



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

## V ENCONTRO SOBRE A TRANSIÇÃO PARA A LEI Nº 14.133/2021.

**Assunto:** Transição para a Lei nº 14.433/2021 para tratar sobre Matriz de Riscos.

**Local:** Plataforma Meet reunião virtual

**Dia:** 26 de abril de 2023

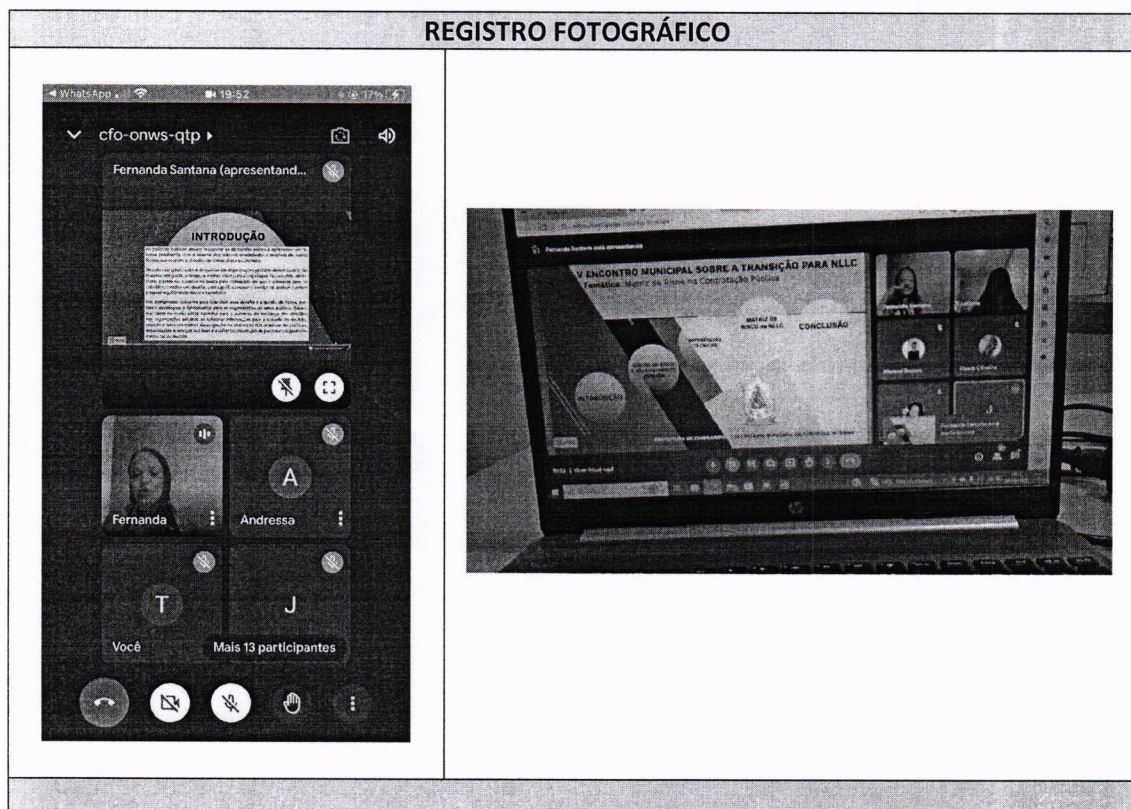
**Lista de frequência:** Segue anexa a esse relatório

O encontro iniciou às 19h40min e seguiu até às 22h05min, foi abordada a temática sobre a importância da Matriz de Risco principalmente para contratação de obras públicas já que apresentam problemas recorrentes durante a execução dos contratos. Os engenheiros presentes na reunião constam na lista de frequência.

Foi apresentada abordagem sobre Gestão de Riscos e Accountability Pública, Referências Técnicas para formalização de riscos na governança municipal, matriz de riscos na NLLC dentre outras abordagens que foram sendo discutidas durante a reunião.

No final foi apresentada a matriz de risco proposta para a composição dos processos sobre a égide da NLLC, bem como foi passado um vídeo ensinando o passo a passo de como deve ser preenchida a tabela. Esse vídeo foi extraído da Escola Virtual Gov, da Escola Nacional de Administração Pública (ENAP).

