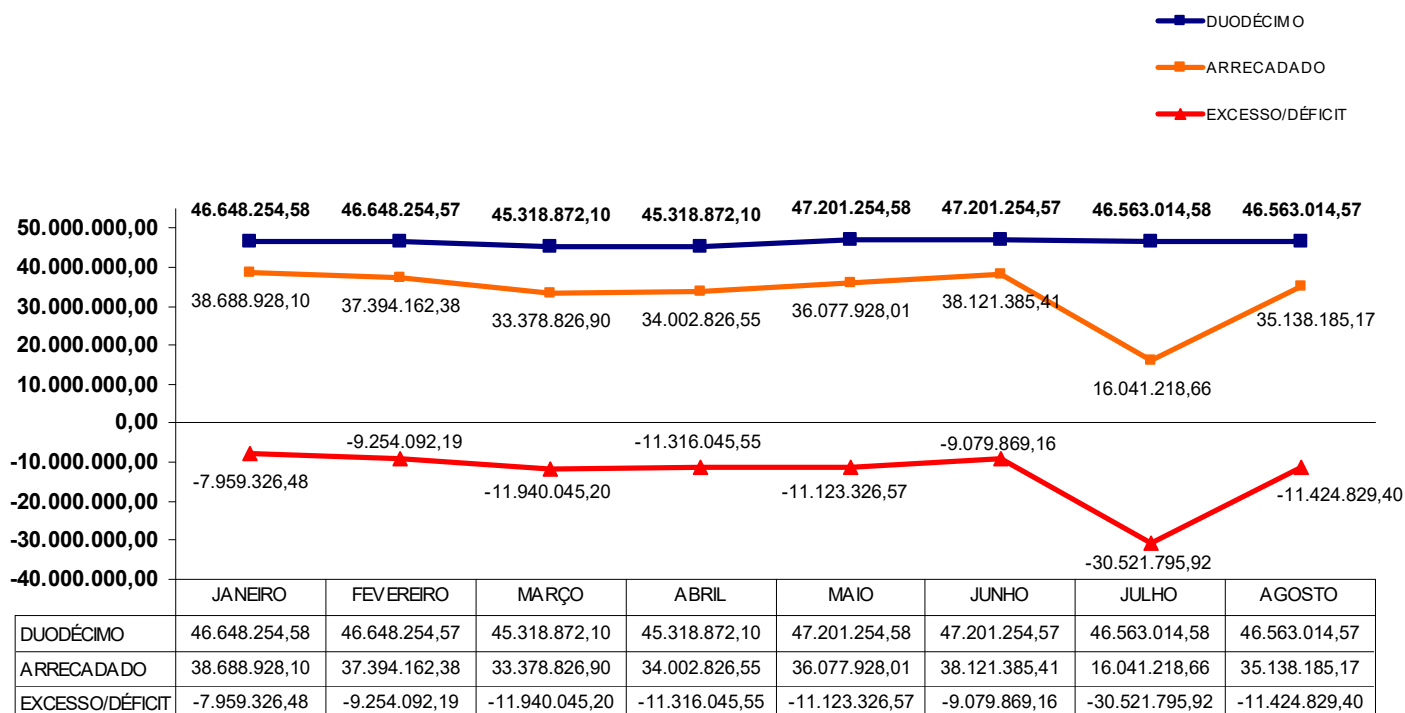
Para efeito de comparação, vale demonstrar a mesma análise, de janeiro a agosto de 2023, excluindo a receita do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ, sendo tais informações apresentadas a seguir.

**QUADRO 6 – VALORES ARRECADADOS DE JANEIRO A AGOSTO
DUODÉCIMO 2023 (SEM O IPMQ)**

ANÁLISE DA ARRECADAÇÃO MENSAL - 2023			
MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
JANEIRO	46.648.254,58	38.688.928,10	-7.959.326,48
FEVEREIRO	46.648.254,57	37.394.162,38	-9.254.092,19
MARÇO	45.318.872,10	33.378.826,90	-11.940.045,20
ABRIL	45.318.872,10	34.002.826,55	-11.316.045,55
MAIO	47.201.254,58	36.077.928,01	-11.123.326,57
JUNHO	47.201.254,57	38.121.385,41	-9.079.869,16
JULHO	46.563.014,58	16.041.218,66	-30.521.795,92
AGOSTO	46.563.014,57	35.138.185,17	-11.424.829,40
TOTAL	371.462.791,65	268.843.461,18	-102.619.330,47

GRÁFICO 4 (SEM O IPMQ)

PREVISÃO X ARRECADAÇÃO - DUODÉCIMOS 2023



Conforme quadro 6 e gráfico 4, vê-se que arrecadação, excluindo o Instituto de Previdência, foi **R\$ 102.619.330,47** inferior a meta estabelecida (**R\$ 371.462.791,65**), sendo arrecadado o montante de **R\$ 268.843.461,18**.

É importante comparar o mesmo período com o exercício anterior, sendo os dados demonstrados abaixo.

