

**IV  
CICP**

**IV Congresso  
Internacional  
de Contabilidade  
Pública**

IV Public Sector  
Accounting International  
Congress

**DESAFIOS  
NUM MUNDO  
EM MUDANÇA**  
**CHALLENGES  
IN A CHANGING  
WORLD**

**Leiria**

**14 e 15 14 & 15  
MARÇO MARCH  
2024 2024**



**Resumos das comunicações  
Book of abstracts**

## FICHA TÉCNICA

### **Título // Title**

Resumos das comunicações do IV Congresso Internacional de Contabilidade Pública:  
Desafios num Mundo em Mudança

Book of Abstracts for the IV Public Sector Accounting International Congress:  
Challenges in a Changing World

Departamento de Comunicação e Imagem da OCC, março 2024

## ÍNDICE GERAL

Áreas temáticas .....	3
Apresentação .....	5
Editorial .....	7
Índice resumos das comunicações .....	9
Resumos das comunicações.....	13
Comissão organizadora .....	56
Comissão científica .....	56

## ÁREAS TEMÁTICAS

- Harmonização contabilística
- Orçamento e gestão financeira pública
- Relato financeiro no Setor Público
- Contabilidade de gestão nas entidades públicas
- Relato de sustentabilidade no setor Público
- *Accountability* no Setor Público
- Tecnologias digitais e sustentabilidade das entidades públicas
- Auditoria e controlo interno no setor público
- Desafios no ensino da contabilidade pública
- Fraude e contabilidade forense



## APRESENTAÇÃO

É do dinamismo dos centros de saber e da qualidade da produção científica produzida que reside boa parte do desenvolvimento e do crescimento das nações. As ordens profissionais não podem ficar à margem da promoção do intercâmbio de saber e conhecimento com as instituições do ensino superior, antecipando tendências e desafios, procurando respostas e soluções para a incerteza e a volatilidade que caracteriza o tempo que nos coube em sorte viver.

É, por isso, da conjugação de esforços e de recursos entre a Ordem dos Contabilistas Certificados (OCC) e a Escola Superior de Tecnologia e Gestão do Instituto Politécnico de Leiria (ESTG-IPL) que acontece este IV Congresso Internacional de Contabilidade Pública (CICP), subordinado à temática «Desafios da Contabilidade Pública num mundo em mudança»

Sendo a contabilidade pública um pilar fundamental para que a administração e as instituições do Estado, de uma forma geral, recuperem o seu crédito e a sua confiança aos olhos dos cidadãos, todas as perspetivas e abordagens que surjam são da maior utilidade, tanto para a academia, como para os contabilistas certificados, os principais destinatários e executantes de um normativo contabilístico fundamental para a transparência, o rigor e a exigência das contas públicas.

O contribuinte está cada vez mais consciente de que quem paga a conta do mau uso do dinheiro público é ele mesmo, e é aqui que entra o contabilista público, gerando informações no sentido de atender as exigências da lei e dos administradores públicos. A cada dia que passa torna-se mais urgente que as contas públicas sejam validadas por contabilistas certificados, algo que já está previsto na lei, mas que demora a ser cumprido.

A quarta edição do CICP – que paulatinamente se afirma como um fórum de reflexão e debate público em Portugal sobre esta temática – será mais uma oportunidade para reivindicar este objetivo que, para além de uma mais-valia para a profissão, será, igualmente, altamente vantajosa para as entidades públicas e, por inerência, para todos nós, cidadãos!

Nas páginas que se seguem pode encontrar os resumos das cerca de quatro dezenas de comunicações – provenientes de Portugal, Espanha, Itália, Reino Unido, Brasil e Moçambique – que foram aceites pela comissão científica do IV CICP. Ficamos na expectativa de que sejam o embrião para novas soluções e futuras abordagens, quem sabe já no próximo congresso dedicado a esta temática.

Cumprimentos cordiais e votos de bom trabalho.

Paula Franco

Bastonária da Ordem dos Contabilistas Certificados



## EDITORIAL

A discussão dos atuais desafios da contabilidade do setor público num mundo em constante mudança é o principal propósito de um congresso científico na área da contabilidade pública, sobretudo, numa altura em que sociedade atual impõe às entidades públicas níveis cada vez mais elevados de diálogo, transparência e responsabilidade. Há uma exigência crescente para um comportamento responsável dos gestores públicos na administração dos recursos, sendo necessário uma adequada prestação de contas, através de informação financeira e não-financeira, informação quantitativa e qualitativa, informação económica, social e ambiental. Nesta senda, a contabilidade pública faz parte dessa evolução, através da aproximação aos modelos do setor privado, da adoção das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) e da implementação de mecanismos de monitorização, como sejam medidas de controlo interno e auditoria. Mas, há novas tendências, como sejam, o relato integrado, os relatórios de sustentabilidade do setor público que implicarão mudanças na contabilidade pública.

Através de sessões plenárias, temas como a accountability na gestão financeira das entidades públicas, o relato não financeiro nas entidades públicas e a gestão de riscos de corrupção são amplamente debatidos com contribuições de especialistas de reconhecido mérito nacional e internacional nestas temáticas.

Já nas sessões paralelas, académicos e investigadores podem apresentar os resultados dos seus mais recentes trabalhos, estimulando-se a discussão e o pensamento crítico, em diferentes áreas, nomeadamente, harmonização contabilística, orçamento e gestão financeira pública, relato financeiro no Setor Público, contabilidade de gestão nas entidades públicas, relato de sustentabilidade no Setor Público, accountability no Setor Público, tecnologias digitais e sustentabilidade das entidades públicas, auditoria e controlo interno no setor público e fraude e contabilidade forense.

O Congresso incentiva a participação dos estudantes através de trabalhos realizados em parceria com os seus professores, mas também a participação de contabilistas certificados.

Esperamos com este congresso seja o palco de uma discussão oportuna e enriquecedora sobre o tão importante futuro da contabilidade pública.

Termino, agradecendo à comissão científica, em especial ao Doutor Carlos Menezes, à comissão organizadora e aos colaboradores da OCC.

A Presidente da Comissão Científica

Alexandra Carvalho



## ÍNDICE GERAL

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Implementation of Management Accounting in the Portuguese Public Administration and Perception of its Purpose	Margarida Liberato Inna Paiva Rogério Serrasqueiro	15
A eficiência da reorganização administrativa territorial das freguesias do distrito de Braga	Nuno Meneses	16
O impacto da implementação da Norma de Contabilidade Pública 27 nos Municípios do Porto	Susana Bastos Helena Costa Oliveira Ana Nunes	17
The Disclosure of Accrual Accounting in the Current Italian Municipalities: Evidence from Emilia-Romagna Region	Gioacchino Benfante Isabella Mozzoni Marco Ferretti	18
Avaliação da Maturidade da Implantação de Sistemas de Custos do Brasil: Um Estudo Sobre o Cenário Atual e Perspectivas nos Estados da Federação	Yasmim Monteiro Bruno Pereira Carlos Soares Henrique Esteves	19
A preparação das entidades públicas para a adoção do SNC-AP – Análise institucional das suas respostas estratégicas	Susana Silva Marta Guerreiro Alexandra Fontes	20
Measuring the use of financial information: understanding the use by politicians in the local government	Sónia P. Nogueira Susana Jorge Patrícia Gomes Liliana Pimentel	21
A <i>Accountability</i> no Setor Público: Um Estudo Bibliométrico	Susana Rua Patrícia Quesado Rui Silva	22
Relatórios Contábeis Governamentais para o Cidadão: Uma Releitura do Balanço Geral do Estado de Goiás do Brasil	Diana Vaz de Lima Karina Evangelista Cruz Rafiza Luziani Varão Ribeiro Ricardo Borges de Rezende Valquíria Andrade de Souza	23
A glocalização das IPSAS como estratégia de harmonização contabilística para pequenos governos locais	Diana Vaz de Lima Patrícia Siqueira Varela Fabrício Ramos Neves	24
Matérias Relevantes de Auditoria: Análise Exploratória nas Entidades Públicas Empresariais do Setor Público de Saúde Português	Natália Lemos Sara Serra Lurdes Silva Kátia Lemos Patrícia Quesado	25
Harmonização Contabilística no Setor Público Administrativo: o Caso Moçambicano	Maria Tavares Clemente Lourenço	26
Iniciativas locais de sustentabilidade – O caso do Município de Soure	Fátima Conde Júlio Costa Miguel Lira Rita Silva	27

