



CICP

**V CONGRESSO INTERNACIONAL
DE CONTABILIDADE PÚBLICA**

MIRANDELA • 19-20 MARÇO 2026

**Contabilidade Pública
e *Accountability*:
Desafios
e Oportunidades Globais**

Resumos // Abstracts



INSTITUTO POLITÉCNICO DE BRAGANÇA
Escola Superior de Comunicação,
Administração e Turismo



**ORDEM
dos CONTABILISTAS
CERTIFICADOS**



CICP

**Resumos das comunicações
Book of abstracts**



INSTITUTO POLITÉCNICO DE BRAGANÇA
Escola Superior de Comunicação,
Administração e Turismo



ORDEM
dos CONTABILISTAS
CERTIFICADOS

S
S

3
5
7
9
1
5
9

a.
la

2-

1-

FICHA TÉCNICA

Título // Title

Resumos das Comunicações do V Congresso Internacional de Contabilidade Pública.
Contabilidade Pública e *Accountability*: Desafios e Oportunidades Globais

Book of Abstracts For The V Public Sector Accounting International Congress. Public
Sector Accounting And *Accountability*: Global Challenges And Opportunities

ISBN: 978-989-35124-1-8

Departamento de Comunicação e Imagem da OCC, março 2026

Impresso por Grafivedras Artes Gráficas Lda, em março 2026

ÍNDICE GERAL

Áreas temáticas	3
Apresentação	5
Editorial (português)	7
Editorial (english)	9
Índice resumos das comunicações	11
Resumos das comunicações.....	15
Comissões organizadora e científica.....	89

ÁREAS TEMÁTICAS

- A. História da contabilidade pública.
- B. Educação e investigação da contabilidade pública.
- C. Contabilidade pública para a criação de valor público.
- D. Relato financeiro do setor público.
- E. Novas ferramentas e tecnologias digitais para fins de contabilidade pública, relato e auditoria.
- F. Tomada de decisão em políticas públicas e utilização e / ou utilidade da informação produzida pela contabilidade pública.
- G. Apoio da digitalização à utilização da informação da contabilidade pública para fins de *accountability* e tomada de decisão.
- H. Novas tendências e formas inovadoras de relato para fins financeiros e de sustentabilidade.
- I. Utilização de *big data* na gestão e no relato do setor público.
- J. Utilização da contabilidade de acréscimo e da informação da contabilidade de sustentabilidade pelos stakeholders.
- K. Relato de sustentabilidade através da adoção de tecnologia e digitalização.
- L. Auditoria pública.
- M. Contabilidade e controlo de gestão.
- N. *Public governance*.
- O. Gestão pública e organizações.
- P. Normas de contabilidade pública.
- Q. Normas de contabilidade e relato para o setor não lucrativo.
- R. Outros tópicos de contabilidade e auditoria do setor público.
- S. Projeto de investigação.
- T. Sessão aberta (outros tópicos).

