

RELATÓRIO DE DESEMPENHO FISCAL DO MUNICÍPIO DE
QUISSAMÃ (EM FACE DO Art. 9, § 4 da L.R.F)

3º QUADRIMESTRE DE 2024

INTRODUÇÃO

Este documento tem por finalidade demonstrar, de forma resumida, o desempenho fiscal do município de Quissamã em seus pontos mais importantes. Para isto, tomará por base os principais indicadores de resultado da receita e da despesa.

ANEXOS AO DOCUMENTO:

BALANCETES DA RECEITA 3º QUADRIMESTRE
DE 2024 (CONSOLIDADO E SEM O I.P.M.Q.)

BALANCETE DA DESPESA POR ÓRGÃOS
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024

RELATÓRIOS DE META DE ARRECADAÇÃO E
CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

Quissamã (RJ), 13 de fevereiro de 2025.



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2024

ANÁLISE DA RECEITA

Este relatório tem por objetivo apresentar, sinteticamente, os resultados fiscais do município de Quissamã, no terceiro quadrimestre de 2024.

Para o exercício fiscal de 2024, à Prefeitura de Quissamã (RJ) estimou a receita em **R\$ 465.440.400,00** (quatrocentos e sessenta e cinco milhões, quatrocentos e quarenta mil e quatrocentos 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 3º quadrimestre do ano, considerando o Instituto de Previdência, o montante de **R\$ 153.510.874,10** (cento e cinquenta e três milhões, quinhentos e dez mil, oitocentos e setenta e quatro reais e dez centavos).

Ao final desse período, os dados revelaram excesso de arrecadação no valor de **R\$ 30.315.535,18** (trinta milhões, trezentos e quinze mil, quinhentos e trinta e cinco reais e dezoito centavos) uma vez que a receita realizada no período correspondeu a **R\$ 183.826.409,28** (cento e oitenta e três milhões, oitocentos e vinte e seis mil, quatrocentos e nove reais e vinte e oito centavos), ou seja, aproximadamente **19,75%**, acima da meta estipulada.

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

QUADRO 1 – VALORES ARRECADADOS 3º QUADRIMESTRE – DUODÉCIMOS 2024

Na tabela abaixo, é possível observar a trajetória da arrecadação, comparativamente à previsão:

ANÁLISE DA ARRECAÇÃO MENSAL - 2024			
MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
SETEMBRO	37.987.731,60	50.044.972,66	12.057.241,06
OUTUBRO	37.987.731,60	43.052.183,20	5.064.451,60
NOVEMBRO	38.767.704,45	37.516.625,97	-1.251.078,48
DEZEMBRO	38.767.705,45	53.212.627,45	14.444.922,00
TOTAL	153.510.873,10	183.826.409,28	30.315.536,18

Esta tabela demonstra a situação do município no 3º quadrimestre do ano de 2024, onde se arrecadou um montante de **R\$ 183.826.409,28** havendo um excesso na ordem de **R\$ 30.315.535,18** em relação à meta estabelecida (**R\$ 153.510.874,10**).

Vale ressaltar que no montante de **R\$ 183.826.409,28** do total da receita arrecadada, **R\$ 14.618.644,62** se refere à receita do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ, conforme quadro a seguir.

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

RECEITA	2024 (3º QUADRIMESTRE)		
	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	VAR (%)
CONSOLIDADA	153.510.874,10	183.826.409,28	19,75%
I.P.M.Q.	13.586.599,94	14.618.644,62	7,60%
TOTAL (SEM O I.P.M.Q.)	139.924.274,16	169.207.764,66	20,93%

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 2024, à Prefeitura de Quissamã (RJ) estimou a receita em **R\$ 423.664.400,00** (quatrocentos e vinte e três milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil e quatrocentos reais), excluindo da análise o Instituto de Previdência.

Levando em consideração o relatório de metas de arrecadação, o município deveria arrecadar, no 3º quadrimestre do ano, sem o Instituto de Previdência, o montante de **R\$ 139.924.274,16** (cento

e trinta e nove milhões, novecentos e vinte e quatro mil, duzentos e setenta e quatro reais e dezesseis centavos).

Sendo assim, os dados revelaram excesso de arrecadação no valor de **R\$ 29.283.490,50** (vinte e nove milhões, duzentos e oitenta e três mil, quatrocentos e noventa reais e cinquenta centavos), uma vez que a receita realizada no período correspondeu a **R\$ 169.207.764,66** (cento e sessenta e nove milhões, duzentos e sete mil, setecentos e sessenta e quatro reais e sessenta e seis centavos), ou seja, aproximadamente 20,93% acima da meta estipulada (**R\$ 139.924.274,16**).

Essas informações podem ser vistas no quadro a seguir.

