



MAPA DE RISCOS DA CONTRATAÇÃO

PROCESSO Nº: 1003202502-SEFIN

ÓRGÃO/ENTIDADE: SECRETARIA DE FINANÇAS DO MUNICÍPIO DE TIANGUÁ-CE

1. Introdução

O presente Mapa de Riscos tem como objetivo identificar, avaliar e propor medidas de mitigação para os riscos associados à **CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS TÉCNICOS E ESPECIALIZADOS PARA A REVISÃO JUDICIAL E/OU ADMINISTRATIVA DOS VALORES DEVIDOS AO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS – FPM EM RAZÃO DE SEU REPASSE EM PATAMARES INFERIORES AOS LEGALMENTE CABÍVEL, DE INTERESSE DA SECRETARIA DE FINANÇAS DO MUNICÍPIO DE TIANGUÁ-CE.**

2. Mapa de Riscos da Contratação

Nº	Fase da Contratação	Tipo de Risco	Identificação do Risco	Probabilidade (1-5)	Impacto (1-5)	Nível de Risco (PxI)	Medidas de Mitigação	Plano de Contingência	Responsável
1	Planejamento da Contratação	Jurídico	Falta de fundamentação robusta para a inexigibilidade pode gerar impugnações ou suspensão do contrato	3 (Provável)	5 (Muito alto)	15	Elaborar parecer jurídico detalhado citando normativas aplicáveis e jurisprudência do TCU e STF.	Revisão final do processo pela Procuradoria antes da contratação.	Procuradoria do Município
2	Planejamento da Contratação	Técnico	Definição inadequada dos honorários pode gerar custos desproporcionais ao município	3 (Provável)	4 (Alto)	12	Comparação com contratos semelhantes em outras prefeituras e parecer jurídico sobre razoabilidade dos honorários.	Ajuste contratual antes da assinatura do contrato.	Secretaria de Finanças e Procuradoria
3	Execução do Contrato	Financeiro	Pagamento de honorários sem garantia de êxito na demanda pode gerar prejuízo financeiro ao município	2 (Pouco provável)	5 (Muito alto)	10	Clausula contratual prevendo que os honorários só serão pagos sobre valores efetivamente recuperados	Exigência de certidões judiciais comprovando a recuperação antes do pagamento.	Secretaria de Finanças
4	Execução do Contrato	Técnico	Estratégia processual inadequada pode comprometer a obtenção dos valores pleiteados	3 (Provável)	5 (Muito alto)	15	Acompanhamento mensal da ação judicial, reuniões periódicas com o escritório contratado e parecer técnico da Procuradoria sobre a estratégia.	Substituição da equipe jurídica se houver desempenho insatisfatório.	Procuradoria do Município
5	Execução do Contrato	Transparência	Falta de publicidade e clareza sobre os custos pode gerar desconfiância na gestão pública	4 (Muito provável)	3 (Medio)	12	Divulgação periódica dos valores contratados e status do processo no Portal da Transparência e em audiências públicas.	Revisão contínua dos relatórios de transparência e comunicação ativa com órgãos de controle.	Controladoria e Secretaria de Finanças
6	Prestação de Contas	Conformidade	Falhas na comprovação da efetiva prestação do serviço podem gerar apontamentos dos órgãos de controle	3 (Provável)	4 (Alto)	12	Arquivamento organizado de petições, sentenças e manifestações judiciais para comprovar o trabalho realizado	Revisão documental antes da emissão de qualquer pagamento.	Secretaria de Finanças e Controladoria
7	Prestação de Contas	Orçamentário	O não provisionamento do pagamento dos honorários pode gerar dificuldades	3 (Provável)	4 (Alto)	12	Planejamento orçamentário adequado prevendo reserva de valores para o pagamento da	Replanejamento financeiro e busca de fontes alternativas de receita, se	Secretaria de Finanças



			financeiras futuras				contratação.	necessário.	
8	Prestação de Contas	Controle Externo	Possibilidade de questionamentos por órgãos de controle sobre a legalidade da contratação e do pagamento dos honorários	4 (Muito provável)	4 (Alto)	16	Justificativa detalhada da inexigibilidade e envio proativo de documentação ao Tribunal de Contas do Estado (TCE).	Responder tempestivamente a eventuais questionamentos com apoio da Procuradoria.	Procuradoria e Controladoria

3. Definição das Escalas

Probabilidade

- 1 – Raro: acontece apenas em situações excepcionais.
- 2 – Pouco provável: baixa frequência de ocorrência.
- 3 – Provável: ocorre com certa regularidade.
- 4 – Muito provável: alta frequência de ocorrência.
- 5 – Praticamente certo: quase garantido de acontecer.

