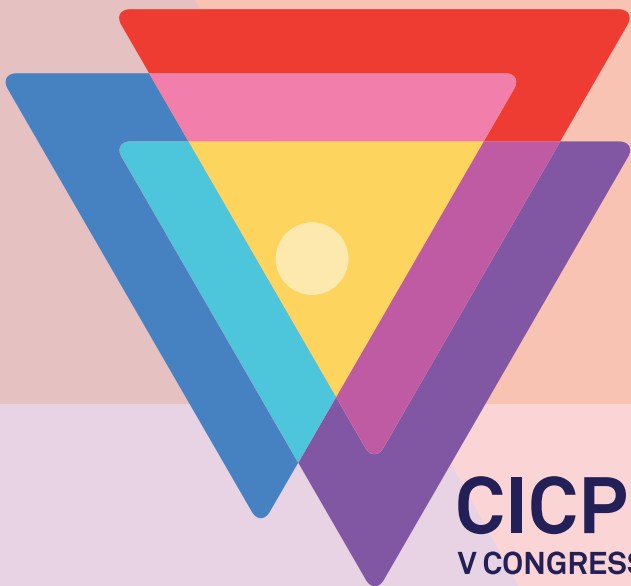




CICP

**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**

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 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; Luis 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 Macuácu	45
Relato Financeiro do Setor Público Angolano à Luz das Norma 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 Galdes; 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 Trincadeiras, 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	Gilderlanio 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	Lilana Pimentel; Cássio Borges Fernandes; Ricardo Joaquim	87

RESUMOS DAS COMUNICAÇÕES

ABSTRACTS

An Exploratory Framework for Measuring the Levels of Adoption of ESG Principles: The Case of Portuguese Investment Funds

Ricardo de Moraes e Soares

moraes.soares@marinha.pt

Clara Gariso

cmgariso@iscal.ipl.pt

Ana Catarina Kaizeler

ackaizeler@iscal.ipl.pt

Mariana Arcanjo

arcanjomariana62@gmail.com

Abstract

The adoption of environmental, social and governance (ESG) criteria in financial markets is currently playing a key role in redefining investment processes, risk management and non-financial reporting by financial funds. Sustainability reporting, especially in the European context, is marked by a strengthening of the regulatory framework and a requirement for increased availability of information. Despite the increasing centrality of ESG principles and the establishment of the concept of double materiality as structural elements of non-financial reporting, there is a methodological gap in terms of the existence of standardised, systematic, transparent and comparable instruments that enable the measurement of the levels of implementation of ESG metrics in investment funds. The study proposes to develop a possible experimental indicator to measure the levels of adoption of ESG principles in financial funds, based on a documentary analysis of financial statements, sustainability reports and regulatory disclosures by investment fund management companies. The study proposes to develop a possible experimental indicator to measure the levels of adoption of ESG principles in financial funds, based on a documentary analysis of financial statements, sustainability reports and regulatory disclosures by investment fund management companies. The proposed model, the ESG Methodology Adoption Indicator (IAM-ESG), includes five essential dimensions of ESG integration and aims to reflect aspects related to financial investment policy and processes, regulatory compliance, application of the double materiality principle, adoption of quantitative metrics, and quality of governance and non-financial reporting. Ultimately, the indicator provides a ranking of funds and management companies according to their different levels of maturity in terms of ESG principles and promotes institutional and temporal comparability of investment markets. On an experimental basis, the proposal aims to contribute to the literature and discussion of sustainable finance through the development of an ESG instrument that is theoretically grounded, empirically applicable, aligned with the regulatory framework, and relevant to academia, institutions, and practice.