



# RDPC

Revista de Direito Públco  
Contemporâneo

ISSN 2594-813X

# RDPC

## Revista de Direito Público Contemporâneo

Ano nº 07 | Volume nº 01 | Edição Nº 02 | Julho/Dezembro 2023  
Año nº 07 | Volumen nº 01 | Edición Nº 02 | Julio/diciembre de  
2023

**Fundador:**

Prof. Dr. Emerson Affonso da Costa Moura, UFRRJ/UNIRIO.

**Editor-Chefe | Editor-Jefe:**

Prof. Dr. Emerson Affonso da Costa Moura, UFRRJ/UNIRIO.

**Co-Editor | Coeditor:**

Prof. Dr. Alexander Espinoza Rausseo, Universidad d Las Americas.



**Revista de Direito Público Contemporâneo**  
**Revista de Derecho Público Contemporáneo**  
**Journal of Contemporary Public Law**

**Conselho Editorial Internacional | Consejo Editorial Internacional**  
**International Editorial Board**

Sr. Alberto Levi, Università di Modena e Reggio Emilia, Emilia-Romagna, Itália.  
Sr. Alexander Espinoza Rausseo, Instituto de Estudios Constitucionales, IEC, Caracas, Venezuela.  
Sr. Jorge Miranda, Universidade de Lisboa, ULISBOA, Lisboa, Portugal.  
Sr. Luis Guillermo Palacios Sanabria, Universidad Austral de Chile (UACH), Valdivia, Región de los Ríos, Chile, Chile  
Sra. Isa Filipa António, Universidade do Minho, Braga, Portugal, Portugal  
Sra. María de Los Angeles Fernandez Scagliusi, Universidad de Sevilla, US, Sevilha, Espanha.  
Sra. María Laura Böhm, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires, Argentina.  
Sr. Mustava Avci, University of Anadolu Faculty of Law, Eskişehir, Turquia.  
Sr. Olivier Deschutter, New York University, New York, USA.

**Conselho Editorial Nacional | Consejo Editorial Nacional**  
**National Editorial Board**

Sra. Adriana Scher, Centro Universitário Autônomo o do Brasil, UNIBRASIL, Curitiba, PR.  
Sra. Ana Lúcia Pretto Pereira, Centro Universitário Autônomo do Brasil, UniBrasil, Curitiba, PR, Brasil.  
Sr. Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy, Universidade de São Paulo, USP, São Paulo, Brasil.  
Sr. Braulio de Magalhães Santos, Universidade Federal de Juiz de Fora, UFJF, Governador Valadares, MG, Brasil.  
Sr. Carlos Ari Sundfeld, Fundação Getúlio Vargas, FGV, São Paulo, SP, Brasil.  
Cavichioli Paulo Afonso Cavichioli Carmona, UNICEUB - Centro Universitário de Brasília, Brasil  
Sra. Cristiana Fortini, Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, Minas Gerais, Brasil.  
Sra. Cynara Monteiro Mariano, Universidade Federal do Ceará, UFC, Ceará, Brasil.  
Sr. Diogo R. Coutinho, Universidade de São Paulo, USP, São Paulo, Brasil.  
Sr. Diogo de Figueiredo Moreira Neto (in memoriam), Pontifícia Universidade Católica, PUC, Rio de Janeiro, RJ, Brasil.  
Sr. Emerson Gabardo, Pontifícia Universidade Católica, PUC, Curitiba, PR, Brasil.  
Sr. Emerson Affonso da Costa Moura, Universidade Federal Rural e do Estado do Rio de Janeiro, UFRRJ/UNIRIO, RJ, Brasil.  
Sr. Eros Roberto Grau, Instituto Brasiliense de Direito Público, IDP, Brasília, DF, Brasil.  
Sr. Flávio Roberto Baptista, Universidade de São Paulo, USP, São Paulo, SP, Brasil.  
Frederico Augusto Paschoal, Universidade Federal de Santa Catarina, UFSC, Santa Catarina, Brasil., Brasil  
Sr. Ingo Sarlet, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, PUC, RS, Brasil.  
Sr. Jacintho Silveira Dias de Arruda Câmara, Pontifícia Universidade Católica, PUC-SP, São Paulo, Brasil.  
Sr. Jamir Calil, Universidade Federal de Juiz de Fora, Governador Valadares, MG, Brasil.  
Sra. Jéssica Teles de Almeida, Universidade Estadual do Piauí, UESPI, Píriri, PI, Brasil.  
Sr. José Carlos Buzanello, Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro, UNIRIO, Rio de Janeiro, RJ, Brasil.  
Sra. Monica Teresa Costa Sousa, Universidade Federal do Maranhão, UFMA, Maranhão, Brasil.  
Sr. Paulo Ricardo Schier, Complexo de Ensino Superior do Brasil LTDA, UNIBRASIL, Curitiba, PR, Brasil.  
Sr. Philip Gil França, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, PUC-RS, Brasil.  
Dr. Plauto Cavalcante Lemos Cardoso, Associação Argentina de Justiça Constitucional (AAJC), Brasil  
Sr. Rafael Santos de Oliveira, Universidade Federal de Santa Maria, UFSM, Santa Maria, RS, Brasil.  
Sra. Regina Vera Villas Boas, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, PUCSP, São Paulo, SP, Brasil.  
Sr. Thiago Marrara, Universidade de São Paulo, Ribeirão Preto, SP, Brasil.  
Sr. Yuri Schneider, Universidade do Oeste de Santa Catarina, UNOESC, SC, Brasil.

**Avaliadores | Evaluadores | Evaluators**

Sra. Isa Filipa António, Universidade do Minho, Braga, Portugal 2  
Sra. María de Los Angeles Fernandez Scagliusi, Universidad de Sevilla, US, Sevilha, Espanha. 2  
Sra. Cristiana Fortini, Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, Minas Gerais, Brasil.2  
Sr. Emerson Affonso da Costa Moura, Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro, UFRRJ, RJ, Brasil.  
Sr. Flávio Antonio de Oliveira, Universidade Santa Cecília, UNISANTA, São Paulo, SP, Brasil. 2  
Sr. Manoel Messias Peixinho, Pontifícia Universidade Católica, PUC, Rio de Janeiro, RJ, Brasil.  
Dr. Plauto Cavalcante Lemos Cardoso, Associação Argentina de Justiça Constitucional (AAJC), Brasil 2  
Sra. Samara de Oliveira Pinho, Universidade Federal do Ceará, UFC, Ceará, Brasil.  
Sr. Yan Capua Charlot, Universidade Federal do Sergipe, Aracaju, SE, Brasil., Brasil 2

## ANÁLISE DA PRODUÇÃO CIENTÍFICA SOBRE A PERFORMANCE DO ORÇAMENTO PÚBLICO

### ANALYSIS OF SCIENTIFIC PRODUCTION ON PUBLIC BUDGET PERFORMANCE

**Daniela Marques Caramalac<sup>1</sup>**

**Geraldino Carneiro de Araújo<sup>2</sup>**

**Alexandre Meira de Vasconcelos<sup>3</sup>**

**Marco Antonio Costa da Silva<sup>4</sup>**

**RESUMO:** O orçamento público é o mecanismo responsável pelo planejamento do uso dos recursos públicos para o atendimento de todas as necessidades da sociedade. Por meio dele, todas as contribuições financeiras dos cidadãos e das empresas, entregues ao estado por meio dos tributos, são alocados de modo a atender as necessidades dos cidadãos e do país de modo geral. O presente artigo tem como objetivo apresentar uma análise bibliométrica e preliminar de conteúdo sobre a performance do orçamento público. Foram utilizadas como

---

<sup>1</sup> Possui graduação em Direito pela Faculdade de Direito pela Universidade de São Paulo (2005) com habilitação na Área I - Direito Poítico, Administrativo e Financeiro, especialização em Contabilidade Pública e Responsabilidade Fiscal, especialização em Direito Ambiental e especialização em Direito Animal. Atualmente é Auditora Estadual de Controle Externo do Tribunal de Contas de Mato Grosso do Sul.

<sup>2</sup> Bacharel em Administração (2002), Mestre em Agronegócios (2006) e Doutor em Administração (2015). Desde 2009 sou professor na Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (UFMS) e desde 2016 estou vinculado ao Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional (PROFIAP) na Universidade Federal de Mato Grosso do Sul - Escola de Administração e Negócios (UFMS/ESAN) como professor permanente.

<sup>3</sup> Doutor em Engenharia de Produção pela Universidade Federal de Santa Catarina (linha de pesquisa: Gestão de Operações). Mestre em Engenharia de Produção pela Universidade Federal de Santa Catarina (linha de pesquisa: Inteligência Organizacional). Pós-graduado lato sensu em Administração de Pessoas pela Universidade Federal do Paraná. Graduado em Engenharia de Produção pela Universidade Federal do Rio de Janeiro. Vasta experiência como professor e consultor de empresas em inovação e gestão organizacional e gestão pela qualidade. Professor Adjunto da UFMS, atuante na Pós-Graduação em Recursos Naturais (linha de pesquisa: análise integrada de geossistemas), com pesquisa sobre economia circular e no Programa de Mestrado Profissional em Administração Pública (PROFIAP) nas áreas de Práticas Sustentáveis e de Inovação e Transformação Organizacional.

