



Determinantes para o atraso na divulgação das Contas Públicas Anuais dos Municípios do Estado do Espírito Santo

Simony Pedrini Nunes Rátis
Orientador: Prof. Dr. Fábio Moraes da Costa
2012

- Pontualidade das demonstrações financeiras (CARSLAW e KAPLAN: 1991).
- Problema das informações coletadas a *posteriori*, ou seja, com atraso (FELDMAN e MARCH: 1981)
- Divulgação, pontualidade e qualidade das informações são pesquisadas por Dwyer e Wilson (1989), Ryan et. al. (2002), Sengupta (2004), Dantas et. al. (2005), Laswad (2005), Szüster, Szüster e Szüster (2005), Owusu-Ansah e Leventis (2006) e Greiling e Spraul (2010).

- No setor público pesquisas indicam que divulgação tem relação com:
 - ✓ natureza da notícia (DWYER e WILSON: 1989);
 - ✓ atraso da auditoria (CARSLAW e KAPLAN: 1991); e
 - ✓ relutância do gestor (GREILING e SPRAUL: 2010).
- Relutância em divulgar informações como um tema secundário ou usando apenas um quadro teórico (GREILING e SPRAUL, 2010).



INTRODUÇÃO

- No Brasil, verifica-se:
 - ✓ Não envio ou atraso da divulgação no setor público;
 - ✓ No Espírito Santo, 64,87% dos 78 municípios atrasaram o envio das “contas públicas” no período de 2000 a 2011.
- Necessidade dos tomadores de decisão, inclusive órgãos de controle e de fiscalização.



PROBLEMA DE PESQUISA

- Quais os fatores determinantes para o atraso na divulgação das contas anuais dos municípios do Estado do Espírito Santo?

GERAL

- **Identificar os fatores determinantes para o atraso na divulgação das contas públicas anuais dos municípios do Estado do Espírito Santo.**

ESPECÍFICOS

- Identificar atraso na divulgação das contas públicas pelos municípios do Estado do Espírito Santo;
- Identificar o número de dias de atraso;
- Estimar regressões logísticas para o atraso na divulgação e regressões com dados em painel para o número de dias de atraso.

PESQUISAS ANTERIORES

- **Setor privado:** Feldman e March (1981), Dye (1985), Sengupta (2004), Szüster, Szüster e Szüster (2005), Dantas et al. (2005), Owusu-Ansah e Leventis (2006), Brown e Hillegeist (2007), Chang et al (2008) e Dantas et. al. (2010).
- **Setor Público:** Dwyer e Wilson (1989), Carshaw e Kaplan (1991), Ryan at. el. (2002), Laswad et. al. (2005) e Greiling e Spraul (2010).

HIPÓTESES

- **H1:** Há uma relação direta entre a presença de mensagem desfavorável e o atraso na divulgação das contas;
- **H2:** Há uma relação direta entre o baixo nível de escolaridade do gestor o atraso na divulgação das contas;
- **H3:** Há uma relação entre o tipo de autoridade local e o atraso na divulgação das contas;

HIPÓTESES

- **H4:** Há relação inversa entre o tamanho do município e o atraso na divulgação das contas;
- **H5:** Há relação direta entre competição política e o atraso na divulgação das contas;
- **H6:** Há relação inversa entre restrições regulamentares e o atraso na divulgação das contas.

METODOLOGIA

- Amostra é composta por observações no período de 12 anos, entre os exercícios de 2000 a 2011, dos 78 municípios do Estado do Espírito Santo.
- Fontes das informações:
 - ✓ STN: Contas; RGF; RREO; Balanço Anual; COC e Dados contábeis dos municípios – FINBRA;
 - ✓ TSE e TRE: dados das eleições (Partido político do governante, Tipo de mandato e Quantidade de candidatos).
 - ✓ IBGE: população.