ÍNDICE RESUMOS

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Public Debt in the Brazil and the Fiscal Responsibility Law: An Analysis of Fiscal Sustainability	Carina Carvalho de Amorim; Isaías Lopes da Cunha; Eldys Silva Valadão; Francielle da Silva Oliveira; Julia Assad Antunes, Paulo Sérgio Almeida-Santos	17
A Nova Lei de Licitações e o Desafio da Maturidade Institucional: Do Controle Formal à Gestão Estratégica	Carina Carvalho de Amorim, Sidney Ferreira da Costa; Francielle da Silva Oliveira; Eldys Silva Valadão; Julia Assad Antunes, Paulo Sérgio Almeida-Santos	18
Um Pé em cada Canoa: Divulgação de Valores Público e Privado por Organizações Híbridas de Utilidade Pública Brasileiras	Joelma Viviane de Paula Mendes, Henrique Portulhak	19
Determinantes do Valor Público Criado pelos Países. Uma Análise de Fatores Econômicos, Fiscais e de Governança	Gabriel de Vasconcelos Rosa, Henrique Portulhak; Cláudio Marcelo Edwards Barros	20
O Balanced Scorecard como ferramenta de Gestão Estratégica nos Recursos Humanos: Um Estudo de Caso numa Fundação de Solidariedade Social	Patrícia Quesado; Clara Branco	21
Factors Influencing the Usefulness of Financial Reporting Information in Portuguese Local Governments	Susana Jorge, Joana Caetano, Sónia P. Nogueira	22
The Effect of Governance Structures on Prudent Financial Reporting of Portuguese Hospitals	Cláudia Pereira, Armindo Lima; Luís Gomes; Rui Bertuzi	23
Public Spending Efficiency, Trust and Growth in Western Europe	Maria Elisabete Neves, Gonçalo Ilharco	24
Proposta de Balanced Scorecard para uma Concessão de Serviço Público de Transporte Rodoviário de Passageiros	Patrícia Quesado; Marco Rodrigues	25
Fiscal Illusion and Municipal Financial Condition: Evidence from Italy and Portugal	Filippo Di Lucia, Susana Jorge; Sebastiano Torcivia	26
Reconhecimento e Mensuração dos Ativos não Correntes Municipais: O caso Português	Susana Rua	27
Fatores Políticos e Despesa com o Pessoal nas Autarquias Locais em Portugal	Maria Carneiro Tomé; Amélia Pires; Paula Odete Fernandes	28
Ciclos Eleitorais, Ideologia Política e Sustentabilidade Financeira nas Autarquias Portuguesas	Maria Carneiro Tomé; Amélia Pires; Paula Odete Fernandes	29
Transparência Digital na Saúde Pública: Avaliação dos Websites dos Hospitais Portugueses	Carlos Nunes; Patrícia Gomes; Santana Fernandes	30
Transparency, Financial Condition, and Financial Sustainability: Empirical Evidence from Portuguese Municipalities	Lara Baião; Susana Jorge; Pedro Cerqueira	31
Unequal Demands and Possibilities for Public Accountability: Drivers of Digital Disclosure by Portuguese Small-City Governments	Patrícia Gomes, Budding Tjerk	32

Título da Comunicação	Autores	Pág.
The Role of the Teacher in the 21st Century and the Paths for the Future of Higher Education	Maria da Conceição Marques	33
Quality of Strategic Financial Planning Information and Municipal Public Expenditure Effectiveness: Evidence from Portugal	Sandra Matos	34
Sustainability Reporting in Higher Education Institutions: Insights from a Case Study	Bruna Fernandes; Lídia Oliveira; Ana Caria	35
Costing and Activity-Based Cost Management: The Case of a Public University Canteen In Portugal	Joaquim Leite; Cecília Carmo; Admilza Martins	36
Annual Budget Planning and Public Financial Management: Governance, Performance, and Accountability in the Portuguese Public Sector	Rosário Alves; Miguel Lira; Sandra Matos	37
Da Contabilidade de Acréscimo à Accountability Pública: Uma Análise Bibliométrica da Gestão de Resultados	Marta Costa; Maria Tavares; Graça Azevedo	38
O Business Intelligence como Potenciador da Contabilidade Pública e da Accountability Municipal	Carlos Santos; Augusta Ferreira	39
Determinants of Disclosure in Matters of Social and Environmental Responsibility: The Case of Portuguese Municipalities	Augusta Ferreira, Helena Inácio; Beatriz Dinis	40
Fiscal Distress e Recuperação Municipal em Portugal: Uma Análise Multidimensional dos Municípios Aderentes ao FAM (2016 – 2024)	Rita Almeida Silva, Miguel Almeida	41
Transparência e Accountability na Contabilidade Pública do Ensino Superior: Uma Revisão Narrativa da Literatura sobre Divulgação de Informação Financeira	Estevão Júnior, Maria Tavares	42
The Implementation of the Public Sector Accounting Standardization System in Integrated Services: Between Normative Isomorphism and the Reality of (Un)Certification of Accounts	Mário Guedelha Guedelha; Carlos Coelho; Antonino Ferreira; Jorge Santos; Luís Malheiro; Pedro Marques; José Jesus; Rui Martins	43
Fragilidade Financeira e Risco de Insolvência de Caixa nos Governos Locais	Aluska Ramos de Lira; Josediton Alves Diniz	44
Análise Crítica dos Fundamentos da Normalização da Contabilidade Pública em Moçambique: Comparação com o Quadro Conceptual das IPSAS	Angelo Macuácuca	45
Relato Financeiro do Setor Público Angolano à Luz das Normas Internacionais de Contabilidade Pública	Ornela Caquehele; Crissolito Inácio	46
The Limits of Legal Audit Certification in the Portuguese Public Sector: Longitudinal Evidence from an Institutional Perspective	Armindo Lima; Filipa Silva; Cláudia Pereira; Fábio Silva	47
Accounting as an Instrument of Rationalisation and Power in the Service of the State: Internal Narratives Leading to the Suppression of the Jesuits	Filipa Silva; Fernanda Leão; Delfina Gomes	48
Institutional Quality and IPSAS Adoption	Michel Cruz, Patrícia Siqueira Varela; Mara Malacrida	49
An Exploratory Framework for Measuring the Levels of Adoption of ESG Principles: The Case of Portuguese Investment Funds	Ricardo de Moraes e Soares; Clara Gariso; Ana Catarina Kaizeler; Mariana Arcanjo	50
A Incorporação dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável nos Documentos Previsionais dos Municípios da Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo	Nuno Ruivo, Fátima Conde; Miguel Lira	51