<sup>4</sup> Possui graduação em Administração pela Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (1995), mestrado em Engenharia de Produção pela Universidade Federal de São Carlos (2005) e doutorado em Administração pela Universidade Nove de Julho (2015). Atualmente é professor adjunto da Universidade Federal de Mato Grosso do Sul

base de dados para a pesquisa do material bibliográfico as bases de pesquisa *Web of Science* e *Scopus*. A metodologia é descritiva e qualitativa, por meio da qual foram selecionados 67 artigos científicos publicados entre os anos de 1988 a 2022. A partir das análises das produções, que há muito espaço para ser explorado em futuras publicações tratando da performance do orçamento público, se aprofundando mais nas questões relativas as despesas, regramentos, funções/papéis, *accountability*, princípios, implementação/execução e modelos. No Brasil ainda há muito o que avançar, neste contexto pode ser interessante estudos sobre planejamento e execução orçamentários.

**PALAVRAS-CHAVE:** Administração Pública, Desempenho do Orçamento Público, Análise Bibliométrica, Performance Orçamentária, Recurso Público.

**ABSTRACT:** The public budget is the mechanism responsible for planning the use of public resources to meet all of society's needs. Through it, all financial contributions from citizens and companies, delivered to the state through taxes, are allocated to meet the needs of citizens and the country in general. This article aims to present a bibliometric and preliminary content analysis on the performance of the public budget. The *Web of Science* and *Scopus* research bases were used as a database for researching bibliographic material. The methodology is descriptive and qualitative, through which 67 scientific articles published between the years 1988 and 2022 were selected. Based on the analysis of the productions, there is a lot of space to be explored in future publications dealing with the performance of the public budget, if delving deeper into issues related to expenses, rules, functions/roles, accountability, principles, implementation/execution and models. In Brazil there is still a lot to advance, in this context studies on budget planning and execution may be interesting.

**KEY-WORDS:** Public Administration, Public Budget Performance, Bibliometric Analysis, Budget Performance, Public Resources.

## 1. INTRODUÇÃO

No Brasil, a autorização para o uso dos recursos públicos é dada pelas leis orçamentárias, conforme o artigo 165 da Constituição Federal (Brasil, 1988). Como ferramenta de planejamento e de gestão, o orçamento público organiza as ações do estado, define os objetivos e as metas. Ele é uma ferramenta de controle político e um instrumento a serviço da administração pública (Giacomoni, 2009).

O sucesso no cumprimento dos programas orçamentários representa benefícios para o país, pois além de ser indicativo do compromisso dos agentes públicos com o projeto por meio dos quais eles foram eleitos, também demonstra a aplicação dos recursos públicos para a sua finalidade e para o atendimento das necessidades da sociedade. Dessa forma, o cumprimento dos projetos e programas governamentais são elementos que contribuem para o crescimento nacional (Patanakul; Kwak; Zwikael, Liu, 2016).

Os problemas econômicos, e o aumento da dívida pública nos países desenvolvidos levaram ao aumento do interesse pelo acompanhamento do processo orçamentário e da política fiscal (Santiso, 2015). No Brasil, as questões são as mesmas, e também são diversos os problemas identificados ao longo do processo orçamentário, dos quais podemos destacar: transparência na gestão fiscal, a qualidade da equipe técnica, o trabalho de fiscalização dos controles interno e externo (Speeden; Perez, 2019).

A execução dos programas orçamentários é tema de interesse de toda a sociedade, pois impacta no crescimento econômico do país, nas atividades das empresas, no cotidiano das pessoas que dependem dos projetos assistenciais, na garantia de acesso aos direitos básicos, e a todos os cidadãos que direta e indiretamente contribuem com os recursos públicos por meio seu trabalho e pelo pagamento de tributos.

O presente trabalho tem como intuito a realização de seleção de portfolio bibliográfico. Dessa forma, considerando a relevância do tema, procedeu-se a análise bibliométrica e preliminar de conteúdo de artigos científicos relacionados ao tema do acompanhamento e da avaliação do cumprimento dos programas orçamentários, por meio da aplicação de *string* de busca em bases de dados

internacionais, em especial *Web of Science* e *Scopus*, e à análise dos resultados encontrados.

## 2. PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

A partir da escolha do tema de pesquisa, qual seja, acompanhamento e da avaliação do cumprimento dos programas orçamentários, foram selecionados quatro grupos de palavras-chave para serem utilizados elaboração da *string* de pesquisa: recursos públicos e programas orçamentários; auditoria e fiscalização; eficiência e execução; tribunal de contas e controle externo.

A partir das bases de dados disponíveis na plataforma Capes Cafe, foram selecionadas duas bases de dados para pesquisa: *Web of Science* e *Scopus*, por se tratarem de bases de dados internacionalmente reconhecidas, com grande número de trabalhos cadastrados, possibilidade do uso de buscar por meio de *strings* e de exportação dos resultados para gerenciadores de referências. Antes da criação das *strings* decidiu-se pelas seguintes temáticas: orçamento público, processo orçamentário, execução orçamentária, administração pública e recursos públicos.

As pesquisas foram feitas no período de agosto de 2021 a fevereiro de 2022.

Foram realizadas diversas buscas ao longo do período, o que levou ao refinamento das *strings* utilizadas. Na base de dados *Web of Science* - Coleção Principal foi utilizada a *string* ("budget\* process\*" OR "public\* budget\*" OR "budget\* execution") AND ("public\* administrat\*" OR "public\* resourc\*") AND (incremental\* OR "budget\* theory" OR "punctuat\* equilibr\* theor\*") AND (fiscal\* OR "audit\* offic\*" OR "account\* offic\*"). Foram encontrados 3512 resultados.

Os cinco maiores grupos de áreas encontradas nos resultados foram: 637 trabalhos na área de administração pública, 621 trabalhos na área de economia, 418 trabalhos na área de finanças, 310 trabalhos na área de ciência política e 242 trabalhos na área de administração. Também foram encontrados resultados em outras áreas, conforme a Tabela 1 a seguir:

**Tabela 1** - Áreas de concentração da busca na base de dados *Web of Science*.

CATEGORIA	NÚMERO DE REGISTROS	% DO TOTAL
Administração pública	637	18,14%
Economia	621	17,68%
Finanças	418	11,90%
Ciência política	310	8,83%
Gestão	242	6,89%
Negócios	168	4,78%
Engenharia elétrica eletrônica	144	4,10%
Ciências ambientais	137	3,90%
Física aplicada	119	3,39%
Direito	101	2,88%
Outros	615	17,51%

Fonte: elaborado pelos autores a partir dos dados gerados pela base dados *Web of Science*.

Na base de dados *Scopus* foi utilizada a *string* ("budget\* process\*" OR "public\* budget\*" OR "budget\* execut\*") AND ("public\* administrat\*" OR "public\* resourc\*") AND (incremental\* OR "budget\* theor\*" OR "Bound\* rational\*" OR "punct\* equilibr\* theor\*") AND (fiscal\* OR "audit\* offic\*" OR "account\* offic\*") e foram gerados 555 resultados. As áreas com maior concentração de trabalhos publicados (Tabela 2) são ciências sociais (478), negócios, gestão e contabilidade (243), economia, econometria e finanças (110), ciências ambientais (41) e artes e humanidades, conforme os filtros apresentados pela base de dados *Scopus*.

**Tabela 2** - Áreas de concentração da busca na base de dados *Scopus*.

CATEGORIA	NÚMERO DE REGISTROS	% DO TOTAL
Ciências sociais	478	85,66%
Negócios, gestão e contabilidade	243	43,54%
Economia, econometria e finanças	110	19,71%
Ciências ambientais	41	7,34%
Artes e humanidades	19	3,40%
Ciências de decisão	12	2,15%
Outros	29	5,19%

Fonte: elaborada pelos autores a partir dos dados gerados pela base dados *Scopus*.

Dessa forma, a busca nas duas bases de dados resultou em 4.070 títulos (Tabela 3).

**Tabela 3 - Resultados das buscas nas bases de dados.**

BASE	STRING	TIPO DE DOCUMENTO
Scopus (Elsevier)	("budget* process*" OR "public* budget*" OR "budget* execut*") AND ("public* administrat*" OR "public* resourc*") AND (incremental* OR "budget* theor*") OR "Bound* rational*" OR "punct* equilibr* theor*") AND (fiscal* OR "audit* offic*") OR "account* offic*")	362 artigos, 109 livros, 56 capítulos de livro, 20 revisões, 9 artigos de conferência e 2 notas
Web of Science – Coleção Principal (Clarivate Analytics)	("budget* process*" OR "public* budget*" OR "budget* execution") AND ("public* administrat*" OR "public* resourc*") AND (incremental* OR "budget* theory") OR "punctuat* equilibr* theor*") AND (fiscal* OR "audit* offic*") OR "account* offic*")	2.572 artigos, 619 artigos de conferência, 166 críticas literárias, 88 artigos de acesso antecipado, 86 artigos de revisão, 78 materiais editoriais, 25 itens de notícias, 18 notas, 10 resumos de reuniões, 8 correções, 5 cartas, 3 bibliografias, 2 discussões, 1 item sobre um indivíduo, 1 poesia e 1 análise de software

Fonte: Elaborada pelos autores.