QUADRO 3 – VALORES ARRECADADOS 3º QUADRIMESTRE – DUODÉCIMOS 2024
(SEM O IPMQ)

ANÁLISE DA ARRECADAÇÃO MENSAL - 2024			
MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
SETEMBRO	34.591.081,60	46.455.901,17	11.864.819,57
OUTUBRO	34.591.081,60	39.233.373,93	4.642.292,33
NOVEMBRO	35.371.055,48	35.515.999,41	144.943,93
DEZEMBRO	35.371.055,48	48.002.490,15	12.631.434,67
TOTAL	139.924.274,16	169.207.764,66	29.283.490,50

Cabe também estabelecer um comparativo com o mesmo período do ano de 2024, fato observado no quadro demonstrativo a seguir.

QUADRO 4 – VALORES ARRECADADOS 3º QUADRIMESTRE
COMPARATIVO 2023-2024 (SEM O IPMQ)

ANÁLISE COMPARADA 2024/2023			
MÊS	2023	2024	DIFERENÇA
SETEMBRO	55.454.076,62	46.455.901,17	-8.998.175,45
OUTUBRO	37.619.528,14	39.233.373,93	1.613.845,79
NOVEMBRO	45.698.934,41	35.515.999,41	-10.182.935,00
DEZEMBRO	53.174.903,37	48.002.490,15	-5.172.413,22
TOTAL	191.947.442,54	169.207.764,66	-22.739.677,88

Neste cenário, vê-se que a arrecadação do 3º quadrimestre em 2024 de **R\$ 169.207.764,66** foi inferior em aproximadamente **11,85%** a de 2023, onde se arrecadou o valor de **R\$ 191.947.442,54**.

No quadro gráfico a seguir, apresentamos os valores arrecadados de janeiro a dezembro de 2024 comparativamente com a previsão. Desta forma, a série histórica ampliada permite outra análise.

**QUADRO 5 – VALORES ARRECADADOS DE JANEIRO A DEZEMBRO
DUODÉCIMO 2024**

MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
JANEIRO	39.426.087,11	42.555.560,92	3.129.473,81
FEVEREIRO	39.426.087,11	37.894.488,98	-1.531.598,13
MARÇO	38.693.971,62	39.794.562,47	1.100.590,85
ABRIL	38.693.971,62	39.179.678,09	485.706,47
MAIO	39.055.727,11	46.353.315,37	7.297.588,26
JUNHO	39.055.727,11	25.094.264,71	-13.961.462,40
JULHO	38.788.977,11	44.460.442,25	5.671.465,14
AGOSTO	38.788.977,11	56.075.231,61	17.286.254,50
SETEMBRO	37.987.731,60	50.044.972,66	12.057.241,06
OUTUBRO	37.987.731,60	43.052.183,20	5.064.451,60
NOVEMBRO	38.767.705,45	37.516.625,97	-1.251.079,48
DEZEMBRO	38.767.705,45	53.212.627,45	14.444.922,00
TOTAL	465.440.400,00	515.233.953,68	49.793.553,68

Conforme apresentado anteriormente no quadro 5, e considerando os meses de janeiro a dezembro, nota-se um acréscimo na arrecadação. Com a meta estabelecida em R\$ 465.440.400,00 estando R\$ 49.793.553,68 acima do estimado.

Para efeito de comparação, vale demonstrar a mesma análise, de janeiro a dezembro de 2024, 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 DEZEMBRO
DUODÉCIMO 2024 (SEM O IPMQ)

MÊS	DUODÉCIMO	ARRECADADO	EXCESSO/DÉFICIT
JANEIRO	35.521.337,11	37.532.689,66	2.011.352,56
FEVEREIRO	35.521.337,11	34.592.716,74	-928.620,36
MARÇO	35.297.321,62	36.413.839,10	1.116.517,49
ABRIL	35.297.321,61	35.669.915,04	372.593,43
MAIO	35.659.077,10	42.660.846,01	7.001.768,91
JUNHO	35.659.077,10	24.773.093,26	-10.885.983,84
JULHO	35.392.327,10	38.937.714,53	3.545.387,43
AGOSTO	35.392.327,10	50.242.920,82	14.850.593,72
SETEMBRO	34.591.081,60	46.455.901,17	11.864.819,57
OUTUBRO	34.591.081,60	39.233.373,93	4.642.292,33
NOVEMBRO	35.371.055,48	35.515.999,41	144.943,93
DEZEMBRO	35.371.055,48	48.002.490,15	12.631.434,67
TOTAL	423.664.400,00	470.031.499,82	46.367.099,82

Conforme quadro 6, vê-se que a arrecadação, excluindo o Instituto de Previdência, foi R\$ 46.367.099,83, superior à meta estabelecida (R\$ 423.664.400,00), sendo arrecadado o montante de R\$ 470.031.499,82.