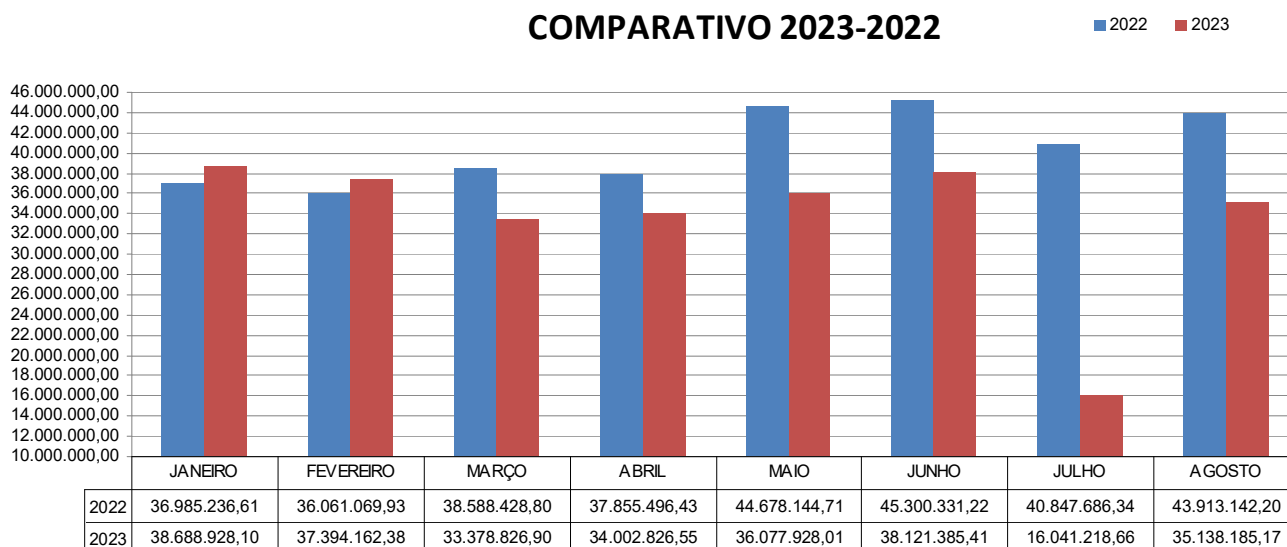
**QUADRO 7 – VALORES ARRECADADOS DE JANEIRO A AGOSTO
COMPARATIVO 2023 E 2022 (SEM O IPMQ)**

ANÁLISE COMPARADA 2023/2022			
MÊS	2022	2023	DIFERENÇA
JANEIRO	36.985.236,61	38.688.928,10	1.703.691,49
FEVEREIRO	36.061.069,93	37.394.162,38	1.333.092,45
MARÇO	38.588.428,80	33.378.826,90	-5.209.601,90
ABRIL	37.855.496,43	34.002.826,55	-3.852.669,88
MAIO	44.678.144,71	36.077.928,01	-8.600.216,70
JUNHO	45.300.331,22	38.121.385,41	-7.178.945,81
JULHO	40.847.686,34	16.041.218,66	-24.806.467,68
AGOSTO	43.913.142,20	35.138.185,17	-8.774.957,03
TOTAL	324.229.536,24	268.843.461,18	-55.386.075,06

Numa análise comparativa, os números demonstram que a arrecadação de janeiro a agosto de 2023, no valor de **R\$ 268.843.461,18**, foi inferior aos **R\$ 324.229.536,24** arrecadados no mesmo período de 2022, havendo uma queda na arrecadação na ordem de **R\$ 55.386.075,06**.

A seguir, uma demonstração gráfica.

GRÁFICO 5 (SEM O IPMQ)



Adiante, será apresentado o demonstrativo das receitas ordinárias do segundo quadrimestre de 2023 que não sofrem influência das receitas do Instituto de Previdência.

QUADRO 8 – RECEITA ORDINÁRIA DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023

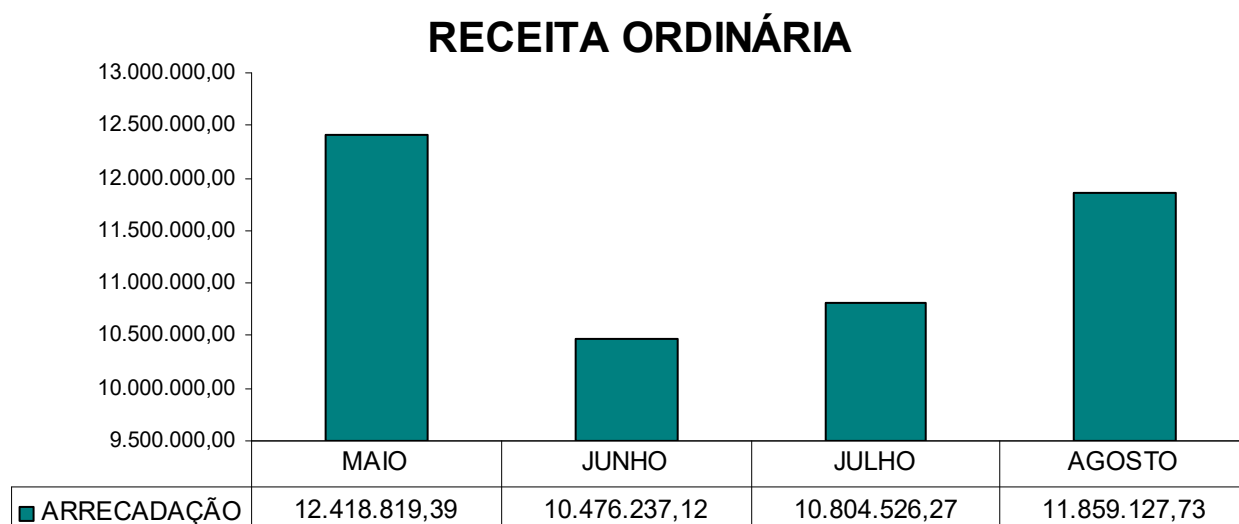
RECEITA ORDINÁRIA	
MESES	VALORES ARRECADADOS
MAIO	12.418.819,39
JUNHO	10.476.237,12
JULHO	10.804.526,27
AGOSTO	11.859.127,73
TOTAL	45.558.710,51

A receita ordinária é utilizada para pagamento de despesas importantes, dentre elas as despesas com folha de pessoal (vencimentos e obrigações), duodécimo do Legislativo, Sentenças Judiciais, entre outras.