Procedeu-se à leitura dos títulos, com o objetivo de identificar os trabalhos que se enquadrasssem de modo objetivo ao escopo do trabalho, e dessa forma foram selecionados 846 artigos. Os trabalhos selecionados foram exportados para a ferramenta de gerenciamento de referências Zotero e procedeu-se à leitura dos resumos dos trabalhos, foram selecionados 117.

Após o trabalho de pesquisa em busca do texto integral dos títulos selecionados, e foram localizados 88 textos integrais. Foram analisados esses 88 títulos, e colocados na planilha de avaliação. Na planilha, foi atribuída nota variado de 0,0 a 1,0, e foram considerados os seguintes critérios: contribuição real para a dissertação, número de citações na base de dados na qual o artigo foi encontrado, ano de publicação, e a existência de descrição de procedimentos de auditoria em orçamento público. Como resultado, foram selecionados 67 artigos.

Foi realizada a análise bibliométrica dos dados obtidos a partir dos 67 artigos selecionados. A análise considerou os países nos quais ocorreram as publicações, as palavras-chaves com maior recorrência dentro dos artigos, a distribuição dos artigos conforme o ano de publicação e o número de citação dos artigos por outros autores.

Também foi realizada uma análise preliminar do conteúdo dos artigos selecionados, para isto foi utilizado software Iramuteq. O Iramuteq é uma ferramenta de software que auxilia o pesquisador no trabalho de pesquisas qualitativas. O termo é uma sigla que significa “interface do programa R para análises multidimensionais de textos e de questionários” (tradução livre). Ele é um software livre, com possibilidade de uso em língua portuguesa, o que é uma facilidade de acesso aos pesquisadores. Dentre as vantagens de seu uso os autores destacam auxílio na organização e separação de informações, o aumento na eficiência do processo e a facilidade na localização dos segmentos de texto, além da agilidade no processo de codificação, comparado ao realizado à mão (Souza *et al*, 2018). Escolheu-se chamar de análise preliminar uma vez que não se aprofundou no método da análise de conteúdo, mas apresenta as figuras geradas e análises.

O *corpus* textual de análise consistiu na seleção dos *abstracts* dos artigos selecionados, que foram reunidos conforme as especificações exigidas pelo Iramuteq, em especial a correção de erros de digitação, retirada dos parágrafos, retirada da formatação (negrito, itálico, justificado), uniformização das siglas, tempo verbal, limpeza de caracteres. A partir do leque de análises oferecido pelo software, foram selecionadas as seguintes análises: estatísticas textuais, análise factorial de correspondência, classificação hierárquica descendente e análise de similitude.

### **3. ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA DOS DADOS**

Em análise aos países nos quais os artigos foram publicados, foi possível observar que o maior número de artigos foi encontrado em publicações do Reino Unido (30), seguido por Estados Unidos da América (16) e Brasil (5), conforme Tabela 4.

**Tabela 4 - Distribuição dos artigos selecionados por país**

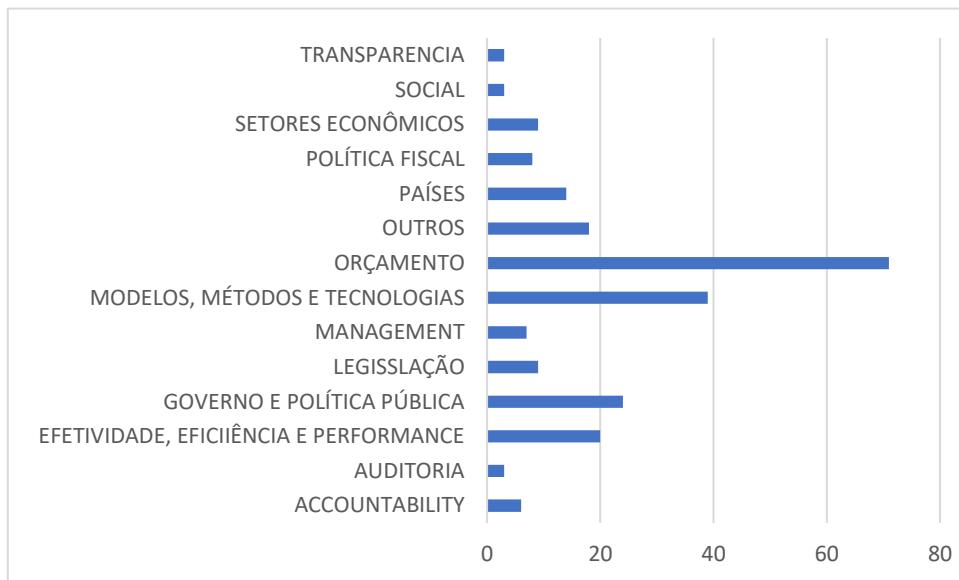
PAÍS	NÚMERO DE PUBLICAÇÕES
Inglaterra	30
Estados Unidos	16
Brasil	5
Espanha	2
Suíça	2
Ucrânia	2
Austrália, Canadá, Chile, China, Croácia, Dinamarca, Indonésia, Letônia, Romênia e Venezuela	1 publicação por país

Fonte: elaborada pelos autores.

Embora tenha se observado na Tabela 2 grande concentração de publicações em revistas de Estados Unidos e Reino Unido, observou-se que a temática orçamentária discutida pelos artigos não se restringe a temas envolvendo apenas esses dois países. Foram identificadas nos artigos discussões sobre a execução orçamentária dos seguintes países que não estão na lista de locais de publicação: Suécia, Holanda, Jamaica, Japão, Quênia, Itália e Alemanha.

Os termos mais utilizados nas palavras-chave são aqueles relacionados a orçamento (71), e a modelos, métodos e tecnologias (39). A distribuição dos termos das palavras-chave pode ser melhor percebida na Figura 1.

**Figura 1 - Incidência de palavras-chave por tema.**



Fonte: elaborado pelos autores.

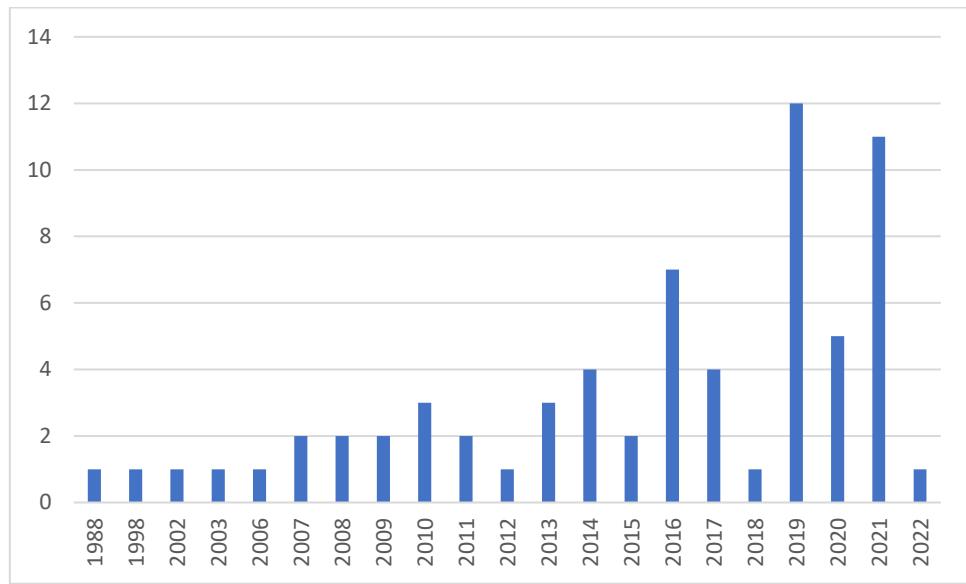
Dos 67 artigos analisados, verificou-se que 51 deles trouxeram palavras-chaves dentro da publicação. As palavras foram agrupadas por similitude de tema e de significado em 14 grupos: orçamento (71); modelos, métodos e tecnologias (39); governo e política pública (24); efetividade, eficiência e performance (20); países (14); legislação (9); setores econômicos (9);

*management* (7); política fiscal (8); *accountability* (6); auditoria (3); social (3); transparência (3) e outros (18).

As palavras-chave são uma ferramenta de auxílio na seleção dos artigos científicos, na medida em que trazem informação objetiva e sintética que pode orientar o pesquisador na tomada de decisão durante o trabalho de consolidação do seu portfólio. Elas facilitam o acesso ao conteúdo do artigo em consonância com o entendimento dos autores, que escolhem as palavras-chaves que irão compor seus artigos e auxiliar na sua identificação pelo pesquisador conforme os interesses da sua investigação (Miguéis *et al*, 2013).

