



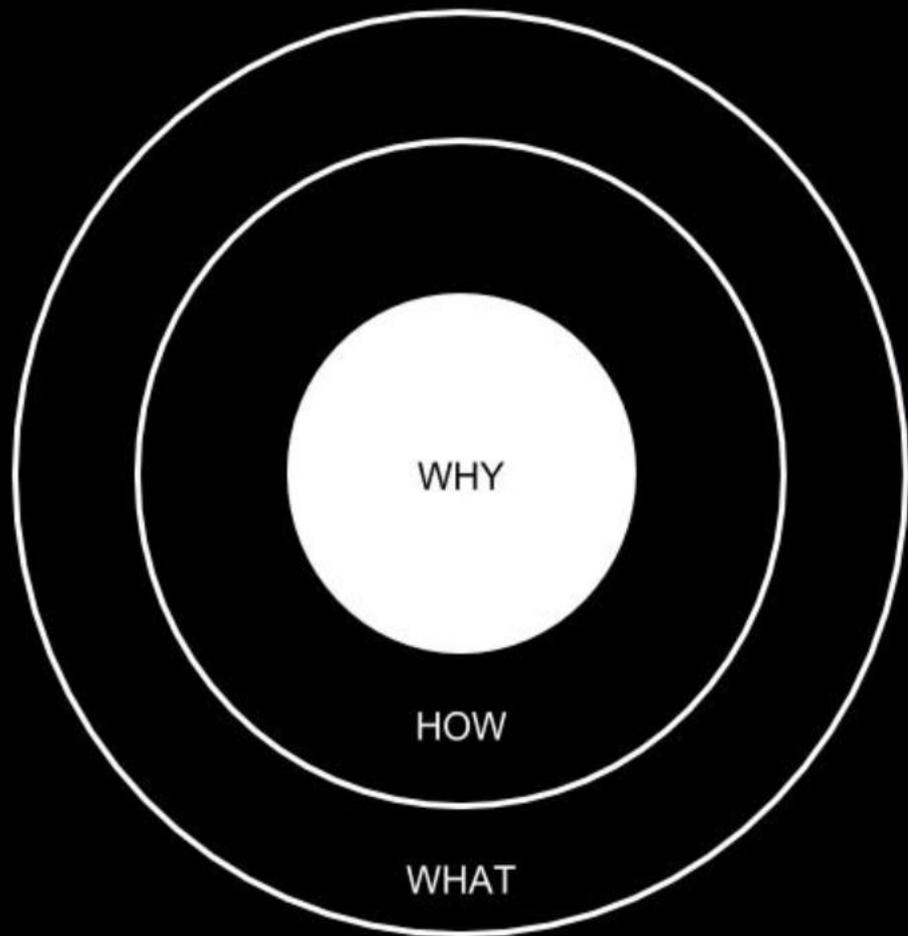
# 21 • CONGRESSO BRASILEIRO DE CONTABILIDADE