Título da Comunicação	Autores	Pág.
A Auditoria Interna nos Municípios Portugueses e a Qualidade do Relato Financeiro	Paula Farinha; Ricardo Joaquim	52
Artificial Intelligence and Accountability at Local Administration in Portugal	Susana Bastos, Manuel Sá; Teresa Barros; Isabel Maldonado	53
Accountability in Portuguese Municipalities	Sandra Geraldès, Lúcia Terêncio Cardoso	54
Regulatory Proportionality and Decoupling in Sustainability Reporting: A Comparative Analysis of CBPS (Brazil) and ESRS/CSRD (European Union)	Umbelina Lagioia; Ruth Araujo; Graça Azevedo; Ana Lúcia Vasconcelos	55
Carbon Emissions Reporting: Measurement Practices and Governance Determinants in Carbon Emissions Disclosure: A Systematic Literature Review Abstract	Pâmela Pasqualin; Cristina Góis	56
Key Audit Matters in a Systemic Crisis Context: Evidence from the Brazilian Airline Industry	Milena Paula Silva, Ana Lúcia Vasconcelos; Umbelina Lagioia; Ana Clara Borrego	57
Fiscal Misinformation, Fake News, and Accountability: Challenges to Tax Transparency in Brazil	Ricardo Marcionilo; Ana Lúcia Vasconcelos; Umbelina Lagioia; Kátia Lemos	58
Quality Of Local Governance	Lúcia Terêncio Cardoso	59
The Influence of Auditors on the Online Disclosure of Financial Information by Portuguese Municipalities	Mariana Nogueira; Kátia Lemos; Sara Serra	60
A Implementação de Sistemas ERP na Gestão dos Ativos Fixos Tangíveis na Administração Local: Um Estudo de Caso no Município de Macedo de Cavaleiros	Elisabete Madeira	61
Instrumentos de Gestão Patrimonial para as Autarquias Locais	Elisabete Gomes; Susana Silva	62
Impacto da Inteligência Artificial no Processo da Auditoria Financeira	Agostinho Aires Pereira; Ricardo São João; Carolina Veiga Branco	63
A Evolução Tecnológica na Auditoria Financeira: Entre o Potencial da IA e a Prática Profissional	Agostinho Aires Pereira; Ricardo São João; Carolina Veiga Branco	64
Convergência Semântica e Fragmentação Operacional na Mensuração da Condição Financeira Municipal: Evidências de Uma Revisão Sistemática da Literatura	Gilderlanio Holanda; Josediton Diniz; Adriana Rodrigues	65
Portuguese Public Sector Accounting Reform and Politicians: A case of Accounting Language in Central Administration	Renaldo Marques; Sónia P. Nogueira; Luís Viana	66
Fatores Determinantes do Comportamento Inovador dos Profissionais de Controle Externo dos Tribunais de Contas Brasileiros	Flávio Luiz Lara; Fernando de Souza Coelho; Lara Cristina; Francisco de Almeida Fehr	67
Efeito dos Bens de Domínio Público na Qualidade da Informação Financeira dos Municípios Portugueses	Didier Carvalho; Jorge Alves; Nuno Moutinho	68
Proximity-based VET: Evidence from Sewing and Gastronomy Courses in João Pessoa, Brazil	Aluisio Souto; Ana Souto	69
Accrual Budgeting: Institutional Pressures for Adoption and Resistance to Implementation	Bruno Sobreira da Silva; Luís Cracel Viana	70
MEI como Ferramenta de Inclusão Produtiva: Um Estudo com Empreendedores dos Bairros de Mangabeira e Trincheiras, em João Pessoa - PB	Ana Souto, Aluisio Souto	71

