MATRIZ DE RISCOS

Objeto: Aquisição de bens destinados à premiação do Programa "IPTU Premiado", instituído pela Lei Municipal nº 916, de 1º de abril de 2026, no Município de Umbaúba/SE.

A avaliação dos riscos considera a probabilidade de ocorrência e a gravidade dos efeitos que cada evento poderá ocasionar sobre o planejamento, a contratação e o alcance dos resultados pretendidos.

Probabilidade:
Baixa: evento pouco provável, diante das condições conhecidas e dos controles previstos.
Média: evento possível, cuja ocorrência depende de circunstâncias operacionais ou de mercado.
Alta: evento com possibilidade significativa de ocorrência, exigindo atenção prioritária.

Impacto:
Baixo: consequências limitadas, passíveis de correção com reduzido comprometimento do procedimento.
Médio: consequências capazes de provocar retrabalho, atrasos ou necessidade de ajustes administrativos.
Alto: consequências que possam comprometer a contratação, ocasionar prejuízo ao erário, impedir a entrega dos prêmios ou prejudicar a regularidade do programa.

1. Classificação do nível de risco:

Probabilidade	Impacto baixo	Impacto médio	Impacto alto
Baixa	Baixo	Baixo	Médio
Média	Baixo	Médio	Alto
Alta	Médio	Alto	Alto

www.umbauba.se.gov.br

2. Identificação, avaliação e tratamento dos riscos

Nº	Risco identificado	Causa provável	Probabilidade	Impacto	Nível de risco	Medidas preventivas	Medidas de contingência	Responsável pelo acompanhamento
01	Especificação inadequada dos bens	Descrição incompleta, ambígua ou excessivamente restritiva das características dos produtos	Média	Alto	Alto	Elaborar especificações objetivas, compatíveis com a finalidade da premiação e com os padrões disponíveis no mercado, evitando exigências desnecessárias que restrinjam a competitividade	Corrigir as especificações e, se necessário, revisar os documentos da contratação, observando a necessidade de reabertura dos prazos ou repetição dos atos afetados	Secretaria Municipal de Finanças e setor responsável pelo planejamento da contratação
02	Estimativa de preços incompatível com o mercado	Pesquisa insuficiente, utilização de preços desatualizados ou comparação entre produtos com características diferentes	Média	Alto	Alto	Realizar pesquisa de preços com fontes idôneas, produtos comparáveis, especificações equivalentes e documentação da metodologia utilizada	Atualizar a pesquisa e reavaliar o valor estimado antes da seleção do fornecedor; se identificada incompatibilidade durante o procedimento, adotar as medidas legalmente cabíveis	Setor responsável pela pesquisa de preços e planejamento

www.u

03	Ausência de propostas válidas ou fracasso do procedimento	Baixa participação de fornecedores, exigências inadequadas ou preços estimados incompatíveis com os praticados no mercado	Média	Médio	Médio	Divulgar adequadamente a contratação, definir condições proporcionais e verificar previamente a disponibilidade dos bens no mercado	Avaliar as causas do insucesso, revisar as condições que tenham comprometido a competição e promover novo procedimento, se cabível	Setor de contratações
04	Preço ofertado acima do valor estimado ou ausência de proposta vantajosa	Oscilações de mercado, baixa competitividade ou estimativa inadequada	Média	Alto	Alto	Manter estimativa atualizada e estabelecer critérios objetivos de julgamento, observando a aceitabilidade dos preços	Negociar quando permitido e juridicamente cabível; não sendo obtida proposta aceitável, adotar as providências legais para encerramento ou repetição do procedimento	Agente ou comissão responsável pela condução da contratação
05	Restrição indevida à competitividade	Exigências técnicas desproporcionais, indicação injustificada de marca ou condições de habilitação incompatíveis com o objeto	Baixa	Alto	Médio	Revisar as exigências técnicas e de habilitação, justificando aquelas indispensáveis ao atendimento da necessidade administrativa	Retificar os documentos, reabrir prazos quando exigido e corrigir os atos eventualmente comprometidos	Setor de contratações e unidade demandante