Conforme apresentada no quadro anterior, obteve uma arrecadação de **R\$ 45.558.710,51**.

A seguir, quadro 8 demonstrado graficamente.

GRÁFICO 6



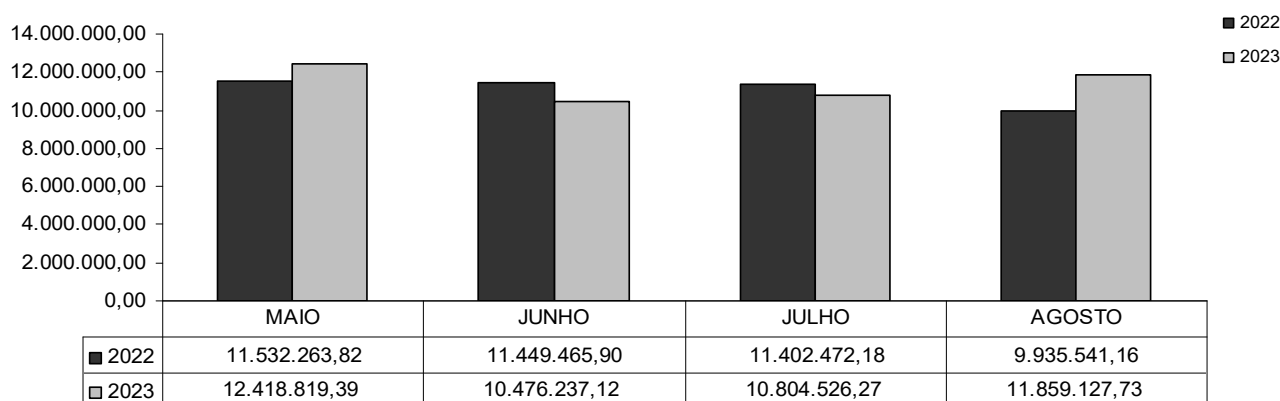
Logo a seguir, o demonstrativo da receita ordinária de 2023, comparada com o mesmo período de 2022.

QUADRO 9 – RECEITA ORDINÁRIA 2º QUADRIMESTRE**COMPARATIVO 2023-2022**

RECEITA ORDINÁRIA			
MESES	2022	2023	VAR%
MAIO	11.532.263,82	12.418.819,39	7,69%
JUNHO	11.449.465,90	10.476.237,12	-8,50%
JULHO	11.402.472,18	10.804.526,27	-5,24%
AGOSTO	9.935.541,16	11.859.127,73	19,36%
TOTAL	44.319.743,06	45.558.710,51	2,80%

A comparação mostra que no mesmo período, a arrecadação em 2023 no valor de **R\$ 45.558.710,51** foi superior a de 2022, onde se arrecadou **R\$ 44.319.743,06**, havendo um acréscimo de aproximadamente **2,80%**.

Vê-se abaixo estas informações em forma de gráfico.

GRÁFICO 7

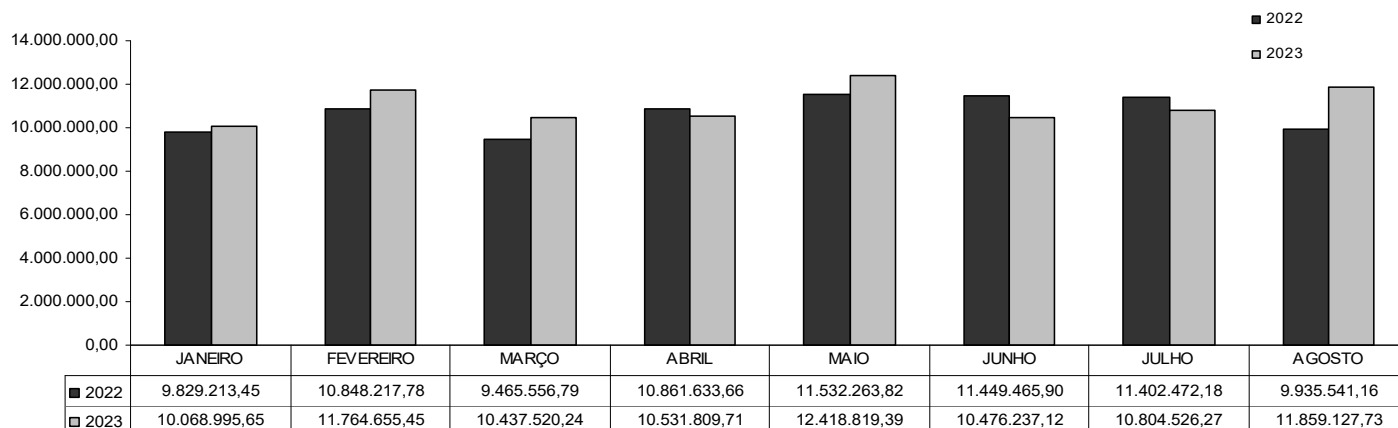
A seguir, comparação da receita ordinária de 2023 com 2022 no período de janeiro a agosto.

QUADRO 10 – RECEITA ORDINÁRIA DE JANEIRO A AGOSTO**COMPARATIVO 2023-2022**

RECEITA ORDINÁRIA			
MESES	2022	2023	VAR%
JANEIRO	9.829.213,45	10.068.995,65	2,44%
FEVEREIRO	10.848.217,78	11.764.655,45	8,45%
MARÇO	9.465.556,79	10.437.520,24	10,27%
ABRIL	10.861.633,66	10.531.809,71	-3,04%
MAIO	11.532.263,82	12.418.819,39	7,69%
JUNHO	11.449.465,90	10.476.237,12	-8,50%
JULHO	11.402.472,18	10.804.526,27	-5,24%
AGOSTO	9.935.541,16	11.859.127,73	19,36%
TOTAL	85.324.364,74	88.361.691,56	3,56%

Conforme demonstra o quadro anterior, a receita ordinária em 2023 de **R\$ 88.361.691,56**, está acima do montante arrecadado em 2022 na ordem de **R\$ 85.324.364,74**, apresentando assim um acréscimo de aproximadamente **3,56%**.

