

CENTRO DE INVESTIGAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE (CICF)

Relatório de Actividades de 2009

Nota Prévia

O Centro de Investigação em Contabilidade e Fiscalidade (CICF), é uma unidade de investigação científica da Escola Superior de Gestão do Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA), que estuda as áreas da Contabilidade e da Fiscalidade, integrada na Escola Superior de Gestão (ESG) do IPCA.

O CICF tem como missão contribuir para o conhecimento científico nas áreas da Contabilidade e da Fiscalidade através da produção de investigação científica de qualidade. É composto por uma equipa de investigadores de reconhecido mérito, com doutoramento nos domínios científicos referidos e publicações relevantes. Conta ainda com uma jovem equipa de investigadores que se encontram a realizar programas de doutoramento, contribuindo desta forma para a produção de investigação científica de qualidade.

No âmbito da candidatura formulada para efeitos de reconhecimento da Fundação para a Ciência e Tecnologia (FCT), em Julho de 2007, o CICF foi submetido a uma avaliação no período de 2008-2009. A avaliação fundamentou-se nas apreciações realizadas por painéis de avaliadores internacionais, peritos nas áreas científicas da economia e gestão. Os avaliadores fundamentaram a sua opinião com base nos relatórios e plano de actividades do CICF, incluindo contactos directos com os investigadores e com as instituições através de visitas a todas as unidades. Em resultado desta avaliação o CICF obteve, em Julho de 2009, o reconhecimento da FCT, tendo-lhe sido atribuída a classificação de qualidade de BOM.

Em consequência deste resultado, o CICF torna-se o primeiro centro de investigação da ESG do IPCA reconhecido pela FCT e ainda a primeira unidade de investigação na área da contabilidade e da fiscalidade reconhecida em Portugal pela FCT. Por outro lado, o IPCA torna-se o primeiro Instituto Politécnico a dispor de uma unidade de investigação, nas áreas referidas, reconhecida pela FCT.

Relativamente às actividades desenvolvidas pelo CICF no ano de 2009 destacam-se um conjunto de projectos de investigação científica que se encontram em curso ou cujo início se prevê a curto prazo. Há ainda vários projectos de investigação aplicada em curso e que continuarão a ter reflexo ainda durante o ano de 2010. Alguns projectos iniciados em anos anteriores foram já concluídos durante o ano de 2009.

1) Projectos de Investigação Aplicada

A investigação aplicada em curso destaca-se, sobretudo, pelos projectos a decorrer nas autarquias locais da região, nomeadamente através da implementação de Sistemas de Contabilidade de Custos bem como através da elaboração de estudos económico-financeiros do valor das taxas praticadas por estas. Durante o ano de 2009 foram concluídos os seguintes projectos que haviam iniciado em 2008:

1.1) Projectos concluídos em 2009

1. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Felgueiras, sob a coordenação do membro Patrícia Gomes;
2. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Braga, sob a coordenação do membro Teresa Costa;
3. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Guimarães, sob a coordenação dos membros Teresa Costa e Sara Serra;
4. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Esposende, sob a coordenação do membro Sara Serra;
5. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Ponte da Barca, sob a coordenação dos membros Sara Serra e Verónica Ribeiro.
6. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Vila do Conde, sob a coordenação do membro Sara Serra;
7. Estudo da fundamentação económico-financeira das taxas praticadas pela Câmara Municipal de Vizela, sob a coordenação do membro Sara Serra.
8. Emissão de um parecer para a Câmara Municipal de Braga, por solicitação do Senhor Presidente, relativo ao desenvolvimento de uma parceria público-privada, para construção de equipamentos e infra-estruturas de interesse municipal, sob a coordenação dos membros João Carvalho e Fernando Rodrigues;
9. Emissão de um parecer para a Câmara Municipal de Barcelos, por solicitação do Senhor Presidente, relativo ao desenvolvimento de uma parceria público-privada, para construção de equipamentos e infra-estruturas de interesse municipal, sob a coordenação dos membros João Carvalho e Fernando Rodrigues;
10. Emissão de um parecer para a Câmara Municipal de Guimarães, por solicitação do Senhor Presidente, relativo ao desenvolvimento de uma parceria público-privada, para construção de equipamentos e infra-estruturas de interesse municipal, pelos membros João Carvalho e Fernando Rodrigues.

