

## **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