GRÁFICO 8



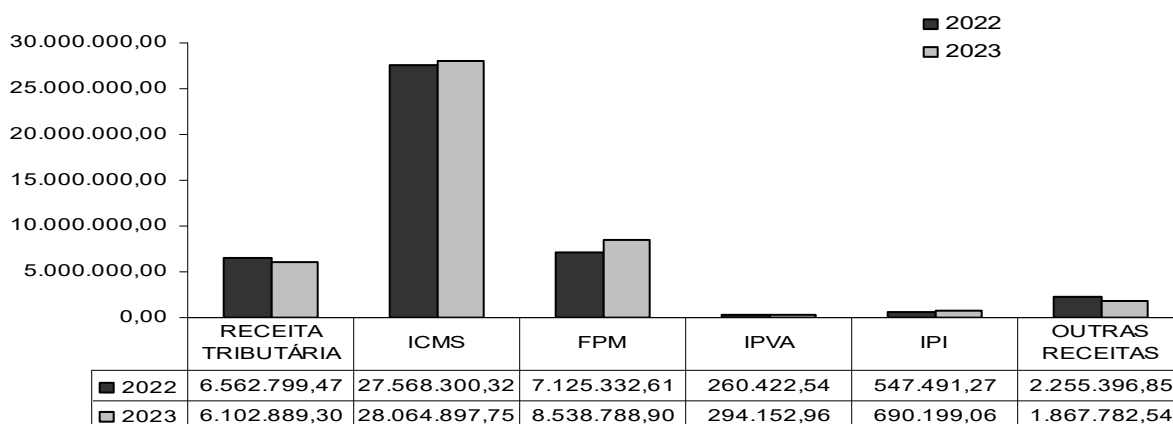
Observa-se adiante, o comparativo de 2023 com 2022 das principais receitas ordinárias do 2º quadrimestre.

**QUADRO 11 – PRINCIPAIS RECEITAS ORDINÁRIAS DO 2º QUADRIMESTRE
COMPARATIVO 2023/2022**

RECEITAS	2022	2023	VAR (%)
RECEITA TRIBUTÁRIA	6.562.799,47	6.102.889,30	-7,01%
ICMS	27.568.300,32	28.064.897,75	1,80%
FPM	7.125.332,61	8.538.788,90	19,84%
IPVA	260.422,54	294.152,96	12,95%
IPI	547.491,27	690.199,06	26,07%
OUTRAS RECEITAS	2.255.396,85	1.867.782,54	-17,19%
TOTAL	44.319.743,06	45.558.710,51	2,80%

A seguir, tais dados de forma gráfica.

GRÁFICO 9



Prosseguindo, observa-se os dados relacionados à arrecadação tributária.

QUADRO 12 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023 – PREVISÃO/ARRECADAÇÃO

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
IRRF	3.293.333,33	2.382.234,26	-911.099,07	-28%
IPTU	1.875.200,00	990.134,17	-885.065,83	-47%
ITBI	29.000,00	60.787,68	31.787,68	110%
ISS	1.654.233,33	2.308.751,09	654.517,76	40%
TAXAS	137.700,00	360.982,10	223.282,10	162%
TOTAL	6.989.466,67	6.102.889,30	-886.577,37	-12,68%

Observa-se que em relação aos impostos e taxas de competência municipal, os números demonstram que arrecadou recursos inferiores a meta estabelecida, correspondente a aproximados **12,68%** abaixo da receita tributária prevista para o quadrimestre. Contribuiu para o não cumprimento das metas quadrimestrais, o IRRF e o IPTU com -28% e - 47%, respectivamente de sua previsão, considerando as cotas para o período.

Ressalta-se que a arrecadação do IPTU concentra-se, fortemente, nos meses de ocorrência do desconto de 20% para pagamento em cota única, que nesse exercício foi até 28 de abril de 2023, conforme Decreto nº 3582, de 28 de fevereiro de 2023.

Logo adiante, vê-se a comparação da receita tributária do 2º quadrimestre de 2023 com relação a 2022.

QUADRO 13 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DO 2º QUADRIMESTRE – COMPARATIVO 2023/2022

RECEITA	2022	2023	DIFERENÇA	% 2023/2022
IRRF	3.126.265,40	2.382.234,26	-744.031,14	-24%
IPTU	1.413.517,13	990.134,17	-423.382,96	-30%
ITBI	36.151,37	60.787,68	24.636,31	68%
ISS	1.709.162,76	2.308.751,09	599.588,33	35%
TAXAS	268.598,47	360.982,10	92.383,63	34%
TOTAL	6.553.695,13	6.102.889,30	-450.805,83	-7%

Nota-se que com relação ao arrecadado de 2022 no montante de **R\$ 6.553.695,13**, houve uma queda na arrecadação no valor de **R\$ 450.805,83**, já que em 2023 foi arrecadado **R\$ 6.102.889,30**, com uma redução de aproximadamente **7%**.

Agora, observa-se os valores arrecadados da receita tributária de 2023, no período de janeiro a agosto.

QUADRO 14 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DE JANEIRO A AGOSTO DE 2023

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
IRRF	6.586.666,67	4.266.720,40	-2.319.946,27	-35%
IPTU	2.249.000,00	2.222.510,77	-26.489,23	-1%
ITBI	58.000,00	231.396,93	173.396,93	299%
ISS	3.308.466,67	4.629.093,20	1.320.626,53	40%
TAXAS	275.400,00	787.787,22	512.387,22	186%
TOTAL	12.477.533,33	12.137.508,52	-340.024,81	-3%

No quadro anterior é demonstrado que no período de janeiro a agosto, o arrecadado com a receita de impostos, taxas e contribuições de melhorias (receita tributária), no valor de **R\$ 12.137.508,52**, ficou abaixo da previsão inicial de **R\$ 12.477.533,33**, havendo um decréscimo de aproximadamente 3% da receita efetivamente arrecadada.