06	Indisponibilidade dos bens no mercado	Falta de estoque, descontinuidade de modelos ou dificuldades de abastecimento	Média	Médio	Médio	Verificar previamente a oferta dos produtos e estabelecer prazo de entrega compatível com as condições usuais de fornecimento	Avaliar alternativas equivalentes que atendam integralmente às especificações, observando a formalização e a autorização cabíveis, ou adotar medidas contratuais pertinentes	Fiscal ou responsável pelo acompanhamento do fornecimento
07	Atraso na entrega dos bens	Falhas logísticas, problemas de estoque ou descumprimento das condições pactuadas	Média	Alto	Alto	Estabelecer prazo de entrega claro, exigir cronograma quando necessário e acompanhar o cumprimento das obrigações do fornecedor	Notificar o fornecedor, avaliar a aplicação das medidas contratuais e legais cabíveis e, se necessário, adotar providências para viabilizar o fornecimento por outro meio legalmente permitido	Gestor e fiscal do contrato ou instrumento equivalente
08	Entrega de produtos em desacordo com as especificações	Falha de separação, fornecimento de modelo inferior ou divergência entre a proposta e o produto entregue	Média	Alto	Alto	Conferir a proposta aceita, as especificações e as condições de fornecimento, realizando inspeção no recebimento	Recusar total ou parcialmente os itens em desacordo, exigir substituição ou correção nos prazos estabelecidos e registrar formalmente as ocorrências	Fiscal ou responsável pelo recebimento

www.gov.br

09	Produtos com defeitos, avarias ou danos no transporte	Embalagem inadequada, manuseio impróprio ou falhas de transporte	Média	Médio	Médio	Prever condições adequadas de acondicionamento, transporte e entrega, além de conferir a integridade dos bens no recebimento	Registrar as avarias e exigir substituição ou reparação conforme as obrigações aplicáveis, sem prejuízo de outras medidas cabíveis	Fiscal ou responsável pelo recebimento
10	Garantia insuficiente ou dificuldade de assistência técnica	Condições de garantia pouco claras ou ausência de documentação necessária	Baixa	Médio	Baixo	Definir no Termo de Referência as condições mínimas de garantia aplicáveis, exigir documentação correspondente e verificar os canais de atendimento disponibilizados	Acionar o fornecedor ou a assistência técnica responsável e exigir o cumprimento das obrigações de garantia	Fiscal ou responsável pelo acompanhamento do fornecimento
11	Irregularidade na documentação da motocicleta	Ausência ou inconsistência de nota fiscal, documentação de origem ou documentos necessários à regularização e transferência	Baixa	Alto	Médio	Prever a entrega da documentação pertinente, verificar a conformidade do veículo e exigir os documentos necessários à regularização conforme a legislação de trânsito	Suspender o recebimento definitivo ou a entrega do prêmio até a regularização, exigir a documentação faltante e adotar as medidas contratuais cabíveis	Fiscal do fornecimento e Secretaria Municipal de Finanças

mbauba.se.g

12	Incompatibilidade entre o bem entregue e a documentação fiscal	Erro na descrição, quantidade, modelo ou identificação do produto na nota fiscal	Baixa	Médio	Baixo	Conferir os documentos fiscais em relação à proposta aceita, à ordem de fornecimento e aos bens efetivamente entregues	Solicitar a correção documental e suspender a liquidação ou o pagamento até que os requisitos legais estejam atendidos	Fiscal do fornecimento e setor financeiro
13	Ausência de regularização da demanda no planejamento anual	A contratação não consta especificamente no Plano de Contratações Anual – PCA	Média	Médio	Médio	Formalizar a justificativa da demanda não prevista e verificar a necessidade de atualização, inclusão ou outra providência exigida pela regulamentação municipal aplicável	Promover a regularização administrativa cabível antes do prosseguimento, observadas as normas municipais e as orientações dos setores competentes	Secretaria Municipal de Finanças e setor responsável pelo PCA
14	Insuficiência de disponibilidade orçamentária	Ausência de confirmação de dotação ou incompatibilidade entre o valor contratado e os recursos disponíveis	Baixa	Alto	Médio	Confirmar a adequação orçamentária e a disponibilidade de recursos antes da realização dos atos que dependam dessa verificação	Readequar o planejamento ou postergar a contratação até que haja condições orçamentárias e financeiras legalmente suficientes	Setor de orçamento e finanças, com participação da unidade demandante

15	Falhas no recebimento e na fiscalização	Ausência de conferência adequada, registros incompletos ou indefinição dos responsáveis	Média	Alto	Alto	Designar formalmente os responsáveis pelo acompanhamento e recebimento, definir critérios de conferência e manter registros dos atos praticados	Realizar conferência complementar, registrar as falhas, corrigir os procedimentos e apurar eventual responsabilidade quando cabível	Autoridade competente, gestor e fiscal designados
16	Descumprimento das condições de pagamento	Pagamento sem comprovação do fornecimento, documentação incompleta ou ausência de liquidação regular	Baixa	Alto	Médio	Vincular o pagamento à comprovação do recebimento, à documentação fiscal adequada e à liquidação regular da despesa	Suspender o pagamento até a regularização e adotar as providências administrativas pertinentes	Fiscal do fornecimento e setor financeiro
17	Falhas na realização do sorteio ou na identificação dos contemplados	Inobservância das regras legais do programa, falhas de registro ou ausência de conferência dos requisitos de participação	Média	Alto	Alto	Observar a Lei Municipal nº 916/2026 e demais regras aplicáveis, definir previamente os procedimentos, conferir os requisitos dos participantes e documentar a realização do sorteio	Suspender a entrega do prêmio afetado até a apuração da ocorrência e adotar as providências de correção ou repetição que sejam legalmente cabíveis	Secretaria Municipal de Finanças e responsáveis pela execução do programa