QUADRO 7 – VALORES ARRECADADOS DE JANEIRO A DEZEMBRO
COMPARATIVO 2024 E 2023 (SEM O IPMQ)

ANÁLISE COMPARADA 2024/2023			
MÊS	2023	2024	DIFERENÇA
JANEIRO	38.688.928,10	37.532.689,66	-1.156.238,44
FEVEREIRO	37.394.162,38	34.592.716,74	-2.801.445,64
MARÇO	33.378.826,90	36.413.839,10	3.035.012,20
ABRIL	34.002.826,55	35.669.915,04	1.667.088,49
MAIO	36.085.372,20	42.660.846,01	6.575.473,81
JUNHO	38.121.385,41	24.773.093,26	-13.348.292,15
JULHO	16.041.218,66	38.937.714,53	22.896.495,87
AGOSTO	35.138.185,17	50.242.920,82	15.104.735,65
SETEMBRO	55.454.076,62	46.455.901,17	-8.998.175,45
OUTUBRO	37.619.528,14	39.233.373,93	1.613.845,79
NOVEMBRO	45.698.934,41	35.515.999,41	-10.182.935,00
DEZEMBRO	53.174.903,37	48.002.490,15	-5.172.413,22
TOTAL	460.798.347,91	470.031.499,82	9.233.151,91

Numa análise comparativa, os números demonstram que a arrecadação de janeiro a dezembro de 2024, no valor de R\$ 470.031.499,82, foi superior aos R\$ 460.798.347,91 arrecadados no mesmo período de 2023, havendo um acréscimo na arrecadação na ordem de R\$ 9.233.151,91.

Adiante, será apresentado o demonstrativo das receitas ordinárias do terceiro quadrimestre de 2024 que não sofrem influência das receitas do Instituto de Previdência.

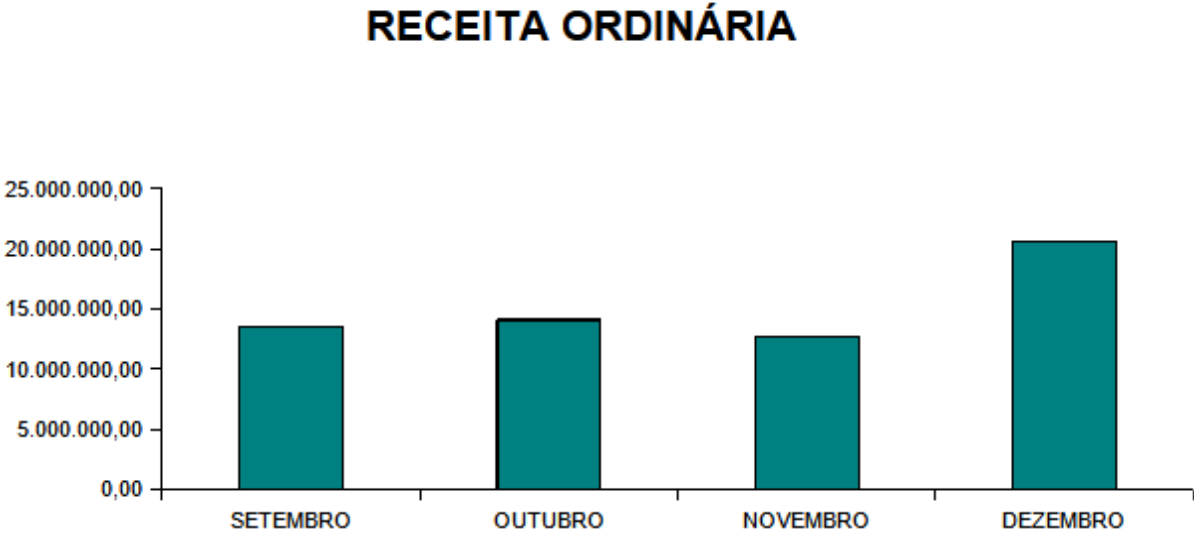
QUADRO 8 – RECEITA ORDINÁRIA DO 3º QUADRIMESTRE DE 2024

RECEITA ORDINÁRIA	
MESES	VALORES ARRECADADOS
SETEMBRO	13.549.018,57
OUTUBRO	14.110.895,41
NOVEMBRO	12.687.425,57
DEZEMBRO	20.579.287,44
TOTAL	60.926.626,99

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\$ 60.926.626,99**.

A seguir, quadro 5 demonstrado graficamente:



Logo a seguir, o demonstrativo da receita ordinária de 2024, comparada com o mesmo período de 2023.

