

**RESUMOS DAS COMUNICAÇÕES**

**XVIII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria**

**CiCA**

**14 e 15 outubro 2021**

**Lisboa**

**A Contabilidade  
no século XXI**

**Novos horizontes**



**25**  
anos  
de  
profissão

**I S C A L 260**

## FICHA TÉCNICA

### **Título**

Resumos das comunicações do XVIII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria  
Contabilidade no Século XXI - Novos Horizontes

### **Capa e Paginação**

Departamento de Comunicação e Imagem da OCC, outubro 2021

ISBN: 978-989-53217-1-1

## APRESENTAÇÃO

Ao longo dos 40 anos de história, os Congressos Internacionais de Contabilidade e Auditoria (CICA) têm contribuído positivamente para a visibilidade e consolidação da profissão na sociedade portuguesa e para a projeção da investigação científica em contabilidade e auditoria nas esferas nacionais e internacionais.

Mas, porventura, uma das principais mais-valias destes eventos tem sido a sua afirmação como um espaço de debate e encontro entre o mundo académico e o mundo profissional, sem esquecer a vertente de convívio e partilha cultural e social proporcionada entre congressistas de diversas partes do mundo.

“A Contabilidade no século XXI: Novos horizontes” foi o tema escolhido para o XVIII CICA, que decorreu a 14 e 15 de outubro, pela primeira vez em formato híbrido – com as sessões plenárias no auditório António Domingues de Azevedo e as sessões paralelas a serem transmitidas por plataforma online. Uma transformação gigante no figurino normal destes congressos, na sequência do contexto pandémico que o país e o mundo atravessam, mas que, muito provavelmente, veio para ficar.

Independentemente do meio em que chega aos destinatários, a mensagem inerente a estes congressos permanece inalterada: abordar as tendências e os desafios que se colocam à contabilidade e à auditoria e as suas implicações para o ensino, a investigação e a profissão.

No presente documento, os leitores podem encontrar os resumos dos trabalhos submetidos ao XVIII CICA. Trata-se de uma ferramenta que julgamos de grande utilidade para os que participaram e também para os menos familiarizados com o alcance da multiplicidade dos temas abordados.

A próxima edição do CICA regressa em 2023, com novos temas, novos trabalhos e, certamente, muitas novidades, num mundo em permanente transformação.

Cumprimentos cordiais e votos de bom trabalho.

Paula Franco

Bastonária da Ordem dos Contabilistas Certificados



## EDITORIAL

A contabilidade, vista de sua forma abrangente que engloba a chamada contabilidade financeira, a auditoria, a análise das demonstrações financeiras, a contabilidade de gestão e todo um conjunto de áreas com que se relaciona, como seja, por exemplo, o direito fiscal, a governação das entidades ou meio ambiente, é cada vez mais uma ciência à escala global e em permanente evolução.

O XVIII congresso internacional de contabilidade e auditoria e uma boa amostra dessa globalidade tendo recebido cerca de 200 trabalhos para serem apresentados no congresso e destes mais de 140 foram aprovados como trabalhos completos e mais de 10 projectos de investigação vindos de várias partes do mundo desde África à América latina passando naturalmente pela Europa e principalmente por Portugal.

O que recentemente se começou a fazer neste tipo de congressos que é o de oferecer a possibilidade aos autores dos trabalhos de terem um discussant nas suas apresentações foi seguido neste congresso pois julgamos que muito ajudará a compreender o conteúdo e alcance dos diversos trabalhos como poderão deixar pistas para melhoria dos mesmos e trabalhos futuros.

Um dado curioso é que mais 70% dos autores mostraram interesse em ter um discussant na sua apresentação o que mostra bem o interesse que a investigação está a ter na contabilidade e a necessidade deste tipo de congresso em que a ciência é apresentada, discutida e se deixam pistas para o futuro, que está em permanente mutação e a contabilidade como peça fundamental para o desenvolvimento económico e social quer cumprir o seu papel relevante na sociedade e na sua evolução.

Coube-me a mim neste congresso presidir à comissão científica e nesse sentido só poderia levar adiante essa missão com a contribuição de todos aqueles, em número que ultrapassa os 170, que foram convidados para esta comissão e que aceitaram e que deram o seu saber para a seleção dos trabalhos aceites a este congresso e que contribuem também no desenrolar do congresso com a moderação de mesas e como discussants.

A toda a comissão científica o meu muito obrigado.

Resta-me desejar que este congresso vá ao encontro das expectativas de todos os que vão presentear-nos com os seus trabalhos, com a assistência às sessões e intervenções que ajudaram e muito à ciência contabilística.

