



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE ITABAIANA

MATRIZ DE RISCO

Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de Assessoria e Consultoria em Gestão Fiscal e Tributária para interesse deste Município

Fase: Execução contratual de empresa prestadora de serviços técnicos especializados de assessoria e consultoria técnica na área de direito tributário municipal.

A Matriz de Risco é composta de:

1. Descrição da fase prevista para contratação.
2. O evento de risco incerto que, se ocorrer, afeta a realização dos objetivos da contratação.
3. Condições que viabilizam a concretização de um evento de risco.
4. Identificação de quais são as consequências no caso da ocorrência do risco.
5. A avaliação da probabilidade e do impacto deverá ser analisada em uma escala de 1 a 5, conforme definida na tabela abaixo:

DESCRITOR	DESCRIÇÃO	NÍVEL	DESCRITOR	DESCRIÇÃO	NÍVEL
Muito Baixa	Evento extraordinário, sem histórico de ocorrência	1	Muito Baixa	Impacto insignificante nos objetivos	1
Baixa	Evento casual e inesperado, muito raro, raro na história de sua ocorrência	2	Baixa	Impacto mínimo nos objetivos	2



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE TABAIANA

Média	Evento esperado, de frequência reduzida, e com histórico de ocorrência parcialmente conhecido	3		Média	Impacto mediano nos objetivos, com possibilidade de recuperação	3
Alta	Evento usual com histórico de ocorrência amplamente conhecido	4		Alta	Impacto significativo nos objetivos, com possibilidade remota de recuperação	4
Muito Alta	Evento repetitivo e constante	5		Muito Alta	Impacto máximo nos objetivos, sem possibilidade de recuperação	5

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

1-2	Baixo
3-6	Médio
8-12	Elevado

7. Tratar o risco consiste em propor ações para prevenir, transferir, mitigar ou aceitar o risco. Neste campo, deve-se descrever a ação/resposta mais adequada para o tratamento do risco identificado.

8. Identificar o responsável ou responsáveis pela ação proposta.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE ITABAIANA

Assim, temos a seguinte Matriz de Risco:

Fase	Evento de Risco	Causas	Consequências	Probabilidade	Impacto	Nível de Risco	Resposta	Responsável
Gestão do Contrato	Recusa na assinatura do instrumento	"Mergulho" no preço proposto; não disponibilidade do pessoal necessário	Não formalização de instrumento e, assim, ficaremos sem o serviço necessário	4	4	Alto	Ação de contingência: aferir, com a máxima precisão, os preços praticados no mercado, de modo a evitar distorções. Ação de mitigação: Realizar novo procedimento; abertura de PAAP	Contingência: Contratante Mitigação: Contratado
Gestão do Contrato	Escolha inadequada do prestador	Falta de rigor na seleção do prestador; falhas na pesquisa de mercado; não observância dos	Prejuízo na qualidade da gestão dos recursos arrecadados; dificuldade no cumprimento	4	4	Alto	Contingência: Realizar pesquisa de mercado urgente, com análise criteriosa dos requisitos de qualificação	Equipe de planejamento da Prefeitura Municipal

7



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE ITABAIANA

		requisitos de qualificação técnica, experiência e idoneidade	das obrigações legais, sanções e penalidades, perda de credibilidade					técnica, experiência e idoneidade. Documentar detalhadamente a seleção do prestador	
Gestão do Contrato	Questionamentos sobre a notória especialização	Contratação com base na notória especialização sem justificativa robusta, falta de documentação completa e detalhada que justifique a seleção	Atraso na contratação, necessidade de realizar novo processo de seleção, questionamentos por órgãos de controle	3	3	4		Contingência: Elaborar uma justificativa robusta demonstrando a necessidade do serviço e a notória especialização do prestador, com base em critérios, objetivos e fundamentados. Documentar todo o processo de forma completa e detalhada	Equipe de Planejamento da Prefeitura Municipal
Gestão do Contrato	Falta de transparência na escolha	Falta de divulgação do processo de seleção, ausência de documentação completa e detalhada que	Questionamentos por órgãos de controle, perda de credibilidade da Prefeitura Municipal	2	2	4		Contingência: Divulgar o processo de seleção de forma ampla e transparente, documentar detalhadamente a seleção do	Equipe de Planejamento da Prefeitura Municipal