### REGISTRO FOTOGRÁFICO





PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

SLIDES UTILIZADOS NO V ENCONTRO MUNICIPAL SOBRE A TRANSIÇÃO PARA A NLLC  
REALIZAÇÃO: EM 26/04/2023 – MÉTODO VIRTUAL (plataforma Meet)

<p>V ENCONTRO MUNICIPAL SOBRE A TRANSIÇÃO PARA NLLC Temática: Matriz de Risco na Contratação Pública</p> <p>INTRODUÇÃO</p> <p>GESTÃO DE RISCO E ACCOUNTABILITY PÚBLICA</p> <p>REFERÊNCIAS TÉCNICAS</p> <p>MATRIZ DE RISCO na NLLC</p> <p>CONCLUSÃO</p> <p>Prezi</p> <p>PREFEITURA DE ITABAIANINHA   SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO</p>	<p><b>INTRODUÇÃO</b></p> <p>As políticas públicas devem responder às demandas sociais e apresentar um retorno condizente com o volume dos tributos arrecadados e recursos de outras fontes que oneram o cidadão de forma direta ou indireta.</p> <p>As ações de governança e de gestão das organizações públicas devem buscar, de maneira integrada, entregar o melhor valor para a população. No entanto, determinar quanto risco aceitar na busca pela otimização do que é oferecido para os cidadãos constitui um desafio, pois significa prestar o serviço da melhor maneira possível equilibrando riscos e benefícios.</p> <p>Um instrumento relevante para lidar com esse desafio é a gestão de riscos, processo estratégico e fundamental para as organizações do setor público. Gerenciar riscos de modo eficaz contribui para o aumento da confiança dos cidadãos nas organizações públicas ao subsidiar informações para a tomada de decisão, contribuir para um melhor desempenho na realização dos objetivos de políticas, organizações e serviços públicos e auxiliar na prevenção de perdas e no gerenciamento de incidentes.</p> <p>Prezi</p>				
<p><b>GESTÃO DE RISCO E ACCOUNTABILITY</b></p> <p>O elemento basilar da accountability pública é o dever que têm as pessoas ou entidades às quais se tenha confiado a gestão de recursos públicos, de assumir responsabilidades pela realização de objetivos na implementação de políticas, no fornecimento de bens e serviços de interesse público, e de prestar contas à sociedade e a quem lhes delegou essas responsabilidades sobre o desempenho, os resultados obtidos e o uso apropriado dos recursos. É ainda obrigação de demonstrar que administrou ou controlou os recursos mediante estratégias que permitiram segurança razoável do alcance desses objetivos. O não cumprimento dessas obrigações de accountability é cada vez mais percebido pela sociedade como quebra de responsabilidades confiadas.</p> <p>Importância da percepção do risco</p> <p>Prezi</p>	<p>O que a falta da percepção do risco faz?</p> <table border="0"><tr><td data-bbox="1198 877 1590 1212"><p>Japão 2016 – Terremoto 7.0</p></td><td data-bbox="1601 877 1982 1212"><p>Haiti 2010 – Terremoto 7.0</p></td></tr><tr><td data-bbox="1198 1228 1590 1276"><p>Prezi 16 mortos</p></td><td data-bbox="1601 1228 1982 1276"><p>250.000 mortos</p></td></tr></table> <p>Prezi</p>	<p>Japão 2016 – Terremoto 7.0</p>	<p>Haiti 2010 – Terremoto 7.0</p>	<p>Prezi 16 mortos</p>	<p>250.000 mortos</p>
<p>Japão 2016 – Terremoto 7.0</p>	<p>Haiti 2010 – Terremoto 7.0</p>				
<p>Prezi 16 mortos</p>	<p>250.000 mortos</p>				



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

ISO 31000  
GESTÃO DE RISCOS - COSO

TCU GESTÃO DE RISCOS - AVALIAÇÃO DA MATURIDADE  
CONTROLES INTERNOS DA GESTÃO

Prezi

Divida

ISO 31000  
NORMA BRASILEIRA ABNT NBR ISO 31000

Figura 3 — Processo de gestão de riscos

Prezi

Divida

GESTÃO DE RISCOS

Gerenciamento de Riscos Corporativos Integrado com Estratégia e Performance

5 componentes e 20 princípios do COSO ERM 2017

- 1. Exerce supervisão do risco por intermédio do Conselho
- 2. Estabelece estruturas operacionais
- 3. Define cultura desejada
- 4. Promove o compromisso com os valores fundamentais
- 5. Atualiza, desenvolve e reforça processos capazes