Rui Almeida

Presidente da Comissão Científica

## ÍNDICE GERAL

Apresentação .....	3
Editorial .....	5
Índice geral .....	7
Áreas temáticas .....	7
Índice resumos das comunicações por tema .....	9
Resumos das comunicações .....	13
Resumos dos projetos .....	143
Comissão organizadora.....	157
Comissão científica.....	159

## ÁREAS TEMÁTICAS

- A. Novos horizontes em contabilidade e auditoria
- B. Contabilidade financeira
- C. Contabilidade de gestão
- D. Auditoria
- E. Fiscalidade
- F. Relato integrado e relato não financeiro
- G. Ética e responsabilidade social
- H. Setor público e setor não lucrativo
- I. História da contabilidade
- J. Ensino e investigação em contabilidade
- K. Sessão aberta



## H. Setor público e setor não lucrativo

Título da Comunicação	Autores	Pág.
O contributo da auditoria pública para a good governance	Luís Cláudio De Almeida Francisco; Ana Lúcia Romão	42
Efeito da Eficiência das Universidades Públicas no Desenvolvimento Econômico Local	Cristiane Aparecida Da Silva; Fabrícia Silva Da Rosa	88
Controle e motivações no desempenho das tarefas dos servidores públicos em Home office diante da pandemia de COVID-19	Cristiane Aparecida Da Silva; Fabrícia Silva Da Rosa	137
Political Factors and Municipalities Debt: An empirical assessment in Portugal	Maria Basílio; Carlos Borralho	70
Análise da Relação entre Dispensa de Licitação e Dados da Corrupção nas Compras Emergenciais para o Combate a Covid-19 nos Estados Brasileiros	Lavoisiene Rodrigues De Lima; José Matias-Pereira; Josaias Santana Dos Santos	129
Mensuração de desempenho organizacional no setor público: o uso do Balanced Scorecard no Exército Brasileiro	Daryk Barbosa Alves; Tânia Nobre Gonçalves Ferreira Amorim	89
Orçamento Participativo como Instrumento de Gestão Democrática e Participativa: Caso do Município de Mirandela	Sónia P. Nogueira; Lucas Maciel	90
Competências dos contadores: peculiaridades dos servidores de uma instituição federal de ensino superior	Joaes Dos Santos Oliveira Mota; Tania Nobre Gonçalves Ferreira Amorim	77
Controle Interno em um hospital universitário brasileiro: Um estudo sob a lente da abordagem da INTOSAI	Dongoxi Mendes Luimbi; Edicreia Dos Santos; Luciana Klein; Vicente Pacheco	99
Does Good Governance Enhance Accountability in NPOs?: A systematic Literature Review	Cristina Ortega-Rodríguez; Lucía Martín-Montes; Antonio Luis Moreno-Albarracín; Ana Licerán- Gutiérrez	72
As influências de atores institucionais na adoção de normas internacionais de contabilidade pública em Portugal	Rui Robalo; Ana Rita Matos	123
NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental - Abordagem e Aplicação	Adalmiro Pereira; Ângela Vaz; Beatriz Oliveira Santos; Maria Manuela Da Silva Santos	140
Determinantes do Índice de Transparência Municipal em Portugal (2013 a 2017)	Carla Martinho; Paula Gomes Dos Santos; Mariana Escaninha	78
Reflexão sobre o reconhecimento e a mensuração da restituição do IVA às IPSS	Helena Maria Canha	112
Mecanismos de Recuperação Financeira e Gestão Fiscal: O Caso do Município de Mirandela	Willian Batista De Oliveira; Sónia P. Nogueira; Antonio Gonçalves De Oliveira	114
Determinants of Municipalities' Financial Performance: A KPIs Approach	Carlos Manuel Pinheiro; João Teixeira Pinto	102
É rentável disputar a elite do campeonato brasileiro?	Thiago Bruno De Jesus Silva; Leandro Dias Catellan Teixeira; Rodrigo Rengel	109
Nível de transparência dos tribunais de contas das unidades federativas brasileiras	Bernardo Molossi Comin; Gabriel Bonetto Bampi; Sandro Vieira Soares; Graça Maria Do Carmo Azevedo; Fernando Maciel Ramos	121

## Mecanismos de Recuperação Financeira e Gestão Fiscal: O Caso do Município de Mirandela

Willian Batista de Oliveira

willianboliveira@gmail.com

Sónia P. Nogueira

sonia@ipb.pt

Antonio Gonçalves de Oliveira

agoliveira@utfpr.edu.br

### Palavras-chave

Autarquias Locais; Descentralização Fiscal; Planejamento Governamental; Saneamento Financeiro; Endividamento.