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE ITABAIANA

		Justifique a escolha					prestador, garantindo o acesso à informação	
Gestão do Contrato	Falhas na prestação dos serviços	Falta de expertise da contratada, problemas de comunicação e relacionamento, rotatividade da equipe da contratada	Atraso na execução das atividades, erros na gestão e arrecadação dos recursos, descumprimento de cláusulas contratuais, prejuízo na qualidade da gestão dos recursos percebidos.	3	3	0	Contingência: Definir com clareza o objeto da contratação, as metas a serem alcançadas, as etapas de execução, os prazos e as responsabilidades da contratada. Elaborar um contrato completo e preciso. Capacitar os servidores responsáveis pela fiscalização e gestão do contrato. Estabelecer um canal de comunicação claro e transparente com a contratada. Monitorar continuamente o desempenho da contratada.	Equipe de Planejamento da Prefeitura Municipal.

16

2



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE ITABAIANA

Gestão do Contrato	Elevação dos custos	Inflação, reajuste de preços, necessidade de serviços adicionais não previstos	Impacto no orçamento da Prefeitura Municipal, necessidade de readaptação orçamentária	4	3	12	Contingência: Prever no contrato mecanismos de reajuste de preços com base em índices oficiais. Analisar cuidadosamente a necessidade de serviços adicionais, buscando alternativas para otimizar os custos	Equipe de Planejamento da Prefeitura Municipal e Gestão contratual
Gestão do Contrato	Riscos relacionados à segurança da informação	Vazamento de dados, perda de informações, acesso indevido a sistemas informatizados.	Prejuízo financeiro, perda de credibilidade da Prefeitura Municipal, sanções e penalidades por parte dos órgãos de controle	2	2	4	Contingência: Adotar medidas de segurança da informação para proteger os dados da Prefeitura Municipal, como o uso de senhas, criptografia e sistemas de backup. Monitorar o cumprimento das medidas de segurança da informação pela contratada	Gestão Contratual da Prefeitura Municipal

Observações:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA DE ITABAIANA

➤ A Matriz de Risco deve ser atualizada periodicamente, de acordo com as alterações que possam ocorrer durante a execução contratual.

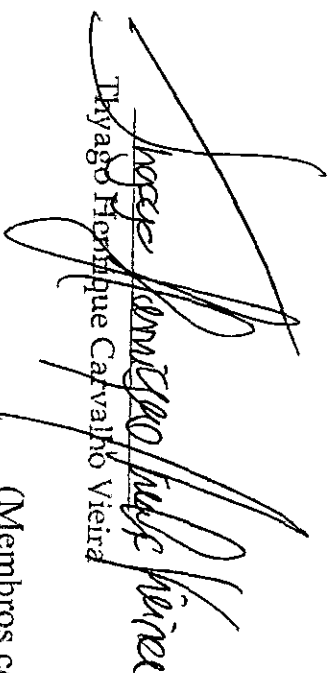
➤ É fundamental analisar os riscos e adotar medidas preventivas para aumentar as chances de sucesso na contratação e na execução dos serviços, garantindo uma gestão tributária eficiente, transparente e em conformidade com a legislação.

Referência legal:

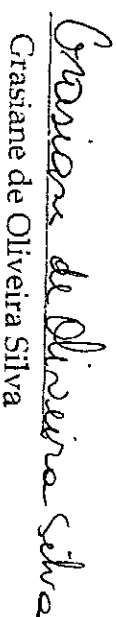
✓ Art. 92, inc. IX, da Lei nº 14.133/2021.

Itabaiana/SE, em _____ de _____ de 2025.

Em conformidade com a legislação que rege o tema, encaminha-se à autoridade competente para conhecimento e para a fiscalização da contratação e demais providências cabíveis.


Thyago Henrique Carvalho Vieira

(Membros convidados)


Grasiene de Oliveira Silva