Título da Comunicação	Autores	Pág.
The Financial Performance in Portugues Private Sector Hospitals: Evidence from a DuPont-Based Analysis Before and During Covid-19	Tiago Fernandes; Alcina Nunes; José Lopes	72
Efeitos da Condição Financeira sobre o Desenvolvimento Sustentável Municipal	Gilderlano Holanda; Josedilton Diniz; Janiele Ursulino	73
Saúde + João Pessoa: Digitalização da Gestão da Saúde Pública como Instrumento de Accountability e Apoio à Tomada de Decisão no Setor Público	Ana Zaccara; Edvaldo Vieira da Rocha Filho; Lillian dos Santos Carvalho	74
Study on the Monitoring of Corruption Risk Management Plans and Related Offences in Portuguese Public Higher Education	Sara Serra; Sandra Cunha; Luís Melo	75
Budgetary Credibility and Earnings Management: An Exploratory Analysis for Portuguese Municipalities	Jorge Alves; Nuno Moutinho; Carlos Menezes; Alexandra Fontes	76
Revisão Temática da Adopção das Normas Internacionais de Contabilidade do Sector Público (IPSAS) nos Países em Desenvolvimento	Clemente Lourenço; Maria Tavares	77
Characteristics of Efficient Merged Public Hospitals	Natália Macedo; Anabela Silva; Amélia Silva	78
Valor Público do Sistema de Informação dos Municípios Portugueses: Big Data aplicada ao Reporte Anual	Rute Abreu; Filipe Caetano; Sara Nunes; Francisco Carreira; Liliane Segura; José-Ángel Pérez-López; Ana Vasconcelos; Abu Naser; Ana Clara Borrego	79
How is Financial Information Used Politically in Italian and Portuguese Municipalities?	Sónia P. Nogueira; Sandro Brunelli; Susana Jorge; Anna Francesca Pattaro	80
Implementação do Balanced Scorecard numa Instituição de Ensino Superior Público: Estudo de Caso do Instituto Politécnico de Bragança	Helena Almada Ribeiro da Silva; Nuno Adriano Baptista Ribeiro; António Borges Fernandes	81
Planejamento Governamental e Gestão Pública no Brasil: Uma abordagem histórica e reflexiva	Jeremias Arraes	82
Digital Transformation in Municipalities and Accountability: Integrating Transparency, Efficiency and Anti-Corruption Mechanisms	Isabel Maldonado; Paulo Pires; Carlos Pinho; Helena Costa Oliveira	83
Accounting on Water and Sustainable Development Goals: How can Management Control Systems help?	Helena Saraiva; Sanjaya Kuruppu; Vítor Manuel de Gabriel; Maria-Ceu Alves	84
Modelo Pay-As-You-Throw na Gestão de Resíduos Sólidos Urbanos	Andreia Cunha; Liliana Pimentel; Catarina Frade	85
A Mensuração da Sustentabilidade na Contabilidade Pública: Aplicação da NCP 27 do SNC-AP ao Reconhecimento de Ativos e Passivos Ambientais	Ricardo Pinheiro; Carlos Menezes; Carlos Lobo	86
A Resiliência Financeira Governamental: Capacidade de Adaptar-se e Manter a Estabilidade em Tempos de Crise	Liliana Pimentel; Cássio Borges Fernandes; Ricardo Joaquim	87

How is Financial Information Used Politically in Italian and Portuguese Municipalities?

Sónia P. Nogueira

sonia@ipb.pt

Sandro Brunelli

brunelli@economia.uniroma2.it

Susana Jorge

susjor@fe.uc.pt

Anna Francesca Pattaro

afpattaro@unimore.it

Abstract

This paper explores the measurement of the use of financial information (FI) by politicians at the local level. It develops a comparative study between Portuguese and Italian municipalities. The use of FI is analysed in different political settings for financial decision-making and accountability, namely considering council meetings discussing the annual budget and accounts.

The comparative case studies evidenced that, even if admitting some misunderstanding of use of accrual-based terms in the Italian context, cash-based information continues to be preferred, and the most important moment when politicians use this type of information in in local councils' meetings discussing the annual budget.