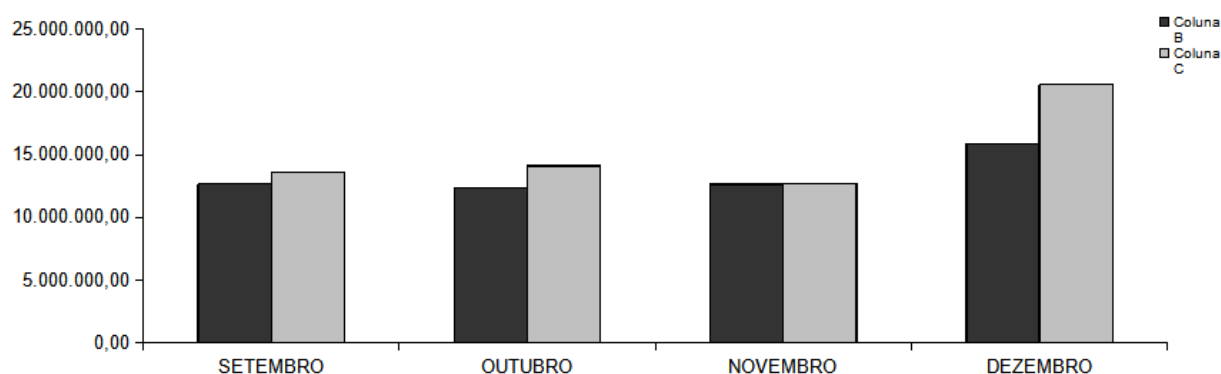
RECEITA ORDINÁRIA			
MESES	2023	2024	VAR%
SETEMBRO	12.658.846,74	13.549.018,57	7,03%
OUTUBRO	12.323.016,55	14.110.895,41	14,51%
NOVEMBRO	12.635.033,67	12.687.425,57	0,41%
DEZEMBRO	15.849.183,56	20.579.287,44	29,84%
TOTAL	53.466.080,52	60.926.626,99	13,95%

QUADRO 9 – RECEITA ORDINÁRIA 3º QUADRIMESTRE COMPARATIVO 2024-2023

A comparação mostra que no mesmo período, a arrecadação em 2024 no valor de **R\$ 60.926.626,99** foi superior a 2023, onde se arrecadou **R\$ 53.466.080,52**, havendo um acréscimo de aproximadamente **13,95%**.

Veem-se abaixo estas informações em forma de gráfico.

Observa-se adiante, o comparativo de 2023 com 2024 das principais receitas ordinárias do 3º quadrimestre.



A seguir, comparação da receita ordinária de 2024 com 2023, no período de janeiro a dezembro.

QUADRO 10– RECEITA ORDINÁRIA JANEIRO À DEZEMBRO COMPARATIVO 2024/2023

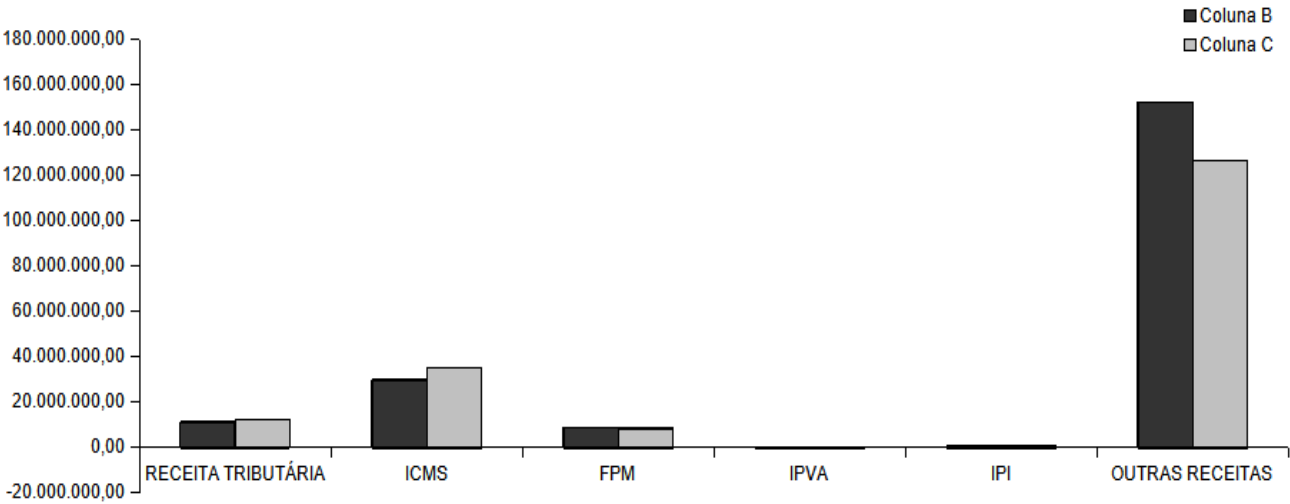
RECEITA ORDINÁRIA			
MESES	2023	2024	VAR%
JANEIRO	10.068.995,65	12.364.349,49	22,80%
FEVEREIRO	11.764.655,45	12.721.342,06	8,13%
MARÇO	10.437.520,24	12.986.044,48	24,42%
ABRIL	10.531.809,71	12.827.829,49	21,80%
MAIO	12.426.263,58	14.220.200,12	14,44%
JUNHO	10.476.237,12	14.350.429,54	36,98%
JULHO	10.804.526,27	14.474.240,84	33,96%
AGOSTO	11.859.127,73	12.877.258,05	8,59%
SETEMBRO	12.658.846,74	13.549.018,57	7,03%
OUTUBRO	12.323.016,55	14.110.895,41	14,51%
NOVEMBRO	12.635.033,67	12.687.425,57	0,41%
DEZEMBRO	15.849.183,56	20.579.287,44	29,84%
TOTAL	141.835.216,27	167.748.321,06	18,27%