A seleção do portfólio contemplou artigos publicados entre os anos de 1988 a 2022, com maior concentração de artigos nos anos de 2014 (4), 2019 (12), 2020 (5) e 2021 (11). Em relação ao ano de 2022 houve a seleção de apenas 1 artigo, o que não indica uma perda de interesse de publicação sobre o tema, mas apenas que o período de realização do trabalho englobou apenas o mês de janeiro de 2022. A Figura 2 apresenta as publicações por ano.

**Figura 2** - Número de publicações selecionadas por ano (1988-2022 em andamento).



Fonte: elaborada pelos autores.

Dentre os 12 artigos selecionados que foram publicados no ano de 2019, observa-se que 25% foram publicados por revistas brasileiras. E todos os artigos

publicados nas revistas brasileiras tem como tema os orçamentos locais. Em artigo publicado na revista Administração Pública e Gestão Social, o tema é uma ferramenta modelo que pretende analisar a performance dos orçamentos dos municípios do estado do Paraná. A mesma revista publicou artigo que discute os fatores que impactam a qualidade do planejamento orçamentário no município do estado de São Paulo. Já a Revista Franco-Brasileira de Geografia publicou artigo que trata do impacto do monitoramento participativo a partir do programa “Cuidando do meu bairro” do município de Confins em Minas Gerais.

Com base nos dados levantados a partir do site Google Acadêmico foram coletadas informações acerca do número de citações dos artigos que compõe o portfólio. Segue a Tabela 5 com a relação dos artigos com maior número de citações em outras publicações.

**Tabela 5** - Número de citações dos artigos selecionados.

CITAÇÕES	TÍTULO
316	The construction of auditing expertise in measuring government performance (Gendron; Cooper; Townley, 2007)
223	What do we talk about when we talk about performance? Dialogue theory and performance budgeting (Moynihan, 2006)
212	Implementing performance-based program budgeting: a system-dynamics perspective (Grizzle; Pettijohn, 2002)
129	What impacts the performance of large-scale government projects? (Patanakul; Kwak; Zwikael; Liu, 2016)
101	The impact of expenditure rules on budgetary discipline over the cycle (Holm-Hadulla; Hauptmeier; Rother, 2012)
98	State performance-based budgeting in boom and bust years: An analytical framework and survey of the states (Hou.; Lunsford; Sides; Jones, 2011)
91	Flattening the organization: The effect of organizational reporting structure on budgeting effectiveness (Hannan; Rankin; Towry, 2010)
90	Appropriateness and use of performance information in the budgeting process: Some experiences from German and Italian municipalities (Grossi; Reichard; Ruggiero, 2016)
79	Policy stability and organizational performance: Is there a relationship? (Andersen; Mortensen, 2010)
77	Programme management for public budgeting and fiscal policy (Voznyak; Pelekhatyy, 2017)

- 76 The impact of performance budgeting on the role of the legislature: a four-country study (Sterck, 2007)
- 65 Budget transparency and legislative budgetary oversight: An international approach (Ríos; Bastida; Benito, 2016)
- 57 Managerial necessity and the art of creating surpluses: The budget-execution process in West Virginia cities (Dougherty; Klase; Song, 2003)
- 50 Taking stock: Assessing and improving performance budgeting theory and practice (Lu; Mohr; Ho, 2015).
- 45 Multiyear budgets and fiscal performance: Panel data evidence (Vlaicu; Verhoeven; Grigoli; Mills, 2014)
- 45 The Effects of Performance Information on Public Resource Allocations: A Study of Chile's Performance-Based Budgeting System (Zaltsman, 2009)
- 40 Health sector operational planning and budgeting processes in Kenya—"never the twain shall meet" (Tsofa; Molyneux; Goodman, 2016)
- 27 Why budget *accountability* fails? The elusive links between parliaments and audit agencies in the oversight of the budget (Santiso, 2015)
- 22 Does performance matter? A study of state budgeting (Connelly; Tompkins, 1988)
- 20 Still a difficult budgetary process? The government, the legislature and the finance bill. (De Giorgi; Verzichelli, 2008)
- 18 The design of performance budgeting processes and managerial *accountability* relationships (Cuganesan, 2017).
- 16 The measure of policy? Evaluating the evaluation strategy as an instrument for budgetary control (Francesco, 1998).
- 14 Audits, reputation, and repeated interaction in a capital budgeting setting (Arnold; Schreiber, 2013)
- 13 "A little bit of everything?" Conceptualising performance measurement in hybrid public sector organisations through a literature review (De Waele.; Polzer; Van Witteloostuijn; Berghman,, 2021)
- 13 Does citizen participation matter to performance-based budgeting? (Park, 2019)
- 12 The effect of locus of control in the relationship between budgetary participation and performance: An experimental study (Gil; Rivero; Martín, 2016)
- 12 Application of the balanced scorecard in the university budget management (Libing; Xu; Ruiquan, 2014)
- 12 The budgetary process and economic growth: Empirical evidence of the Jamaican economy (Ghartey, 2008)
- 10 A comparative distributional method for public administration illustrated using public budget data (Jensen; Mortensen; Serritzlew, 2019)

- 9 The Peculiarities of the Budgetary Policy of Georgia and the Directions of Improvement in  
Association with EU (Abuselidze; Mamuladze, 2020)
- 9 The National Audit Office uses OR to assess the value for money of public services  
(Bechberger *et al*, 2011)
- 8 Integrating non-financial performance indicators in budget documents: the continuing  
search of Dutch municipalities (Budding; Faber; Schoute, 2021)
- 8 Fatores que impactam na qualidade do planejamento orçamentário dos municípios do  
estado de São Paulo (Speeden; Perez, 2019)
- 8 Performance budgeting in context: an analysis of Italian central administrations (Bonomi  
Savignon; Costumato; Marchese 2019)
- 7 Budgetary punctuations: a fiscal management perspective (Xiao; Wang; Liu, 2020)
- 7 Formation of modern model of budget management based on methods of public  
administration (Bernatska, 2018)
- 7 The Politics of Budgeting in Japan: How Much Do Institutions Matter? (Park, 2010)
- 6 Improving the performance of public organizations: Financial resources and the  
conditioning effect of clientele context (Flink; Molina Jr, 2021)
- 5 Politicians' use of performance information in the budget process (Raudla; Bur, 2022)
- 5 The role and application of accounting and budgeting information in government financial  
management process - a qualitative study in Slovenia (Jovanović; Vašiček, 2021)
- 4 Performance Budgeting and Medium-Term Expenditure Frameworks: A Comparison in  
OECD Central Governments (Martí, 2019).
- 4 Budget transparency for monitoring public policies: Limits of technology and context  
(Przeybilowicz; Cunha; Póvoa 2017)
- 3 Effects of citizen participation in the social *accountability* of budget amendments (Pereira;  
Figueira, 2021).
- 3 Can Centralized Performance Budgeting Systems Be Useful For Line Ministries?  
Evidence From Chile (Martínez Guzmán, 2019)
- 2 The association between budget inaccuracy and technical efficiency in Australian local  
government (McQuestin; Noguchi; Drew, 2021)
- 2 Budgetary control at the local level under financial decentralization in Ukraine: problems  
and their solutions (Voznyak; Yehorycheva; Grzebyk; Pelekhhatyy, 2019)
- 2 The analysis of performance-based budgeting in immigration (Gusti; Aldri; Alhadi, 2016)
- 1 E-transparency and government budgetary corruption: A social marketing and  
transformation case from Nigeria (Olarewaju; Rufai; Gallage, 2021)
- 1 A performance-based budget in the judiciary: allocation of resources and performance  
variability in first instance courts. An analysis of three case studies (Viapiana, 2020)

- 1 Measuring the Macroeconomic Performance of Public Finance Management (Pulay; Simon, 2020)
- 1 Budget Outcomes and Political Accountability: The case of Eastern Croatia region (Ott; Mačkić; Prijaković, 2019)
- 1 Monitoramento participativo e *accountability* governamental: o estudo de caso do “Cuidando de Meu Bairro”. Confins (Amorim; Craveiro; Machado, 2019)
- 1 Comparative public budgeting: global perspectives on taxing and spending (Tassonyi, 2013)

Fonte: elaborada pelos autores.

Dos 67 artigos selecionados, mais de 50% (34 artigos) possuem pelo menos 8 citações, enquanto que aproximadamente 20% (14 artigos) possuem pelo menos 50 citações por outros trabalhos. O artigo mais citado foi publicado em 2007, e tem o título “*The construction of auditing expertise in measuring government performance*” de Gendron, Cooper e Townley, (2007) e foi publicado no periódico “*Accounting, Organizations and Society*”, que possui fator de impacto 4.000.

#### **4 ANÁLISE PRELIMINAR DO CONTEÚDO DOS ARTIGOS SELECIONADOS COM O USO DO SOFTWARE IRAMUTEQ**

A partir do *corpus* textual analisado o software Iramuteq apresentou os resultados reunidos na Tabela 6.

**Tabela 6** - Resumo dos resultados das estatísticas textuais.

Número de textos	67
Número de ocorrências	11803
Número de formas	1823
Número de hapax	855 (24% das ocorrências –// 46,9% das formas)
Média de ocorrências por texto	176,16

Fonte: elaborada pelos autores.

