Gestão de riscos
Dezembro/2025

1. Introdução

A Gestão de Riscos é uma importante ferramenta de auxílio à tomada de decisão, pois permite à organização identificar e mensurar os riscos aos quais está exposta, contribuindo efetivamente para o alcance dos objetivos organizacionais e agregando valor por meio do controle e da melhoria dos processos internos.

O CRCAC fomenta a cultura orientada à gestão de riscos como ferramenta de aprimoramento do resultado institucional. Com a finalidade de sistematizar as práticas relacionadas ao tema, o CRCAC aprovou os seguintes normativos:

Normativos	Ementa	Descrição
Resolução CRCAC Nº 259/2019	Institui a Política de Gestão de Riscos do Conselho Regional de Contabilidade de Acre.	Estabelece os princípios, as diretrizes e as responsabilidades a serem observados e seguidos no processo de gestão de riscos integrados ao Planejamento Estratégico, programas, projetos e processos.
Resolução CRCAC Nº 267/2019	Aprova o Plano de Gestão de Riscos do Conselho Regional de Contabilidade do Acre	Detalha a metodologia, os conceitos, os papéis e as responsabilidades dos envolvidos, assim como estabelece o processo de classificação, avaliação, adoção de respostas e monitoramento aos eventos de riscos identificados.
Portaria CRCAC Nº 087/2025	Nomeia os integrantes do Comitê de Gestão de Riscos.	O Comitê possui a responsabilidade de orientar os gestores de riscos no levantamento e na execução da Gestão de Riscos, propondo os ajustes e medidas preventivas e proativas necessárias para otimização do processo.

2. Fluxo de Operacionalização

3. Estabelecimento do Contexto (Matriz Swot) - 2025

A matriz SWOT foi a ferramenta gerencial escolhida para a etapa "Estabelecimento do contexto", que consiste em compreender os ambientes externo e interno para auxiliar no processo de identificação dos riscos que podem afetar o alcance dos objetivos estratégicos, resultando no seguinte diagnóstico:

AMBIENTE INTERNO		AMBIENTE EXTERNO	
Forças	**Fraquezas (Riscos)**	**Oportunidades**	**Ameaças**
50	**58**	**42**	**45**

4. Painel de Riscos

Ano	Riscos Extremos	Riscos Altos	Riscos Médios	Riscos Baixos	Total
2025	9	19	37	12	77

5. Riscos por categoria (2025)

Estratégico	Operacional	Orçamentário	Reputação	Integridade	Fiscal	Conformidade
1	48	5	6	6	2	9

6. Matriz Gerencial do Risco (Gerenciamento dos riscos altos e extremos)

Foram identificados 9 (nove) riscos extremos e 19 (dezenove) riscos altos que deverão ser monitorados conforme abaixo exemplificado:

Obs.: os riscos estão identificados conforme os *Relatórios de Reunião* (SEI: Relatórios Reuniões)

Evento de risco	Setor	Risco residual	Ações para mitigação	Prazo
R3. Estrutura e Ferramentas (equipamentos de informática) inadequadas para que o atendimento funcione adequadamente.	Atendimento	Alto	Adequar o espaço físico para melhorar o acesso do profissional ao Conselho e possibilitar o melhor desemprenho do atendente. Contratação de materiais de informática para início do exercício 2025.	Até Primeiro semestre de 2026
R6. Perda de dados e desorganização do arquivo do registro.	Registro	Alto	Solicitar apoio do CFC para organização do arquivo físico, digitalização e em nuvem do CRCAC	até 2026
R1. Pagamentos enviados pelos outros setores para o financeiro no dia do vencimento.	Financeiro	Extremo	Manter alinhamento junto com o gestor/fiscais de contratos os dias dos pagamentos	Dez/25
R4. Processos que são feitos em um dia e solicitado urgência para pagamento nesse mesmo dia.	Financeiro	Extremo	Reunir com equipe para exposição e conscientização dos danos e impactos causados pela falta de planejamento	Dez/25

