



# RISCOS, OPORTUNIDADES E PERSPECTIVAS



## Riscos, Oportunidades e Perspectivas

A busca em concretizar os objetivos estratégicos envolve a exposição a riscos inerentes ao exercício das atividades e as mudanças ocorridas no ambiente externo. Diante disso, é importante a realização de um efetivo e adequado processo de gestão de riscos, a fim de que seja proporcionada segurança razoável para o alcance de metas; a melhoria no processo de tomada de decisões; um uso eficiente de recursos e, conseqüentemente, à melhoria da prestação do serviço.

No CFC, os normativos que regem o processo de gestão de riscos são a Resolução CFC nº 1.528/2017 - Política de Gestão de Riscos do CFC - e a Resolução CFC nº 1.532/2017 - Plano de Gestão de Riscos do CFC. De forma sistemática, as resoluções estabelecem os princípios, as diretrizes, as responsabilidades e a metodologia as quais regem a gestão de riscos, com vistas ao alcance das diretrizes estratégicas, à otimização de recursos e ao melhor desempenho organizacional.

Natureza do Risco	Categoria do Risco
Não orçamentário-financeira	<b>Estratégico:</b> eventos que podem impactar na missão, nas metas ou nos objetivos estratégicos do CFC.
	<b>Operacional:</b> eventos que podem comprometer as atividades da unidade organizacional, sejam eles associados a falhas, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas, infraestrutura e sistemas, afetando o esforço da gestão quanto à eficácia e a eficiência dos processos.
	<b>Conformidade:</b> eventos que podem afetar o cumprimento de leis e regulamentos aplicáveis.
	<b>Reputação:</b> eventos que podem comprometer a confiança da sociedade em relação à capacidade do CFC em cumprir sua missão institucional ou que interfiram diretamente em sua imagem.
Orçamentário-financeira	<b>Integridade:</b> eventos que podem afetar a probidade da gestão dos recursos e das atividades do CFC, causados pela falta de honestidade e desvios éticos.
	<b>Fiscal:</b> eventos que podem afetar negativamente o equilíbrio das receitas do Sistema CFC/CRCs.
	<b>Orçamentário:</b> eventos que podem comprometer a capacidade do CFC de contar com os recursos orçamentários necessários à realização de suas atividades, ou eventos que possam comprometer a própria execução orçamentária.

## Responsabilidades

### Plenário

- Aprovar a Política de Gestão de Riscos e suas alterações.
- Aprovar o Plano de Gestão de Riscos e suas alterações.

### Conselho Diretor

- Propor ao Plenário do CFC a Política de Gestão de Riscos e suas alterações.
- Acompanhar a execução do Plano de Gestão de Riscos.
- Acompanhar a Matriz Gerencial de Riscos.

### Diretoria Executiva

- Gerenciar a implementação da gestão de riscos.
- Definir os processos prioritários para a gestão de riscos.
- Comunicar ao presidente o andamento do gerenciamento de riscos.
- Dirimir dúvidas quanto à identificação do gestor de determinado risco no âmbito interno das Unidades Organizacionais.
- Orientar a integração do gerenciamento de riscos com outras atividades de gestão.

### Presidência

- Definir a Política de Gestão de Riscos.
- Avaliar as propostas de mudanças da Política de Gestão de Riscos.
- Definir o apetite a risco do CFC.
- Aprovar a indicação dos gestores de riscos.

### Comitê de Gestão de Riscos

- Elaborar a Política e o Plano de Gestão de Riscos do CFC.
- Assessorar a alta direção.
- Comunicar à Diretoria Executiva o andamento do gerenciamento de riscos.
- Recomendar, quando necessária, a reavaliação e readequação da Política de Gestão de Riscos do CFC.
- Tratar os casos omissos e as exceções da Política de Gestão de Riscos do CFC.
- Estabelecer o contexto de forma geral para o Processo de Gestão de Riscos.
- Realizar o monitoramento e a análise crítica do Processo de Gestão de Riscos, propondo aos gestores ajustes e medidas preventivas e proativas.
- Orientar as partes interessadas no Processo de Gestão de Riscos.
- Elaborar e monitorar a Matriz Gerencial de Riscos, em que estarão descritos os riscos classificados como 'Extremos' e 'Altos'.
- Comunicar as partes interessadas no processo de Gestão de Riscos.

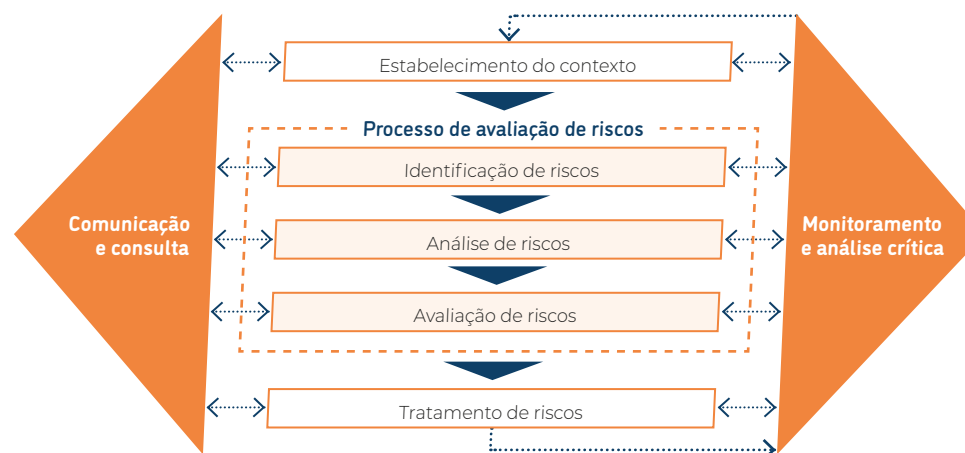
### Gestores de Áreas

- Sugerir os processos prioritários para gerenciamento dos riscos;
- Monitorar as operações do Processo de Gestão de Riscos realizadas pelos gestores dos riscos de sua área.
- Validar e contribuir na tomada de decisões dos planos de ação definidos na gestão dos riscos.
- Monitorar a execução dos planos de ação definidos para tratamento dos riscos identificados pelos gestores dos riscos de sua área.
- Comunicar as ações realizadas pela Unidade Organizacional ao Comitê de Gestão de Riscos.