Conforme demonstra o quadro anterior, a receita ordinária em 2024 de R\$ 167.748.321,06, está acima do montante arrecadado em 2023, na ordem de R\$ 25.913.104,79, apresentando assim um acréscimo de aproximadamente 18,27%.

**QUADRO 11– PRINCIPAIS RECEITAS ORDINÁRIAS DO 3º QUADRIMESTRE
COMPARATIVO 2024/2023**

PRINCIPAIS RECEITAS ORDINÁRIAS (3º QUADRIMESTRE)			
RECEITAS	2023	2024	VAR (%)
RECEITA TRIBUTÁRIA	11.373.169,58	12.224.896,36	7,49%
ICMS	29.930.865,12	35.399.222,02	18,27%
FPM	8.863.191,15	8.412.088,87	-5,09%
IPVA	244.659,37	-8.164,29	-103,34%
IPI	879.094,91	998.089,88	13,54%
OUTRAS RECEITAS	152.477.241,69	126.800.276,44	-16,84%
TOTAL	203.768.221,82	183.826.409,28	-9,79%

A seguir, tais dados de forma gráfica.



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

QUADRO 12 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DO 3º QUADRIMESTRE DE 2024 – PREVISÃO/ARRECADAÇÃO.

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
IRRF	3.822.724,77	8.327.756,63	4.505.031,86	118%
IPTU	1.169.197,91	657.539,22	-511.658,69	-44%
ITBI	102.162,65	28.896,92	-73.265,73	-72%
ISS	2.376.204,19	2.892.594,64	516.390,45	22%
TAXAS	275.178,25	318.108,95	42.930,70	16%
TOTAL	7.745.467,77	12.224.896,36	4.479.428,59	57,83%

Observa-se que em relação aos impostos e taxas de competência municipal, os números demonstram que arrecadou recursos superiores a meta estabelecida, correspondente a aproximados 57,83% acima da receita tributária prevista para o quadrimestre. Contribuíram para o cumprimento das metas quadrimestrais, o IRRF, o ISS e as TAXAS, com 118%, 22% e 16% 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 inicialmente até 28 de março de 2024, conforme Decreto nº 3839, de 12 de janeiro de 2024, todavia, o prazo foi prorrogado para 30 de abril de 2024, através do Decreto nº 3895, de 26 de março de 2024.

Logo adiante, vê-se a comparação da receita tributária do 3º quadrimestre de 2024 com relação a 2023.

QUADRO 13 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DO 2º QUADRIMESTRE – COMPARATIVO 2024/2023

RECEITA ARRECADADA	2023	2024	DIFERENÇA	% 2024/2023
IRRF	8.029.538,90	8.327.756,63	298.217,73	4%
IPTU	605.581,26	657.539,22	51.957,96	9%
ITBI	106.893,41	28.896,92	-77.996,49	-73%
ISS	2.325.535,96	2.892.594,64	567.058,68	24%
TAXAS	305.620,05	318.108,95	12.488,90	4%
TOTAL	11.373.169,58	12.224.896,36	851.726,78	7%

Nota-se que com relação ao arrecadado de 2023 no montante de **R\$ 11.373.169,58**, houve um acréscimo no valor de **R\$ 851.726,78**, já que em 2024 foi arrecadado **R\$ 12.224.896,36**, com um aumento de aproximadamente **7%**.

Agora se observa os valores arrecadados da receita tributária de 2024, no período de janeiro a dezembro.

QUADRO 14 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DE JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024.

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
IRRF	11.468.174,30	21.445.223,74	9.977.049,44	87%
IPTU	3.755.218,27	3.275.969,43	-479.248,84	-13%
ITBI	306.487,95	276.656,49	-29.831,46	-10%
ISS	7.128.612,58	8.414.055,00	1.285.442,42	18%
TAXAS	825.534,74	1.273.725,70	448.190,96	54%
TOTAL	23.484.027,84	34.685.630,36	11.201.602,52	48%

No quadro anterior é demonstrado que no período de janeiro a dezembro, o arrecadado com a receita de impostos, taxas e contribuições de melhorias (receita tributária), no valor de **R\$ 34.685.630,36**, ficou acima da previsão inicial de **R\$ 23.484.027,84**, havendo um acréscimo de aproximadamente 48% da receita efetivamente arrecadada.