A Tabela 6 apresenta as características do *corpus textual* analisado e das formas ativas, as palavras identificadas na Tabela 7 com maior frequência nos excertos analisados são coerentes com o tema de busca do trabalho realizado a partir das *strings* selecionadas, que tiveram como objetivo a seleção de artigos sobre o tema das formas de análise dos resultados de execução dos orçamentos públicos.

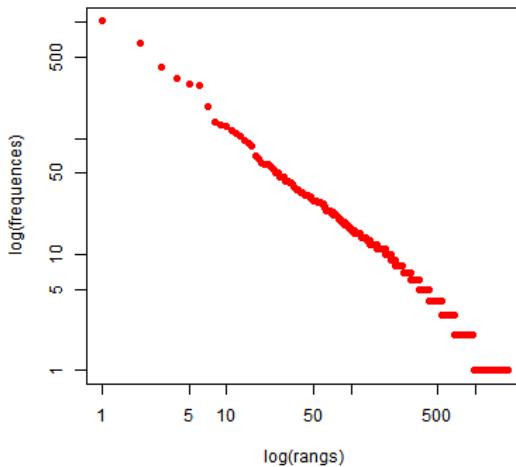
**Tabela 7** - As 10 formas ativas identificadas com maior frequência.

PALAVRA	FREQUÊNCIA
Budget	291
Performance	127
Process	104
Public	90
Government	66
Management	61
Study	59
Budgetary	53
System	50
Result	46

Fonte: elaborada pelos autores.

A Tabela 7 explicita as principais palavras do *corpus textual*, sendo orçamento, performance, processo e público as principais. A partir da análise estatística textual, o software gerou como gráfico ilustrativo das frequências de palavras do diagrama de Zipf (Figura 6).

**Figura 6** - Diagrama de Zipf.

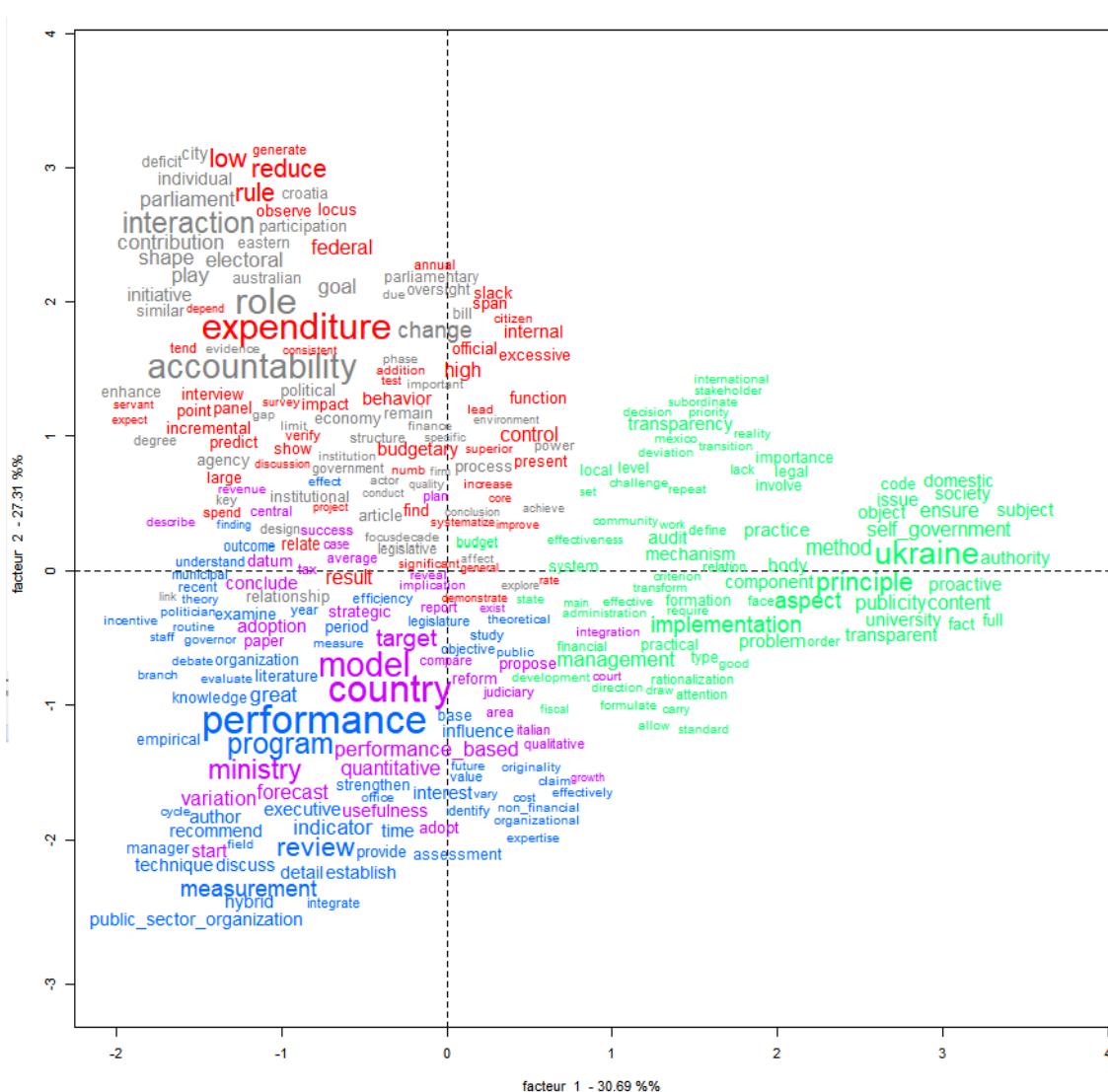


Fonte: Iramuteq.

A lei de Zipf foi publicada em 1949 e tem como tema a distribuição da frequência das palavras em um texto, “Sua proposta, assim, é a de que, se forem listadas as palavras que ocorrem num texto em ordem decrescente de frequência, a posição de uma palavra na lista multiplicada por sua frequência é igual a uma constante” (Rodrigues; Vieira, 2016), como visto na Figura 6.

O *corpus* textual selecionado foi submetido a análise fatorial de correspondência, que deu origem a seis grupos de palavras, classificados como participação (cinza), controle (vermelho), políticas (lilás), orçamento (azul) e ações (verde). A análise fatorial é método estatístico utilizado para descrever variabilidade entre variáveis correlacionadas. Ao proceder a análise das palavras de maior frequência nos excertos dos artigos selecionados para a composição do *corpus* textual, o Iramuteq gerou a Figura 7 de análise fatorial de correspondência organizado por eixos.

**Figura 7** - Análise fatorial de correspondência



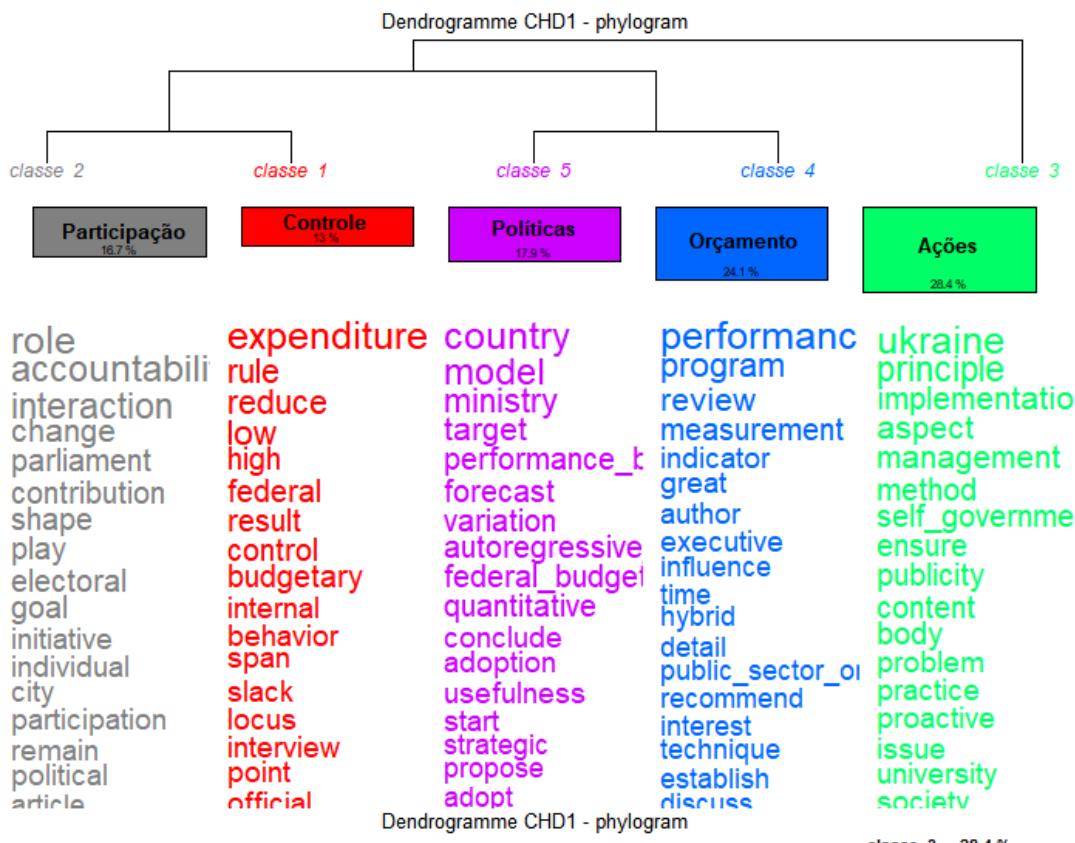
Fonte: Iramuteq.