- **Equação 1:**

- $$Ddiv_{it} = \beta_0 + \beta_1 DLim_{it} + \beta_2 Funinc_{it} + \beta_3 Pesqu_{it} + \beta_4 Tamanho_{it} + \beta_5 Qcand_{it} + \beta_6 PrefReel_{it} + \beta_7 PartGov_{it} + \beta_8 PartPres_{it} + \beta_9 Idrtv_{it} + \beta_{10} Idrop_{it} + \beta_{11} Anocta_{it} + \varepsilon$$

- **Equação 2:**

- $$ADC_{it} = \beta_0 + \beta_1 DLim_{it} + \beta_2 Funinc_{it} + \beta_3 Pesqu_{it} + \beta_4 Tamanho_{it} + \beta_5 Qcand_{it} + \beta_6 PrefReel_{it} + \beta_7 PartGov_{it} + \beta_8 PartPres_{it} + \beta_9 PartGov_{it} + \beta_{10} Idrtv_{it} + \beta_{11} Idrop_{it} + \beta_{12} Anocta_{it} + \varepsilon$$

RESULTADOS – Equação 1 (Ddiv)

Variáveis	Sinal esperado	Log (Pop)		Log (RecTot)	
		Coef. β	Prob.	Coef. β	Prob.
DLim	+	.02	0.592	.02	0.579
FunInc	+	.03	0.327	.03	0.292
Pesqu		-.01	0.497	-.01	0.485
Log (Pop)	-	-.16	0.410		
Log (RecTot)	-			-.00	0.940
QCand	+	.00	0.651	.00	0.633
Prefreel	-	-.05	0.174	-.04	0.195
PartGov	-	.02	0.464	.02	0.450
PartPres	-	.03	0.403	.03	0.395
IDRtv	-	-.20	0.210	-.19	0.229
IDRop	-	.15	0.943	.08	0.969

***, ** Estatisticamente significantes ao nível de 1% e 5% respectivamente.

RESULTADOS – Equação 2 (ADC)

Variáveis	Sinal esperado	Log (Pop)		Log (RecTot)	
		Coef. β	Prob.	Coef. β	Prob.
DLim	+	.15	0.635	.13	0.674
FunInc	+	.57	0.020**	.56	0.025**
Pesqu		-.19	0.287	-.21	0.248
Log (Pop)	-	-.27	0.006***		
Log (RecTot)	-			-.31	0.003***
QCand	+	.20	0.012***	.19	0.014***
Prefreeel	-	-.39	0.250	-.38	0.269
PartGov	-	-.00	0.995	-.01	0.967
PartPres	-	-.14	0.643	-.13	0.664
IDRtv	-	-3.44	0.018**	-3.75	0.011***
IDRop	-	-38.11	0.059	-34.99	0.086

***, ** Estatisticamente significantes ao nível de 1% e 5% respectivamente.

- **Baixo nível de escolaridade do governante (H2), Tamanho do município (H4), Competição política (H5) e Restrições regulamentares (H6)**: são determinantes para o atraso na divulgação das contas.
- **Presença de mensagem desfavorável (H1) e tipo de autoridade local (H3)**: não foi identificada relação com o atraso.
- Diante dos resultados, sugere-se:
 - simplificação dos demonstrativos a serem enviados pelos pequenos municípios;
 - disponibilização de sistema informatizado próprio para pequenos municípios;
 - prever restrições que realmente penalizem o atraso e incentivem a divulgação de forma tempestiva.

LIMITAÇÕES

- análise jurídica;
- análise das penalidades impostas quando houver o descumprimento de cada um dos limites;
- competência da equipe técnica responsável pela elaboração das contas;
- nível de informatização e da qualidade dos sistemas informatizados.

PESQUISAS FUTURAS

- Em que proporção cada um dos limites constitucionais e da LRF impactam o atraso da divulgação das contas?
- Em que proporção à competência da equipe técnica responsável para elaboração das contas impacta o atraso da divulgação das contas?
- Em que proporção o nível de informatização, bem como a qualidade dos sistemas informatizados responsáveis pela elaboração das contas impactam o atraso da divulgação das contas?



SIMONY PEDRINI NUNES RÁTIS

Mestranda

simonyratis@intervip.com.br

(27) 9892-1143

Prof. Dr. FÁBIO MORAES DA COSTA

Orientador

fabio@fucape.br

(27) 4009-4444