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Papel da Dimensão, Fatores de Governo e Responsabilização no Desempenho dos Hospitais Públicos/Privados	Cláudia Pereira Rui Bertuzi Armindo Lima	28
A Nova Gestão Financeira: O Caso do Setor Público Administrativo Moçambicano	Maria Tavares Clemente Lourenço	29
State-Owned Enterprises also Face up to Corporate Scandals: A Systematic Literature Review in the 21st Century	Carlos F. Lopes Augusta Ferreira Carlos Ferreira	30
Artificial Intelligence and External Control of the Public Sector: Challenges and Opportunities	María Dolores Genaro-Moya Antonio Manuel López-Hernández	31
A Transparência das Entidades Governativas da Educação em Portugal. Estudo da Informação Divulgada nos Websites	Maria Helena Mendes Paula Gomes dos Santos Carla Martinho	32
Fatores determinantes do desempenho das unidades hospitalares: evidência em Portugal	Carlos Nunes Patrícia Gomes Joaquim Santana	33
What are the Determinants of Municipal Expenditure Effectiveness that Create Public Value?	Sandra Sofia Matos Susana Jorge Patrícia Moura E Sá	34
O <i>Popular Reporting</i> : Um Estudo nos Municípios da Comunidade Intermunicipal de Viseu Dão Lafões	Eduardo Figueiredo Augusta Ferreira	35
Desafios da Implementação da Unificação da Tesouraria do Estado em Moçambique	Ângelo Macuácuca	36
Masked costs in the case of Portuguese 'Guerra do Ultramar' (1961-1974)	Delfina Gomes Manuel Cunha Ana Caria	37
Do sustainability reports at universities really matter? Ask to their stakeholders	Sara Moggi	38
Popular Reporting in the Public Sector: State of the Art and Future Research Avenues	Ricardo Joaquim Susana Jorge Liliana Marques Pimentel Adriana Silva	39
A contabilidade de gestão e o regime geral das taxas das Autarquias Locais: Duas normas um desafio	Rita Almeida Silva	40
O nível de transparência dos municípios Portugueses na perspetiva do Tribunal de Contas	Patrícia Gomes Sara Serra Tiago Silva	41
O Controlo Interno e a Gestão do Risco de Corrupção nas Autarquias Locais	Patrícia Costa Augusta Ferreira Carlos Santos	42
Determinantes da opinião modificada do Revisor Oficial de Contas nos Municípios Portugueses de média e grande dimensão: Anos de 2019 e 2020	Romeu Oliveira Alexandra Carvalho Fernando Sebastião	43
O Impacto da Adoção do SNC-Ap nas Instituições de Ensino não Superior Público e as Suas Fontes de Financiamento	Liliana Pimentel Sofia Roque	44

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Análise da (im)precisão orçamentária nos Municípios das Cinco Regiões Brasileiras no período de 2016 a 2018	Alexandre César Batista da Silva Luiz Carlos Miranda Yumara Lúcia Vasconcelos Andreza Cristiane Silva de Lima	45
Tributação a partir da Percepção dos Empresários: Uma Bibliometria e Revisão Sistemática dos Estudos Empíricos Internacionais	Tyson Antonio Alves da Silva Andreza Cristiane Silva de Lima Alexandre César Batista da Silva	46
Contabilidade de Gestão nos Municípios Portugueses: adoção e divulgação	Ricardo Esteves Alberto Costa Sónia Barbosa	47
Navigating the Storm: Governance and its impact on the private sector during the renegotiation of PPPs	Marta Almeida Anne Stafford Robert Scapens	48
Contabilização das provisões e contingências com ênfase na gestão pública em Portugal	Maria da Conceição da Costa Marques	49
Os Determinantes da Opinião Modificada do Revisor Oficial de Contas – O Caso das IES Públicas Portuguesas	David Lima Alexandra Carvalho	50
O perfil do contabilista público em Portugal: uma visão na primeira pessoa	Rita Fonseca Rui Teixeira Samuel Barbosa Filipa Silva	51
The three pillars and future challenges of global economies: digitalisation, sustainability and talent management – a phenomenological perspective on Public Accounting through Arendt, Heidegger and Henry	Ângela Lacerda-Nobre Rogério Duarte Amandine Gameiro Rosane Costa Marc Jacquinet Miguel Cunha Lima Marcelo Graglia Fernando Pimentel	52
A Governança Corporativa nas Empresas Estatais do Brasil: Evolução, desafios e limitações	José Matias Pereira	53
Análise das influências sobre a contabilidade africana com enfoque nos países africanos de língua portuguesa: uma revisão da literatura	Victorino Branco, Graça Azevedo Cristina Góis	54
A opinião qualificada do auditor: Evidência nos hospitais públicos portugueses	Maria de Fátima Simões Carla Carvalho	55



# RESUMOS/ABSTRACTS DAS COMUNICAÇÕES



## Implementation of Management Accounting in the Portuguese Public Administration and Perception of its Purpose

Margarida Isabel Liberato

a16162@iscte-iul.pt

Inna Choban de Sousa Paiva

inna\_paiva@iscte-iul.pt

Rogério Serrasqueiro

rogerio.serrasqueiro@iscte-iul.pt

### Keywords

Management Accounting; ASSPA, Public Sector; Control; Transparency; Management Report.

### Abstract

This study seeks to examine how managers within the Portuguese central public administration perceive the impact of implementing management accounting on control, transparency, and management reporting, after the implementation of the accounting management reform.

The research methodology is based on a questionnaire sent to all central public administration institutions in Portugal and the data were analyzed using a structural equation model, by the Partial Least Square tool.

Our results show that the implementation of management accounting has a very significant positive effect on increasing the quality of management reports, on transparency and control of public administrations. Thus, it can be concluded that public sector financial managers perceive that the intended objectives of the accounting reform are being successfully achieved.

This is a unique opportunity to study the implementation of the management accounting reform, allowing us to know the perceptions of those responsible for organizations about the impact that the implementation of management accounting has on management control, transparency and reporting.

Our study focused only on the central government in Portugal, with a response rate of 34%, requiring also an extended analysis in the setting of local and regional governments, once both were also targets of this reform.

This study aids public institutions in understanding the advantages of implementing management accounting, this includes aspects such as control, enhancing organizational efficiency and effectiveness, improving transparency in public spending, and elevating the quality of reporting.

## A eficiência da reorganização administrativa territorial das freguesias do distrito de Braga

Nuno Meneses

nunomeneses1983@gmail.com

### Resumo

A questão da sustentabilidade financeira é, atualmente, uma das maiores preocupações públicas, nomeadamente quando confrontados com elevados níveis de dívida e com uma crescente escassez de recursos. Pode-se, assim, afirmar que a sustentabilidade encontra na eficiência uma relação ótima, isto é, a sustentabilidade é determinada, em grande parte, pelo uso eficiente dos recursos.

A relação entre sustentabilidade financeira, eficiência e território, procurando saber qual a dimensão ótima de uma unidade do poder local, através de indicadores comuns, representa a génese deste artigo. O presente, estuda a reorganização das freguesias concretizada no distrito de Braga, em 2013, através do método Data Envelopment Analysis (DEA), recorrendo aos dados das freguesias do referido distrito em dois momentos, um antes e outro após a reorganização, de modo a perceber se há ou não um incremento da eficiência.

Seguindo os resultados, este trabalho propõe uma nova reorganização, que sobre inputs e outputs específicos demonstra ser possível obter autarquias mais eficientes, ao mesmo tempo que reduz disparidades populacionais e territoriais.

No universo em análise, foi possível observar que uma reorganização que dote as freguesias de uma dimensão maior, isto é, mais próxima da média verificada na UE, traria ganhos de eficiência médios em todos os concelhos. Conclui-se, portanto, que a reforma das freguesias concretizada em 2013 no distrito de Braga não é a que permite maior eficiência.

## O impacto da implementação da Norma de Contabilidade Pública 27 nos Municípios do Porto

Susana Bastos

susanass@iscap.ipp.pt

Helena Costa Oliveira

helena@iscap.ipp

Ana Nunes

2200135@iscap.ipp.pt

### Palavras-chave

Contabilidade de gestão; economia; eficácia; eficiência; municípios; Norma de Contabilidade Pública 27.

### Resumo

O Sistema de Normalização Contabilística das Administrações Públicas tem sido uma referência para a contabilidade pública em Portugal nos últimos 20 anos. A aplicação da Norma de Contabilidade Pública 27 (contabilidade de gestão) tem sido muito limitada apesar da sua importância para o apuramento e análise dos custos. Este estudo pretende analisar o seu grau de implementação nos municípios do Porto e o seu impacto na gestão eficiente dos recursos. Ao nível metodológico foram analisados os Relatórios e Contas de 2020 a 2022. Os resultados mostram que apenas 6 dos 18 municípios implementaram a norma a dois níveis – alto e intermédio. A falta de recursos humanos e de sistemas de informação adequados foram apontados como os principais responsáveis pelo baixo grau de implementação. Este estudo contribui para a harmonização das contas públicas ao nível da implementação da Norma 27, identificando dificuldades e fatores de sucesso.

## The Disclosure of Accrual Accounting in the Current Italian Municipalities: Evidence from Emilia-Romagna Region

Gioacchino Benfante

gioacchino.benfante@unipr.it

Isabella Mozzoni

isabella.mozzoni@unipr.it

Marco Ferretti m

arco.ferretti@unipr.it

### Abstract

The goal for the coming years, defined by the European Union to harmonize public sector accounting, is to implement a single accrual basis accounting system for all public administrations. In this way, Italy is moving towards the full transposition of this accounting system by 2026 for all local authorities. This research utilizes semi-structured interviews with key actors from accounting offices of Emilia-Romagna municipalities to assess whether the current accounting system is ready to transit into full accrual accounting and whether the move to it would be beneficial for Italian municipalities. As a result, municipalities still seem to be far from the full implementation of accrual accounting, both in terms of system maturity and information usefulness. The research contributes to comprehending the level of maturity and helps identify the main critical issues for the introduction of full accrual accounting and new paths to be followed to make its implementation effective.