No quadro a seguir, o comparativo de 2023 em relação a 2022, no período de janeiro a agosto.

QUADRO 15 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DE JANEIRO A AGOSTO – COMPARATIVO 2023/2022

RECEITA ARRECADADA	2022	2023	DIFERENÇA	% VAR. 2023/2022
IRRF	6.004.407,69	4.266.720,40	-1.737.687,29	-29%
IPTU	1.707.769,67	2.222.510,77	514.741,10	30%
ITBI	66.204,92	231.396,93	165.192,01	250%
ISS	3.246.243,01	4.629.093,20	1.382.850,19	43%
TAXAS	297.268,42	787.787,22	490.518,80	165%
TOTAL	11.321.893,71	12.137.508,52	815.614,81	7%

Como se apresenta no quadro anterior, houve um acréscimo de arrecadação em 2023 se comparado a 2022. Em 2023 se arrecadou **R\$ 12.137.508,52**, enquanto que no mesmo período de 2022 a arrecadação alcançou **R\$ 11.321.893,71**, elevando o montante em **R\$ 815.614,81**, ou seja, aproximadamente 7% da receita efetivamente arrecadada no exercício anterior.

No próximo quadro, apresenta-se a perspectiva da arrecadação conforme a categoria econômica da receita, tomando por referência o 2º quadrimestre de 2023, com o Instituto de Previdência.

QUADRO 16 – CATEGORIA ECONÔMICA DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023**PREVISÃO/ARRECADAÇÃO**

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
TRIBUTÁRIA	6.989.466,67	6.102.889,30	-886.577,37	-13%
CONTRIBUIÇÕES	3.364.933,33	2.960.597,99	-404.335,34	-12%
PATRIMONIAL	3.086.833,33	7.464.700,22	4.377.866,89	142%
AGROPECUÁRIA	0,00	19.386,11	19.386,11	-
SERVIÇOS	159.333,33	74.837,51	-84.495,82	-53%
TRANSF. CORRENTES	174.578.911,62	111.830.131,36	-62.748.780,26	-36%
OUTRAS REC. CORRENTES	570.233,33	655.393,00	85.159,67	15%
ALIENAÇÃO DE BENS	4.100,00	0,00	-4.100,00	-100%
AMORTIZAÇÃO	15.333,33	28.513,51	13.180,18	86%
CAPITAL	1.213.700,00	158.515,00	-1.055.185,00	-87%
CONTRIBUIÇÕES- INTRA	3.834.620,01	3.531.531,14	-303.088,87	-8%
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	4.827.958,33	4.827.958,36	0,03	0%
TOTAL	198.645.423,30	137.654.453,50	-60.990.969,80	-30,70%

A seguir, verificamos o mesmo quadro, porém sem o Instituto de Previdência.

QUADRO 17 – CATEGORIA ECONÔMICA DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023**PREVISÃO/ARRECADAÇÃO (SEM O IPMQ)**

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
TRIBUTÁRIA	6.989.466,67	6.102.889,30	-886.577,37	-13%
CONTRIBUIÇÕES	529.266,67	484.957,74	-44.308,93	-8%
PATRIMONIAL	3.078.500,00	6.024.093,72	2.945.593,72	96%
AGROPECUÁRIA	0,00	19.386,11	19.386,11	-
SERVIÇOS	159.333,33	74.837,51	-84.495,82	-53%
TRANSF. CORRENTES	174.972.171,63	111.830.131,36	-63.142.040,27	-36%
OUTRAS REC. CORRENTES	566.666,67	655.393,00	88.726,33	16%
ALIENAÇÃO DE BENS	4.100,00	0,00	-4.100,00	-100%
AMORTIZAÇÃO	15.333,33	28.513,51	13.180,18	86%
CAPITAL	1.213.700,00	158.515,00	-1.055.185,00	-87%
CONTRIBUIÇÕES-INTRA	0,00	0,00	0,00	-
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	187.528.538,30	125.378.717,25	-62.149.821,05	-33%

A seguir, o quadro comparativo do 2º quadrimestre de 2023 em relação ao de 2022 por categoria econômica da receita, **excluindo as receitas do Instituto de Previdência.**

**QUADRO 18 – CATEGORIA ECONÔMICA DO 2º QUADRIMESTRE
COMPARATIVO 2023/2022 (SEM O IPMQ)**

RECEITA	2022	2023	DIFERENÇA	% VAR. 2023/2022
TRIBUTÁRIA	6.553.695,13	6.102.889,30	-450.805,83	-7%
CONTRIBUIÇÕES	457.071,14	484.957,74	27.886,60	6%
PATRIMONIAL	5.336.825,58	6.024.093,72	687.268,14	13%
AGROPECUÁRIA	0,00	19.386,11	19.386,11	-
SERVIÇOS	172.395,39	74.837,51	-97.557,88	-57%
TRANSF. CORRENTES	160.537.576,20	111.830.131,36	-48.707.444,84	-30%
OUTRAS REC. CORRENTES	605.288,24	655.393,00	50.104,76	8%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	-
AMORTIZAÇÃO	26.881,79	28.513,51	1.631,72	6%
CAPITAL	1.049.571,00	158.515,00	-891.056,00	-85%
CONTRIBUIÇÕES- INTRA	0,00	0,00	0,00	-
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	174.739.304,47	125.378.717,25	-49.360.587,22	-28%

Nesta situação, a arrecadação em 2023 esteve abaixo 28% se comparado a 2022. Assim, o município demonstra um decréscimo na arrecadação da ordem de **R\$ 49.360.587,22.**

Por oportuno, cabe evidenciar que as receitas mais satisfatórias foram os royalties do petróleo e o ICMS (que juntas representam **55,44%** da arrecadação do 2º quadrimestre de 2023). O quadro a seguir sintetiza esta realidade.