### Resumo

O presente estudo teve como objetivo central avaliar as medidas adotadas pelo Plano de Saneamento Financeiro do Município de Mirandela, mensurando-se os resultados do instrumento previsto na legislação portuguesa, partindo-se de referenciais teóricos sobre a descentralização fiscal, planejamento, recuperação financeira e gestão fiscal. Para tanto, o estudo se deu com a utilização de metodologia científica-social de estudo de caso, avaliando-se o “porquê” e “como” se deram as medidas, com abordagem qualitativa. Os resultados indicam que das 23 medidas, 3 não foram implementadas, 10 foram parciais e 10 foram implementadas, e que ainda que não atingidas todas as metas, o cerne do plano estava no endividamento autárquico, alcançando-se a redução das dívidas e aumento positivo da margem de endividamento, apontando-se, em termos gerais, êxito na adoção do mecanismo de recuperação financeira.



## COMISSÃO ORGANIZADORA

Paula Franco - Ordem dos Contabilistas Certificados

Álvaro Costa - Ordem dos Contabilistas Certificados

Filomena Moreira - Ordem dos Contabilistas Certificados

Ana Isabel Dias - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Fábio Albuquerque - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Gabriel Alves - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

José Luís Silva - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Pedro Pinheiro - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Rui Almeida - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa



## COMISSÃO CIENTÍFICA

Rui Almeida - Presidente da comissão científica - ISCA Lisboa

Adalmiro Pereira - ISCA Porto

Adriano Rodrigues - Universidade Federal do Rio de Janeiro (Brasil)

Albertina Monteiro - ISCA Porto

Alberto Costa - ISCA Aveiro

Alcina Dias - ISCA Porto

Aldónio Ferreira - Monash University (Australia)

Alexandra Carvalho - IP Leiria

Alexandra Domingos - ISCA Lisboa

Alexandra Fontes - IP Viana do Castelo

Amélia Carvalho - IP Portalegre

Amélia Silva - ISCA Porto

Ana Bela Teixeira - IP Setúbal

Ana Borrego - IP Portalegre

Ana Catarina-Kaizeler - ISCA Lisboa

Ana Covas - ISCA Porto

Ana Fialho - Universidade de Évora

Ana Isabel Dias - ISCA Lisboa

Ana Isabel Lopes - ISCTE

Ana Isabel Morais - ISEG

Ana Maria Bandeira - ISCA Porto

Ana Pires - ISCA Lisboa

Anabela Silva - Universidade do Minho

André Festas da Silva - ISCA Lisboa

António Dias - UTAD

António Samagaio - SEG

Arménio Breia - ISCA Lisboa

Armindo Lima - ISCA Porto

Armindo Macedo - ISCA Porto

Augusta Ferreira - ISCA Aveiro  
Bruno Almeida - ISCA Coimbra  
Capela Tapa - Universidade Agostinho Neto (Angola)  
Carla Carvalho - ISCA Aveiro  
Carlos Baptista da Costa - ISCA Lisboa  
Carlos Fontaínhas Mendes - Universidade de Cabo Verde  
Carlos Martins - ISCA Porto  
Carlos Menezes - Universidade do Minho  
Carlos Pinho - Universidade Aberta  
Carlos Ribeiro - ISCA Lisboa  
Cecília Carmo - ISCA Aveiro  
Célia Custodio - ISCA Lisboa  
Célia Vicente - ISCA Lisboa  
Cidália Lopes - ISCA Coimbra  
Clara Gariso - ISCA Lisboa  
Cláudia Coimbra- ISCA Coimbra  
Cláudia Pereira - ISCA Porto  
Cláudia Teixeira - ISCA Porto  
Clotilde Palma - ISCA Lisboa  
Cristina Gaio - ISEG  
Cristina Góis - ISCA Coimbra  
Cristina Roque - ISCA Lisboa  
Daniel Silva - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)  
Delfina Gomes - Universidade do Minho  
Domingos Ferreira - ISCA Lisboa  
Eduardo Rego - ISCA Lisboa  
Esteban Pérez Calderón - Universidade de Extremadura (Espanha)  
Fábio de Albuquerque - ISCA Lisboa  
Fátima Conde - ISCA Coimbra  
Fátima Cravo - ISCA Coimbra  
Fernanda Alberto - ISCA Coimbra  
Fernanda Maria Leão - IP Portalegre

Fernanda Sauerbronn - Universidade Federal do Rio de Janeiro (Brasil)

Fernando Carvalho - ISCA Lisboa

Fernando Gentil - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Francisco Carreira - IP Setubal

Francisco Nicolau Domingos - ISCA Lisboa

Gabriel Correia Alves - ISCA Lisboa

Graça Azevedo - ISCA Aveiro

Helena Costa Oliveira - ISCA Porto

Helena Inácio - ISCA Aveiro

Helena Isidro - ISCTE

Helena Santos de Oliveira - ISCA Porto

Iryna Alves - ISCA Lisboa

Isabel Lourenço - ISCTE

Isabel Maldonado - ISCA Porto

Jacinto Vidigal da Silva - Universidade de Évora

Jeronymo Libonati - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Jesuino Alcantara Martins - ISCA Lisboa

