Prefeitura Municipal de Cantá
Fls nº 136
CANTÁ-RR

MAPA DE ANÁLISE DE RISCOS

O presente documento visa à elaboração do MAPA DE ANÁLISE DE RISCOS para a **CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS DE ACOMPANHAMENTO E ASSESSORAMENTO NA ÁREA DE CONTABILIDADE PÚBLICA, VISANDO ASSEGURAR A CORRETA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E CONTÁBIL DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL, EM CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO VIGENTE E NORMAS APLICÁVEIS AO SETOR PÚBLICO.**

RISCOS RELACIONADOS À FASE DE PLANEJAMENTO DA CONTRATAÇÃO

Risco 01

Risco: Estudos Técnicos Preliminares (ETP), Mapa de Risco (MR) e Termo de Referência (TR) elaborados com falhas ou inconsistências técnicas.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Contratação de serviços incompatíveis com as necessidades da Administração Municipal.
Dano (Consequência) 2: Deficiências na execução dos serviços contábeis e fiscais.
Tratamento: Mitigar.
Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Designar equipe de planejamento com conhecimento em contabilidade pública	Setor demandante
2	Realizar levantamento detalhado das necessidades contábeis do Município	Equipe de Planejamento
3	Definir claramente o escopo dos serviços e resultados esperados	Equipe de Planejamento

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Revisar os documentos de planejamento e apontar as inconsistências identificadas.	Controle Interno
2	Solicitar apoio técnico especializado para adequação dos documentos	Setor demandante

Risco 02

Risco: Atraso na tramitação processual e na formalização da contratação.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Descontinuidade do assessoramento contábil.
Dano (Consequência) 2: Prejuízo ao cumprimento de obrigações fiscais e legais.
Tratamento: Mitigar.

Fls nº 132

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Elaborar cronograma detalhado das etapas do processo	Equipe de Planejamento
2	Acompanhar continuamente a tramitação administrativa e jurídica	Setor Demandante
3	Priorizar a análise e conclusão do processo	Equipe DLC

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Readequar os prazos internos de execução	Setor demandante
2	Verificar se os controles adotados pela Administração são suficientes para reduzir riscos.	Controle interno

RISCOS RELACIONADOS À FASE DE EXECUÇÃO E GESTÃO CONTRATUAL

Risco 03

Risco: Elaboração incorreta ou intempestiva de balancetes, balanços, relatórios fiscais e prestações de contas.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Rejeição das contas pelos órgãos de controle.
Dano (Consequência) 2: Aplicação de sanções e responsabilização dos gestores públicos.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Exigir experiência comprovada da contratada em contabilidade pública	Setor de planejamento
2	Realizar acompanhamento periódico dos relatórios produzidos	Gestor do contrato
3	Promover reuniões técnicas de alinhamento e validação dos trabalhos	Gestor do Contrato

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Notificar formalmente a contratada para correção das inconsistências	Gestor do Contrato
2	Estabelecer prazo para saneamento das irregularidades identificadas	Gestor do Contrato
3	Aplicar sanções contratuais cabíveis	Gestor do Contrato

Risco 04

Risco: Falhas no acompanhamento dos índices constitucionais, fiscais e limites da Lei de Responsabilidade Fiscal.
Probabilidade: Média

Fls nº 138
CANTÁ-RR

Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Descumprimento de limites legais e constitucionais.
Dano (Consequência) 2: Apontamentos pelos órgãos de controle externo.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Exigir monitoramento contínuo dos indicadores fiscais	Contratada
2	Realizar análise periódica dos demonstrativos fiscais	Fiscal do contrato
3	Emitir alertas preventivos aos gestores municipais	Contratada

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Adotar medidas corretivas para recomposição dos índices legais	Gestão Municipal
2	Emitir recomendações técnicas, acompanhar a implementação do plano de ação e monitorar a regularização das inconformidades.	Controle Interno

Risco 05

Risco: Atendimento inadequado às diligências e demandas dos Tribunais de Contas e demais órgãos fiscalizadores.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Aplicação de multas e sanções ao Município.
Dano (Consequência) 2: Comprometimento da regularidade das prestações de contas.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Manter controle dos prazos e diligências recebidas	Contratada
2	Acompanhar permanentemente os processos junto aos órgãos de controle	Gestor do Contrato e Controle Interno
3	Realizar conferência prévia das respostas e documentos encaminhados	Gestor do Contrato

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Responder imediatamente às diligências pendentes	Contratada
2	Solicitar prorrogação de prazo quando legalmente possível	Gestor do contrato e Contratada
3	Implementar medidas corretivas apontadas pelos órgãos de controle	Controle Interno e Contratada

RISCO 06

Risco: Ausência ou deficiência na fiscalização da execução contratual.
Probabilidade: Baixa

Prefeitura Municipal de Cantá
Fls nº 139
CANTÁ-RR

Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Prestação inadequada dos serviços contratados.
Dano (Consequência) 2: Descumprimento contratual sem adoção de medidas corretivas.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Designar formalmente fiscal e gestor do contrato	Autoridade Competente
2	Elaborar relatórios periódicos de acompanhamento	Fiscal do Contrato
3	Registrar ocorrências e providências adotadas	Gestor do Contrato

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Aplicar sanções administrativas previstas contratualmente	Gestor do Contrato
2	Reforçar os mecanismos de controle e fiscalização	Autoridade Competente
3	Reavaliar procedimentos internos de gestão contratual	Gestão Administrativa