11. Emissão de um parecer para a Câmara Municipal de Vila Nova de Famalicão, por solicitação do Senhor Presidente, relativo ao desenvolvimento de uma parceria público-privada, para construção de obras de interesse municipal, pelos membros Fernando Rodrigues, Maria José Fernandes e Ana Teixeira.
12. Emissão de relatório e parecer sobre a situação financeira da freguesia de Aldão em Guimarães pelo membro Maria José Fernandes.

1.2) Projectos em curso durante o ano de 2009

1. Implementação do Sistema de Contabilidade de Custos na Câmara Municipal de Felgueiras, sob a coordenação do membro Patrícia Gomes;
2. Implementação do Sistema da Contabilidade de Custos na Câmara Municipal de Ponte da Barca, sob a coordenação do membro Sara Serra;
3. Implementação do Sistema da Contabilidade de Custos na Câmara Municipal de Vila do Conde, sob a coordenação do membro Sara Serra;

Estes projectos serão executados durante o ano de 2010 e seguintes. Com o novo quadro legislativo aplicado às autarquias locais e as recomendações do Tribunal de Contas para a necessidade destas entidades implementarem a Contabilidade de Custos, novos projectos se avizinham na área da contabilidade e gestão pública para os próximos anos. O CICF continuará a dar uma atenção especial à prestação de serviços à comunidade nas suas áreas de especialização.

2) Projectos de Investigação Científica

2.1) Projectos de Investigação Científica concluídos em 2009

1. “Aplicação da Teoria dos Conjuntos Aproximados na previsão do fracasso empresarial utilizando indicadores económico-financeiros”.

Investigadores: José Manuel Pereira (CICF); Miguel Ángel Crespo e José Sáez Ocejó (Universidade de Vigo) e Fernando Díaz Gómez (Universidade de Valladolid).

2. Os membros João Carvalho e Maria José Fernandes, juntamente com outros investigadores do Núcleo de Estudos em Administração e Políticas Públicas (NEAPP), Universidade do Minho, concluíram o projecto sobre o tema: “ A Eficiência do Uso dos recursos Públicos e a Qualidade da Decisão Municipal Portuguesa”, POCTI/CPO/ 58391/2004 (projecto financiado pela FCT), desde 2005 a 2009.

2.2) Projectos de Investigação Científica em curso

2.2.1) Projectos no âmbito de programas de doutoramento

1. *“Factores determinantes da utilização e divulgação de medidas multidimensionais de desempenho no Sector Público: análise comparativa internacional”.*

Investigadores: Patrícia Gomes (CICF-IPCA); João Baptista Carvalho (CICF-IPCA) e Sílvia Maria Vale Mendes (NEAPP – Universidade do Minho).

2 *“Reconhecimento e Valoração dos Activos Públicos – o Caso Português”.*

Investigadores: Susana Catarino Rua (CICF-IPCA); Enrique Buch (Universidade de Vigo); João Baptista Carvalho (CICF-IPCA).

3 *“Contabilidade de Instrumentos Derivados: Estudo da Informação Divulgada pelas Empresas Portuguesas”.*

Investigadores: Kátia Cristiana Matos Ribeiro Lemos (CICF); Lázaro Rodríguez Ariza (Facultad de Economicas y Empresariales-Universidad de Granada) e Lúcia Maria Portela de Lima Rodrigues (CICF-Universidade do Minho).

4 *“A relevância do Relatório de Auditoria para os Investidores, Analistas de Risco e Entidades Financeiras”.*

Investigadores: Sara Alexandra da Eira Serra (CICF) e Lúcia Maria Portela de Lima Rodrigues (CICF-Universidade do Minho).

5 *“O Papel do Balanced Scorecard em Organizações Públicas e Privadas Portuguesas”.*

Investigadores: Patrícia Rodrigues Quesado (CICF-IPCA), Lúcia Lima Rodrigues (CICF-IPCA) e Beatriz Aibar Guzmán (CICF-Universidade de Santiago de Compostela).

6 *“A Contabilidade de Gestão na Administração Pública Municipal Portuguesa: modelos de apuramento de Custos”.*

Investigadores: Teresa do Carmo Salgueiro Costa (CICF); João Baptista da Costa Carvalho (CICF) e Cristina Aibar Guzmán (CICF).