QUADRO 19 – ROYALTIES E ICMS 2º QUADRIMESTRE – COMPARATIVO 2023/2022

RECEITA	2022	2023	VARIAÇÃO 2023/2022	DIFERENÇA 2023-2022
ROYALTIES GERAL (COM RENDIMENTOS)	88.202.794,67	48.248.034,84	-45,30%	-39.954.759,83
ICMS LÍQUIDO	27.568.300,32	28.064.897,75	1,80%	496.597,43
TOTAL	115.771.094,99	76.312.932,59	-34,08%	-39.458.162,40
RECEITA GERAL	184.320.111,80	137.654.453,50	-25,32%	-46.665.658,30
%TOTAL/R. GERAL	62,81%	55,44%	-11,74%	-7,37%

Vê-se adiante, o quadro de janeiro a agosto de 2023 por categoria econômica da receita.

QUADRO 20 – CATEGORIA ECONÔMICA DE JANEIRO A AGOSTO 2023

RECEITA	PREVISÃO 2023	ARRECADAÇÃO 2023	DIFERENÇA	% VAR ARREC. / PREV.
TRIBUTÁRIA	12.477.533,34	12.137.508,52	-340.024,82	-3%
CONTRIBUIÇÕES	6.729.866,67	6.291.720,62	-438.146,05	-7%
PATRIMONIAL	6.173.666,67	8.046.989,22	1.873.322,55	30%
AGROPECUÁRIA	0,00	21.223,51	21.223,51	-
SERVIÇOS	318.666,67	75.059,33	-243.607,34	-76%
TRANSF. CORRENTES	348.244.718,31	248.193.708,92	-100.051.009,39	-29%
OUTRAS REC. CORRENTES	1.140.466,67	1.104.126,81	-36.339,86	-3%
ALIENAÇÃO DE BENS	8.200,00	500,00	-7.700,00	-94%
AMORTIZAÇÃO	30.666,67	68.616,96	37.950,29	124%
CAPITAL	2.427.400,00	158.515,00	-2.268.885,00	-93%
CONTRIBUIÇÕES-INTRA	8.315.880,00	7.647.171,84	-668.708,16	-8%
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	9.655.916,67	9.455.007,30	-200.909,37	-2%
TOTAL	395.522.981,65	293.200.148,03	-102.322.833,62	-26%

Adiante, a mesma comparação feita no quadro anterior, porém sem o Instituto de Previdência.

QUADRO 21 – CATEGORIA ECONÔMICA DE JANEIRO A AGOSTO 2023

(SEM IPMQ)

RECEITA	PREVISÃO 2023	ARRECADAÇÃO 2023	DIFERENÇA	% VAR ARREC. / PREV.
TRIBUTÁRIA	12.477.533,34	12.137.508,52	-340.024,82	-3%
CONTRIBUIÇÕES	1.058.533,33	946.040,22	-112.493,11	-11%
PATRIMONIAL	6.157.000,00	6.138.161,91	-18.838,09	0%
AGROPECUÁRIA	0,00	21.223,51	21.223,51	-
SERVIÇOS	318.666,67	75.059,33	-243.607,34	-76%
TRANSF. CORRENTES	347.851.458,31	248.193.708,92	-99.657.749,39	-29%
OUTRAS REC. CORRENTES	1.133.333,33	1.104.126,81	-29.206,52	-3%
ALIENAÇÃO DE BENS	8.200,00	500,00	-7.700,00	-94%
AMORTIZAÇÃO	30.666,67	68.616,96	37.950,29	124%
CAPITAL	2.427.400,00	158.515,00	-2.268.885,00	-93%
CONTRIBUIÇÕES-INTRA	0,00	0,00	0,00	-
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	371.462.791,65	268.843.461,18	-102.619.330,47	-28%

ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a despesa fixada para o município de **R\$ 590.000.000,00** (quinhentos e noventa milhões de reais), o município poderia executar a despesa, no segundo quadrimestre do ano de 2023, até o montante de **R\$ 197.716.666,42** (cento e noventa e sete milhões, setecentos e dezesseis mil, seiscentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos).

Todavia, ao final deste período, a arrecadação atingiu o montante de **R\$ 137.654.453,50** (cento e trinta e sete milhões, seiscentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e cinquenta centavos) e a despesa liquidada o total de **R\$ 172.431.682,12** (cento e setenta e dois milhões, quatrocentos e trinta e um mil, seiscentos e oitenta e dois reais e doze centavos), com a despesa empenhada alcançando o valor de **R\$ 166.693.826,60** (cento e sessenta e seis milhões, seiscentos e noventa e três mil, oitocentos e vinte e seis reais e sessenta centavos).

A tabela abaixo apresenta a realidade da execução orçamentária para o período em referência:

**QUADRO 22 – DESPESA EMPENHADA/LIQUIDADA/PAGA
SEGUNDO A CATEGORIA ECONÔMICA**

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISTO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CORRENTE	161.006.124,76	150.748.584,71	162.931.006,90	153.736.743,20
PESSOAL E ENCARGOS	62.079.385,48	61.943.189,44	61.552.048,86	61.616.071,53
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	200.666,67	216.056,93	238.331,21	299.929,82
OUTRAS DESP. CORRENTES	98.726.072,61	88.589.338,34	101.140.626,83	91.820.741,85
CAPITAL	23.083.183,33	15.945.241,89	9.500.675,22	8.110.375,32
INVESTIMENTOS	22.076.016,67	15.925.241,89	8.630.094,02	7.369.169,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	168.333,33	20.000,00	20.000,00	40.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	838.833,33	0,00	850.581,20	701.205,54
RESERVA CONTINGÊNCIA	13.627.358,33	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	197.716.666,42	166.693.826,60	172.431.682,12	161.847.118,52

Assim como demonstrado na receita, na despesa também será **excluída a do Instituto de Previdência para fins de comparação**.