umbauba.se.gov

18	Entrega de prêmio a pessoa não habilitada ou sem comprovação suficiente	Falha na conferência da identidade, dos requisitos de elegibilidade ou dos registros do sorteio	Baixa	Alto	Médio	Conferir a identidade do contemplado, os requisitos previstos na legislação municipal e os documentos necessários à formalização da entrega	Suspender a entrega até a regularização, registrar a ocorrência e adotar as providências cabíveis para preservar a legalidade do procedimento	Secretaria Municipal de Finanças
19	Ausência de registro formal da entrega dos prêmios	Falta de termo de entrega, recibo, identificação do contemplado ou documentação comprobatória	Média	Médio	Médio	Preparar previamente os termos de entrega, recibos e listas de conferência, assegurando a identificação do bem e do beneficiário	Formalizar os registros pendentes com base em documentação idônea e registrar as justificativas e ocorrências verificadas	Secretaria Municipal de Finanças e responsável pela entrega
20	Impactos ambientais decorrentes dos bens e das embalagens	Consumo de energia, descarte inadequado de embalagens e destinação final inadequada dos produtos ao término de sua vida útil	Média	Baixo	Baixo	Priorizar, quando compatível com o objeto e com a competitividade, produtos com eficiência energética e observar as exigências ambientais aplicáveis, além de orientar a destinação adequada das embalagens	Adotar medidas de segregação e destinação ambientalmente adequada dos resíduos sob responsabilidade municipal e exigir do fornecedor o cumprimento das obrigações ambientais pertinentes	Secretaria Municipal de Finanças e responsáveis pelo recebimento

www.umbauba.se.gov.br

21	Fragilidade na guarda e na rastreabilidade dos bens antes da entrega	Armazenamento inadequado, ausência de controle patrimonial ou falta de identificação dos produtos recebidos	Baixa	Médio	Baixo	Definir local apropriado para guarda, registrar o recebimento e manter controle dos bens até a entrega aos contemplados	Realizar conferência física, registrar eventuais divergências e apurar perdas ou danos, adotando as providências administrativas cabíveis	Secretaria Municipal de Finanças e servidor responsável pela guarda

Monitoramento e responsabilidades

Os riscos identificados deverão ser acompanhados ao longo das etapas de planejamento, seleção do fornecedor, formalização, fornecimento, recebimento e entrega dos prêmios, com atenção especial aos riscos classificados como altos.

Compete à Secretaria Municipal de Finanças, na condição de unidade demandante e responsável pelo programa, acompanhar os riscos relacionados à finalidade da contratação, à observância das regras do Programa "IPTU Premiado" e à entrega dos prêmios aos contemplados. Ao setor responsável pelas contratações caberá atuar na prevenção de falhas no procedimento de seleção, enquanto os responsáveis pela gestão, fiscalização e recebimento deverão verificar o cumprimento das obrigações do fornecedor e documentar as ocorrências.

Sempre que identificado risco relevante ou concretizada alguma ocorrência, deverão ser registradas as providências adotadas, com avaliação da necessidade de correção dos procedimentos, comunicação à autoridade competente e adoção das medidas administrativas ou contratuais cabíveis.

www.umbauba.se.gov

4. Conclusão da análise de riscos

A análise preliminar demonstra que os principais riscos associados à contratação podem ser mitigados mediante especificações adequadas, pesquisa de preços consistente, observância das regras de planejamento e orçamento, seleção regular do fornecedor, fiscalização do fornecimento e documentação das etapas de recebimento, sorteio e entrega dos bens.

A classificação apresentada possui caráter preliminar e deverá ser revista caso ocorram alterações relevantes nas condições da contratação. A identificação dos riscos não afasta o dever de observância da Lei nº 14.133/2021, da Lei Municipal nº 916/2026 e das demais normas aplicáveis, nem substitui eventuais instrumentos específicos de gerenciamento de riscos exigidos pela regulamentação municipal.

Umbaúba (SE), 22 de outubro de 2026

Responsável,

Renata Fernanda da Silva
Diretora de Departamento
de Fiscalização e Tributaçao
Port nº 134 de 21 de agosto de 2026

RENATA FERNANDA DA SILVA
DIRETORA DO DEPARTAMENTO DE ARRECADAÇÃO

www.umbauba.se.gov.br