## **Avaliação da Maturidade da Implantação de Sistemas de Custos do Brasil: Um Estudo Sobre o Cenário Atual e Perspectivas nos Estados da Federação**

**Bruno Campos Pereira**

Bruno.pereira@fazenda.rj.gov.br

**Carlos César Santos Soares**

Carlos.soares@fazenda.rj.gov.br

**Henrique Suathe Esteves**

hesteves@fazenda.rj.gov.br

**Yasmim da Costa Monteiro**

ymonteiro@fazenda.rj.gov.br

### **Resumo**

O estudo aborda a importância da implementação eficaz de sistemas de custos no setor público brasileiro, visando a otimização do uso de recursos, a melhoria na prestação de serviços e a sustentabilidade financeira. A pesquisa, de natureza descritiva e com abordagem quantitativa, envolveu questionários enviados a representantes de 24 estados, representando aproximadamente 90% da amostra nacional. Os achados revelam que, apesar das diretrizes da Norma Brasileira de Custos no Setor Público (NBC TSP 34) para a adoção desses sistemas no início do exercício de 2024, mais da metade dos estados (54%) não iniciou esse processo, enquanto os demais 46% estão apenas no começo dessa jornada. Tal cenário destaca o descompasso entre os prazos regulamentares e a realidade dos estados, evidenciando a falta de preparação e alinhamento com as exigências da norma. Este panorama reflete a necessidade urgente de capacitação de profissionais, integração de tecnologias avançadas e fortalecimento de uma cultura de transparência e responsabilidade no setor público. A discrepância na percepção sobre a eficácia do Sistema de Informação de Custos (SIC) em diferenciar tipos de custos sugere que ainda há um longo caminho a ser percorrido para que seja atingido o nível de maturidade desejado. Consequentemente, os prazos atuais para implementação são irrealistas, apontando para a necessidade de reavaliações futuras que considerem o progresso dos estados e o impacto dos órgãos de controle nesse processo.

## A preparação das entidades públicas para a adoção do SNC-AP – Análise institucional das suas respostas estratégicas

Susana Silva

ssilva@ipca.pt

Marta Guerreiro

mguerreiro@estg.ipv.pt

Alexandra Fontes

alexandrafontes@eeg.uminho.pt

### Palavras-chave

Portugal; Oliver (1991); Preparação; IPSAS; SNC-AP.

### Resumo

A necessidade de sistemas contabilísticos baseados nas *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS) contribuiu para a reforma da contabilidade pública em diversos países, nomeadamente em Portugal, com a adoção do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP).

Este artigo investiga o grau de preparação das entidades do setor público português para o SNC-AP e analisa os seus fatores explicativos utilizando o modelo das respostas estratégicas proposto por Oliver (1991).

Os dados foram recolhidos através de questionário ao Setor Público Administrativo (SPA), nomeadamente aos serviços integrados, serviços e fundos autónomos e à administração local; e ao setor público empresarial, nomeadamente as empresas públicas reclassificadas, que totalizaram 623 entidades. Foram obtidas 229 respostas.

Os resultados evidenciam que o grau de preparação das entidades inquiridas para adotar o SNC-AP é explicado pelos ganhos de legitimidade identificados com a adoção, com a consistência do novo modelo com os interesses da entidade, com o menor grau de constrangimento atribuído ao SNC-AP, pelo controlo que se espera existir na sua implementação, pela incerteza, e pela interconetividade do setor. Este artigo contribui para uma maior compreensão da atuação das entidades públicas durante a fase de preparação para a adoção de um normativo baseado nas IPSAS, e como as suas práticas organizacionais podem refletir respostas estratégicas às pressões do seu ambiente institucional.

## Measuring the use of financial information: understanding the use by politicians in the local government

Sónia P. Nogueira

sonia@ipb.pt

Susana Jorge

susjor@fe.uc.pt

Patrícia Gomes

pgomes@ipca.pt

Liliana Pimentel

liliana.pimentel@fe.uc.pt

### Keywords

Financial information; dialogic accounting; index of use; municipalities; politicians; Portugal.

### Abstract

This paper proposes a tool to assess the level of financial information (FI) use – the FIU Index. Particularly developed considering the local government context, this Index combines items of information used, with the main types of meetings, and politicians of political bodies (executive committee and local council) where FI is discussed. The FIU Index produces a score resulting from its application to written records of politicians' speeches, such as those from the minutes of the meetings, allowing to classify the use of FI in a political body, meeting and entity, in 'low', 'moderate' and 'high'.

With an illustrative example of applying the FIU Index to a sample of Portuguese municipalities, the paper explains how it can be implemented to assess and rank entities, evidencing what needs to be improved so politicians can reach the best use possible of FI, as a tool to improve dialogue with several stakeholders.

## **A *Accountability* no Setor Público: Um Estudo Bibliométrico**

Susana Rua

srua@ipca.pt

Patrícia Quesado

pquesado@ipca.pt

Rui Silva

ruil.silva@utad.pt

### **Palavras-chave**

Accountability; bibliometria; setor público.

### **Resumo**

Um estudo bibliométrico visa identificar as tendências e lacunas da investigação científica numa determinada temática e, conseqüentemente, definir caminhos a seguir em investigações futuras. Não existindo uma palavra que traduza linearmente o termo “*accountability*”, este encontra-se associado à responsabilidade dos gestores, ao controlo e à prestação de contas. Assim, este estudo tem por objetivo efetuar um estudo bibliométrico da produção científica sobre *accountability* no setor público, produzida nas bases de dados Web of Science e Scopus, nos anos de 2012 a 2022, seguindo-se uma metodologia quantitativa na análise dos resultados, usando-se para o efeito o R Bibliometrix. O estudo permitiu concluir que os anos de 2015, 2018 e 2021, se destacam como os anos com maior produção científica nesta temática, o que evidencia uma tendência positiva no seu estudo; sendo a Austrália, Reino Unido e Holanda, os países onde mais se estuda esta temática; destacando-se os estudos direcionados para a responsabilização das entidades do setor público.

## **Relatórios Contábeis Governamentais para o Cidadão: Uma Releitura do Balanço Geral do Estado de Goiás do Brasil**

**Diana Vaz de Lima**

diana\_lima@unb.br

**Karina Evangelista Cruz**

karinaevangelistacruz0@gmail.com

**Rafiza Luziani Varão Ribeiro**

rafiza@unb.br

**Ricardo Borges de Rezende**

ricardo.rezende@goias.gov.br

**Valquíria Andrade de Souza**

valquiria.souza@goias.gov.br

### **Palavras-chave**

Compreensibilidade; Balanço do Cidadão; Controle Social; Informações Contábeis; Transparência.

### **Resumo**

Os Relatórios Financeiros Populares (RFPs) têm sido apresentados na literatura como um caminho para a transparência, acessibilidade e compreensão dos relatórios financeiros governamentais, o que pode contribuir para uma participação mais efetiva dos cidadãos no controle social. Com esse objetivo, foi efetuada uma releitura do Balanço Geral do Governo de Goiás, Unidade Federativa do Brasil localizada na Região Centro Oeste, relativo ao exercício financeiro de 2022 à luz da literatura de RFPs. Observando os marcadores da literatura e trabalhando com as equipes da Secretaria de Fazenda e de Comunicação Social do Estado de Goiás, as informações do relatório original foram divididas por áreas temáticas, consolidadas em grandes números – receita arrecadada e suas fontes de recursos, e despesa executada e suas destinações de recursos. Em seguida, com o uso da Plataforma Canva®, foi desenvolvido o Balanço Cidadão de Goiás para o ano de 2022, absorvendo as principais características de RFPs. Composto por 37 páginas, no Balanço Cidadão de Goiás de 2022 foram utilizadas predominantemente as cores verde, amarelo, azul e branco, preservando a identidade dos relatórios oficiais do Estado de Goiás. Há também a representação do mapa do Estado, esses são alguns dos instrumentos que foram utilizados para construir um visual apelativo consoante ao disposto na literatura. Uma sucessão de fatos aconteceu desde a apresentação do Balanço Cidadão de Goiás de 2022 no auditório do Complexo Fazendário de Goiânia do dia 3 de julho de 2023, com publicações em sites da internet, cadeias de rádio e televisão, além de convites para realização de lives e de encontros presenciais envolvendo educação de jovens e adultos, mostrando a importância do tema para a sociedade.

## A glocalização das IPSAS como estratégia de harmonização contabilística para pequenos governos locais

Diana Vaz de Lima

diana\_lima@unb.br

Patrícia Siqueira Varela

psvarela@usp.br

Fabrizio Ramos Neves

fabricioneves@alumni.usp.br

### Palavras-chave

Harmonização Contabilística; Reporte Diferenciado; IPSAS; Governos Locais; Glocalização.

