

ANÁLISE DE RISCOS

Processo Administrativo nº 002/2026

Contratação de auditoria independente – Contrato de PPP nº 166/2021

1. OBJETIVO

Identificar, avaliar e tratar os riscos associados ao planejamento, à seleção do fornecedor e à execução contratual da auditoria independente dos investimentos da PPP de resíduos sólidos, em atendimento ao art. 18, caput e inciso X, da Lei nº 14.133/2021.

2. METODOLOGIA

Os riscos foram classificados quanto à probabilidade de ocorrência (Baixa, Média ou Alta) e ao impacto sobre os objetivos da contratação (Baixo, Médio ou Alto), com indicação da medida de tratamento e do responsável pelo acompanhamento.

3. MATRIZ DE RISCOS

Nº	Risco	Probab.	Impacto	Medida de tratamento / mitigação	Responsável
1	Contratada sem competência técnica específica no setor de resíduos sólidos e na contabilização de investimentos em concessões, resultando em auditoria superficial ou incompleta.	Média	Alto	Exigir, na habilitação, registro no CRC, atestados de capacidade técnica compatíveis e responsável técnico habilitado; avaliar a experiência da equipe antes da emissão da ordem de serviço.	Regula Ita
2	Manipulação ou omissão de dados financeiros pela empresa auditada, mascarando problemas ou fraudes.	Baixa	Alto	Assegurar contratualmente acesso irrestrito da contratada às informações da SPE; confrontar registros contábeis com as declarações fiscais SPED-ECD; acompanhamento dos trabalhos pelo corpo técnico da Agência.	Contratada / Regula Ita
3	Não conformidade dos registros da SPE com normas contábeis, regulamentos setoriais ou obrigações contratuais.	Média	Alto	Revisão abrangente dos processos e práticas da auditada; verificação expressa de conformidade com a cláusula 27 do contrato e com a legislação setorial no escopo dos trabalhos.	Contratada
4	Falhas de comunicação entre contratada, SPE e Agência, com perda ou má interpretação de	Média	Médio	Designar pontos focais formais das três partes; estabelecer canais e rotinas de comunicação; registrar as tratativas relevantes por escrito.	Regula Ita

	informações relevantes.				
5	Não detecção de atividades fraudulentas nos registros examinados.	Baixa	Alto	Incluir no escopo procedimentos específicos voltados a indicadores de fraude; supervisão e revisão dos relatórios pelo departamento contábil da Agência.	Contratada / Regula Ita
6	Atraso na execução dos trabalhos.	Média	Médio	Estabelecer cronograma com prazo de 45 dias para entrega do relatório a partir da ordem de serviço; monitorar o progresso e formalizar eventuais repactuações de prazo.	Regula Ita
7	Comprometimento da independência ou da imparcialidade da contratada.	Baixa	Alto	Exigir declaração de independência na habilitação; vedar contratação de empresa com vínculo com a SPE ou seu grupo econômico; fiscalizar o cumprimento dos padrões éticos profissionais.	Regula Ita
8	Fracasso ou desertificação da licitação por ausência de interessados.	Baixa	Médio	Ampla divulgação do certame; especificações claras e valor de referência fundamentado em pesquisa de preços no Painel de Preços do Governo Federal (compras.gov.br).	Regula Ita

4. CONCLUSÃO

Os riscos identificados são administráveis mediante as medidas de tratamento indicadas, não havendo risco impeditivo à contratação. O acompanhamento da matriz de riscos deverá ocorrer ao longo de todas as fases do processo, com atualização sempre que identificados novos eventos relevantes, de modo a assegurar o cumprimento das obrigações legais e contratuais de auditoria dos investimentos da PPP.

Itapevi/SP, 17 de setembro de 2026.

Nelson Henrique Maganhoto

RE 003

Agência Reguladora de Serviços Públicos de Itapevi