



## MAPA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS

Art. 18, inciso X da Lei 14.133/2021



### Unidade Requisitante

Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos



### Equipe de Planejamento

JUMA AGUIAR LIMA



### Objeto Detalhado

assessoria administrativa tributária, para atender as necessidades da Prefeitura Municipal de Campestre do Maranhão – MA.

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.

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	DESCRÍÇÃO DA PROBABILIDADE, DESCONSIDERANDO OS CONTROLES	PESO
Muito Baixa	<b>Improvável.</b> Em situações excepcionais, o evento poderá até ocorrer, mas nada nas circunstâncias indica essa possibilidade.	1
Baixa	<b>Rara.</b> De forma inesperada ou casual, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias pouco indicam essa possibilidade.	2
Média	<b>Possível.</b> De alguma forma, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam moderadamente essa possibilidade.	5
Alta	<b>Provável.</b> De forma até esperada, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam fortemente essa possibilidade	8
Muito Alta	<b>Praticamente certa.</b> De forma inequívoca, o evento ocorrerá, às circunstâncias indicam claramente essa possibilidade	10

### ESCALA DE CONSEQUÊNCIAS



IMPACTO	DESCRÍÇÃO DA PROBABILIDADE, DESCONSIDERANDO OS CONTROLES	PESO
Muito Baixo	Mínimo impacto nos objetivos (estratégicos, operacionais, de informação/comunicação/divulgação ou de conformidade).	1
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
Muito Alto	Catastrófico impacto nos objetivos (idem), de forma irreversível.	10

MATRIZ DE RISCO						
IMPACTO	MUITO ALTO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO EXTREMO	RISCO EXTREMO
	ALTO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO ALTO	RISCO EXTREMO
	MÉDIO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO ALTO
	BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO	RISCO MÉDIO
	MUITO BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO
	MUITO BAIXA	BAIXA	MÉDIA	ALTA	MUITO 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.

#### Risco Alto - Risco de fornecimento de informações técnicas incompletas ou inadequadas pela administração à empresa contratada

Etapa	Impacto	Probabilidade
Planejamento	Alto	Média
<b>Dano</b>		
A assessoria pode elaborar relatórios ou pareceres com base em dados inconsistentes, levando a interpretações errôneas ou recomendações improdutivas, prejudicando resultados e a tomada de decisões tributárias.		
<b>Ações Preventivas</b>		<b>Responsável</b>
Mapeamento prévio das informações e documentos a serem compartilhados.		
Capacitação e orientação dos servidores que atuarão como pontos de contato na Prefeitura.		
<b>Ações de Contingência</b>		<b>Responsável</b>
Previsão contratual de reuniões periódicas para alinhamento entre as partes.		



Solicitação formal de complementação de informações à administração, com prazos estabelecidos.

**Risco Médio - Risco de não conformidade das orientações tributárias com as normativas vigentes**

Etapa	Impacto	Probabilidade
Gestão Contratual	Muito Alto	Baixa
<b>Dano</b>		
Recebimento de pareceres ou orientações divergentes da legislação, podendo ocasionar autuações fiscais, perda de benefícios tributários e demandas judiciais futuras.		<b>Responsável</b>
<b>Ações Preventivas</b> Exigência de qualificação técnica e experiência comprovada da equipe da empresa contratada. Previsão em contrato de revisão de pareceres por profissionais habilitados.		
<b>Ações de Contingência</b> Solicitar revisão imediata das orientações identificadas como incorretas. Definir mecanismo formal para contestação e adequação dos pareceres técnicos prestados.		<b>Responsável</b>

**Risco Alto - Risco de descumprimento dos prazos de entregas previstos em cronograma**

Etapa	Impacto	Probabilidade
Gestão Contratual	Alto	Média
<b>Dano</b>		
Atraso na entrega de relatórios, pareceres ou defesas administrativas, podendo causar prejuízos ou perda de prazos fiscais relevantes para o município.		<b>Responsável</b>
<b>Ações Preventivas</b> Estabelecimento claro dos prazos no contrato e detalhamento no cronograma de atividades. Acompanhamento mensal com relatórios de status das entregas.		
<b>Ações de Contingência</b> Aplicação de penalidades contratuais em caso de atrasos não justificados. Previsão de substituição de profissionais ou reforço da equipe em caso de recorrência de atrasos.		<b>Responsável</b>

Campestre do Maranhão - MA, 26 de novembro de 2025

Juma Aguiar Lima

**JUMA AGUIAR LIMA**

Secretário Municipal de Administração