### Gestores dos Riscos

- Executar as atividades referentes ao processo de identificação, análise, avaliação e tratamento dos riscos da atividade/projeto sob sua responsabilidade.
- Comunicar as ações realizadas aos gestores de áreas e/ou ao Comitê de Gestão de Riscos.

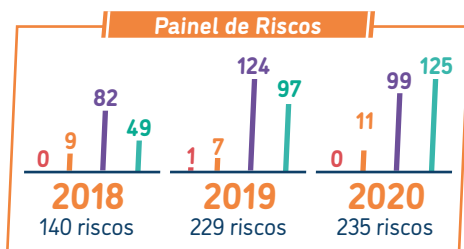
## Fluxo de Operacionalização



## Monitoramento

Etapa contínua e essencial ao processo de Gestão de Riscos, o monitoramento dos planos de ação dos riscos identificados visa observar possíveis mudanças no perfil do risco e ajustar respostas, prioridades e prazos anteriormente definidos.

O Conselho Diretor do CFC realiza o monitoramento mensal dos principais riscos da entidade, classificados como 'Extremos' e 'Altos' e também de todos os riscos de integridade, identificados nos processos.



▶ Riscos extremos
 ▶ Riscos altos
 ▶ Riscos médios
 ▶ Riscos baixos

## Principais riscos e respostas

Risco	Probabilidade	Impacto	Nível do Risco	Categoria	Resposta	Plano de Ação
Contágio e propagação do Coronavírus no ambiente de trabalho e nos eventos promovidos pelo CFC	Alto	Muito Alto	Muito Alto	Estratégico	Mitigar	Emissão de Deliberações sobre medidas de combate ao contágio e à propagação do Coronavírus no CFC; cancelamento de eventos presenciais e de representações em eventos da classe contábil; adoção de reuniões por videoconferência; campanhas de conscientização de combate ao vírus; adoção de <i>home office</i> a todos os empregados e estagiários durante o período de 23 de março a 31 de julho; retomada do trabalho presencial em regime de rodízio e manutenção do grupo de risco em <i>home office</i> .
Saída de funcionário da Coordenadoria Técnica	Alto	Alto	Alto	Estratégico	Reduzir / Mitigar	Abertura de processo para realização de concurso público.
Alteração/remoção da integridade de dados, por pessoas sem permissão de acesso privilegiado, mediante recebimento de vantagem indevida.	Alto	Alto	Alto	Integridade	Reduzir / Mitigar	Reavaliação da especificação da ferramenta de <i>firewall</i> , de <i>data center</i> , <i>backup</i> em nuvem e redundância e elaboração de plano de continuidade e de <i>disaster recovery</i> para contratação de ferramenta. Elaboração de Plano de continuidade.
Ausência do Plano de Prevenção de Combate a Incêndio (PPCI) e do sistema de alarme de detecção de incêndio	Alto	Alto	Alto	Conformidade	Reduzir / Mitigar	Realização de processos licitatórios de contratação.
Deficiência no backup da folha de pagamento	Alto	Alto	Alto	Operacional	Reduzir / Mitigar	Contratação de nova solução de <i>backup</i> .

## Riscos por categoria



### Principais oportunidades e ações de fomento

<p>Parcerias com entidades públicas e sem fins lucrativos, com o objetivo de fomentar a fiscalização profissional e o aprimoramento das atribuições institucionais do CFC.</p> <p><b>Ação de fomento</b> Celebração de parcerias com Receita Federal do Brasil; Serpro; Controladoria-Geral da União; Comissão de Valores Mobiliários; Ministério da Mulher, da Família e Direitos Humanos; Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas; Federação Internacional de Contadores; Tribunal Superior Eleitoral; Instituto Rui Barbosa; Conselho de Controle de Atividades Financeiras; Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão; Tribunal de Contas da União, entre outros.</p>	<p>Relacionamento com outros Conselhos de Profissões Regulamentadas.</p> <p><b>Ação de fomento</b> Participação de representante do CFC nas reuniões do Fórum dos Conselhos de Profissões Regulamentadas.</p>	<p>Oferecimento de capacitação gratuita e à distância.</p> <p><b>Ação de fomento</b> Acompanhamento das capacitações oferecidas gratuitamente.</p>	<p>Inovações tecnológicas oferecidas pelo mercado.</p> <p><b>Ação de fomento</b> Acompanhamento das tendências mundiais que sejam aplicáveis aos processos desenvolvidos pelas Unidades Organizacionais (UOs) do CFC.</p>	<p>Acórdãos e recomendações dos órgãos de Controle Externo.</p> <p><b>Ação de fomento</b> Monitoramento das decisões judiciais e dos órgãos de controle externo para verificar a necessidade de adequação dos normativos internos.</p>	<p>Participação na construção das normas internacionais.</p> <p><b>Ação de fomento</b> Monitoramento das discussões relacionadas às normas internacionais de contabilidade e apresentação de respostas a todas as cartas-comentário e <i>discussion papers</i> da IFAC.</p>
---	---	--	---	--	---