RISCOS ESPECÍFICOS DA CONTRATAÇÃO DIRETA POR INEXIGIBILIDADE

Risco 07

Risco: Questionamento, pelos órgãos de controle, do enquadramento da contratação por inexigibilidade (art. 74, III, "c", da Lei nº 14.133/2021), por insuficiência da demonstração da inviabilidade de competição ou da notória especialização.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Declaração de irregularidade da contratação, com determinação de anulação e realização de licitação.
Dano (Consequência) 2: Responsabilização dos agentes que autorizaram a contratação e eventual glosa de pagamentos.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Demonstrar a inviabilidade de competição com fatos concretos do Município (ETP 3.1.2; TR 3.4)	Equipe de Planejamento
2	Correlacionar cada documento de notória especialização aos núcleos do objeto, com indicação do nº SEI (TR 4.4.2)	Equipe de Planejamento
3	Submeter o processo a parecer jurídico e certificar o atendimento das recomendações	DLC e Assessoria Jurídica

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Complementar a instrução e a motivação diante de diligência dos órgãos de controle	Setor demandante

Fls nº 340

Id	Contingência	Responsável
2	Reavaliar o enquadramento e, se for o caso, instaurar licitação, preservando a continuidade dos serviços essenciais	Autoridade Competente

Risco 08

Risco: Afastamento, desligamento ou indisponibilidade da responsável técnica cuja notória especialização fundamentou a contratação (art. 74, § 4º, da Lei nº 14.133/2021).
Probabilidade: Baixa
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Perda do fundamento da inexigibilidade, vedada a substituição por profissional diverso.
Dano (Consequência) 2: Descontinuidade da responsabilidade técnica e atraso no cumprimento de obrigações legais.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Comprovar o vínculo da profissional com a contratada antes da assinatura do contrato	Equipe de Planejamento
2	Prever cláusula de comunicação imediata e vedação de substituição (TR 8.4)	Equipe de Planejamento
3	Verificar mensalmente a atuação pessoal da responsável técnica nos documentos assinados (TR 12.5)	Fiscal do Contrato

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Avaliar motivadamente a extinção contratual (arts. 137 a 139 da Lei nº 14.133/2021)	Autoridade Competente
2	Iniciar imediatamente nova contratação, exigindo a entrega dos arquivos e demonstrativos em andamento	Gestor do Contrato

Risco 09

Risco: Atraso ou inconsistência na elaboração da LDO e da LOA em relação aos prazos de encaminhamento ao Poder Legislativo Municipal.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Descumprimento dos prazos da Lei Orgânica Municipal e da legislação orçamentária.
Dano (Consequência) 2: Peças orçamentárias incompatíveis com o PPA e com as metas fiscais, sujeitas a apontamento do TCE-RR.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Fls nº 144
CANTÁ-RR

Id	Preventiva	Responsável
1	Elaborar cronograma das peças com base nas datas legais de encaminhamento	Contratada e Fiscal do Contrato
2	Disponibilizar tempestivamente as informações setoriais necessárias (TR 11.13)	Secretarias Municipais
3	Exigir versão preliminar para conferência (TR 11.10 e 11.11)	Fiscal do Contrato

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Notificar a contratada e fixar prazo reduzido para as adequações	Gestor do Contrato
2	Aplicar multa moratória e condicionar o pagamento do produto à sua aprovação	Gestor do Contrato

Risco 10

Risco: Preço contratado incompatível com o praticado pela contratada ou pelo mercado em contratações semelhantes.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto
Dano (Consequência) 1: Sobrepreço e prejuízo ao erário.
Dano (Consequência) 2: Apontamento de irregularidade na justificativa de preço (art. 23, § 4º, da Lei nº 14.133/2021).
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Comparar o valor proposto com notas fiscais emitidas para outros contratantes no período de até 1 ano	Equipe de Planejamento
2	Justificar as diferenças de escopo e de porte entre os Municípios comparados	Equipe de Planejamento
3	Negociar redução quando o valor exceder a média sem justificativa	Autoridade Competente

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Revisar a justificativa de preço e renegociar os valores	Equipe de Planejamento
2	Suspender a contratação até a demonstração da compatibilidade do preço	Autoridade Competente

Risco 11

Risco: Descontinuidade dos serviços na transição entre o Contrato nº 029/2021 e a nova contratação.
Probabilidade: Média
Impacto: Alto

Fls nº 142 CANTÁ-RR

Dano (Consequência) 1: Interrupção de balancetes, remessas e demonstrativos fiscais no período de transição.
Dano (Consequência) 2: Perda de informações, arquivos e acessos aos sistemas contábeis.
Tratamento: Mitigar.

Ação de tratamento Preventiva

Id	Preventiva	Responsável
1	Planejar a transição, exigindo a entrega de arquivos, acessos e demonstrativos pendentes	Gestor do contrato vigente
2	Concluir a nova contratação antes do término do contrato vigente	Setor demandante e DLC
3	Realizar levantamento técnico inicial em até 10 dias úteis (TR 11.6.2)	Contratada

Ação de tratamento de Contingência

Id	Contingência	Responsável
1	Priorizar as obrigações com vencimento legal imediato	Contratada e Fiscal do Contrato
2	Comunicar ao TCE-RR, com justificativa, eventual atraso de remessa	Gestão Municipal

A Equipe de Planejamento da Contratação apresenta o Mapa de Análise de Risco, certificando que somos responsáveis pela elaboração do presente documento e que o mesmo traz os conteúdos previstos no art. 18, § 1º, inciso X, e no art. 72, inciso I, da Lei nº 14.133/2021.

Cantá-RR, 29 de outubro de 2026.

Equipe de planejamento de contratação

Selyjane Costa Silva
SELYJANE COSTA SILVA
Assessora especial

Aprovo este documento em atendimento às disposições normativas:

Zaira Z. da C. Lima
ZAIRA ZADIESCA DA COSTA LIMA
Secretária Municipal de Planejamento, Administração e Finanças
Em Exercício