Desta forma a despesa foi fixada em **R\$ 554.822.925,00** (quinhentos e cinquenta e quatro milhões, oitocentos e vinte e dois mil e novecentos e vinte e cinco reais) para o ano de 2023, e para o segundo quadrimestre o valor de **R\$ 185.990.974,76** (cento e oitenta e cinco milhões, novecentos e noventa mil, novecentos e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos). Ao final do quadrimestre, foi liquidado o montante de **R\$ 171.103.562,24** (cento e setenta e um milhões, cento e três mil, quinhentos e sessenta e dois reais e vinte e quatro centavos) e empenhado **R\$ 165.385.439,21** (cento e sessenta e cinco milhões, trezentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e nove reais e vinte e um centavos).

Os dados mencionados encontram-se no quadro a seguir.

**QUADRO 23 – DESPESA EMPENHADA/LIQUIDADA/PAGA
SEGUNDO A CATEGORIA ECONÔMICA (SEM O IPMQ)**

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISTO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
CORRENTE	159.967.791,43	149.807.207,67	161.979.339,07	152.785.886,04
PESSOAL E ENCARGOS	61.262.385,48	61.141.091,75	60.749.951,17	60.814.784,51
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	200.666,67	216.056,93	238.331,21	299.929,82
OUTRAS DESP. CORRENTES	98.504.739,28	88.450.058,99	100.991.056,69	91.671.171,71
CAPITAL	23.073.183,33	15.578.231,54	9.124.223,17	7.733.923,27
INVESTIMENTOS	22.066.016,67	15.558.231,54	8.253.641,97	6.992.717,73
INVERSÕES FINANCEIRAS	168.333,33	20.000,00	20.000,00	40.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	838.833,33	0,00	850.581,20	701.205,54
RESERVA CONTINGÊNCIA	2.950.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	185.990.974,76	165.385.439,21	171.103.562,24	160.519.809,31

O próximo demonstrativo é referente às despesas por categoria econômica, revelando que das despesas liquidadas no quadrimestre no valor de **R\$ 172.431.682,12**, pagou-se **R\$ 161.847.118,52**, chegando a aproximadamente **93,86%** das despesas liquidadas no período, **incluindo o Instituto de Previdência.**

QUADRO 24 – DESPESA LIQUIDADA/PAGA SEGUNDO A CATEGORIA ECONÔMICA

CATEGORIA ECONÔMICA	LIQUIDADO	PAGO	DIFERENÇA	%PAGA/LIQ.
CORRENTE	162.931.006,90	153.736.743,20	-9.194.263,70	94,4%
PESSOAL E ENCARGOS	61.552.048,86	61.616.071,53	64.022,67	100,1%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	238.331,21	299.929,82	61.598,61	125,8%
OUTRAS DESP. CORRENTES	101.140.626,83	91.820.741,85	-9.319.884,98	90,8%
CAPITAL	9.500.675,22	8.110.375,32	-1.390.299,90	85,4%
INVESTIMENTOS	8.630.094,02	7.369.169,78	-1.260.924,24	85,4%
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.000,00	40.000,00	20.000,00	200,0%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	850.581,20	701.205,54	-149.375,66	82,4%
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTAL GERAL	172.431.682,12	161.847.118,52	-10.584.563,60	93,86%

Para fins de comparação, adiante será demonstrado o mesmo quadro, porém **sem as despesas do Instituto de Previdência.**

**QUADRO 25 – DESPESA LIQUIDADADA/PAGA SEGUNDO A CATEGORIA ECONÔMICA
(SEM O IPMQ)**

CATEGORIA ECONÔMICA	LIQUIDADADO	PAGO	DIFERENÇA	%PAGA/LIQ.
CORRENTE	161.979.339,07	152.785.886,04	-9.193.453,03	94,3%
PESSOAL E ENCARGOS	60.749.951,17	60.814.784,51	64.833,34	100,1%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	238.331,21	299.929,82	61.598,61	125,8%
OUTRAS DESP. CORRENTES	100.991.056,69	91.671.171,71	-9.319.884,98	90,8%
CAPITAL	9.124.223,17	7.733.923,27	-1.390.299,90	84,8%
INVESTIMENTOS	8.253.641,97	6.992.717,73	-1.260.924,24	84,7%
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.000,00	40.000,00	20.000,00	200,0%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	850.581,20	701.205,54	-149.375,66	82,4%
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTAL GERAL	171.103.562,24	160.519.809,31	-10.583.752,93	93,81%

Adiante, observamos à dinâmica das despesas empenhadas e liquidadas, comparando os exercícios de 2022 e 2023, no segundo quadrimestre, **excluída as despesas com o Instituto de Previdência.**

**QUADRO 26 – DESPESA EMPENHADA/LIQUIDADADA POR CATEGORIA ECONÔMICA
DO 2º QUADRIMESTRE - COMPARATIVO 2023/2022 (SEM O IPMQ)**