No quadro a seguir, o comparativo de 2024 em relação a 2023, no período de janeiro a dezembro.

QUADRO 15 – IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (RECEITA TRIBUTÁRIA) DE JANEIRO A DEZEMBRO – COMPARATIVO 2024/2023

RECEITA ARRECADADA	2023	2024	DIFERENÇA	% VAR. 2024/2023
IRRF	12.296.259,30	21.445.223,74	9.148.964,44	74%
IPTU	2.834.699,85	3.275.969,43	441.269,58	16%
ITBI	338.290,34	276.656,49	-61.633,85	-18%
ISS	6.954.693,50	8.414.055,00	1.459.361,50	21%
TAXAS	1.093.647,63	1.273.725,70	180.078,07	16%
TOTAL	23.517.590,62	34.685.630,36	11.168.039,74	47%

Como se apresenta no quadro anterior, houve um acréscimo de arrecadação em 2024 se comparado a 2023. Em 2024 se arrecadou **R\$ 34.685.630,36**, enquanto que no mesmo período de 2023 a arrecadação alcançou **R\$ 23.517.590,62**, elevando o montante em **R\$ 11.168.039,74**, ou seja, aproximadamente 47% 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 3º quadrimestre de 2024, com o Instituto de Previdência.

QUADRO 16 – CATEGORIA ECONÔMICA DO 3º QUADRIMESTRE DE 2024
PREVISÃO/ARRECADAÇÃO

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
TRIBUTÁRIA	7.745.467,77	12.224.896,36	4.479.428,59	58%
CONTRIBUIÇÕES	3.457.222,13	3.974.972,02	517.749,89	15%
PATRIMONIAL	2.129.915,64	3.429.894,85	1.299.979,21	61%
AGROPECUÁRIA	12.586,43	5.802,46	-6.783,97	-
SERVIÇOS	169.110,47	24.917,35	-144.193,12	-85%
TRANSF. CORRENTES	128.452.298,30	151.289.941,71	22.837.643,41	18%
OUTRAS REC. CORRENTES	561.711,68	1.405.688,28	843.976,60	150%
ALIENAÇÃO DE BENS	659,64	0,00	-659,64	-100%
AMORTIZAÇÃO	29.353,85	16.327,59	-13.026,26	-44%
CAPITAL	320.715,55	545.500,00	224.784,45	70%
CONTRIBUIÇÕES-INTRA	4.256.506,18	4.509.963,78	253.457,60	6%
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	6.375.326,45	6.398.504,88	23.178,43	0%
TOTAL	153.510.874,10	183.826.409,28	30.315.535,18	19,75%

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

QUADRO 17– CATEGORIA ECONÔMICA DO 3º QUADRIMESTRE DE 2024
PREVISÃO/ARRECADAÇÃO (SEM O IPMQ)

RECEITA	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	EXCESSO/ DÉFICIT	% ARREC. / PREV.
TRIBUTÁRIA	7.745.467,77	12.224.896,36	4.479.428,59	58%
CONTRIBUIÇÕES	502.454,83	622.260,19	119.805,36	24%
PATRIMONIAL	2.129.915,64	3.072.430,72	942.515,08	44%
AGROPECUÁRIA	12.586,43	5.802,46	-6.783,97	-
SERVIÇOS	169.110,47	24.917,35	-144.193,12	-85%
TRANSF. CORRENTES	128.452.298,30	151.289.941,71	22.837.643,41	18%
OUTRAS REC. CORRENTES	561.711,68	1.405.688,28	843.976,60	150%
ALIENAÇÃO DE BENS	659,64	0,00	-659,64	-100%
AMORTIZAÇÃO	29.353,85	16.327,59	-13.026,26	-44%
CAPITAL	320.715,55	545.500,00	224.784,45	70%
CONTRIBUIÇÕES-INTRA	0,00	0,00	0,00	-
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	139.924.274,16	169.207.764,66	29.283.490,50	21%

A seguir, o quadro comparativo do 3º quadrimestre de 2024 em relação ao de 2023 por categoria econômica da receita, **excluindo as receitas do Instituto de Previdência.**

QUADRO 18 – CATEGORIA ECONÔMICA DO 3º QUADRIMESTRE
COMPARATIVO 2023/2024 (SEM O IPMQ)