R2. Cadastramento de instrutores com ausência de documentos obrigatórios.	Desenprof.	Alto	1. Treinamento em relação a análise de edital de credenciamento; 2. Melhorar a análise do edital de credenciamento da capacitadora.	Contínuo
R4. Baixa Adesão dos profissionais aos cursos do CRCAC.	Desenprof.	Alto	Melhorar o exercício de chamamento dos profissionais aos eventos/cursos do CRCAC.	Contínuo
R2. Dificuldade na entrega das obrigações acessórias à Receita Federal do Brasil.	Contabilidade	Extremo	Parametrização no sistema interno da SPW, para que seja feito somente a análise.	Andamento pelo CFC
R3. Elaboração manual das Demonstrações de Fluxo de Caixa (DFC) e Mutação do Patrimônio Líquido (DMPL).	Contabilidade	Extremo	Parametrização no sistema interno da SPW, para que seja feito somente a análise.	Andamento pelo CFC
R4. Planejamento inadequado da Proposta Orçamentária.	Contabilidade	Alto	Intensificar a Cobrança dos débitos e na arrecadação da receita, bem como na inscrição de novos contadores e na regularização das empresas e profissionais pela fiscalização, para evitar a movimentação excessiva do orçamento.	Contínuo
R5. Falha no acompanhamento da execução orçamentária.	Contabilidade	Alto	Intensificar a Cobrança dos débitos e na arrecadação da receita, bem como na inscrição de novos contadores e na regularização das empresas e profissionais pela fiscalização.	Contínuo
R6. Falta de integração entre os sistemas financeiro e contabilidade.	Contabilidade	Alto	Trabalho desenvolvido pelo CFC para unificar as informações em um único sistema e assim melhorar a coleta de dados, porém a diferença entre os Regionais ainda existe, com	Andamento pelo CFC

			essa mudança pouca coisa foi modificada no sistema. Muitas das vezes é necessário solicitar a atualização do sistema e nem sempre se tem o retorno.	
R7. Processos que são feitos em um dia e solicitado urgência para suplementar e anexar empenho nesse mesmo dia	Contabilidade	Extremo	Reunir com equipe para exposição e conscientização dos danos e impactos causados pela falta de planejamento.	Contínuo
R8. Elaboração de empenho por estimativa para contratos com valor global.	Contabilidade	Alto	Como o nosso orçamento é curto e nem sempre é possível fazer empenho que finalize os 12 meses. Para que não seja mais praticado o ato de fazer empenhos globais com estimativa, o que se sugere é seja implementado um sistema que permita o acompanhamento em tempo real dos empenhos, ou que seja verificado com a SPW se tem como fazer isso através do sistema atual, para que assim não seja feito pagamentos com empenhos sem saldo.	Contínuo
R1. Falta de treinamento de funcionários.	Administrativo	Alto	Solicitação de treinamento à Diretoria Executiva.	Até Primeiro semestre de 2026
R2. Indisponibilidade Orçamentária.	Administrativo	Alto	Melhor monitoramento do PCA	Contínuo
R4. Não cumprimento das atividades das Comissões Internas (Ex.: Comissão Permanente do Plano de Logística Sustentável, Comissão de Integridade, Comissão de Conduta, etc.)	Administrativo	Alto	Melhor planejamento de reuniões das Comissões ao longo do Exercício Anual.	Contínuo
R2. Não	Fiscalização	Alto	Efetuar um Planejamento	Contínuo

cumprimento do planejamento anual de trabalho de fiscalização.			para acompanhamento da execução das Ações Fiscalizatórias; Solicitação de Treinamento e capacitação para execução das etapas fiscalizatórias.	
R9. Desvio de Função e atividades.	Fiscalização	Extremo	Sugerir a contratação de um funcionário para as demandas administrativas; contemplar as atribuições pertinentes a cada cargo conforme o Manual da Fiscalização; suporte da Alta Administração para o desempenho das atividades do Órgão, contemplando o pessoal necessário.	Contínuo
R10. Riscos Físicos; Riscos Psicológicos; Riscos Legais e Riscos Administrativos de fiscais e Gerência.	Fiscalização	Extremo	Solicitar a realização de Treinamento e Capacitação quanto a gestão de conflito e emocional periódicos.	Contínuo
R12. Falta de Convênios com Órgãos (SEFAZ, JUNTA, PMNs, RFB, etc.).	Fiscalização	Extremo	Manter contato com outros Regionais para identificar os Convênios existentes; implementar com base nos modelos de outros CRCs, Convênios similares em nossa Jurisdição.	Contínuo
R13. Diversidade de legislações.	Fiscalização	Alto	Implementar um acompanhamento das promulgações e alterações das diversas legislações aplicadas ao Sistema CFC/CRCs; Interação com outros Regionais.	Contínuo
R2. Falta de engajamento da equipe de planejamento das contratações.	Licitações	Alto	Maior envolvimento da equipe de planejamento nos processos tendo em vista que a nomeação dos membros da equipe atribui responsabilidades aos mesmos, de acordo com o	Contínuo