8 A 11 SET 2024

BALNEÁRIO CAMBORIÚ • SC



# Implementando a Gestão de Riscos no Setor Público







1ª - Análise de Ambiente  
Interno/Externo e Fixação dos Objetivos



2ª - Identificação de Eventos de Riscos



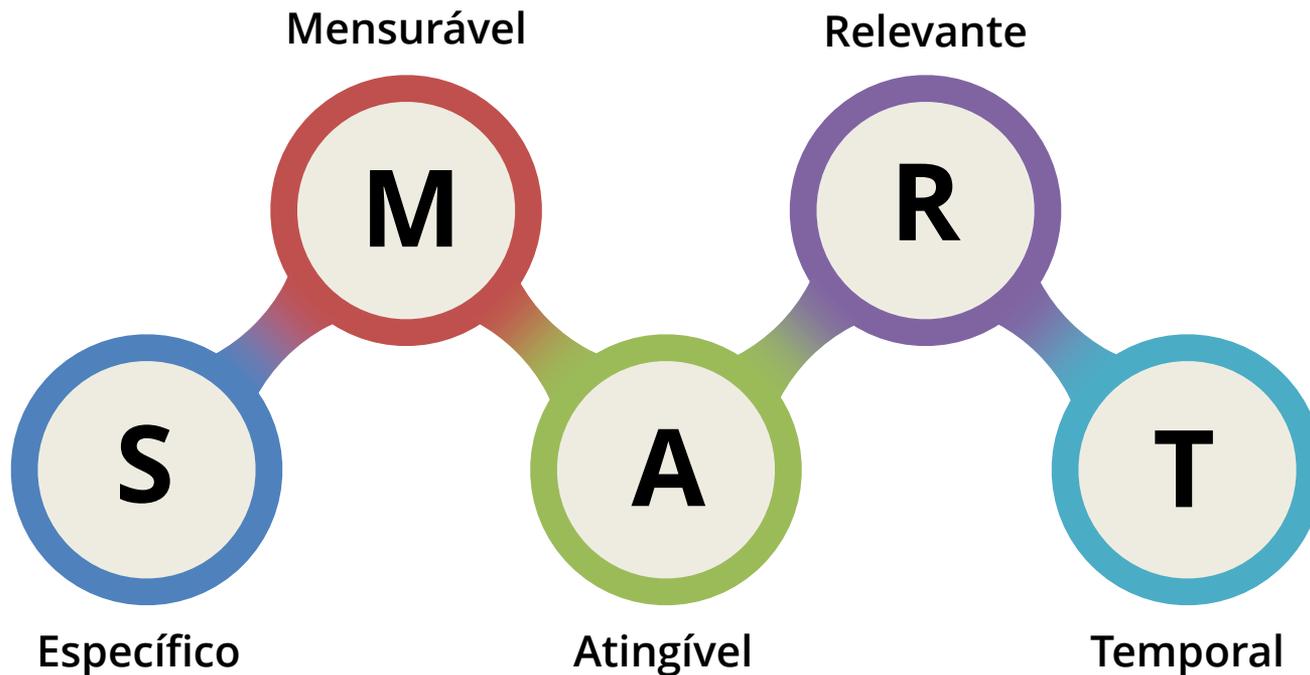
3ª - Avaliação de Riscos e Controles



4ª - Resposta a Riscos e Plano de Ação



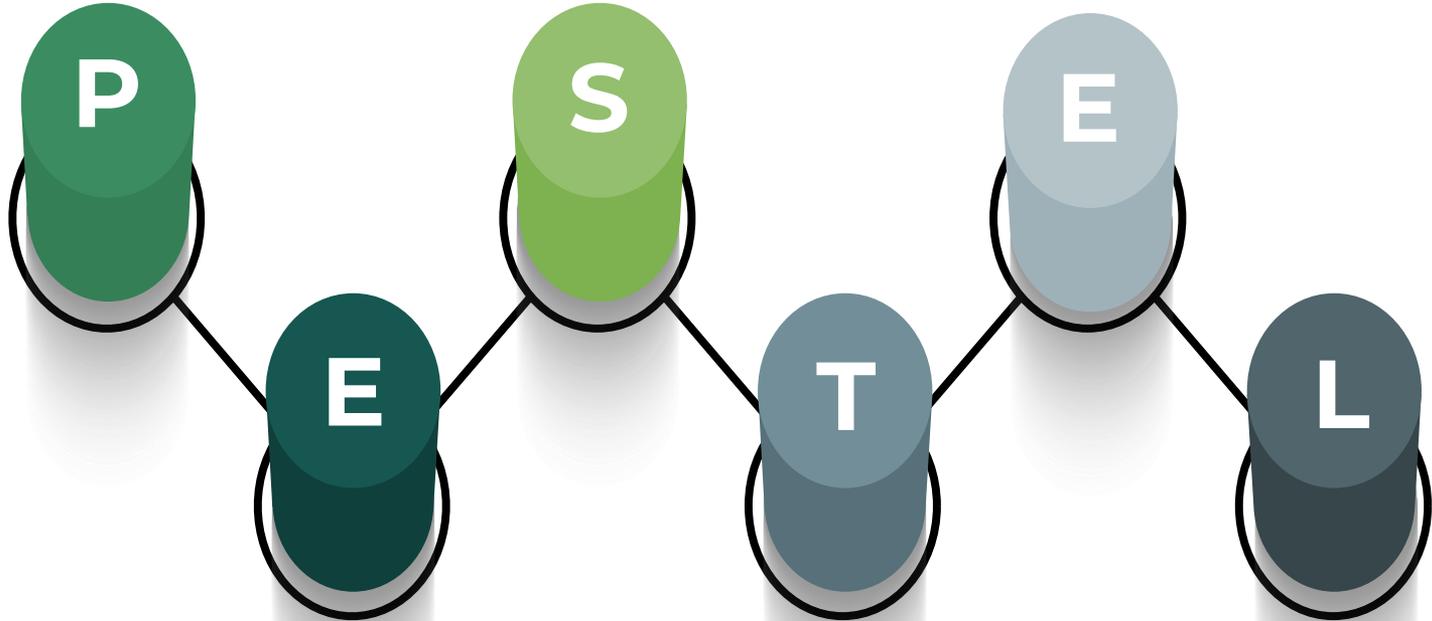
5ª - Informação, Comunicação  
e Monitoramento