A análise fatorial, Figura 7, é método estatístico utilizado para descrever variabilidade entre variáveis correlacionadas. Ao proceder a análise das palavras de maior frequência nos excertos dos artigos selecionados para a composição do *corpus* textual, o Iramuteq gerou o gráfico de análise fatorial de correspondência organizado por eixos, no caso, foram cinco eixos, sendo vermelho (*expenditure* / despesa), cinza (*accountability*), azul (*principle* / princípio), lilás (*country* / país) e verde (*implementation* / implementação). Por meio dessa análise, o software analisa especificidades, comparando os diversos excertos, verificando a existência de contrastes e outras variáveis conforme o interesse do pesquisador (Camargo; Justo, 2013).

Na Figura 7 a seguir, é possível observar que as palavras das classes 1 e 2 compartilham o mesmo espaço dentro dos quadrantes. O mesmo acontece com palavras das classes 4 e 5, enquanto o grupo de palavras da classe 3 está afastado e separado das demais, não se conectando diretamente com as demais classes, o que pode indicar que não se relacionam diretamente com o tema pesquisado. A análise também destaca quais são as palavras que mais aparecem em cada cluster, são as palavras que aparecem escritas em tamanhos maiores no gráfico acima. A tabela apresenta a coluna de percentuais, por meio dos quais pode-se identificar quais foram as palavras mais recorrentes de cada classe. Na classe 1 (vermelha) as palavras mais recorrentes foram *expenditure*, *rule* e *reduce* (despesa, regra e redução). Na classe 2 (cinza) foram as palavras *role*, *accountability* e *interaction* (função, accountability e interação). Na classe 3 (verde) destacam-se as palavras *Ukraine*, *principle* e *implementation* (Ucrânia, princípio e implementação). Na classe 4 (azul) as três palavras mais correlacionadas foram *performance*, *program* e *review* (performance, programa e análise) enquanto na classe 5 (lilás) as palavras de destaque foram *country*, *model* e *ministry* (país, modelo e ministério)

A partir dos dados selecionados, o Iramuteq oferece a possibilidade de apresentação dos grupos de palavras na forma de dendrograma, com a classificação hierárquica descendente. Dessa forma, é possível visualizar os grupos de palavras organizados por *clusters* na Figura 8.

**Figura 8** - Dendograma de classes da classificação hierárquica descendente.



Fonte: Iramuteq.

O dendrograma mostra como os grupos de palavras se relacionam. No caso em análise, verificou-se que as classes 1 (controle) e 2 (participação) são próximas, bem como as classes 4 (orçamento) e 5 (políticas). Já a classe 3 (ações) foi formada por palavras que se apresentam isoladas dos demais classes, embora seja composta pelo segundo maior grupo de palavras (28,4%).

A Tabela 8 informa o percentual de ocorrência de cada classe de palavras por cluster. Assim, observa-se que a classe 4 (orçamento) é a maior, com 29,07% das ocorrências, seguida pela classe 3 (ações), com 28,4% das ocorrências.

**Tabela 8** - Dendograma da classificação hierárquica de palavras.

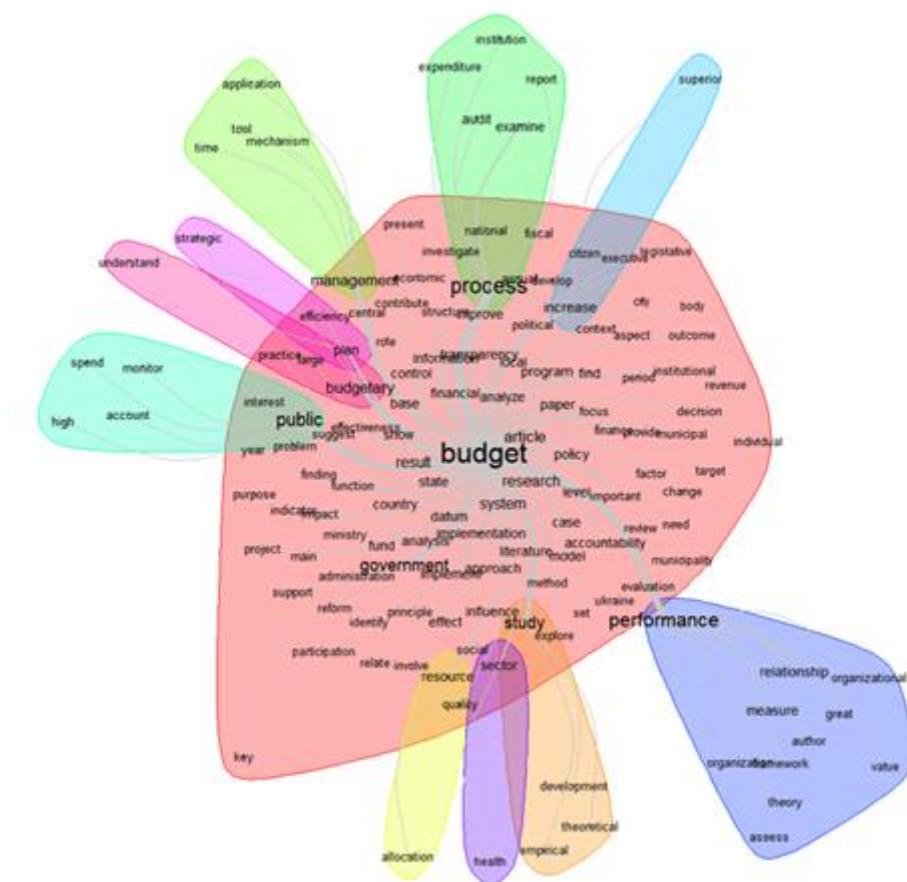
Ações 28,40%			Controle 12,96%			Orçamento 29,07%			Participação 16,67%			Políticas 17,90%		
Palavra	%	$\chi^2$	Palavra	%	$\chi^2$	Palavra	%	$\chi^2$	Palavra	%	$\chi^2$	Palavra	%	$\chi^2$
ukraine	100,00	29,76	expenditure	77,78	35,48	performance	54,55	42,30	role	81,82	36,07	country	78,57	38,38
principle	90,91	22,68	rule	80,00	20,55	program	65,22	24,82	accountability	63,16	33,50	model	66,67	32,77
implementation	68,42	16,96	reduce	80,00	20,55	review	81,82	21,53	interaction	100,00	25,80	ministry	100,00	23,66
aspect	81,82	16,57	low	100,00	20,52	measurement	100,00	16,27	change	66,67	17,15	target	75,00	18,67
management	54,05	15,53	high	57,14	12,66	indicator	77,78	15,04	parliament	100,00	15,28	performance_ba	71,43	14,26
method	80,00	13,96	federal	57,14	12,66	great	77,78	15,04	contribution	100,00	15,28	forecast	100,00	14,02
self_governme	100,00	13,01	result	32,26	12,65	author	83,33	11,37	shape	100,00	15,28	variation	100,00	14,02
ensure	100,00	13,01	control	36,36	12,36	executive	83,33	11,37	play	100,00	15,28	e_moving_a	100,00	14,02
publicity	100,00	13,01	budgetary	31,25	11,82	influence	63,64	10,11	electoral	100,00	15,28	budget_se	100,00	14,02
content	100,00	13,01	internal	60,00	10,12	time	63,64	10,11	goal	80,00	14,90	quantitative	80,00	13,53
body	85,71	11,82	behavior	60,00	10,12	hybrid	100,00	9,64	initiative	66,67	11,22	conclude	66,67	10,08
problem	77,78	11,43	span	66,67	7,81	detail	100,00	9,64	individual	75,00	10,05	adoption	75,00	9,10
practice	77,78	11,43	slack	66,67	7,81	sector_orga	100,00	9,64	city	75,00	10,05	usefulness	75,00	9,10
proactive	100,00	10,34	locus	66,67	7,81	recommend	100,00	9,64	participation	57,14	8,63	start	75,00	9,10
issue	100,00	10,34	interview	66,67	7,81	interest	71,43	8,98	remain	57,14	8,63	strategic	57,14	7,67
university	100,00	10,34	point	66,67	7,81	technique	71,43	8,98	political	50,00	8,53	propose	57,14	7,67
society	100,00	10,34	official	66,67	7,81	establish	80,00	8,83	article	33,33	8,29	adopt	57,14	7,67
authority	100,00	10,34	observe	66,67	7,81	discuss	80,00	8,83	process	26,47	8,11	datum	40,00	7,58
transparent	100,00	10,34	incremental	66,67	7,81	examine	60,00	7,53	relationship	38,10	7,98	paper	41,18	7,00
subject	100,00	10,34	predict	66,67	7,81	period	60,00	7,53	agency	60,00	6,98	distribution	60,00	6,22
object	100,00	10,34	panel	66,67	7,81	provide	60,00	7,53	similar	60,00	6,98	reform	45,45	6,1

Fonte: elaborada pelos autores com base nos dados do Iramuteq.