### Resumo

O objetivo deste estudo foi discutir a glocalização das IPSAS como estratégia de harmonização contabilística para pequenos governos locais, por meio de um reporte diferenciado com base em um levantamento sobre fatores que influenciam a implementação das IPSAS em pequenos municípios. No Brasil, os normativos nacionais que tratam da contabilidade aplicada ao setor público não estabelecerem tratamento contábil diferenciado para os entes públicos de menor porte, muito embora o arcabouço legal e normativo brasileiro apresente que normas e padrões mais simples para a consolidação das contas públicas, padronização das prestações de contas e relatórios e demonstrativos de gestão fiscal devem ser adotadas para pequenos Municípios. Conduziu-se levantamento sobre os fatores que influenciam a implementação das IPSAS no Brasil que incluiu aplicação de questionário para mais de 2.000 contadores de governos locais, abrangendo municípios grandes e pequenos, além de entrevistas com profissionais que analisam as IPSAS em vigor no Brasil, convergidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Embora as IPSAS sejam globais, sua implementação e adaptação para atender às necessidades locais requerem um esforço local adicional por parte dos órgãos reguladores. Os achados da pesquisa fornecem insights para a discussão sobre como o reporte diferenciado pode ser uma estratégia eficaz para lidar com os desafios locais, ao mesmo tempo em que se mantém a harmonização com as normas globais, além de contribuir para a retomada do projeto IPSAS Lite pelo Comitê do IPSASB. Isso poderia estabelecer uma base sólida para o diálogo e a cooperação na definição de padrões que considerem as especificidades dos governos locais de menor porte.

## **Matérias Relevantes de Auditoria: Análise Exploratória nas Entidades Públicas Empresariais do Setor Público de Saúde Português**

**Natália Lemos**

nslemos@ipca.pt

**Sara Serra**

sserra@ipca.pt

**Lurdes Silva**

lsilva@ipca.pt

**Kátia Lemos**

klemos@ipca.pt

**Patrícia Quesado**

pquesado@ipca.pt

### **Resumo**

O presente estudo pretende efetuar uma análise exploratória das matérias relevantes de auditoria comunicadas nos Relatórios de Auditoria das Entidades Públicas Empresariais do setor público de saúde português, no período de 2017 a 2021. Mediante a análise de conteúdo dos Relatórios de Auditoria, aferimos seis categorias de matérias relevantes de auditoria mais divulgadas pelos auditores. Os resultados indicam que os benefícios dos empregados, réditos, provisões, inventários, imparidades em contas a receber e ativos fixos tangíveis são as categorias de matérias relevantes de auditoria mais comunicadas, revelando diferenças entre as categorias divulgadas no contexto português e em outros contextos geográficos. Este estudo contribui para aumentar o conhecimento da temática das matérias relevantes de auditoria no setor da saúde que ainda é pouco explorado.

## Harmonização Contabilística no Setor Público Administrativo: o Caso Moçambicano

Clemente Lourenço

ispt.ac.mz

Maria C Tavares

mariatavares@ua.pt

### Resumo

A necessidade de modernização, comparação, transparência e accountability, levou muitos países a encetar esforços para adotar as Normas Internacionais de Contabilidade do Sector Público (IPSAS), como reformas no próprio Sistema da Administração Financeira do Estado. O objetivo deste trabalho é avaliar o processo de harmonização contabilístico em moçambique, na sequência da Lei nº 14/2020, à luz dos padrões internacionais de contabilidade do sector público. A metodologia utilizada para a realização desta investigação consistiu-se num estudo de caso, com recurso ao método de entrevista, numa amostra de 21 funcionários de uma entidade pública moçambicana. Os resultados obtidos sugerem que o processo de implementação das Normas Internacionais de Contabilidade do Sector Público em Moçambique constitui um grande desafio para as entidades, particularmente as que o coordenam. A relevância do estudo reveste-se da atualidade e do tema ainda ser pouco estudado. O estudo contribui para a investigação em áreas negligenciadas, em particular em países em desenvolvimento.

## Iniciativas locais de sustentabilidade – O caso do Município de Soure

Fátima Condef

conde@iscac.pt

Júlio Costa

jmcosta@iscac.pt

Miguel Lira

mlira@iscac.pt

Rita Silva

risilva@iscal.ipl.pt

### Palavras-chave

Desenvolvimento Sustentável; Governo Local; Sector Público; Portugal; ODS.

### Resumo

Como forma de garantir o desenvolvimento sustentável a nível mundial, as Nações Unidas, através da Agenda 2030, procedeu à definição de 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS). A concretização dos mesmos deverá ser promovida em cada país sendo que os municípios têm uma contribuição essencial.

Com o objetivo de apreender qual a situação atual da implementação dos ODS nos municípios portugueses, realizou-se um estudo qualitativo – com base num estudo de caso – que foi implementado em duas fases: realização de entrevistas e análise documental. No âmbito do presente estudo, foi selecionado o Município de Soure por desenvolver especial atenção à demografia, transição digital, transição climática e coesão e competitividade.

Com base no estudo desenvolvido verifica-se que já foram alcançados os ODS1 – Combate à Pobreza, ODS 4 – Educação de Qualidade e ODS 6 – Água potável e Saneamento.

## Papel da Dimensão, Fatores de Governo e Responsabilização no Desempenho dos Hospitais Públicos/Privados

Cláudia Pereira

claudiap@iscap.ipp.pt

Rui Bertuzi

bertuzi@iscap.ipp.pt

Armindo Lima

alima@iscap.ipp.pt

### Keywords

Dimensão; Accountability; Estrutura de Governo; Entidades Hospitalares Públicas e Privadas.

### Resumo

Este estudo incide sobre o impacto da dimensão, da estrutura de governo e nível de responsabilidade das entidades hospitalares públicas e privadas após a entrada em vigor do SNC-AP tendo em consideração as teorias dos *stakeholders* e da legitimação. Para além disso, analisamos se estes fatores atuam de forma diferenciada nas entidades hospitalares públicas e privadas. Assim, realizamos uma análise quantitativa para 56 entidades hospitalares portuguesas no período de 2018 a 2022, tendo verificado uma redução da rendibilidade dos ativos em ambos os setores. Adicionalmente, a evidência recolhida sugere que a dimensão, ser uma entidade hospitalar pública e o nível das provisões afetam negativamente a rendibilidade destas entidades. Porém, o género tende a não apresentar um impacto significativo. Este artigo contribui para os diferentes agentes económicos ao evidenciar os fatores que afetam rendibilidade das entidades hospitalares públicas e que tendem a ser idênticos relativamente às entidades hospitalares privadas.

## A Nova Gestão Financeira: O Caso do Setor Público Administrativo Moçambicano

Clemente Lourenço

clourenco@ispt.ac.mz

Maria C. Tavares

mariatavares@ua.pt

### Resumo

A necessidade de aumentar a transparência e accountability na gestão financeira do sector público é considerada um dos motivos da reforma do Sistema da Administração Financeira do Estado (SISTAFE). Logo, o objetivo deste trabalho é avaliar as mudanças que a nova Lei do SISTAFE, Lei nº 14/2020, trouxe à gestão financeira pública em Moçambique, à luz da teoria institucional. A metodologia utilizada para a realização desta investigação consubstancia-se num estudo de caso, com recurso ao método de entrevista, numa amostra de 21 colaboradores de uma entidade pública moçambicana.

A relevância do estudo reveste-se da atualidade e do tema ser pouco estudado nos países em desenvolvimento. Contribui para a crescente literatura no sector público e para a importância de os decisores públicos promoverem estratégias para uma eficiente e eficaz gestão financeira pública. Os resultados obtidos sugerem que a nova Lei do SISTAFE constitui um grande desafio como garante de maior transparência e accountability para as finanças públicas. Os líderes do governo devem ter um papel influenciador e norteador no processo de implementação da nova Lei.

## State-Owned Enterprises also Face up to Corporate Scandals: A Systematic Literature Review in the 21st Century

Carlos F. Lopes

carlos.florido@ua.pt

Augusta Ferreira

augusta.ferreira@ua.pt

Carlos Ferreira

carlosf@ua.pt

### Keywords

State-owned enterprises; Corporate scandals; Systematic literature review; 21st century; Ownership concentration; Corporate governance.

### Abstract

This review sheds light on corporate scandals in State-Owned Enterprises (SOEs) from 2000 to 2022. Our objectives include highlighting the importance of studying SOE scandals, examining their relationship with SOEs, identifying the unique characteristics of SOEs compared to non-SOE publicly traded companies, summarizing existing literature, and identifying areas for future research. Theoretical exploration of SOEs reveals insights into governance structures, financial practices, and the delicate balance between state control and commercial imperatives. This study uses a systematic literature review methodology to synthesize and evaluate relevant studies. Scopus and Web of Science databases were used, and they provide a comprehensive view. This study covers SOEs, financing, cash flow manipulation, political ties, market credibility, intra-industry spillovers, and corruption-related scandals. The study highlights the importance of ongoing scrutiny to gain insight into governance mechanisms, auditing, contracting practices, and market-oriented incentives in SOEs. It also identifies critical gaps, emphasizing the need for up-to-date research to inform effective governance practices. The authors identified trends and gaps, highlighting the impact of political ties and scandals. The study provides theoretical insights and practical implications for practitioners and policymakers.