RECEITA	2023	2024	DIFERENÇA	% VAR. 2023/2024
TRIBUTÁRIA	11.373.169,58	12.224.896,36	851.726,78	7%
CONTRIBUIÇÕES	453.914,21	622.260,19	168.345,98	37%
PATRIMONIAL	12.899.444,29	3.072.430,72	-9.827.013,57	-76%
AGROPECUÁRIA	5.448,07	5.802,46	354,39	-
SERVIÇOS	18.996,67	24.917,35	5.920,68	31%
TRANSF. CORRENTES	164.154.002,36	151.289.941,71	-12.864.060,65	-8%
OUTRAS REC. CORRENTES	2.011.667,00	1.405.688,28	-605.978,72	-30%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	-
AMORTIZAÇÃO	61.830,77	16.327,59	-45.503,18	-74%
CAPITAL	968.969,59	545.500,00	-423.469,59	-44%
CONTRIBUIÇÕES-INTRA	0,00	0,00	0,00	-
OUTRAS REC. CORRENTES - INTRA	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	191.947.442,54	169.207.764,66	-22.739.677,88	-12%

Nesta situação, a arrecadação em 2024 foi inferior se comparado a 2023. Assim, o município demonstra um decréscimo na arrecadação da ordem de R\$ 22.739.677,88.

QUADRO 19 – ROYALTIES E ICMS 3º QUADRIMESTRE – COMPARATIVO 2023/2024

A seguir segue a análise da arrecadação dos recursos dos Royalties do Petróleo e do ICMS, que juntos contribuíram com a arrecadação, com 67,05% em relação à arrecadação geral, no terceiro quadrimestre.

RECEITA	2023	2024	VARIAÇÃO 2024/2023	DIFERENÇA 2024-2023
ROYALTIES GERAL (COM RENDIMENTOS)	96.745.494,49	87.852.554,78	-9,19%	-8.892.939,71
ICMS LÍQUIDO	29.930.865,12	35.399.222,02	18,27%	5.468.356,90
TOTAL	126.676.359,61	123.251.776,80	-2,70%	-3.424.582,81
RECEITA GERAL	203.768.221,82	183.826.409,28	-9,79%	-19.941.812,54
%TOTAL/R. GERAL	62,17%	67,05%	7,85%	4,88%

ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a despesa fixada para o município de **R\$ 465.440.400,00** (quatrocentos e sessenta e cinco milhões, quatrocentos e quarenta mil e quatrocentos reais), o município poderia executar a despesa, no terceiro quadrimestre do ano de 2024, até o montante de **R\$ 155.146.800,00** (cento e cinquenta e cinco milhões, cento e quarenta e seis mil e oitocentos reais).

Todavia, ao final deste período, a arrecadação atingiu o montante de **R\$ 183.826.409,28** (cento e oitenta e três milhões, oitocentos e vinte e seis mil, quatrocentos e nove reais e vinte e oito centavos) e a despesa liquidada o total de **R\$ 178.278.936,43** (cento e setenta e oito milhões, duzentos e setenta e oito mil, novecentos e trinta e seis reais e quarenta e três centavos), com a despesa empenhada alcançando o valor de **R\$ 114.466.729,31** (cento e quatorze milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, setecentos e vinte e nove reais e trinta e um centavos).

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\$ 423.664.400,00** (quatrocentos e vinte e três milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil e quatrocentos reais) para o ano de 2024, e para o terceiro quadrimestre o valor de **R\$141.221.466,67** (cento e quarenta e um milhões, duzentos e vinte e um mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e sessenta e sete centavos). Ao final do quadrimestre, foi liquidado o montante de **R\$ 176.908.033,73** (cento e setenta e seis milhões, novecentos e oito mil, trinta e três reais e setenta e três centavos) e empenhado **R\$ 113.231.817,66** (cento e treze milhões, duzentos e trinta e um mil, oitocentos e dezessete reais e sessenta e seis centavos).

Os dados mencionados encontram-se no quadro a seguir.

CATEGORIA ECONÔMICA	LIQUIDADO	PAGO	DIFERENÇA	%PAGA/LIQ.
CORRENTE	170.893.930,97	170.338.725,12	-555.205,85	99,7%
PESSOAL E ENCARGOS	68.986.369,60	70.307.326,31	1.320.956,71	101,9%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	622.234,29	643.627,60	21.393,31	103,4%
OUTRAS DESP. CORRENTES	101.285.327,08	99.387.771,21	-1.897.555,87	98,1%
CAPITAL	7.385.005,46	6.362.849,91	-1.022.155,55	86,2%
INVESTIMENTOS	6.380.931,54	5.296.795,58	-1.084.135,96	83,0%
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.004.073,92	1.066.054,33	61.980,41	106,2%
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTAL GERAL	178.278.936,43	176.701.575,03	-1.577.361,40	99,12%

O próximo demonstrativo é referente às despesas por categoria econômica, revelando que das despesas liquidadas no quadrimestre no valor de **R\$ 178.278.936,43**, se pagou **R\$ 176.701.575,03**, chegando a aproximadamente **99,12%** das despesas liquidadas no período, **incluindo o Instituto de Previdência**.