Prezi

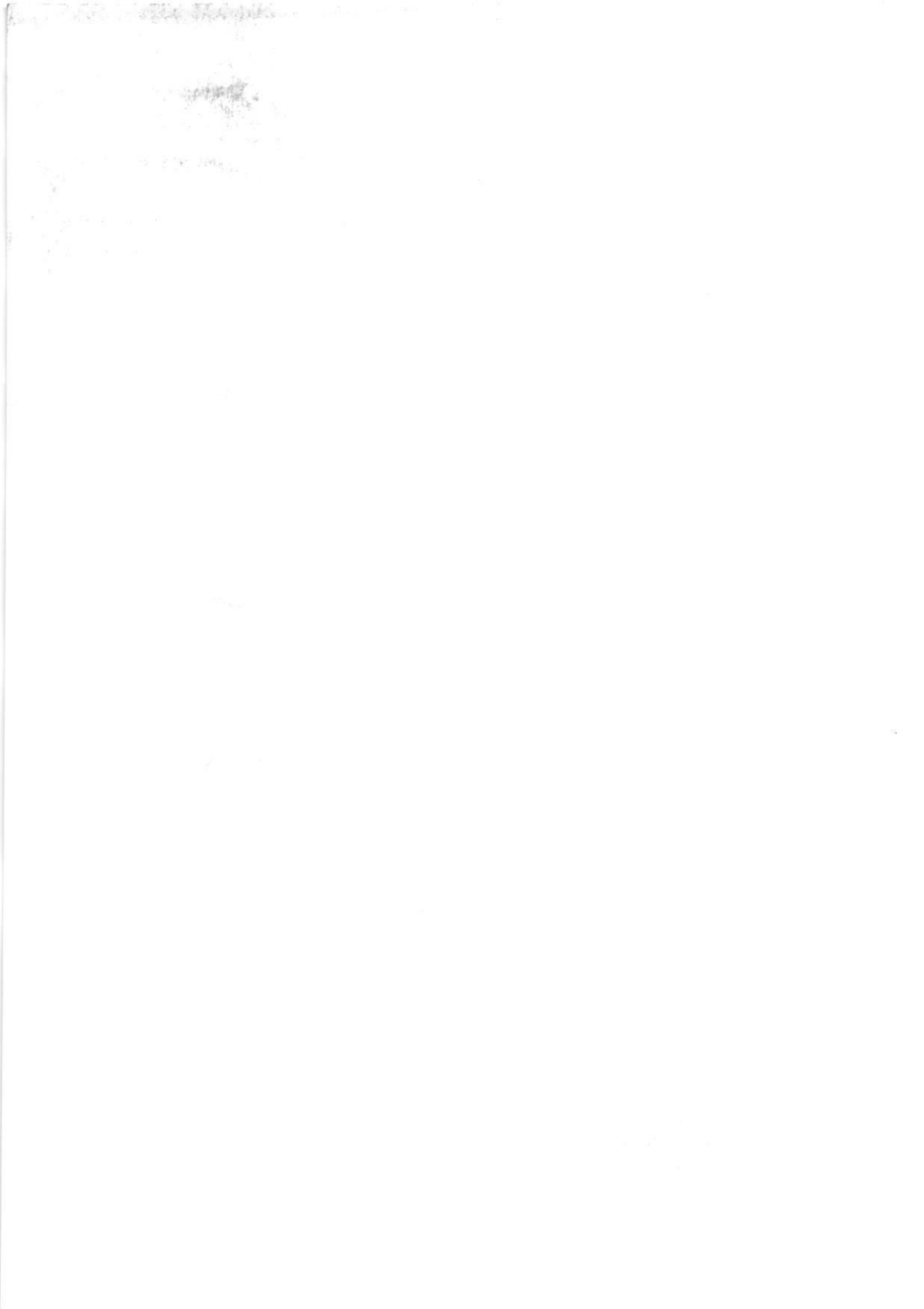
Divida

CONTROLES INTERNOS DA GESTÃO

Prezi

Divida

*Handwritten signature in blue ink*





PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

**GESTÃO DE RISCOS**  
Avaliação da Maturidade

Prezi

**APÊNDICE II**

**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

Objetivo da auditoria: Avaliar a maturidade da gestão de riscos e identificar os aspectos que necessitam ser aperfeiçoados.

**1. AMBIENTE**

Nesta introdução, o objetivo do equipe de auditoria é avaliar as capacidades existentes na organização em termos de liderança, práticas de identificação e registro dos possíveis incidentes, responsabilidades com a cultura, a governança de riscos e a implementação de planos de ação, a identificação e dos objetivos em todos os níveis, para que a gestão de riscos tenha as condições necessárias para promover e manter a segurança necessária ao cumprimento de suas responsabilidades de gestão de risco para as partes interessadas.