O software também oportuniza a análise das classes por meio de uma apresentação gráfica bidimensional, orientada por eixos. Por meio desse expediente, é possível compreender de forma visual como os grupos de palavras se relacionam.

A análise de similitude é uma forma de análise estatística por meio da qual são consideradas as ligações entre as palavras que compõe o *corpus* textual. Por meio do gráfico gerado (Figura 9) pelo software, é possível perceber como as palavras se conectam entre si, quais são as palavras mais próximas umas das outras e quais estão mais distantes. Elas também podem ser observadas dentro de grupos que evidenciam como os artigos se relacionam entre si.

**Figura 9** - Análise de similitude.



Fonte: Iramuteq

A partir da Figura 9, é possível observar que a palavra *budget* (orçamento) ocupa posição central dentro dos grupos de palavras, e forma ramificações com palavras que dão origem a outros ramos. São elas as palavras *performance*, *study*, *sector*, *resource*, *public*, *budgetary*, *plan*, *management process* e *increase* (performance, estudo, setor, recurso, público, orçamentário, plano, processo de gestão e aumento). As conexões mais fortes (linhas mais grossas) foram formadas com as palavras *process*, *performance*, *study* e *public* (processo, performance, estudo e público). A análise de similitude gerou como resultado 11 grupos, e os 10 grupos menores se comunicam com o grupo maior (*budget* / orçamento). Observa-se que o tema da pesquisa se relaciona de forma mais próxima aos grupos *budget* e *performance* (orçamento e performance).

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente trabalho teve como intuito a realização de seleção de portfolio bibliográfico a partir do vocabulário técnico relacionado aos temas de orçamento público, administração pública, fiscalização e eficiência, foram elaboradas duas *strings* de pesquisa. Procedeu-se com a análise bibliométrica e preliminar de conteúdo de artigos científicos selecionados e à análise dos resultados encontrados.

As *strings* foram utilizadas nas bases de artigos *Web of Science* e *Scopus*, que foram acessadas a partir do Portal de Periódicos Capes. Foram selecionados 3.512 resultados, que foram filtrados por área de interesse por meio da leitura dos títulos e dos resumos, bem como avaliação da qualidade dos artigos. Após o trabalho de seleção, formou-se um portfólio de 67 artigos, que foram organizados no gerenciador Zotero.

Os artigos selecionados para o portfolio foram submetidos a análise bibliométrica com base na incidência das publicações por país, palavras-chave utilizadas pelos autores para a identificação dos artigos, distribuição dos artigos por ano de publicação e artigos mais citados por outros autores. Procedeu-se a análise dos artigos selecionados com o uso do software Iramuteq, a partir do *corpus* textual organizado a partir dos resumos dos artigos selecionados. Foram realizadas as análises de estatísticas textuais, análise fatorial de correspondência, classificação hierárquica descendente e análise de similitude.

Dos 67 artigos analisados destacam-se produções da Inglaterra (30), Estados Unidos (16) e Brasil (5); as palavras-chaves das publicações envolveram orçamento (71), modelos, métodos e tecnologias (39), governo e política pública (24) e efetividade, eficiência e performance (20); com destaque no número de publicações, de 1988-2022 (em andamento), dos anos de 2016, 2019, 2020 e 2021 e com destaque nas três produções mais citadas: “*The construction of auditing expertise in measuring government performance*” (Gendron; Cooper; Townley, 2007), com 316 citações; “*What do we talk about when we talk about performance? Dialogue theory and performance budgeting*” (Moynihan, 2006), com 223 citações e “*Implementing performance-based*

*program budgeting: a system-dynamics perspective*" (Grizzle; Pettijohn, 2002), com 212 citações.

Na análise fatorial de correspondência dos artigos selecionados chegou-se a cinco classes: classe 1 destacam-se as palavras despesa, regra e redução; na classe 2 as palavras mais frequentes foram função, *accountability* e interação; a classe 3 as palavras mais recorrentes foram Ucrânia, princípio e implementação; na classe 4 as três palavras mais correlacionadas foram performance, programa e análise e na classe 5 as palavras de destaque foram país, modelo e ministério. O dendrograma mostrou os grupos de palavras e as relações, as classes 1 (controle) e 2 (participação) ficaram próximas, bem como as classes 4 (orçamento) e 5 (políticas); e a classe 3 (ações) ficou isolada das demais. A palavra orçamento ocupa posição central dentro dos grupos de palavras, e forma ramificações com palavras que dão origem a outros ramos, sedo as palavras processo, performance, estudo e público as conexões mais fortes. O tema da pesquisa se relaciona de forma mais próxima aos grupos de orçamento e de desempenho.

Compreende-se, a partir das análises das produções, que há muito espaço para ser explorado em futuras publicações tratando da performance do orçamento público, se aprofundando mais nas questões relativas as despesas, regramentos, funções/papéis, *accountability*, princípios, implementação/execução e modelos. No Brasil, apesar de figurar como o terceiro país com mais produções, ainda há muito o que avançar em termos de produções científicas quanto a performance do orçamento público, neste contexto pode ser interessante estudos sobre planejamento e execução orçamentários procurando colocar mais luz a temática do desempenho do orçamento público brasileiro. E para aprofundamento da análise, sugere-se a realização do exercício de verificação de co-citação entre os autores.

## REFERÊNCIAS

ABUSELIDZE, G.; MAMULADZE, L. The Peculiarities of the Budgetary Policy of Georgia and the Directions of Improvement in Association with EU. In **SHS Web of Conferences** (v. 73, n. 1001. Les Ulis: EDP Sciences, 2020.

AMORIM, I. T.; CRAVEIRO, G.; MACHADO, J. Monitoramento participativo e accountability governamental: o estudo de caso do “Cuidando de Meu Bairro”. Confins. **Revue franco-brésilienne de géographie/Revista franco-brasileira de geografia**, 39, 2019.

ANDERSEN, A. C.; MORTENSEN, P. B. Policy Stability and Organizational Performance: Is There a Relationship? **Journal of Public Administration Research and Theory**, v. 20, n. 1, 1–22, 2010.

ARNOLD, M. C.; SCHREIBER, D. Audits, reputation, and repeated interaction in a capital budgeting setting. **European Accounting Review**, v. 22, n. 1, 185-213, 2013.

BECHBERGER, E.; LANE, D. C.; MCBRIDE, T.; MORTON, A.; QUINTAS, D.; WONG, C. H. The National Audit Office uses OR to assess the value for money of public services. **Interfaces**, v. 41, n. 4, 365-374, 2011.

BERNATSKA, N. Formation of modern model of budget management based on methods of public administration. **Baltic Journal of Economic Studies**, v. 4, n. 1, 39-48, 2018.

BONOMI SAVIGNON, A.; COSTUMATO, L.; MARCHESE, B. Performance budgeting in context: an analysis of Italian central administrations. **Administrative Sciences**, v. 9, n. 4, 79, 2019.

BRASIL. **Constituição da República Federativa do Brasil**. Brasília, DF: 1988.  
Disponível em:

[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/constituicao/constituicao.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm). Acesso em:  
22 abr. 2021.

BUDDING, T.; FABER, B.; SCHOUTE, M. Integrating non-financial performance indicators in budget documents: the continuing search of Dutch municipalities. **Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management**, 2021.

CAMARGO, B. V.; JUSTO, A. M. IRAMUTEQ: um software gratuito para análise de dados textuais. **Temas em psicologia**, v. 21, n. 2, p. 513-518, 2013.

CONNELLY, M.; TOMPKINS, G. L. Does performance matter? A study of state budgeting. **Review of Policy Research**, v. 8, n. 2, 288-299, 1988.

CUGANESAN, S. The design of performance budgeting processes and managerial *accountability* relationships. **Public management review**, v. 19, n. 7, 954-971, p. 2017.

DE GIORGI, E.; VERZICHELLI, L. Still a difficult budgetary process? The government, the legislature and the finance bill. **South European Society & Politics**, n. 13, v. 1, 87-110, 2008.

DE WAELE, L.; POLZER, T.; VAN WITTELOOSTUIJN, A.; BERGHMAN, L. "A little bit of everything?" Conceptualising performance measurement in hybrid public sector organisations through a literature review. **Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management**, 2021.

DOUGHERTY, M. J.; KLASE, K. A.; SONG, S. G. Managerial necessity and the art of creating surpluses: The budget-execution process in West Virginia cities. **Public Administration Review**, v. 63, n. 4, 484-497, 2003.

FLINK, C.; MOLINA JR, A. L. Improving the performance of public organizations: Financial resources and the conditioning effect of clientele context. **Public Administration**, v. 99, n. 2, 387-404, 2021.