**POLÍTICOS**

**SOCIAIS**

**AMBIENTAIS**



**ECONÔMICOS**

**TECNOLÓGICOS**

**LEGAIS**

	Fatores positivos	Fatores negativos
Fatores internos	<b>S</b> Strengths (força)	<b>W</b> Weaknesses (fraquezas)
Fatores externos	<b>O</b> Opportunities (oportunidades)	<b>T</b> Threats (ameaças)

# Gerenciamento de Riscos

Causa: Fonte + Vulnerabilidade

<b>Pessoas</b>	<b>Quantitativo insuficiente ou inadequado - Sem capacitação - Desmotivadas</b>
<b>Tecnologia</b>	<b>Técnica obsoleta - Baixo investimento em P&amp;D - Sem integração - Não existência de redundância</b>
<b>Processos</b>	<b>Não mapeados - Sem segregação de funções - Mal elaborados</b>
<b>Infraestrutura</b>	<b>Fluxo informacional deficiente - Falta de clareza quanto a atribuições e responsabilidades - Instalação inadequada - Controle de acesso físico falho</b>

# Gerenciamento de Riscos

Fontes de identificação de riscos (exemplos):

SWOT

Relatórios de  
Auditoria

Manifestações  
da Ouvidoria

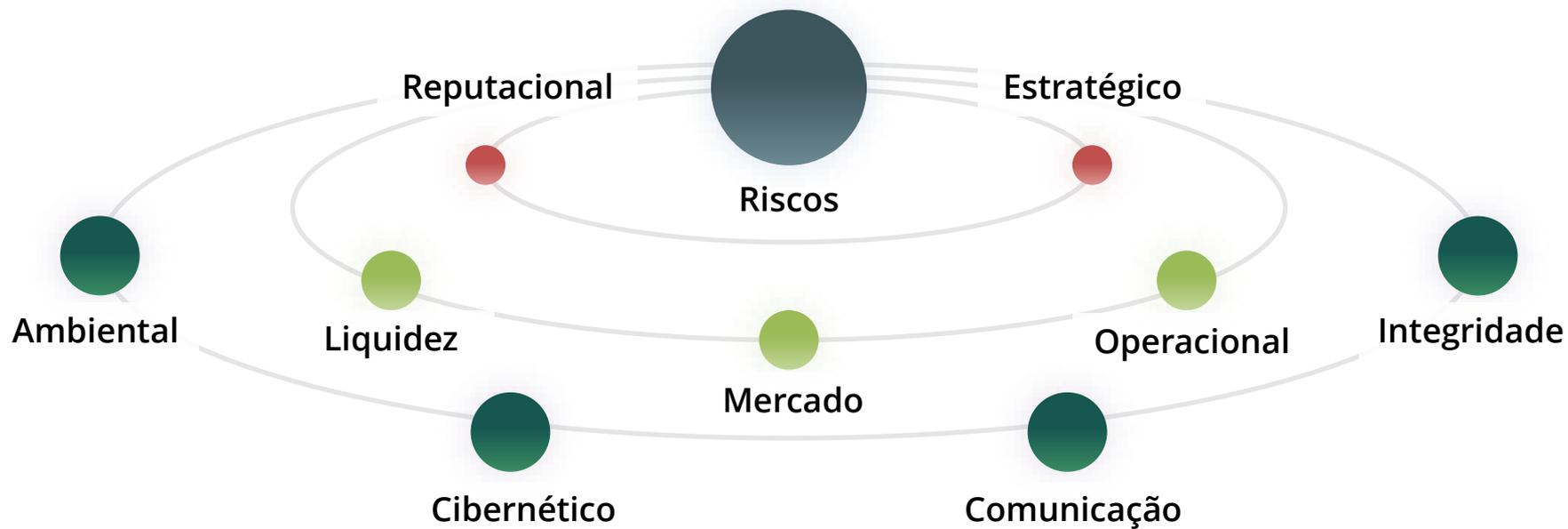
Experiências  
Individuais

## CAUSAS

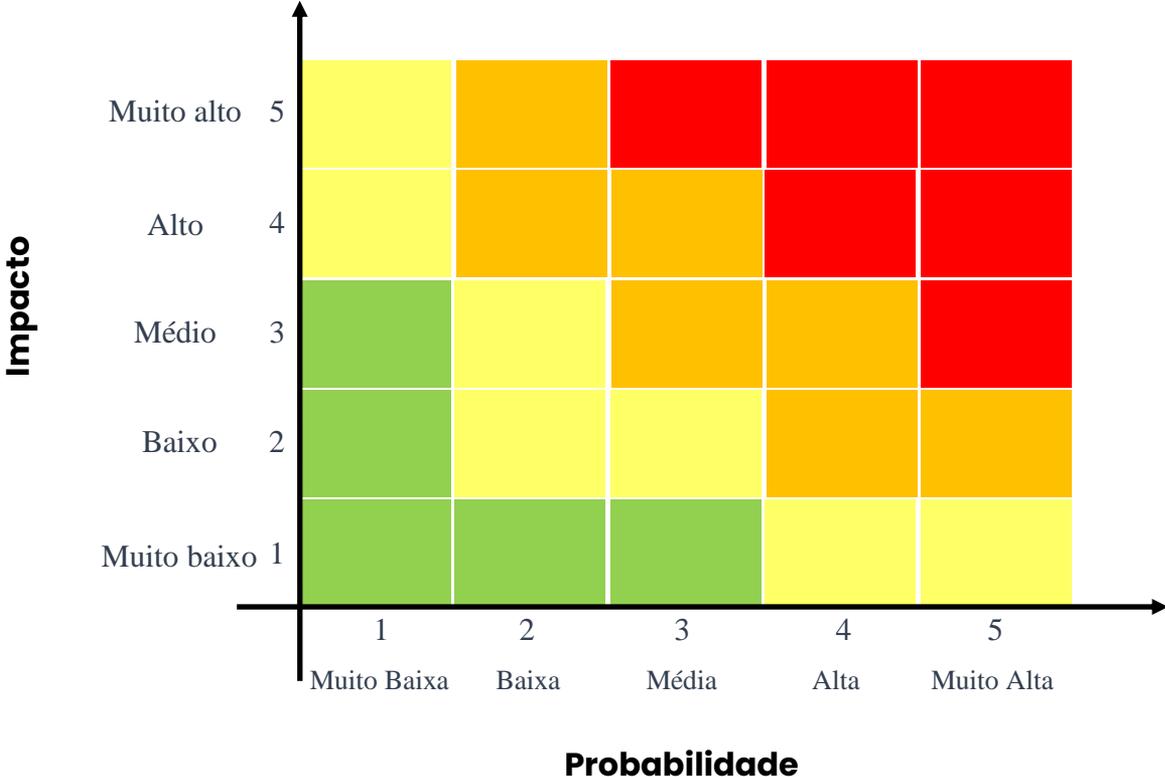
## CONSEQUÊNCIAS



# Tipos de Riscos



# Matriz de Riscos



## Níveis de riscos

- Risco Crítico**
- Risco Alto**
- Risco Moderado**
- Risco Pequeno**

A close-up, low-angle shot of the interior of a car, focusing on the three pedals: the clutch on the left, the brake in the center, and the accelerator on the right. The pedals are black with textured surfaces. The floor is covered in a dark, textured carpet. The lighting is dramatic, with strong highlights on the pedals and deep shadows in the surrounding areas.