			disposto na IN 05/2017.	
R5. Ausência de recursos orçamentários ou financeiros.	Licitações	Extremo	Implantação do Plano anual de contratações.	Contínuo
R9. Descumprimento do PCA.	Licitações	Alto	Conscientização do PCA em relação aos prazos para execução dos processos	Contínuo
R2. Perda de Capital Humano.	Diretoria	Alto	Manter os controles existentes	Contínuo
R6. Deixar de executar as ações deliberadas nas reuniões do Conselho Diretor e Plenárias do CRCAC.	Diretoria	Alto	Manter o controle existente com auxílio da assessoria da presidência.	Contínuo
R7. Deixar de gerenciar e fiscalizar os contratos vigentes sob sua vinculação hierárquica.	Diretoria	Alto	Manter o controle existente com auxílio da área de contratos.	Contínuo
R5. Compartilhar ou distribuir dados pessoais com terceiros	LGPD	Alto	Elaboração de campanha de conscientização com os funcionários e conselheiros sobre o cuidado com os dados pessoais dos profissionais e adequação à LGPD.	Até o final de 2026

7. Principais Oportunidades e ações de fomentos

Oportunidades	Ações de fomento
Reconhecimento da importância da fiscalização pelos órgãos de controle externo	Divulgação das ações fiscalizatórias no site do CFC, nas redes sociais e nas publicações do Sistema CFC/CRCs; destaque da matéria no Relato Integrado; inserções na mídia; elaboração de artigos e entrevista com a vice-presidente de Fiscalização; econsolidação das informações de fiscalização dos Relatórios de Gestão dos CRCs.
	Inclusão de cursos gratuitos, em modalidade EAD, no

Existência de capacitação gratuita e a distância	Levantamento das Necessidades de Treinamento (LNT), no Plano Anual de Treinamentos (PAT) e no Plano de Desenvolvimento de Líderes (PDL).
Governança Digital do Governo Federal	Adequação do CFC às determinações do Decreto n.º 10.332, de 28 de abril de 2020, que institui a Estratégia de Governo Digital para o período de 2020 a 2023, no âmbito dos órgãos e das entidades da administração pública federal direta, autárquica e fundacional e dá outras providências.
Relacionamento com outros Conselhos de Profissões Regulamentada.	Participação de unidades organizacionais em grupos de Conselhos de Profissões Regulamentadas e realização de visitas e reuniões sobre assuntos específicos, quando necessário.
Auditoria do Tribunal de Contas da União (TCU).	Acompanhamento de acórdãos emitidos pelo TCU e tomada de providências para o tratamento das determinações/recomendações.

9. Boas práticas realizadas em 2025 para o monitoramento contínuo da Gestão de Riscos

- Manutenção de página sobre a Gestão de Riscos, no portal do CRCAC, no menu "Governança". Para mais informações, acesse: https://crcac.org.br/gestao-de-riscos/.
- Campanhas de comunicação e de sensibilização sobre a importância do acompanhamento mensal das matrizes de riscos pelas unidades organizacionais.
- Monitoramento periódico, pela Gestão do CRCAC, de todos os riscos que são classificados como "altos" e "extremos", além dos riscos de integridade.
- Reuniões periódicas entre a Diretoria Executiva, o Comitê de Gestão de Riscos e as unidades organizacionais.
- Reuniões periódicas entre a Diretoria Executiva, o Comitê de Gestão de Riscos e as unidades organizacionais.
    - ✓ 11 reuniões realizadas em até 16/12/2025.
    - ✓ Reavaliação da Matriz Swot de cada unidade.
    - ✓ Reavaliação das matrizes dos Riscos e das Oportunidades.

Rio Branco/Acre, 16 de dezembro de 2025

Participantes:

Maria Ivanize Souza Melo Coordenadora da Comissão	**Karoline Antunes** Coordenadora da adjunta da Comissão
Michelle Araújo de Queiroz Membro	**Ricardo Oliveira Bezerra** Membro

Sérgio Paulo
Membro