CATEGORIA ECONÔMICA	EMPENHADO (mai a ago 2023)	EMPENHADO (mai a ago 2022)	LIQUIDADADO (mai a ago 2023)	LIQUIDADADO (mai a ago 2022)
CORRENTE	149.807.207,67	129.585.958,09	161.979.339,07	140.497.719,87
PESSOAL E ENCARGOS	61.141.091,75	54.251.229,91	60.749.951,17	55.254.247,08
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	216.056,93	206.062,70	238.331,21	292.363,70
OUTRAS DESP. CORRENTES	88.450.058,99	75.128.665,48	100.991.056,69	84.951.109,09
CAPITAL	15.578.231,54	9.535.793,56	9.124.223,17	4.705.572,84
INVESTIMENTOS	15.558.231,54	7.461.850,72	8.253.641,97	2.618.551,20
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.000,00	65.000,00	20.000,00	65.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	2.008.942,84	850.581,20	2.022.021,64
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	165.385.439,21	139.121.751,65	171.103.562,24	145.203.292,71
VARIAÇÃO 2023 PARA 2022	18,88%		17,84%	

O quadro a seguir mostra que do montante da despesa paga na ordem de **R\$ 161.847.118,52**, no segundo quadrimestre de 2023, **R\$ 42.441.703,66** foram despendidos na execução do orçamento da Educação; **R\$ 37.149.270,34** da Saúde e **R\$ 12.096.046,67** da Assistência Social.

QUADRO 27 – DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS/PAGAS**ÁREAS PRIORITÁRIAS – 2º QUADRIMESTRE**

ÁREAS PRIORITÁRIAS	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	% PAGA/TOTAL
LEGISLATIVA	3.325.398,09	3.392.972,10	3.439.898,42	2,13%
JUDICIÁRIO	1.865.454,83	1.244.389,88	1.239.942,23	0,77%
ADMINISTRAÇÃO	18.131.773,83	27.313.359,08	26.142.517,02	16,15%
SEGURANÇA PÚBLICA	8.165.011,95	6.953.084,07	6.335.758,70	3,91%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5.614.520,21	12.334.158,37	12.096.046,67	7,47%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.308.387,39	1.328.119,88	1.327.309,21	0,82%
SAÚDE	41.435.995,37	40.695.841,23	37.149.270,34	22,95%
TRABALHO	553.435,67	1.509.834,68	1.509.834,68	0,93%
EDUCAÇÃO	49.848.770,53	44.118.585,45	42.441.703,66	26,22%
CULTURA	6.234.905,03	5.099.917,50	4.535.744,59	2,80%
URBANISMO	13.449.110,62	12.142.342,14	10.841.577,28	6,70%
HABITAÇÃO	663.160,71	651.238,10	650.307,55	0,40%
SANEAMENTO	2.957.882,69	1.489.282,48	1.245.027,51	0,77%
GESTÃO AMBIENTAL	1.500,00	24.000,00	24.000,00	0,01%
AGRICULTURA	4.373.050,89	3.129.619,58	3.010.692,64	1,86%
INDÚSTRIA	-1.293.658,83	21.809,27	21.809,27	0,01%
COMÉRCIO E SERVIÇO	2.064.903,66	55.860,60	55.860,60	0,03%
TRANSPORTE	6.454.457,42	8.294.353,86	7.229.400,87	4,47%
DESPORTO E LAZER	1.323.709,61	1.544.001,44	1.549.281,92	0,96%
ENCARGOS ESPECIAIS	216.056,93	1.088.912,41	1.001.135,36	0,62%
TOTAL	166.693.826,60	172.431.682,12	161.847.118,52	100,00%

A mesma tendência é observada no próximo quadro no período de janeiro a agosto de 2023.

QUADRO 28 – DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS/PAGAS**ÁREAS PRIORITÁRIAS – JANEIRO A AGOSTO**

ÁREAS PRIORITÁRIAS	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	% PAGA/TOTAL
LEGISLATIVA	6.293.025,19	6.019.524,55	6.018.981,35	2,03%
JUDICIÁRIO	5.529.994,41	4.333.347,28	4.328.899,63	1,46%
ADMINISTRAÇÃO	67.857.221,20	51.515.338,52	50.150.980,87	16,93%
SEGURANÇA PÚBLICA	16.839.539,42	13.818.238,18	13.187.735,01	4,45%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	30.314.313,99	23.521.513,10	22.412.255,25	7,56%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	2.249.840,64	2.111.714,89	2.108.390,04	0,71%
SAÚDE	95.176.363,38	75.090.084,24	71.420.960,32	24,11%
TRABALHO	4.688.731,26	3.091.449,14	3.091.449,14	1,04%
EDUCAÇÃO	94.500.040,64	72.604.028,91	70.270.883,13	23,72%
CULTURA	13.056.013,02	9.502.100,59	8.932.387,28	3,01%
URBANISMO	32.906.019,17	20.673.091,37	19.372.326,51	6,54%
HABITAÇÃO	826.057,11	781.478,16	776.762,46	0,26%
SANEAMENTO	8.477.505,87	2.528.867,68	2.284.612,71	0,77%
GESTÃO AMBIENTAL	44.000,00	44.000,00	43.000,00	0,01%
AGRICULTURA	8.361.499,19	5.028.724,26	4.884.133,32	1,65%
INDÚSTRIA	98.700,83	25.585,27	21.809,27	0,01%
COMÉRCIO E SERVIÇO	2.106.403,66	96.004,80	96.004,80	0,03%
TRANSPORTE	17.050.077,20	12.496.211,25	11.416.508,73	3,85%
DESPORTO E LAZER	4.215.922,25	3.467.738,84	3.466.378,84	1,17%
ENCARGOS ESPECIAIS	3.222.424,87	2.298.157,94	1.983.906,33	0,67%
TOTAL	413.813.693,30	309.047.198,97	296.268.364,99	100,00%

No âmbito geral, são estas as informações a serem apresentadas, estando a Secretaria de Fazenda disponível para outros esclarecimentos.

Quissamã (RJ), 15 de setembro de 2023.