## Artificial Intelligence and External Control of the Public Sector: Challenges and Opportunities

Dolores Genaro-Moya

lolagenaro@gmail.com

Antonio M. López-Hernández

alopezh@ugr.es

### Abstract

The application of artificial intelligence (AI) is growing exponentially in public entities, contributing to the improvement of the design and provision of services, as well as to the internal management and efficiency of public institutions. However, the potential of AI systems for the public sector also entails a set of risks related, among other areas, to privacy, confidentiality, security, transparency or bias and discrimination. The External Control Institutions (ICEX) must adapt their human and technological resources to this new scenario. This paper analyses the implications of AI penetration in the public sector, as well as the challenges that these technological developments pose to ICEX to improve effectiveness and efficiency in auditing tasks. It also reviews the status of the audits of systems based on algorithms carried out by some ICEX.

## A Transparência das Entidades Governativas da Educação em Portugal. Estudo da Informação Divulgada nos Websites

Maria Helena Mendes  
20190278@alunos.iscal.ipl.pt

Paula Gomes dos Santos  
pasantos@iscal.ipl.pt

Carla Martinho  
cmartinho@iscal.ipl.pt

### Resumo

Pretende-se avaliar o nível de divulgação da informação financeira e não financeira conexa nos websites das entidades públicas da ação governativa da educação em Portugal, permitindo avaliar a transparência e accountability destas no ambiente online. A análise baseia-se na informação extraída dos websites das entidades em estudo, para o período de 2016 a 2020, tendo-se construído um índice de divulgação de informação. Seguiu-se uma metodologia quantitativa, utilizando-se técnicas de estatística descritiva, análise de correlação e testes de comparação não paramétricos. Os resultados obtidos permitem afirmar que, apesar de se registar uma evolução positiva, a divulgação de informação nos websites destas entidades é insuficiente, privilegiando a não financeira conexa em detrimento da financeira. Esta situação, além de constituir uma limitação à transparência da governação pública, traduz-se também no não cumprimento da legislação em vigor sobre a matéria.

## Fatores determinantes do desempenho das unidades hospitalares: evidência em Portugal

Carlos Nunes

cmnunes@ualg.pt

Patrícia Gomes

pgomes@ipca.pt

Joaquim Santana

jsantanafernandes80@gmail.com

### Palavras-chave

Saúde; Unidades Hospitalares; Desempenho; Recursos; Governance.

### Resumo

O principal objetivo deste estudo é analisar os fatores que determinam o desempenho operacional e económico das unidades hospitalares do Serviço Nacional de Saúde, no período de 2018 a 2021. Foram recolhidos dados das páginas oficiais das 40 unidades hospitalares que integram o SNS, bem como do website benchmarking do Ministério da Saúde. Estes dados permitiram medir as variáveis de Governance, e de recursos utilizadas no modelo de regressão, assim como o desempenho (operacional e económico) das unidades hospitalares. Os dados foram sujeitos a análise estatística descritiva e inferencial, tendo-se utilizado os softwares SPSS e Amos. Através do modelo de regressão múltipla é possível confirmar a influência positiva e significativa das variáveis que medem a Governance, e a disponibilidade de recursos financeiros e humanos no desempenho operacional (produção) e económico. Por outro lado, o auditor externo evidencia uma relação negativa com os recursos financeiros (receita), que se reflete indiretamente na produção. Estes resultados evidenciam que o escrutínio do auditor na sua função de acompanhamento e emissão de pareceres poderá condicionar o reconhecimento de alguns réditos.

## What are the Determinants of Municipal Expenditure Effectiveness that Create Public Value?

Sandra Sofia Matos  
ssmsmatos@gmail.com

Susana Jorge  
susjor@fe.uc.pt

Patricia Moura e Sá  
pmourasa@fe.uc.pt

### Abstract

This study investigates the determinants of the effectiveness of municipal expenditure. It relies on a sample of Portuguese municipalities for 2017-2022.

Public spending is considered an important factor in promoting economic growth, social wellbeing, and creating public value. Accordingly, it is pertinent to identify the factors that influence the effectiveness of municipal expenditure, allowing decision-makers to pay attention and understand what determines this effectiveness, bringing public choices closer to society in general. There are factors influencing the effectiveness of spending, for example, the municipal GDP, electoral cycle, political orientation, political competitiveness, gender condition of the mayor, the population, and the financial resources available to local governments.

Local governments must work to build greater trust in the information they prepare and disseminate, and this quality should be one of the highest priorities for leaders and preparers of strategic financial planning documents and accountability.

This study is still ongoing and is expected to contribute to the advancement of studies in accountability and the creation of public value.

## **O Popular Reporting: Um Estudo nos Municípios da Comunidade Intermunicipal de Viseu Dão Lafões**

Eduardo Figueiredo

e.figueiredo@ua.pt

Augusta Ferreira

augusta.ferreira@ua.pt

### **Palavras-chave**

Popular reporting; municípios; transparência; accountability.

### **Resumo**

A divulgação de informação simples e acessível é importante para o envolvimento dos cidadãos na atividade política e financeira dos Municípios, contribuindo, para uma maior transparência e accountability do poder político local. Uma forma de prestar esta informação consubstancia o Popular Reporting.

Em Portugal, os estudos nesta área são escassos e, neste trabalho é desenvolvido um estudo exploratório, procurando perceber se os Municípios portugueses estão preparados para adotar o Popular Reporting a partir da informação disponibilizada nos seus websites e, adicionalmente, elaborar uma proposta de conteúdo para o mesmo.

Recorrendo à revisão da literatura propôs-se o conteúdo do Popular Reporting. Recorrendo a metodologias qualitativas e quantitativas, analisaram-se os websites dos Municípios da Comunidade Intermunicipal Viseu Dão Lafões, identificando se estes disponibilizam a informação que deve constar do Popular Reporting. Concluiu-se que, atendendo à informação dispersa que já é divulgada, os Municípios estão moderadamente preparados para a adoção do Popular Reporting.

## Desafios da Implementação da Unificação da Tesouraria do Estado em Moçambique

Ângelo António Macuácuca  
Angelomacuacua50@gmail.com

### Resumo

Desde a sua génese, em 2002, o Sistema de Administração Financeira do Estado moçambicano adoptou o princípio da Unidade da Tesouraria segundo o qual todos os recursos públicos devem ser centralizados na Conta Única do Tesouro. Embora tenha sido implementado há vinte anos, ainda existem recursos internos e externos no Orçamento do Estado moçambicano que não transitam pela Conta Única do Tesouro. Ancorado na teoria do isomorfismo institucional, o presente estudo analisa os desafios da unificação da tesouraria do Estado moçambicano através de uma metodologia qualitativa e de uma abordagem exploratória, com recurso à pesquisa bibliográfica e documental. Os resultados da pesquisa apontam que os principais desafios da unificação da tesouraria do Estado são o incumprimento dos diplomas legais sobre o uso da Conta Única do Tesouro, a baixa abrangência desta ao financiamento externo, e a fragilidade das plataformas informáticas da consolidação e integração dos recursos Financeiros do Estado.

## Masked costs in the case of Portuguese 'Guerra do Ultramar' (1961–1974)

Manuel Cunha

manuel.cunha@riopele.pt

Delfina Gomes

dgomes@eeg.uminho.pt

Ana Alexandra Caria

aalexandra@eeg.uminho.pt

### Abstract

The aim of this study is to analyse the costs with the armed forces disabled soldiers that provided services at the time of the Portuguese “Overseas War”, a conflict that lasted from 1961 to 1974, between Portugal and her former colonies of Angola, Mozambique and Guinea (known as Guinea-Bissau after its independence in 1973). It is paramount to understand that, in addition to the economic effects of war and different conflicts around the world, there are also social effects, such as exodus of populations, deaths, among others. It is of greater relevance to analyse and discuss physical and mental injuries, disability costs, and costs of physical and mental health care that may emerge long after the conflict is over. These “costs” need to be added to the financial costs associated with such conflicts, which are also difficult to determine in its full dimension. Sometimes these social costs are not associated to the effective costs of a war, perhaps due to political reasons, or difficulties in its measuring. This work contributes by bringing to light these kind of social costs and traumas inherent to the “Overseas War”, which remain until today in the Portuguese society, forty-seven years after the end of “Guerra do Ultramar”.

## Do sustainability reports at universities really matter? Ask to their stakeholders

Sara Moggi  
sara.moggi@univr.it

### Abstract

International scholars have underlined the importance of discussing how SRs could be applied in the higher education (HE) context to increase awareness of sustainability issues and their related reporting, given universities' important influence on future generations. Despite the growing attention surrounding this field, scholars confirm that more is needed to know about the development of these practices on the drivers that steer and hamper the development of SRs.

This paper aims to explore how and why stakeholders can shape the role of sustainability reports at universities over time according to the changing level of their salience attributes (power, legitimacy and urgency). Data was collected from several sources from Italian universities through a longitudinal field study of ten years (2013-2023). The data collection embeds semi-structured interviews, a focus group, participant observation, sustainability reports, and additional documents. Data analysis was carried out to identify which stakeholders are influencing and how they can steer the development of sustainability reporting within Italian universities, a context where sustainable issues are increasingly gathering attention. The study shows that, as the attributes of each stakeholder can change over time, the influence of the most powerful stakeholder (definitive) shapes the sustainability report's role in continuous dynamism, and it decides about its development or decline. The paper contributes to the public sector accounting literature by investigating how the most powerful stakeholders can lead the development of sustainability reports. Accountability to these subjects is influenced by the dynamism of their attributes, and knowing how these forces can steer the process over time becomes pivotal for providing a report useful for achieving stakeholders' accountability claims.