# Controles Internos

## Preventivos



## Detectivos



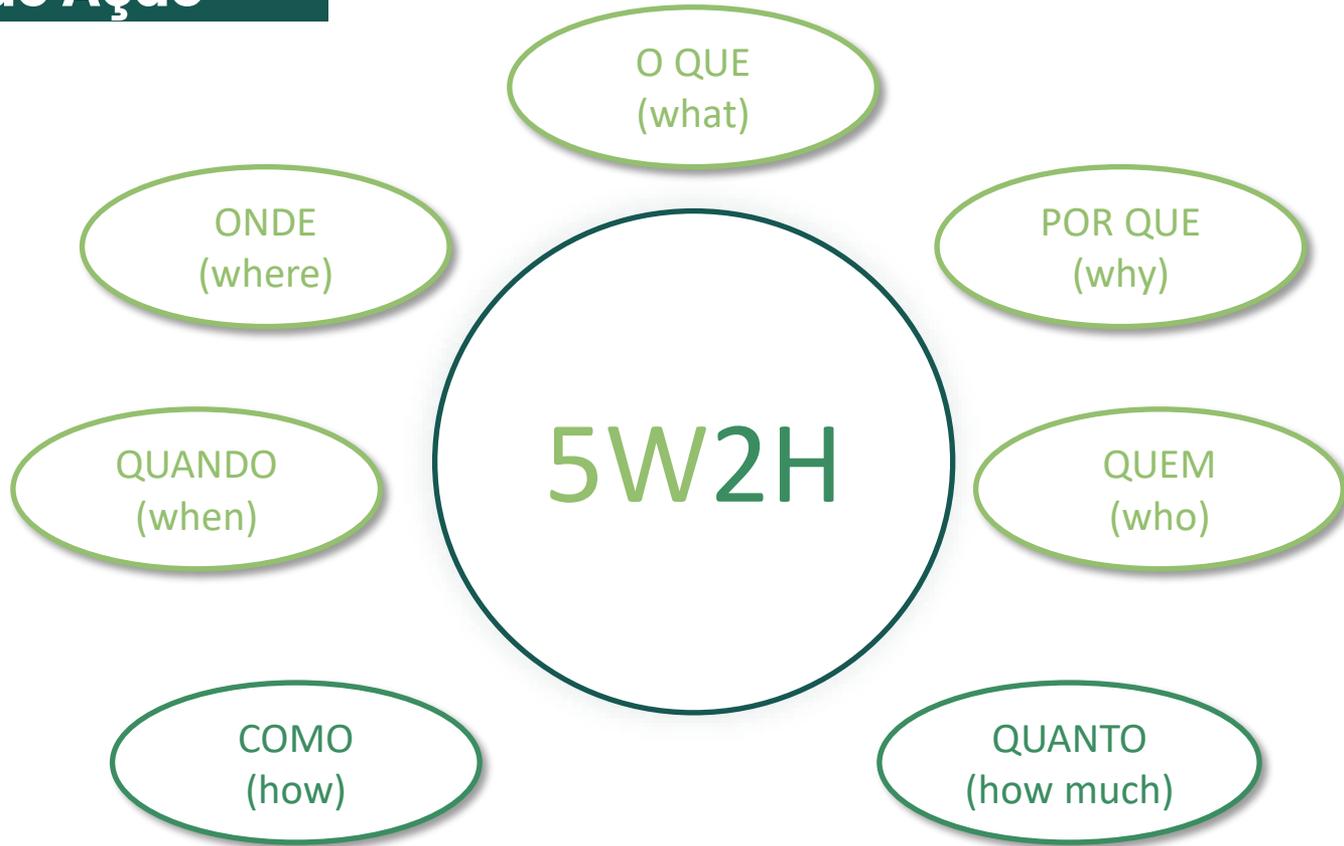
## Corretivos



# Gerenciamento de Riscos

## 4ª Etapa – Appetite a Riscos x Nível de Riscos

		Nível de Risco			
		Pequeno	Moderado	Alto	Crítico
Apetite a Riscos	Muito Baixo	Tratar	Tratar	Tratar	Tratar
	Baixo	Aceitar	Tratar	Tratar	Tratar
	Médio	Aceitar	Aceitar	Tratar	Tratar
	Alto	Aceitar	Aceitar	Aceitar	Tratar
	Muito Alto	Aceitar	Aceitar	Aceitar	Aceitar





