



IDENTIFICAÇÃO E GERAÇÃO DE RISCOS EM CONTRATAÇÕES PÚBLICAS

MAPA DE RISCOS - Art. 18, Inciso X da Lei 14.133/2021



Unidade Requisitante

CÂMARA MUNICIPAL DE CAMOCIM

Objeto da Contratação

SERVIÇOS DE CONSULTORIA E APOIO TÉCNICO ESPECIALIZADAS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS COM REVISÃO DOS ATOS ADMINISTRATIVOS, ENVOLVENDO PROCESSOS DE DESPESAS, COMPREENDENDO A VERIFICAÇÃO DA COMPATIBILIDADE DA NATUREZA DA DESPESA COM A DEVIDA CLASSIFICAÇÃO ORÇAMENTÁRIA, BEM COMO ACOMPANHAMENTO DA DÍVIDA FLUTUANTE FRENTE ÀS NORMAS INERENTES À CONTABILIDADE PÚBLICA, DESENVOLVENDO TÉCNICAS E MÉTODOS DE RACIONALIZAÇÃO DO FLUXO DOS REFERIDOS PROCESSOS ADMINISTRATIVOS E SUAS ROTINAS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CAMOCIM



Descrição da Necessidade

A crescente complexidade das normas que regem a administração pública, especialmente no que tange à classificação orçamentária e à gestão da dívida flutuante, impõe desafios significativos à correta execução dos atos administrativos e à transparência dos processos de despesas. A ausência de um acompanhamento técnico especializado pode resultar em inconsistências na classificação das despesas, dificuldades na adequação às exigências legais e riscos de não conformidade com os preceitos da contabilidade pública. Tal cenário impacta diretamente a eficiência da administração e a segurança jurídica dos atos praticados, podendo comprometer a integridade das informações e a tomada de decisão fundamentada. Diante dessa realidade, torna-se necessário contar com suporte técnico qualificado que promova a revisão detalhada dos processos administrativos, assegurando que as despesas sejam classificadas e executadas de acordo com a legislação vigente. A atuação de profissionais especializados possibilita a identificação de eventuais falhas, o aperfeiçoamento dos fluxos internos e a implementação de métodos que visem à racionalização das rotinas administrativas. O acompanhamento contínuo da dívida flutuante e a orientação quanto às melhores práticas em contabilidade pública são essenciais para garantir a regularidade fiscal, a transparência e a otimização dos recursos públicos, contribuindo para o fortalecimento da governança e da credibilidade institucional da entidade. Caso essa contratação não seja realizada, existe o risco de perpetuação de práticas inadequadas, aumento da suscetibilidade a falhas técnicas e legais, e potenciais prejuízos à regularidade das contas públicas, o que pode resultar em sanções para a administração e comprometer a confiança da sociedade na gestão do órgão.



O presente gerenciamento de riscos permite ações contínuas de planejamento, organização e controle dos recursos relacionados aos riscos que possam comprometer o sucesso do planejamento da contratação, da seleção do fornecedor e da gestão contratual.

O Mapa de Gerenciamento de Riscos contém a identificação e a análise dos principais riscos, consistindo na compreensão da natureza e determinação do nível de risco, que corresponde à combinação do impacto e de suas probabilidades que possam comprometer a efetividade da contratação, bem como o alcance dos resultados pretendidos com a solução a ser contratada.

Para cada risco identificado, definiu-se: a probabilidade de ocorrência dos eventos, os possíveis danos e impacto caso o risco ocorra, possíveis ações preventivas e de contingência (respostas aos riscos), bem como o registro e o acompanhamento das ações de tratamento dos riscos.



CÂMARA MUNICIPAL DE CAMOCIM

Para estimar o nível dos riscos, utilizou-se a matriz abaixo recomendada no Referencial Básico de Gestão de Riscos do TCU.