## Popular Reporting in the Public Sector: State of the Art and Future Research Avenues

**Ricardo Joaquim**

ricardo.joaquim@fe.uc.pt

**Susana Jorge**

susjor@fe.uc.pt

**Liliana Marques Pimentel**

liliana.pimentel@fe.uc.pt

**Adriana Silva**

afsilva@iscac.pt

### **Abstract**

This study aims to characterize, quantitatively and qualitatively, the existing research on popular reporting in the public sector, in order to synthesize and evaluate its current state. An overview of published research in this field will ultimately allow to identify future areas of interest.

The article combines both quantitative and qualitative analyses of scientific articles published between 2006 and 2023, selected from the Web of Science and Scopus databases. It analyzes mainly the evolution of production over the years, areas of knowledge, authors and their affiliations, methodological approaches, study objectives, and research topics explored.

The analysis shows that research on popular reporting in the public sector is a topic still in an early state of research. It should be deepened by more authors, extending the research to other objects of study beyond local governments and traditional countries analyzed. In addition, the focus of the research has been developed mainly in the context of popular financial reports, from the perspective of the users of the information and in a very embryonic way on the perspective of the preparers of these documents. This gap requires more research in this regard.

To the authors' knowledge, no study so far has sought to map research on popular reporting in the public sector. This article fills this research gap by providing information and a better understanding of what has been published on the theme. By proposing topics for future research, based on the results obtained, the study can help academics to develop research that contributes to the advancement of this field of research.

## A contabilidade de gestão e o regime geral das taxas das Autarquias Locais: Duas normas um desafio

Rita Almeida Silva  
rias.silva@gmail.com

### Palavras-chave

Receitas Municipais; Autofinanciamento Autárquico; Contabilidade de Gestão.

### Resumo

As autarquias locais, têm-se confrontado, com o aumento gradual das necessidades locais e competências delegadas. O desequilíbrio das contas autárquicas, tem-se refletido na medida e as receitas não conseguem acompanhar acréscimo de despesas, apesar das transferências efetuadas pelo Estado e das receitas próprias, oriundas da criação de taxas. Assim sendo, o objetivo do presente ensaio é compreender a relação entre valor das taxas e a dimensão dos municípios portugueses com a introdução da Norma de Contabilidade Pública (NCP) 27 – Contabilidade de Gestão, assumindo os imperativos legais do Regime Geral das Taxas das Autarquias Locais um papel moderador das relações em estudo. Inferimos que, os municípios de pequena dimensão evidenciaram uma redução do valor cobrado face aos municípios de média e grande dimensão com a introdução da NCP 27 e a sua principal fonte de receita são as transferências correntes e de capital o que nos leva a concluir que as taxas se alicerçam em critérios de incentivo.

## O nível de transparência dos municípios Portugueses na perspetiva do Tribunal de Contas

Patrícia Gomes

pgomes@ipca.pt

Sara Serra

sserra@ipca.pt

Tiago Silva

a23636@alunos.ipca.pt

### Resumo

Este artigo pretende estudar o nível de transparência dos municípios Portugueses na perspetiva do Tribunal de Contas. O nível de transparência é medido pelo número de incumprimentos identificados pelo Tribunal de Contas nos seus Relatórios de Verificação Interna de Contas sendo, posteriormente, relacionado com a tipologia e as características dos municípios. Mediante a análise de conteúdo aos Relatórios de Verificação Interna de Contas de 54 municípios, emitidos entre 2018 e 2022, conclui-se que o incumprimento mais registado é a dispersão entre a receita e a despesa orçamental e a baixa taxa de execução orçamental (inserido no princípio da estabilidade orçamental) e que é o princípio da legalidade que apresenta mais incumprimentos. Conclui-se, ainda, que as características associadas à dimensão, localização e cor política dos municípios influenciam a transparência municipal, aferindo-se que os municípios com maior incumprimento são os de pequena dimensão, localizados no Norte e com orientação política mais à esquerda.

## O Controlo Interno e a Gestão do Risco de Corrupção nas Autarquias Locais

Patrícia Costa

patriciacostal4@ua.pt

Augusta Ferreira

augusta.ferreira@ua.pt

Carlos Santos

carlos.santos@ua.pt

### Palavras-chave

Controlo interno; gestão de risco; corrupção; setor público; autarquias locais.

### Resumo

O presente estudo consiste numa abordagem teórico-prática quanto à relação entre o controlo interno, a gestão do risco e a prevenção da corrupção no âmbito das autarquias locais.

Na elaboração do presente estudo utilizou-se a metodologia construtivista e a partir do estudo de caso foi possível compreender a importância da definição e implementação de procedimentos e mecanismos de controlo interno atendendo às especificidades das autarquias locais, bem como o impacto de atos de corrupção nestas entidades. Não obstante, não foi possível concluir sobre a existência efetiva de uma relação entre o controlo interno e a prevenção da corrupção.

## **Determinantes da opinião modificada do Revisor Oficial de Contas nos Municípios Portugueses de média e grande dimensão: Anos de 2019 e 2020**

Romeu de Oliveira

2210524@my.ipleiria.pt

Alexandra Carvalho

alexandra.carvalho@ipleiria.pt

Fernando Sebastião

fsebast@ipleiria.pt

### **Palavras-chave**

Opinião modificada; ROC; Municípios Portugueses; Determinantes; Anterior opinião modificada.

### **Resumo**

Com o objetivo de perceber quais os determinantes da opinião modificada do Revisor Oficial de Contas (ROC), nos municípios Portugueses de média e grande dimensão, para os períodos de 2019 e 2020, o trabalho analisa as seguintes variáveis: liquidez imediata; endividamento; rentabilidade; provisões; género do auditor; dimensão da empresa de auditoria; e anteriores opiniões modificadas. Através de um estudo explicativo e exploratório e utilizando técnicas de estatística descritiva, estatística inferencial e recorrendo a modelos de regressão logística, o trabalho conclui que no ano de 2019 os determinantes da opinião modificada estão relacionados com a liquidez, o género do auditor e existência de uma anterior opinião modificada, enquanto que no ano de 2020 apenas a anterior opinião modificada é significativa para explicar a modificação da opinião do revisor.

## O Impacto da Adoção do SNC-AP nas Instituições de Ensino não Superior Público e as suas Fontes de Financiamento

Liliana Marques Pimentel

[liliana.pimentel@fe.uc.pt](mailto:liliana.pimentel@fe.uc.pt)

Cláudia Sofia Ferreira Roque

[csfroque@hotmail.com](mailto:csfroque@hotmail.com)

### Palavras-chave

Estabelecimentos de Ensino não Superior Público; SNC-AP; Fontes de Financiamento; Prestação de Contas; Nova Gestão Pública.

### Resumo

Atendendo à ausência de estudos e trabalhos académicos sobre a análise da transição para o SNC-AP por parte dos Estabelecimentos de Ensino não Superior, este estudo pretende dar um relevante contributo nesta área, na medida em que se procede a uma análise comparativa e evolutiva, para três anos de análise, dos documentos da prestação de contas em SNC-AP de uma Instituição de Ensino não Superior, na qual se caracteriza todas as fontes de financiamento previstas em orçamento e se procede a uma análise crítica, avalia-se também, por meio de entrevistas, as dificuldades sentidas pelos órgãos de gestão na transição e preparação dos documentos para SNC-AP. Indicam-se sugestões e melhorias futuras para uma melhor apresentação e compreensão dos respetivos relatórios, especialmente por parte de utilizadores da informação sem formação de base na área da Contabilidade.

## Análise da (im)precisão Orçamentária nos Municípios das Cinco Regiões Brasileiras no Período de 2016 a 2018

Alexandre César Batista da Silva

alexandre.cesar@ufpe.br

Luiz Carlos Miranda

luiz.miranda@ufpe.br

Yumara Lúcia Vasconcelos

yumara.vasconcelos@ufrpe.br

Andreza Cristiane Silva de Lima

andreza.lima@upe.br

### Palavras-chave

Orçamento municipal; Planejamento orçamentário; Execução orçamentária; Variação orçamentária; Precisão orçamentária.

### Resumo

Este trabalho teve por objetivo analisar a variação existente entre planejamento e execução, e precisão orçamentária nos municípios brasileiros. Para consecução do estudo, foi feita análise documental em dados orçamentários disponibilizados por 3.716 municípios, das cinco regiões brasileiras, no período de 2016 a 2018, analisados por meio de metodologia do *Public Expenditure and Financial Accountability Program* (Pefa), que serviu de base para classificar os orçamentos em mais precisos ou menos precisos. Os resultados evidenciam que análises mais globais dos orçamentos, realizadas tendo por base valores totais e cumprimento de limites legais exigidos, podem não apreender as alterações realizadas, como observado nesta investigação. Com base nos indicadores calculados, os orçamentos foram classificados em mais precisos e menos precisos. Verificou-se que quase metade foi considerada com menor precisão, o que demonstra ausência de integração entre o planejamento e a execução e consequente comprometimento da oferta de serviços importantes e essenciais à população.