DESPESA LIQUIDADADA/PAGA SEGUNDO A CATEGORIA ECONÔMICA

CATEGORIA ECONÔMICA	LIQUIDADADO	PAGO	DIFERENÇA	%PAGA/LIQ.
CORRENTE	170.893.930,97	170.338.725,12	-555.205,85	99,7%
PESSOAL E ENCARGOS	68.986.369,60	70.307.326,31	1.320.956,71	101,9%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	622.234,29	643.627,60	21.393,31	103,4%
OUTRAS DESP. CORRENTES	101.285.327,08	99.387.771,21	-1.897.555,87	98,1%
CAPITAL	7.385.005,46	6.362.849,91	-1.022.155,55	86,2%
INVESTIMENTOS	6.380.931,54	5.296.795,58	-1.084.135,96	83,0%
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.004.073,92	1.066.054,33	61.980,41	106,2%
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTAL GERAL	178.278.936,43	176.701.575,03	-1.577.361,40	99,12%

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

DESPESA LIQUIDADADA/PAGA CATEGORIA ECONÔMICA (SEM O IPMQ)

CATEGORIA ECONÔMICA	LIQUIDADADO	PAGO	DIFERENÇA	%PAGA/LIQ.
CORRENTE	169.523.028,27	168.960.589,18	-562.439,09	99,7%
PESSOAL E ENCARGOS	67.836.648,31	69.150.371,78	1.313.723,47	101,9%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	622.234,29	643.627,60	21.393,31	103,4%
OUTRAS DESP. CORRENTES	101.064.145,67	99.166.589,80	-1.897.555,87	98,1%
CAPITAL	7.385.005,46	6.362.849,91	-1.022.155,55	86,2%
INVESTIMENTOS	6.380.931,54	5.296.795,58	-1.084.135,96	83,0%
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.004.073,92	1.066.054,33	61.980,41	106,2%
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTAL GERAL	176.908.033,73	175.323.439,09	-1.584.594,64	99,10%

O quadro a seguir mostra que do montante da despesa paga na ordem de R\$ 471.480.610,76, no terceiro quadrimestre de 2024, R\$ 136.554.557,99 foram despendidos na execução do orçamento da Educação; R\$ 124.333.562,40 da Saúde e R\$ 33.010.415,38 da Assistência Social.

DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS/PAGAS**ÁREAS PRIORITÁRIAS – 3º QUADRIMESTRE**

ÁREAS PRIORITÁRIAS	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	% PAGA/TOTAL
LEGISLATIVA	11.225.376,83	11.180.390,83	11.118.229,22	2,36%
JUDICIÁRIO	4.115.030,03	4.090.974,76	3.577.948,67	0,76%
ADMINISTRAÇÃO	77.815.760,06	75.256.577,19	72.891.076,07	15,46%
SEGURANÇA PÚBLICA	21.059.415,22	19.706.444,70	19.451.450,06	4,13%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	33.862.407,40	33.572.333,32	33.010.415,38	7,00%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.599.453,17	3.581.549,65	3.581.549,65	0,76%
SAÚDE	130.652.327,58	126.884.533,86	124.333.562,40	26,37%
TRABALHO	5.476.603,37	5.472.245,52	5.472.245,52	1,16%
EDUCAÇÃO	148.442.329,61	139.061.853,27	136.554.557,99	28,96%
CULTURA	8.115.109,71	7.017.816,75	5.873.454,15	1,25%
URBANISMO	23.792.162,07	20.732.455,37	20.184.127,64	4,28%
HABITACÃO	716.146,72	707.404,94	701.298,01	0,15%
SANEAMENTO	4.985.821,85	4.623.295,85	4.239.337,73	0,90%
GESTÃO AMBIENTAL	45.093,60	45.093,60	35.093,60	0,01%
AGRICULTURA	7.535.537,07	6.003.109,93	5.663.996,48	1,20%
INDÚSTRIA	452.568,90	347.918,45	337.865,43	0,07%
COMÉRCIO E SERVIÇO	186.129,00	186.129,00	186.129,00	0,04%
TRANSPORTE	19.080.867,06	16.967.195,16	15.075.906,76	3,20%
DESPORTO E LAZER	4.815.693,39	4.539.597,08	4.401.801,83	0,93%
ENCARGOS ESPECIAIS	4.790.565,17	4.790.565,17	4.790.565,17	1,02%
TOTAL	510.764.397,81	484.767.484,40	471.480.610,76	100,00%

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

Quissamã (RJ), 13 de fevereiro de 2025.

MARINA OLIVEIRA
CHAGAS:1107721
6793

Assinado de forma digital por
MARINA OLIVEIRA
CHAGAS:11077216793
Dados: 2025.02.13 16:55:22
-03'00'

JOSE ALVES DE
ALVARENGA:8617316
2768

Assinado de forma digital por
JOSE ALVES DE
ALVARENGA:86173162768
Dados: 2025.02.13 17:03:44 -04'00'