Jesús Lizcano Alvarez - Universidade Autónoma de Madrid (Espanha)

João Jorge Rodrigues - ISCA Porto

Joaquim Ferrão - ISCA Lisboa

Joaquín Teixeira Quirós - Universidade Autónoma de Lisboa

Jonas Oliveira - ISCTE

Jorge Carvalheiro - ISCA Lisboa

Jorge Casas - Novas, Universidade de Évora

Jorge Rodrigues - ISCA Lisboa

José António Moreira - Universidade do Porto

José Luis Silva - ISCA Lisboa

José Santos Pereira - ISCA Lisboa

José Vale - ISCA Porto

Kátia Lemos - IPCA

Leandro Cañibano - Universidade Autónoma de Madrid (Espanha)

Leonor Fernandes Ferreira - Universidade Nova de Lisboa

Liliana Pereira - IPCA

Lúcia Lima Rodrigues - Universidade do Minho

Luís Lima Santos - IPLeiria

Luís Miguel Coelho - Universidade do Algarve

Luísa Anacoreta - Universidade Católica do Porto

Luiz Anjos - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Luiz Miranda - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Manuela Duarte - ISCA Lisboa

Manuela Sarmento - Universidade Lusíada

Maria Albertina Rodrigues - ISCA Lisboa

Maria Carlos Annes- ISCA Lisboa

Maria da Anunciação Bastos - ISCA Aveiro

Maria da Conceição Marques - ISCA Coimbra

Maria da Conceição Tavares - ISCA Aveiro

Maria do Céu Almeida - ISCA Lisboa

Maria do Céu Alves - Universidade Beira Interior

Maria Elisabete Neves - ISCA Coimbra

Maria do Rosário Justino - ISCA Lisboa

Maria João Guedes - ISEG

Maria João Major - ISCTE

Maria José da Silva - ISCA Aveiro

Maria José Fernandes - IPCA

Maria Julieta Azevedo - ISCA Lisboa

Marian Kovac - SEMPA (Eslováquia)

Marina Antunes - ISCA Lisboa

Mário Siteo - Universidade Eduardo Mondlane (Moçambique)

Methtap Eklund - University of Wisconsin La Crosse

Michal Fabus - SEMPA (Eslováquia)

Miguel Lira - ISCA Coimbra

Mykola Sidak - SEMPA (Eslováquia)

Nuno Teixeira - IPSetubal

Patrícia Gomes - IPCA

Patrícia Guinote - ISCA Lisboa  
Patrícia Milanés Montero - Universidade de Extremadura (Espanha)  
Patrícia Quesado - IPCA  
Paula Garcia - ISCA Lisboa  
Paula Santos - ISCA Lisboa  
Paulo Alves - Univ. Católica do Porto  
Paulo Nogueira da Costa - ISCA Lisboa  
Paulo Peters - ISCA Lisboa  
Pedro Pardal - IP Setubal  
Pedro Pinheiro - ISCA Lisboa  
Pedro Roque - ISCA Lisboa  
Piotr Luty - Wroclaw University of Economics and Business (Polónia)  
Raimundo Nonato Rodrigues - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)  
Rosa Nunes - ISCA Coimbra  
Rosa Pires da Cruz - Universidade 11 de Novembro (Angola)  
Rui Bertuzi Silva - ISCA Porto  
Rui Costa - ESTGL IP Viseu  
Rui Domingos - ISCA Lisboa  
Rui Robalo - IP Santarém  
Rui Silva - UTAD  
Rui Vargas - ISCA Lisboa  
Rute Abreu - IP Guarda  
Sandra Alves - ISCA Aveiro  
Santana Fernandes - Universidade do Algarve  
Sérgio Cruz - ISCA Aveiro  
Sérgio Pontes - Universidade Autónoma de Lisboa  
Sérgio Rosa - ISCA Lisboa  
Sofia Lourenço - ISEG  
Sónia Margarida Bentes- ISCA Lisboa  
Sónia Fernandes - IPSetubal  
Sónia Monteiro - IPCA  
Sónia Nogueira - IPBragança

Susana Bastos - ISCA Porto

Susana Jorge - Universidade de Coimbra

Susana Rua - IPCA

Tânia Jesus - ISCA Lisboa

Teresa Eugénio - IPEiria

Tiago Matalonga - ISCA Lisboa

Vasco Guimaraes - ISCA Lisboa

Vasco Valdez - ISCA Lisboa

Vera Pina - ISCA Lisboa

Verónica Ribeiro - IPCA

Victor Gomes da Silva - Universidade Aberta

Vinícius Gomes Martins - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)



25  
anos  
de  
profissão

I S C A L 260