**INDICADORES DE DESEMPENHO EM ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES: O CASO BRASILEIRO**

*WATCHDOGS' PERFORMANCE INDICATORS: THE CASE OF THE BRAZILIAN SUPREME AUDIT INSTITUTION*

Autor 1: Eduardo Castaldelli Júnior

Titulação: Mestre em Controladoria e Contabilidade pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto, Universidade de São Paulo.

Vínculo institucional: -

Endereço: Av. Bandeirantes 3900 - Monte Alegre - CEP 14040-905

Ribeirão Preto - SP

Tel: +55 (16)3602-3899

Email: [edcastal@yahoo.com.br](mailto:edcastal@yahoo.com.br)

Autor 2: André C. B. de Aquino

Titulação: Doutor em Ciências Contábeis pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo

Vínculo institucional: Professor Associado da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto, Universidade de São Paulo.

Endereço: Av. Bandeirantes 3900 - Monte Alegre - CEP 14040-905

Ribeirão Preto - SP

Tel: +55 (16)3602-3899

Email: [aaquino@usp.br](mailto:aaquino@usp.br)

**RESUMO**

O artigo descreve o uso de indicadores de desempenho para fins de divulgação de desempenho pela Entidade de Fiscalização Superior brasileira (Tribunal de Contas da União – TCU). Segundo a literatura de Entidades de Fiscalização Superiores (SAI - *Supreme Audit Institution*) elas estão atentas à sua própria divulgação ao público e ao governo. O modelo de mensuração de desempenho e a adoção de um conjunto válido de indicadores de desempenho são necessários para suportar tal processo. A divulgação de seu próprio desempenho pelas SAIs pode estar sendo influenciada por efeitos institucionais, como o movimento da Nova Administração Pública pela migração da auditoria orientada à busca de conformidade para uma orientação por resultados. Seguindo Barzelay (1997) e Pollitt e Summa (1997) foi realizada uma análise de conteúdo dos relatórios anuais da corte brasileira (1993-2009) identificando as características para 200 diferentes indicadores e como estas indicadores são apresentados e usado em cada relatório. São discutidos o impacto da ambiguidade e incerteza deste conjunto de indicadores e a estratégia de divulgação do desempenho pela Corte. Os resultados mostram que o uso dos indicadores e a diretriz de divulgação continuam orientadas para indicadores de saídas. Desta forma a *accountability* é reduzida pela fraca comparabilidade entre o conjunto de indicadores anuais, pela variação não explicada das métricas e conteúdo dos indicadores, e pela ausência de análise de desempenho nos relatórios. Entretanto, a diretriz de divulgação tem evoluído nos últimos 10 anos. A análise também discute algumas implicações para literatura de medidas de desempenho destas organizações.

**Palavras-chave:** Indicadores de desempenho, *Accountability*, Controle gerencial, Setor público, Instituição Superior de Auditoria.

**ABSTRACT**

*This paper describes the Brazilian Supreme Audit Institution (Brazilian Court of Audit)’s usage of performance indicators for performance reporting purposes. The SAI is concerned with its own reporting to the public and to the government. The performance measurement model and the adoption of a valid set of performance indicators are necessary to support the process. Institutional influences, as the precepts of ‘New Public Management’ (NPM), seem to have influenced both SAI self-reporting and the auditing processes pushing them from a compliance-oriented to a result-oriented audit. Following Barzelay (1997) and Pollitt & Summa (1997), we applied content analysis to the Brazilian court’s annual reports (1993 – 2009), identifying the characteristics of 200 different indicators and how those indicators were presented and used in each report. We discuss the impact of bias and uncertainty on the set of indicators and on the Court’s performance communication strategy. Our results show that output indicators still orient indicator usage and report policy. Furthermore, weak comparability among sets of annual indicators, non-explained variation of indicators’ content and metrics, and the absence of any performance analysis in the reports reduce accountability. Nevertheless, the disclosure policy has been evolving over the last ten years. The analyses also discuss some implications for the public sector performance measurement literature.*

**Keywords:** Performance Indicators, Accountability, Control, Public Sector, Supreme Audit Institution.