ESCALA DE PROBABILIDADES		
PROBABILIDADE	DESCRIÇÃO DA PROBABILIDADE	PESO
Baixa	Rara - De forma inesperada ou casual, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias pouco indicam essa possibilidade.	2
Média	Possível - De alguma forma, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam moderadamente essa possibilidade.	5
Alta	Provável - De forma até esperada, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam fortemente essa possibilidade	8
Crítica	Praticamente Certa - De forma inequívoca, o evento ocorrerá, às circunstâncias indicam claramente essa possibilidade	10

ESCALA DE CONSEQUÊNCIAS		
IMPACTO	DESCRIÇÃO DA PROBABILIDADE	PESO
Baixo	Pequeno impacto nos objetivos (idem)	2
Médio	Moderado impacto nos objetivos (idem), porém recuperável.	5
Alto	Significativo impacto nos objetivos (idem), de difícil reversão	8
Crítico	Catastrófico impacto nos objetivos (idem), de forma irreversível.	10

MATRIZ DE RISCO					
IMPACTO	CRÍTICO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO CRÍTICO	RISCO CRÍTICO
	ALTO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO ALTO	RISCO CRÍTICO
	MÉDIO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO ALTO
	BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO
	X		BAIXA	MÉDIA	ALTA
PROBABILIDADE					

Em atendimento ao inciso X do art. 18 da Lei 14.133/2021, o presente instrumento visa analisar os riscos que possam comprometer o sucesso da licitação e a boa execução contratual.



MAPA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS

Risco Crítico - Inconsistência na classificação orçamentária das despesas devido à complexidade normativa e ausência de acompanhamento técnico especializado.

	Impacto	Probabilidade
	Crítico	Alto



CÂMARA MUNICIPAL DE CAMOCIM

Causas		
Complexidade das normas de classificação orçamentária e falta de capacitação técnica adequada; ausência de revisão especializada dos atos administrativos.		
Tratamento/Mitigação		Responsável
Contratação de consultoria técnica especializada para revisão detalhada dos processos administrativos; capacitação contínua dos servidores envolvidos; implementação de checklists e rotinas padronizadas para verificação da classificação orçamentária.		Equipe de Planejamento
Monitoramento		Responsável
Monitoramento trimestral por meio de auditorias internas e relatórios de conformidade; revisão anual das normas aplicadas e atualização das práticas de classificação.		Equipe de Planejamento
Risco Alto - Falha no acompanhamento da dívida fluante, resultando em descumprimento das normas de contabilidade pública e riscos fiscais.		
	Impacto	Probabilidade
	Crítico	Médio
Causas		
Ausência de monitoramento técnico especializado e atualização constante sobre normas contábeis; processos administrativos desarticulados e falta de integração entre setores.		
Tratamento/Mitigação		Responsável
Implementação de acompanhamento contínuo da dívida fluante por equipe técnica especializada; utilização de sistemas informatizados para controle e alertas; realização de capacitações periódicas sobre normas contábeis aplicáveis.		Fiscal de Contratos
Monitoramento		Responsável
Relatórios mensais de acompanhamento da dívida fluante; reuniões bimestrais para análise de conformidade e ajustes necessários.		Fiscal de Contratos
Risco Alto - Ineficiência e falta de racionalização dos fluxos e rotinas dos processos administrativos, comprometendo a eficiência da gestão e a transparência.		
	Impacto	Probabilidade
	Alto	Alto
Causas		
Processos administrativos desatualizados e não padronizados; ausência de métodos e técnicas para racionalização; falta de suporte técnico especializado para revisão e melhoria contínua.		
Tratamento/Mitigação		Responsável
Desenvolvimento e implementação de métodos e técnicas para racionalização dos processos; contratação de consultoria para revisão e otimização das rotinas; capacitação dos servidores para adoção das melhores práticas.		Gestor de Contrato
Monitoramento		Responsável
Avaliação semestral dos processos administrativos com indicadores de desempenho; auditorias internas para verificar a efetividade das melhorias implementadas.		Gestor de Contrato

CAMOCIM - CE, 23 DE MARÇO DE 2026

TACIANA DE ASSIS SOUSA
RESPONSÁVEL PELO PLANEJAMENTO