## Tributação a Partir da Percepção dos Empresários: Uma Bibliometria e Revisão Sistemática dos Estudos Empíricos Internacionais

Tyson Antonio Alves da Silva  
tyssonantonio@gmail.com

Andreza Cristiane Silva de Lima  
andreza.lima@upe.br

Alexandre César Batista da Silva  
alexandre.cesar@ufpe.br

### Palavras-chave

Organização; Percepção dos Contribuintes; Tributos.

### Resumo

Este estudo buscou diagnosticar como a tributação é percebida pelos empresários a partir dos estudos empíricos internacionais. Sendo assim realizou-se uma pesquisa mista, empregando o método bibliográfico e revisão sistemática, cujos artigos foram coletados da base de dados da Scopus. Contemplando o termo em 3 idiomas “percepção dos contribuintes”, “taxpayer perception” e “percepción del contribuyente” sem definição de um corte temporal. Os principais resultados mostram que os anos de 2022 e 2020 foram os períodos em que a *scopus* mais indexou artigos que abrangem a temática investiga, dentre os países que mais publicam sobre essa temática se destacaram os Estados Unidos e Indonésia, os autores mais proficientes na temática foram Kirchler, Dell’Anno, Oberholzer, Stack e Yoon e em relação à percepção dos empresários é evidente que a conformidade tributária é influenciada por múltiplos fatores, desde a percepção dos contribuintes sobre a justiça fiscal até a necessidade de educação tributária e uma distribuição equitativa da carga fiscal.

## Contabilidade de Gestão nos Municípios Portugueses: Adoção e divulgação

Ricardo Esteves

ric.esteves@ua.pt

Alberto J. Costa

alberto.costa@ua.pt

Sónia Barbosa

sonia.barbosa@ua.pt

### Resumo

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas estabelece a obrigatoriedade da implementação da contabilidade de gestão nos municípios portugueses, prevendo a divulgação da respetiva informação na prestação de contas. Neste contexto, a presente investigação tem como principais objetivos estudar a implementação da Norma de Contabilidade Pública (NCP) 27 nos municípios portugueses, no que se refere à adoção de um sistema de contabilidade de gestão e à divulgação da respetiva informação na prestação de contas. Para atingir estes objetivos, recolheram-se os dados através da realização de um questionário. Os resultados obtidos demonstram que 66,3% dos municípios inquiridos já iniciaram o processo de implementação da NCP 27. Quanto à divulgação da informação da contabilidade de gestão prevista nos pontos 34 e 37 da NCP 27, a maioria dos municípios inquiridos limita-se a divulgar apenas os custos, não cumprindo com a exigência de divulgar informações relativas aos rendimentos e resultados.

## Navigating the Storm: Governance and its impact on the private sector during the renegotiation of PPPs

Marta de Almeida

marta.almeida@novasbe.pt

Robert Scapens

robert.scapens@manchester.ac.uk

Anne Stafford

anne.stafford@manchester.ac.uk

### Abstract

The rise of neoliberalism has spurred an increase in Public-Private Partnerships (PPPs) for the financing and operation of public services such as toll roads. However, these long-term contracts often require renegotiation, as evidenced by the 100% renegotiation rate of Portuguese road contracts. This study examines the challenging renegotiation process initiated by Portugal's public sector following the 2011 bailout. Over six years, this process strained relations within and between the public and private sectors involved in the PPP. Through a qualitative case study and interviews with key stakeholders from both sectors, this research captures the complexities and governance challenges in renegotiating Portuguese road PPPs. Findings reveal that renegotiations can lead to adverse outcomes for both sectors. This research contributes to the extant literature by highlighting the complexities of governance mechanisms in reshaping public services amid the wicked problems of the 21st century.

## Contabilização das provisões e contingências com ênfase na gestão pública em Portugal

Maria da Conceição da Costa Marques  
mmarques@iscac.pt

### Palavras-chave

Contabilidade; provisões; gestão pública; contingências; ativo; passivo.

### Resumo

A contabilidade desempenha um papel crucial no apoio, colaboração e coordenação entre os diversos intervenientes, incluindo stakeholders e cidadãos, nos processos decisórios. A norma IPSAS 19 - *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*, emitida pelo International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), tem como objetivo estabelecer definições para provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, identificar as circunstâncias para o reconhecimento de provisões, definir critérios de mensuração e especificar as divulgações necessárias. A Norma de Contabilidade Pública (NCP) 15 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovada pelo Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro, fundamenta-se na IPSAS 19.

As inovações no âmbito da contabilidade pública, particularmente no que se refere a provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, são abordadas pela NCP 15. No caso das provisões, estas refletem-se nas demonstrações financeiras, nomeadamente no Balanço e na Demonstração dos Resultados, enquanto passivos e ativos contingentes são divulgados, em determinadas circunstâncias, nas notas explicativas às contas.

## Os Determinantes da Opinião Modificada do Revisor Oficial de Contas – O Caso das IES Públicas Portuguesas

David Lima

2220540@my.ipleiria.pt

Alexandra Carvalho

alexandra.carvalho@ipleiria.pt

### Resumo

Com o presente trabalho procuramos, através da análise das certificações legais das contas (CLC) dos anos de 2018 a 2022 das instituições de ensino superior (IES) públicas portuguesas, identificar determinantes da modificação de opinião do revisor oficial de contas (ROC).

Procedemos a uma análise estatística, para a qual se adotou o modelo de regressão logística, e na qual, foram consideradas as variáveis: resultado líquido do período, endividamento, dimensão da IES, região, opinião modificada ano anterior, antiguidade do auditor, dimensão da empresa de auditoria e género do auditor. Concluiu-se que, das variáveis estudadas, apenas a variável opinião modificada ano anterior apresentou um efeito estatisticamente significativo para ser considerado um determinante da modificação de opinião do ROC nas IES estudadas.

## O perfil do contabilista público em Portugal: Uma visão na primeira pessoa

Ana Rita Fonseca

ispg2021101302@ispgaya.pt

Rui Teixeira

ispg2021101365@ispgaya.pt

Samuel Barbosa

ispg2019100426@ispgaya.pt

Filipa Joana Silva

fsilva@ispgaya.pt

### Resumo

O Setor Público tem vindo paulatinamente a despertar o interesse nos académicos e investigadores da área da contabilidade. Em Portugal, nos últimos anos assistimos a profundas alterações na contabilidade pública resultado de reformas administrativas e de alterações do referencial contabilístico que culminaram na implementação do SNC-AP. Neste contexto, coloca-se a questão sobre a necessidade e/ou obrigação de os organismos públicos possuírem um contabilista especializado em contabilidade pública (contabilista público), que assegure a prestação de contas públicas.

O objetivo deste estudo é analisar os atributos socioprofissionais dos contabilistas públicos em Portugal, e com base na opinião destes, identificar as principais competências (pessoais e técnicas) assim como as barreiras e impedimentos ao desenvolvimento da profissão.

A metodologia usada no presente estudo enquadra-se numa pesquisa exploratória com recurso a estatística descritiva que compreende três conjuntos de dados: caracterização socioprofissional; competências pessoais e técnicas necessárias ao exercício da profissão; e os entraves e obstáculos ao desenvolvimento da profissão. Os dados foram recolhidos através da administração de um inquérito por questionário aplicado aos contabilistas públicos, dos 278 municípios de Portugal continental, tendo sido obtidas 86 respostas válidas.

Os resultados permitiram traçar o perfil tipo do contabilista público. A profissão mostra-se envelhecida e pouco atractiva. As competências técnicas são muito valorizadas pelos profissionais da área, porém referem que a falta de recursos humanos qualificados apresenta-se com o principal entrave à profissão.

## The three pillars and future challenges of global economies: Digitalisation, Sustainability and Talent Management – A phenomenological perspective on Public Accounting through Arendt, Heidegger and Henry

Ângela Lacerda-Nobre

Lacerda.nobre@gmail.com

Amandine Gameiro

Amandine\_Gameiro@iscte-iul.pt

Rosane Costa

Nane-ro@hotmail.com

Rogério Duarte

rogerio.duarte@estsetubal.ips.pt

Fernando Pimentel

fernando.pimentel@estsetubal.ips.pt

Marc Jacquinet

Marc.Jacquinet@uab.pt

Miguel Cunha-Lima

migcarlima@gmail.com

Marcelo Graglia

mraglia@puosp.br

### Keywords

Open science and open innovation; militant research; technoscience design; digital and quantum computing; organisational ethics; dialogic intersubjectivity; political agency; ecovillages and bioregions; performative arts and sports.

### Abstract

Public Accounting represents a confluence of radical and core areas of managerial reporting, including ethics, organizational culture, intercultural pressures, gender and democratic demands, and global and local concerns. Though specifically addressing public institutions and publicly funded projects, Public Accounting has a direct impact on territories, their permanent and visiting populations, and on the economic development model that affects each bioregion. Digitalisation, sustainability and talent management are understood as the three pillars for organisational development within a global economies' context. Given the complexity and turbulence of contemporary societies, Public Accounting is a core instrument for didactic and communication purposes, internally and externally, resulting in a kernel strategic influence, affecting policy-making, allocation of funding, and the mechanisms of reputation and of political agency for different stakeholders. Given the articulation of different influences, dimensions, and levels of analysis, phenomenology offers a rich, plural, open, inclusive, exploratory and innovative perspective on Public Accounting research.