A auditoria das subseções 1.1.1 a 1.1.3 deve permitir a equipe avaliar se os responsáveis pela governança e a alta administração assumem seu compromisso com a gestão de riscos em todos os níveis da organização, promovendo o devido cuidado de risco, não apenas em termos de resultados financeiros, mas também em termos de impacto social e ambiental, e o papel da governança de riscos em relação à sua estratégia para atingir seus objetivos de longo prazo para as partes interessadas, bem como a cultura e a sociedade como setores privilegiados.

1.1.1. Liderança  
Em que medida os responsáveis pela governança e a alta administração exercem suas responsabilidades de governança de riscos e cultura?

1.1.2. Cultura  
Em que medida a cultura de riscos da organização, bem como a cultura de risco, é adequada ao nível de risco da organização e à natureza dos riscos que ela enfrenta?

1.1.3. Estrutura  
Em que medida a estrutura da organização é adequada para a gestão de riscos?

**O que diz a NLLC sobre Matriz de Riscos?**

Diz que é cláusula contratual definidora de riscos e de responsabilidades entre as partes e caracterizadora do equilíbrio econômico-financeiro inicial do contrato, em termos de ônus financeiro decorrente de eventos supervenientes à contratação.

É quando a contratação for de obras e serviços de grande vulto torna-se obrigatória. (art. 22, § 3º)

Modelo Proposto

Video

Prezi

**MATRIZ DE PROBABILIDADE E IMPACTO**

**DICAS PARA POSSÍVEIS RESPOSTAS A RISCOS**

Identificação, Avaliação e Tratamento do risco

Impacto

Alto Impacto / Baixa Probabilidade	Alto Impacto / Alta Probabilidade
→ TRANSFERIR → MITIGAR	→ TRANSFERIR → MITIGAR
Baixo Impacto / Baixa Probabilidade	Baixo Impacto / Alta Probabilidade
→ ACEITAR	→ MITIGAR

Probabilidade

Plano de Tratamento de Riscos

Escalas

Níveis M/A/T/E

Compreender é saber como seguir adiante!

Ludwig Wittgenstein (filósofo, 1889-1951)

Prezi

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA

**ANEXO XIV (ART. 54) - MATRIZ DE RISCOS DAS CONTRATAÇÕES**

1) Descrição de contratação

Evento de Risco(2)	Causas (fonte = vulnerabilidade) (1)	Consequências (4)	Análise de Risco(5)		Resposta ao Tratamento do Risco				
			Probabilidade (P) (6)	Impacto (I) (7)	Evento de Risco (M, A, T ou E) (8)	Quando? (9)	Quanto? (10)	Como? (11)	
1									
2									
3									
4									
5									

1) Descrição de risco possível para contratação;  
2) Evento de risco possível que se ocorrer, afeta a realização dos objetivos da contratação;  
3) Condições que influenciam a ocorrência do evento de risco;  
4) Identificação de quais são as consequências no caso da ocorrência do risco;  
5) Análise de probabilidade = 2) Impacto decorre de ser atribuído em uma escala de 1 a 5, conforme definido no manual de controle interno.

Prezi

*Handwritten signature in blue ink*



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

**RESPOSTAS AOS RISCOS**  
(A MODA GAÚCHA, TCHÊ)

Após o resultado do cálculo de probabilidade o risco será classificado em nível de risco, que poderá ser classificado como baixo, médio, elevado e extremo, conforme tabela abaixo.

NÍVEL DE RISCO	
1 - 2	Baixo
3 - 4	Médio
5 - 10	Elevado
11 - 25	Extremo

7) Resposta ao evento do risco consiste em propor ações para Prevenir, Transferir, Mitigar ou Aceitar o Risco. Neste campo, deve-se descrever a ação proposta para o tratamento do risco identificado.

8) Tratamento do risco consiste em agir às propostas, os recursos necessários para modificar o nível.

9) Identificar o responsável ou responsáveis pela ação proposta, quando e como será realizada.

Itabaianinha/RS, \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Nome do Responsável pela Elaboração: \_\_\_\_\_  
Nome do Responsável pela Execução: \_\_\_\_\_

Vídeo sobre o  
preenchimento da  
tabela

**FIM!!!**

“Gestão é a arte de  
fazer acontecer.”  
(Oscar Motomura)

Não basta  
fazer coisas  
boas; é  
preciso  
fazê-las bem  
(Apostrophe de Mpano, 2004-2007)

Fernanda do Nascimento Santana  
Secretária Municipal de Controle Interno

Google Formulários