# Aprendizado

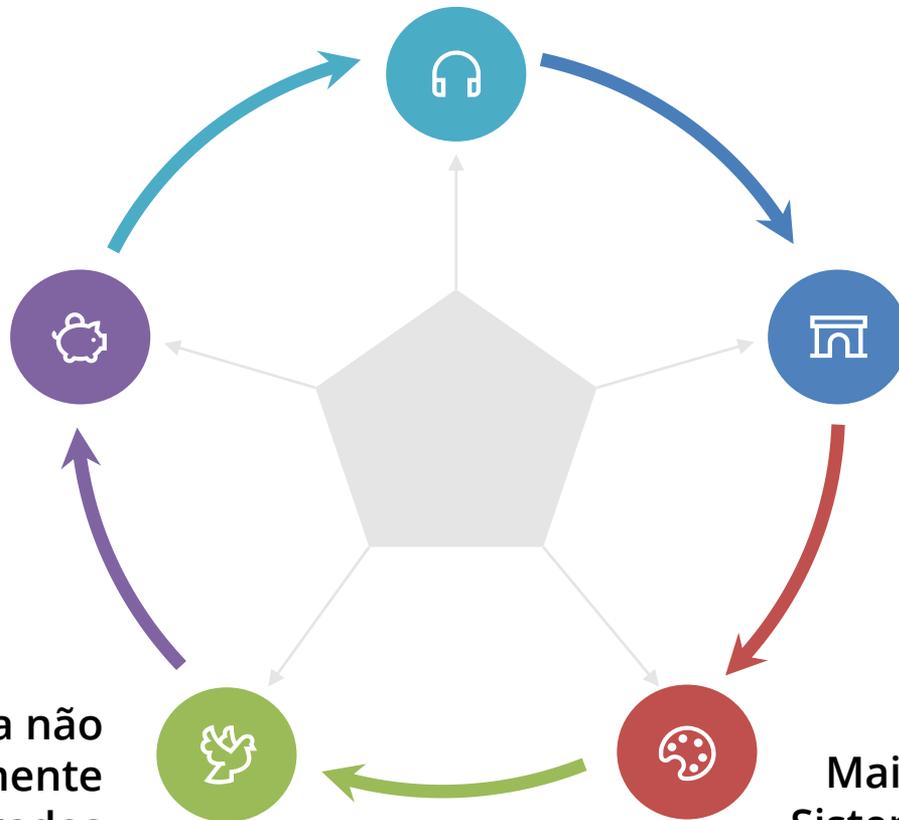
Framework não convence  
ninguém

Sem monitoramento  
não existe Gestão de  
Riscos

Não demore para  
chegar ao nível  
estratégico

Uma boa metodologia não  
traz necessariamente  
bons resultados

Mais importante que  
Sistema, são as pessoas.



**Não está convencido?**

[www.rodrifontenelle.com.br](http://www.rodrifontenelle.com.br)



# Lei N° 13.303/2016

Art. 9º A empresa pública e a sociedade de economia mista adotarão regras de estruturas e **práticas de gestão de riscos e controle interno** que abrangem:

I - ação dos administradores e empregados, por meio da implementação cotidiana de práticas de controle interno;

II - área responsável pela verificação de cumprimento de obrigações e de gestão de riscos;

III - auditoria interna e Comitê de Auditoria Estatutário.

A alta administração do órgão ou entidade é responsável pela governança das contratações e deve implementar processos e estruturas, **inclusive de gestão de riscos e controles internos**, para avaliar, direcionar e monitorar os processos licitatórios e os respectivos contratos, com o intuito de alcançar os objetivos estabelecidos no caput deste artigo, promover um ambiente íntegro e confiável, assegurar o alinhamento das contratações ao planejamento estratégico e às leis orçamentárias e promover eficiência, efetividade e eficácia em suas contratações.

# DÚVIDAS?



ESCANEE O QR CODE E PARTICIPE DO GRUPO

| CURSO

# **GESTÃO DE RISCOS EM CONTRATAÇÕES PÚBLICAS:**

APRENDA COMO FAZER!

---

COM RODRIGO FONTENELLE



ESCANEIE O QR CODE E SE INSCREVA



# Obrigado!

 @rodrigofonte

 [www.rodrigofontenelle.com.br](http://www.rodrigofontenelle.com.br)



 Escanear código