## A Governança Corporativa nas Empresas Estatais do Brasil: Evolução, desafios e limitações

José Matias-Pereira

matias@unb.br

### Resumo

Este artigo tem como objetivo principal analisar a evolução das medidas e ações implementadas, a partir da determinação constitucional contida no Artigo 173 da Constituição do Brasil, 1988, e da Lei nº 13.303, de 2016, para aperfeiçoar o modelo de governança nas empresas estatais: empresas públicas e sociedades de economia mista. Utilizou-se neste artigo o método analítico-dedutivo, por meio de pesquisa nas disposições constitucionais, leis e demais normas legais, relatórios e na literatura que trata do tema em debate, apoiado na abordagem da teoria da Agência. Buscou-se identificar as motivações internas e externas, em especial as Diretrizes da OCDE, e os seus desdobramentos no Parlamento e no Poder Executivo brasileiro que levaram à aprovação de normas e medidas para implantar um modelo de governança nas empresas públicas. Foram analisados também os relatórios de integridade realizados pela Controladoria Geral da União em 29 empresas estatais, no período de 2015 a 2018. Constatou-se nessa análise que, a adaptação dos instrumentos e modelos de governança corporativa à realidade das empresas estatais se revelou importante para melhorar o desempenho da gestão e elevar a transparência nas empresas estatais. Pode-se argumentar que, a adoção das práticas de boa governança adotadas por essas empresas se revelam promissoras, visto que sua efetividade pode resultar na elevação da transparência e do controle social no Brasil. É necessário alertar, por fim, que vários desafios e fragilidades continuam presentes na governança das empresas públicas, em especial, as ingerências políticas nessas empresas, que resultam em recorrentes desvios éticos e morais de gestores e políticos.

## **Análise das influências sobre a contabilidade africana com enfoque nos países africanos de língua portuguesa: Uma revisão da literatura**

Victorino Mauro Augusto Castelo Branco

vbranco@ua.pt

Graça Maria do Carmo Azevedo

graca.azevedo@ua.pt

Cristina Maria Gabriel Gonçalves Góis

crgois@sapo.pt

### **Palavras-Chave**

África; Normalização Contabilística; Relatório Financeiro; OHADA.

### **Resumo**

Este estudo tem por objetivo através da revisão de literatura, identificar as influências contabilística, influências coloniais e sistemas legais. Abrangido todos os países da África subsariana. O artigo utilizou o método de pesquisa qualitativa, através da revisão de literatura e análise dos artigos. Os resultados revelam que os legados coloniais desempenharam um papel crucial na formação das práticas contabilística em África, na medida que, os países de influências francesa, as suas regulamentações passaram por diversos acordos, desde OCAM e SCAR-B até UDEAC, SYSCOHADA e, eventualmente IFRS. Enquanto que os países de influência britânica seguiram os modelos do Institute of Chartered Accountants (ICA) da Inglaterra e do País de Gales. Os países de influência portuguesa no caso de Angola e Moçambique mantiveram o sistema de contabilidade português devido à continuidade histórica, idioma compartilhado e relações diplomáticas. Com a força da globalização e os investimentos estrangeiros levaram esses países a adotarem práticas contabilística mais sofisticadas e alinhadas ao IFRS, impulsionados por pressões internacionais e organizações como o Banco Mundial e o FMI. Embora compartilhem o arcabouço legal continental e anglo-saxónico, os sistemas contabilísticos internos desses países evoluíram de forma diferente com base em acordos regionais. O artigo sugere pesquisas futuras para aprofundar a contabilidade comparativa, o impacto da adoção de padrões internacionais, as estruturas institucionais, o papel da educação e a influência da tecnologia na contabilidade. Compreender essas influências pode ajudar na formulação de políticas e práticas eficazes para transparência, responsabilidade e crescimento económico sustentável nos países africanos e em particular de língua portuguesa.

## A opinião qualificada do auditor: Evidência nos hospitais públicos portugueses

Maria de Fátima Simões

mfbs@ua.pt

Carla Carvalho

carla.carvalho@ua.pt

### Resumo

Existem diversos estudos sobre a opinião qualificada do auditor, a nível internacional e nacional, e em diversos setores públicos de atividade, designadamente na educação (Carrera & Mareque, 2023; Carvalho, 2021) e autarquias locais (Godinho, 2019; Paananen, 2016; Paananen et al., 2021), sendo o setor da saúde um dos que menos tem sido estudado. Neste contexto, justifica-se o estudo da opinião qualificada do auditor no setor da saúde, seguindo a recomendação de Costa (2018).

Este estudo tem como principal objetivo analisar a opinião qualificada do auditor nos hospitais públicos portugueses, no período de 2018 a 2021. A metodologia utilizada foi do tipo qualitativo, através da identificação e caracterização das reservas e ênfases apresentadas nas Certificações Legais de Contas (CLC) dos hospitais públicos EPE.

A definição da amostra e a recolha dos dados teve como suporte as bases de dados SABI e ORBIS, assim como os relatórios e contas e as CLC dos hospitais EPE.

Os resultados do estudo permitem concluir que a opinião do auditor é qualificada na generalidade das CLC dos hospitais públicos EPE, isto é, contém reservas e/ou ênfases. As principais reservas estão associadas a rubricas do ativo e de investimentos, já as principais ênfases dizem respeito aos capitais próprios, destacando-se a menção às incertezas, em termos económicos e orçamentais, relacionadas com a COVID-19.

## COMISSÃO ORGANIZADORA

Álvaro Costa, OCC  
Alexandra Carvalho, ESTG IPL  
Carlos Menezes, OCC  
Cristina Sá, ESTG IPL

## COMISSÃO CIENTÍFICA

Presidente: Alexandra Carvalho, ESTG IPL

Alexandra Carvalho, Instituto Politécnico de Leiria, Portugal  
Ana Calado Pinto, ISCSP-ULisboa, Portugal  
Anne Stafford, Universidade de Manchester, UK  
António Dias, UTAD, Portugal  
António Pires Caiado, MPP & Associados, Portugal  
Armindo Lima, ISCAP, Portugal  
Augusta Ferreira, Universidade de Aveiro, Portugal  
Carlos Borralho, Instituto Politécnico de Beja, Portugal  
Carlos Larrinaga, Universidade de Burgos, Spain  
Carlos Menezes, Universidade do Minho, Portugal  
Carolyn Cordery, Universidade Victoria de Wellington, New Zealand  
Cláudia Pereira, ISCAP, Portugal  
Conceição Tavares, Universidade de Aveiro, Portugal  
Cristina Góis, ISCAC, Portugal  
Dante Júnior, Universidade do Algarve, Portugal  
Delfina Gomes, Universidade do Minho, Portugal  
Esther Ortiz, Universidade de Murcia, Spain  
Fernando Gutiérrez, Universidade Pablo de Olavide, Spain  
Francesca Rossi, Universidade de Salerno, Italy  
Garry Carnegie, RMIT, Australia  
Isabel Brusca, Universidade de Zaragoza, Spain  
José Pires dos Reis, Instituto Politécnico de Beja, Portugal  
José Matias Pereira, Universidade de Brasília, Brazil  
Josette Caruana, Universidade de Malta, Malta  
Joaquim Leite, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal  
Karen McBride, Universidade de Portsmouth, UK  
Liliana Pimentel, Universidade de Coimbra, Portugal  
Marco Bisogno, Universidade de Salerno, Italy  
Maria Conceição Marques, ISCAC, Portugal

Maria Elisabete Neves, ISCAC, Portugal  
Maria João Major, ISCTE, Portugal  
Maria José Fernandes, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal  
Marta Guerreiro, Instituto Politécnico de Viana do Castelo, Portugal  
Miklos Vasarhelyi, Universidade de Rutgers, USA  
Nuno Ribeiro, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal  
Patrícia Gomes, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal  
Patrícia Varela, Universidade de São Paulo, Brazil  
Paula Santos, Instituto Politécnico de Lisboa, Portugal  
Paulo Sérgio Santos, Universidade Federal de Mato Grosso, Brazil  
Pedro Pinheiro, Instituto Politécnico de Lisboa, Portugal  
Ricardo Azevedo, Universidade de Uberlândia, Brazil  
Roberto Cabaleiro Casal, Universidade de Vigo, Spain  
Rui Bertuzi Silva, ISCAP, Portugal  
Rute Abreu, Instituto Politécnico da Guarda, Portugal  
Salvador Marin, Universidade de Murcia, Spain  
Sara Moggi, Universidade de Verona, Italy  
Sérgio Pontes, Universidade Autónoma de Lisboa, Portugal  
Simoni Pizzi, Universidade de Salento, Italy  
Sónia Monteiro, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal  
Sónia Nogueira, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal  
Susana Bastos, ISCAP, Portugal  
Susana Jorge, Universidade de Coimbra, Portugal  
Susana Rua, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal  
Susana Silva, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal  
Tarek Rana, RMIT, Australia  
Tjerk Buddin, Universidade de Amsterdam, Netherlands  
Verónica Ribeiro, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal  
Victor Simões, CECP-OCC, Portugal



**POLITÉCNICO  
DE LEIRIA**

ESCOLA SUPERIOR  
DE TECNOLOGIA  
E GESTÃO