7 *“Estudo de Práticas de Manipulação do Resultado Contabilístico”.*

Investigadores: Cláudia Isabel Araújo Mendes (CICF-IPCA); Lúcia Maria Portela de Lima Rodrigues (CICF-IPCA) e Laura Parte Esteban (UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia, Madrid).

8 *“O regime comunitário das ajudas de estado e a competência fiscal dos estados-membros: análise e perspectivas no contexto ibérico”.*

Investigadores: Liliana Pereira (CICF-IPCA), César García Nóvoa (Universidade de Santiago de Compostela) e Begoña Villaverde Gomez (Universidade de Santiago de Compostela).

9 *“O Estabelecimento Estável”.*

Investigadores: José Carlos de Castro Abreu (CICF-IPCA); Jaime Aneiros Pereira (Universidade de Vigo).

10 *“New Accountancy and evidence in tax process and tax procedures – a study of Spain and Portuguese cases”.*

Investigadores: Suzana Fernandes da Costa e Cesar Garcia Novoa

2.2.2) Projectos no âmbito de cursos de Mestrado

➤ *Os docentes João Peixoto e Manuela Malheiro encontram-se a realizar a dissertação de Mestrado no âmbito do mestrado em Contabilidade e Auditoria da Universidade do Minho.*

3.3) Projectos de investigação a submeter à FCT em 2010

1. *“Proposta de um sistema de medida e avaliação de desempenho para o Serviço de Bombeiros – uma perspectiva Internacional”*

Investigadores: Maria José Fernandes, João Baptista Carvalho e Patrícia Gomes.

2. *“Os factores explicativos de uma potencial relação de influência bidirecional, entre o município e o sector empresarial público e privado, do grau de desenvolvimento de práticas de gestão e contabilidade social e ambiental. Evidência empírica na Península Ibérica”*

Investigadores: Sónia Monteiro, Verónica Ribeiro, Beatriz Aibar Guzmán e Cristina Aibar Guzmán.

3. *“Development of a Subcontracting Costs Model for Networked, Virtual and Dynamic Organizations, using advanced ICT - based supporting environments”*

Investigadores: Maria Manuela Cunha, Maria José Fernandes, João Batista Carvalho e Irene Portela.

4. *“Anuário Financeiro dos Clubes Profissionais Portugueses de Futebol”*

Investigadores: Fernando Rodrigues; João Baptista Carvalho; Maria José Fernandes e José Manuel Pereira.

5. *“Combating fraud and financial crime. Financial intelligence and interaction between public and private sectors”*

Investigadores: Irene Maria Portela, Gonçalo Nicolau Sopas de Melo Bandeira, Suzana Costa, Cláudia Mendes e Liliana Pereira.

4) Outros projectos

1. Anuário Financeiro do Municípios Portugueses, publicação de carácter anual e que desde 2009 conta com o patrocínio exclusivo da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas. Os docentes Maria José Fernandes e João Carvalho são autores do anuário.
2. *Comparative Public Organizations Data Base for Research and Analysis (COBRA)* projecto internacional de investigação científica sobre gestão pública, nomeadamente organização, controlo e desempenho da responsabilidade do NEAPP. A docente Patrícia Gomes integra a equipa de investigadores.
3. Projecto de investigação sobre a Contabilidade e Gestão Financeira dos Municípios, nomeadamente da Galiza da responsabilidade da Universidade de Vigo. A docente Susana Rua faz parte de uma equipa de investigação.
4. Instituto Português de *Business Process Management (IPBPM)*. A docente Patrícia Quesado é membro da Comissão Técnica.
5. Conferência *BPM Lisbon 2010*. A docente Patrícia Quesado é membro da Comissão Organizadora.
6. Reunião/ debate com o Professor Rowan Jones subordinada ao tema “ a publicação em revistas internacionais”, 5 de Dezembro de 2009.
7. Os docentes Domingos Martins, Jorge Mota, José Carlos Abreu, Liliana Pereira, Ricardo Oliveira, Vicente Ribeiro encontram-se a realizar a parte curricular do Mestrado em Fiscalidade na ESG – IPCA.
8. O docente Luís Filipe Esteves encontra-se a efectuar a Licenciatura de Direito na Faculdade de Direito da Universidade Católica do Porto.

Barcelos, 12 de Janeiro de 2010

A Directora do CICF,

Professora Doutora Maria José Fernandes