FRANCESCO, M. D. The measure of policy? Evaluating the evaluation strategy as an instrument for budgetary control. **Australian Journal of Public Administration**, v. 57, n. 1, 33-48, 1998.

GENDRON, Y.; COOPER, D. J.; TOWNLEY, B. The construction of auditing expertise in measuring government performance. **Accounting, organizations and society**, v. 32, n. 1-2, 101-129, 2007.

GHARTEY, E. E. The budgetary process and economic growth: Empirical evidence of the Jamaican economy. **Economic Modelling**, v. 25, n. 6, 1128-1136, 2008.

GIACOMONI, J. **Orçamento Público**. 14 ed. ampliada, revista e atualizada. São Paulo: Atlas, 2009.

GIL, D.; RIVERO, E.; MARTÍN, A. The effect of locus of control in the relationship between budgetary participation and performance: An experimental study. **Revista de Contabilidad**. 2016.

GROSSI, G.; REICHARD, C.; RUGGIERO, P. Appropriateness and use of performance information in the budgeting process: Some experiences from German and Italian municipalities. **Public Performance & Management Review**, v. 39, n. 3, 581-606, 2016.

GRIZZLE, G. A.; PETTIJOHN, C. D. Implementing performance-based program budgeting: a system-dynamics perspective. **Public Administration Review**, v. 62, n. 1, 51-62, 2002.

GUSTI, W. D.; ALDRI, F.; ALHADI, Z. The analysis of performance-based budgeting in immigration. **Proceedings of the International Conference on Ethics in Governance** (ICONEG), 2016.

HANNAN, R. L.; RANKIN, F. W.; TOWRY, K. L. Flattening the organization: The effect of organizational reporting structure on budgeting effectiveness. **Review of Accounting Studies**, v. 15, n. 3, 503-536, 2010.

HOLM-HADULLA, F.; HAUPTMEIER, S.; ROTHER, P. (2012). The impact of expenditure rules on budgetary discipline over the cycle. **Applied Economics**, v. 44, n. 25, 3287-3296, 2012.

HOU, Y.; LUNSFORD, R. S.; SIDES, K. C.; JONES, K. A. State performance-based budgeting in boom and bust years: An analytical framework and survey of the states. **Public Administration Review**, v. 71, n. 3, 370-388, 2011.

JENSEN, J. L.; MORTENSEN, P. B.; SERRITZLEW, S. A comparative distributional method for public administration illustrated using public budget data. **Journal of Public Administration Research and Theory**, v. 29, n. 3, 460-473, 2019.

JOVANOVIĆ, T.; VAŠIČEK, V. The role and application of accounting and budgeting information in government financial management process - a qualitative study in Slovenia. **Public Money & Management**, v. 41, n. 2, 99-106, 2021.

LIBING, Z.; XU, Z.; RUIQUAN, Z. Application of the balanced scorecard in the university budget management. In Conference on Informatisation in Education, **Management and Business** (IEMB-14), 2014.

LU, E. Y.; MOHR, Z.; HO, A. T. K. Taking stock: Assessing and improving performance budgeting theory and practice. **Public Performance & Management Review**, v. 38, n. 3, 426-458, 2015.

MARTÍ, C. Performance Budgeting and Medium-Term Expenditure Frameworks: A Comparison in OECD Central Governments. **Journal of Comparative Policy Analysis: Research and Practice**, v. 21, n. 4, 313-331, 2019.

MARTÍNEZ GUZMÁN, J. P. Can Centralized Performance Budgeting Systems Be Useful For Line Ministries? Evidence From Chile. **Public Budgeting & Finance**, v. 39, n. 2, 23-43, 2019.

MCQUESTIN, D.; NOGUCHI, M.; DREW, J. The association between budget inaccuracy and technical efficiency in Australian local government. **Public Money & Management**, 1-11, 2021.

MIGUÉIS, A. *et al.* The importance of keywords in scientific articles in Pharmaceutical Sciences, submitted in Estudo Geral: a comparative study of terms assigned in MEDLINE. **InCID: Revista de Ciência da Informação e Documentação**, v. 24, n. 2, p. 125-112.

MOYNIHAN, D. P. What do we talk about when we talk about performance? Dialogue theory and performance budgeting. **Journal of public administration research and theory**, v. 16, n. 2, 151-168, 2006.

OLAREWAJU, T.; RUFAI, I.; GALLAGE, S. E-transparency and government budgetary corruption: A social marketing and transformation case from Nigeria. **The Electronic Journal of Information Systems in Developing Countries**, v. 87, n. 3, e12167, 2021.

OTT, K.; MAČKIĆ, V.; PRIJAKOVIĆ, S. Budget Outcomes and Political Accountability: The case of Eastern Croatia region. In 8th **International Scientific Symposium** “The Economy of eastern Croatia–vision and growth (pp. 219-233). Josip Juraj Strossmayer University. 2019.

PARK, G. The Politics of Budgeting in Japan: How Much Do Institutions Matter? **Asian Survey**, v. 50, n. 5, 965-989, 2010.

PARK, J. H. Does citizen participation matter to performance-based budgeting? **Public Performance & Management Review**, v. 42, n. 2, 280-304, 2019.

PATANAKUL, P.; KWAK, Y. H.; ZWIKAEL, O.; LIU, M. What impacts the performance of large-scale government projects?. **International journal of project management**, v. 34, n. 3, 452-466, 2016.

PEREIRA, D.; FIGUEIRA, A. R. Effects of citizen participation in the social accountability of budget amendments. **The Journal of Legislative Studies**, v. 27, n. 1) 30-54, 2021.

PRZEYBILOVICZ, E.; CUNHA, M. A.; PÓVOA, A. Budget transparency for monitoring public policies: Limits of technology and context. In **International Conference on Design Science Research in Information System and Technology** (pp. 282-295). Springer, Cham, 2017.

PULAY, G.; SIMON, J. Measuring the Macroeconomic Performance of Public Finance Management. **Pénzügyi Szemle/Public Finance Quarterly**, 65(SP), 23-43, 2020.

RAUDLA, R.; BUR, S. Austerity and the use of performance information in the budget process. **Public Money & Management**, 1-8, 2022.

RÍOS, A. M.; BASTIDA, F.; BENITO, B. Budget transparency and legislative budgetary oversight: An international approach. **The American Review of Public Administration**, v. 46, n. 5, 546-568, 2016.

RODRIGUES, C.; VIERA, A. F. G. Estudos bibliométricos sobre a produção científica da temática Tecnologias de Informação e Comunicação em bibliotecas. **InCID: Revista de Ciência da Informação e Documentação**, v. 7, n. 1, p. 167-180, 2016.

SANTISO, C. Why budget *accountability* fails? The elusive links between parliaments and audit agencies in the oversight of the budget. **Brazilian Journal of Political Economy**, v. 35, p. 601-621, 2015.

SOUZA, Marli Aparecida Rocha de *et al.* O uso do software IRAMUTEQ na análise de dados em pesquisas qualitativas. **Revista da Escola de Enfermagem da USP**, v. 52, 2018.

SPEEDEN, E. A.; PEREZ, O. C. Fatores que impactam na qualidade do planejamento orçamentário dos municípios do estado de São Paul. **Administração Pública e Gestão Social**, 2019.

STERCK, M. The impact of performance budgeting on the role of the legislature: a four-country study. **International Review of Administrative Sciences**, v. 73, n. 2, 189-203, 2007.

TASSONYI, A. T. Comparative public budgeting: global perspectives on taxing and spending. **Public Administration & Development**, v. 33, n. 1, 80-81, 2013.

TSOFA, B.; MOLYNEUX, S.; GOODMAN, C. (2016). Health sector operational planning and budgeting processes in Kenya—"never the twain shall meet". **The International journal of health planning and management**, v. 31, n. 3, 260-276, 2016.

VIAPIANA, F. A performance-based budget in the judiciary: allocation of resources and performance variability in first instance courts. An analysis of three case studies. **Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management**, 2020.

VLAICU, R.; VERHOEVEN, M.; GRIGOLI, F.; MILLS, Z. Multiyear budgets and fiscal performance: **Panel data evidence. Journal of Public Economics**, v. 111, 79-95, 2014.

VOZNYAK, H.; PELEKHATYY, A. Participatory budgeting as a tool for the implementation of the fiscal policy of regional development of Ukraine. **Economic annals-XXI**, n. 167, 53-56, 2017.

VOZNYAK, H. V.; YEHORYCHEVA, S. B.; GRZEBYK, M.; PELEKHATYY, A. O. Budgetary control at the local level under financial decentralization in Ukraine: problems and their solutions. **Financial and credit activity: problems of theory and practice**, v. 3, n. 30, 328-339, 2019.

XIAO, H.; WANG, X.; LIU, C. Budgetary punctuations: a fiscal management perspective. **Policy Studies Journal**, v. 48, n. 4, 873-895, 2020.

ZALTSMAN, A. The Effects of Performance Information on Public Resource Allocations: A Study of Chile's Performance-Based Budgeting System. **International Public Management Journal**, v. 12, n. 4, 450-483, 2009.