Impacto

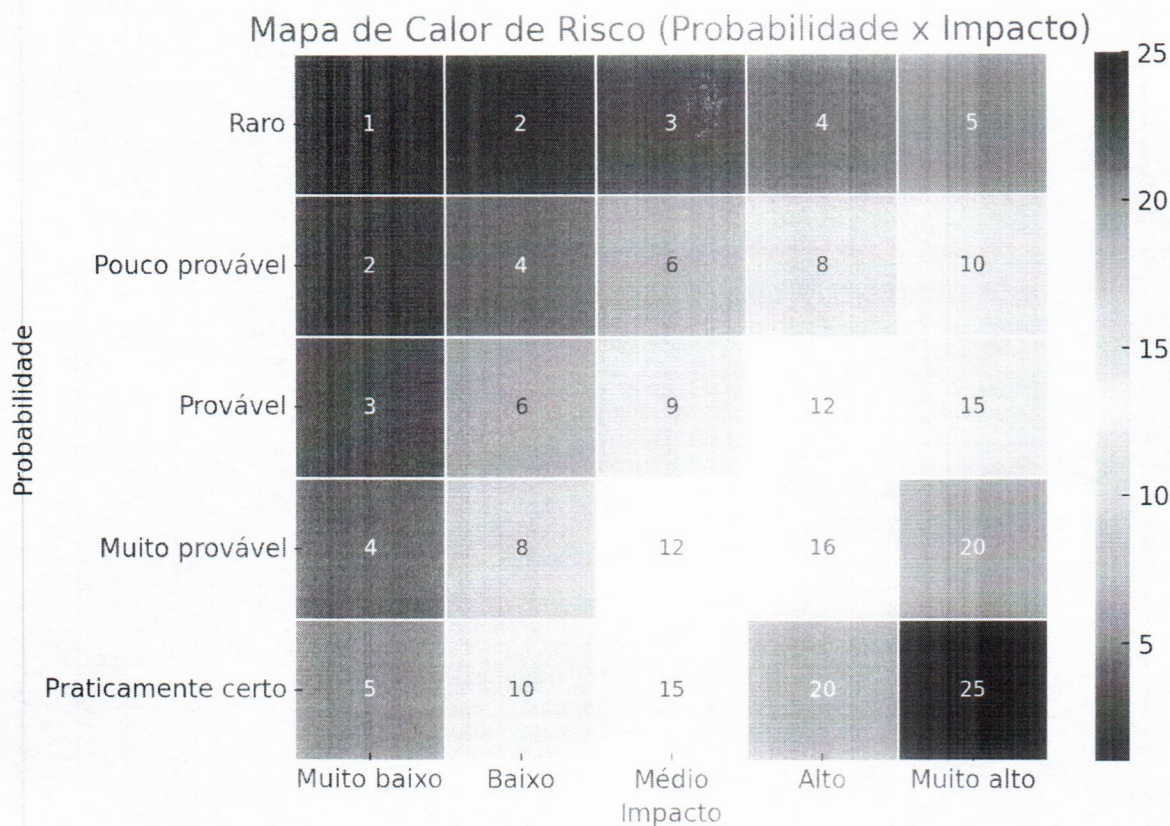
- 1 – Muito baixo: impacto mínimo no alcance do objetivo.
- 2 – Baixo: impacto limitado, mas sem inviabilizar o objetivo.
- 3 – Médio: afeta razoavelmente o resultado esperado.
- 4 – Alto: prejudica significativamente o objetivo.
- 5 – Muito alto: inviabiliza completamente o objetivo.

Nível de Risco (Probabilidade x Impacto)

- 1 a 5 – Baixo
6 a 10 – Moderado
11 a 15 – Alto
16 a 25 – Crítico



Mapa de Calor de Risco (Probabilidade x Impacto)



4. Resumo

Este Mapa de Riscos apresenta os principais desafios e riscos envolvidos na **contratação** para ajuizar demanda judicial e/ou administrativa dos repasses do FPM para recuperação de valores não transferidos corretamente ao Município, envolvendo diferenças oriundas da desatualização da Tabela SUS, procedimentos indevidamente glosados e diferenças oriundas dos ressarcimentos pagos pelas operadoras de planos de Finanças, as quais acabam por majorar o ônus financeiro imposto ao ente municipal pela União Federal.

5. Aprovação

Tianguá-CE, 17 de março de 2025

UNIDADE REQUISITANTE (SETOR)	ÓRGÃO RESPONSÁVEL PELA DEMANDA
RESPONSÁVEL PELO REQUERIMENTO: FRANCISCO JACINTO DE SÁ CPF: 245.505.313-04 PORTARIA N° 286/2023	RESPONSÁVEL/AUTORIDADE COMPETENTE DO ÓRGÃO: JOSE NAILTON ROCHA PONTES SECRETÁRIO MUNICIPAL DE FINANÇAS