When adapting the FIU Index first proposed by Jorge et al. (2024) to a comparative-international perspective, the choice of the terms to be included becomes the main challenging task. Allocating terms to budget-, cash-, accrual- or financial statement-type of information is not straightforward. Despite theoretical and literature bases, some terms can bridge between different spheres, according to specificities of the country's accounting framework. This underlines the need to include in the FIU Index research teams, people knowing specificities of the country's accounting language, so the measurement instrument to be developed can be broadly applied.

COMISSÃO ORGANIZADORA

Álvaro Costa, Ordem dos Contabilistas Certificados
Carlos Menezes, Ordem dos Contabilistas Certificados
Elsa Esteves, UNIAG, Instituto Politécnico de Bragança
Sónia Nogueira, UNIAG, Instituto Politécnico de Bragança

COMISSÃO CIENTÍFICA

Presidente: Sónia Nogueira, UNIAG, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal

Alexandra Carvalho, Instituto Politécnico de Leiria, Portugal
Amélia Silva, CEOS.PP, ISCAP, Politécnico do Porto, Portugal
Ana Calado Pinto, APPM e Associados, SROC, Portugal
Anna Francesca Pattaro, Universidade de Modena e Reggio Emilia, Itália
Anne Stafford, Universidade de Manchester, Reino Unido
António Dias, UTAD, Portugal
Armindo Lima, ISVOUGA, Portugal
Augusta Ferreira, Universidade de Aveiro, Portugal
Bernadino Benito López, Universidade de Murcia, Espanha
Carlos Borralho, Instituto Politécnico de Beja, Portugal
Carlos Larrinaga, Universidade de Burgos, Espanha
Carlos Menezes, Universidade do Minho, Portugal
Carolyn Cordery, Universidade Victoria de Wellington, Nova Zelândia
Cláudia Pereira, ISCAP, Portugal
Cláudia Teixeira, ISCAP, Portugal
Conceição Tavares, Universidade de Aveiro, Portugal
Cristina Góis, ISCAC, Portugal
Dante Júnior, ISEG, Portugal
Delfina Gomes, Universidade do Minho, Portugal
Esther Ortiz, Universidade de Murcia, Espanha
Eugenio Caperchione, Universidade de Modena e Reggio Emilia, Itália
Francesca Rossi, Universidade de Salerno, Itália
Garry Carnegie, RMIT Universidade, Austrália
Isabel Brusca, Universidade de Zaragoza, Espanha
Joaquim Leite, UNIAG, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal
Jorge Alves, UNIAG, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal
José Matias-Pereira, Universidade de Brasília, Brasil
José Pires dos Reis, Instituto Politécnico de Beja, Portugal
Josette Caruana, Universidade de Malta, Malta
Karen McBride, Universidade de Portsmouth, Reino Unido

Liliana Pimentel, Universidade de Coimbra, Portugal
Luís Viana, Centro de Administração e Políticas Públicas do ISCSP-ULisboa, Portugal
Marco Bisogno, Universidade de Salerno, Itália
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
Nuno Ribeiro, UNIAG, Instituto Politécnico de Bragança, Portugal
Patrícia Quesado, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal
Patrícia Gomes, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal
Patrícia Varela, Universidade de São Paulo, Brasil
Paula Santos, Instituto Politécnico de Lisboa, Portugal
Paulo Sérgio Santos, Universidade Federal de Mato Grosso, Brasil
Pedro Pinheiro, Instituto Politécnico de Lisboa, Portugal
Ricardo Rocha de Azevedo, Universidade de São Paulo, Brasil
Roberto Cabaleiro Casal, Universidade de Vigo, Espanha
Rui Bertuzi Silva, ISCAP, Portugal
Rute Abreu, Instituto Politécnico da Guarda, Portugal
Salvador Marin, Universidade de Murcia, Espanha
Sandro Brunelli, University Roma Tor Vergata, Itália
Sara Moggi, Universidade de Verona, Itália
Sérgio Pontes, Universidade Autónoma de Lisboa, Portugal
Simoni Pizzi, Universidade de Salento, Itália
Sónia Monteiro, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal
Sónia Nogueira, UNIAG, 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, Austrália
Tjerk Budding, Vrije Universidade de Amsterdam (VU Amsterdam), Países Baixos
Verónica Ribeiro, Instituto Politécnico do Cávado e Ave, Portugal
Vesna Vašiček, Universidade de Zagreb, Croácia
Victor Simões, CECP-OCC, Portugal