



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO NORTE DO TOCANTINS  
PRÓ-REITORIA DE FINANÇAS E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## MAPA DE RISCO PARA O PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL (PCA)

**Assunto:** Identificação, Análise e Mitigação de Riscos no Processo de Elaboração e Execução do Plano de Contratações Anual (PCA), em Conformidade com a Lei nº 14.133/2021.

### 1. INTRODUÇÃO

O Plano de Contratações Anual (PCA) é um instrumento de planejamento estratégico e operacional fundamental para a Administração Pública, conforme estabelecido pela Lei nº 14.133/2021. A sua elaboração e execução, no entanto, estão sujeitas a diversos riscos que podem comprometer a eficiência, a economicidade, a transparência e a conformidade legal das aquisições e contratações.

Este mapa de risco tem como objetivo identificar os principais riscos inerentes ao ciclo do PCA, analisar suas causas e consequências, avaliar sua probabilidade e impacto, e propor medidas de mitigação e tratamento, visando fortalecer a governança e a gestão de riscos nas contratações públicas.

Este documento integra a Resolução nº 21/2024 – Consuni Aprovada pelo Conselho Universitário Superior em 18 de abril de 2024, Política de Governança das Contratações Públicas da Universidade Federal do Norte do Tocantins (UFNT).

### 2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL E A GESTÃO DE RISCOS

A Lei nº 14.133/2021 confere centralidade à gestão de riscos em todas as fases da contratação. O Art. 18, inciso VII, por exemplo, exige a “análise dos riscos” na fase preparatória da licitação. Embora o PCA seja um instrumento anterior à licitação em si, os riscos a ele associados impactam diretamente as contratações futuras. A gestão proativa desses riscos no PCA contribui para:

- **Maior Eficiência:** Prevenção de atrasos, retrabalhos e interrupções nas contratações.
- **Economicidade:** Evitar gastos desnecessários ou contratações de baixa qualidade.
- **Conformidade Legal:** Redução de não conformidades com a legislação e órgãos de controle.
- **Transparência:** Aumento da previsibilidade e da confiança nos processos de aquisição.

### 3. MAPA DE RISCO DO PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL (PCA)

A seguir, apresenta-se um mapa de risco que detalha os principais riscos identificados no processo de elaboração e execução do PCA, suas causas, consequências, avaliação (probabilidade e impacto) e medidas de mitigação.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO NORTE DO TOCANTINS  
PRÓ-REITORIA DE FINANÇAS E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Risco Identificado	Causas Potenciais	Consequências	Probabilidade (Baixa /Média /Alta)	Impacto (Baixo /Médio /Alto)	Nível de Risco (Baixo /Médio /Alto)	Medidas de Mitigação/ Tratamento
<b>1. Não alinhamento do PCA com o PDI, PDO e PLS</b>	Falta de comunicação entre áreas; Desconhecimento dos planos estratégicos; Priorização inadequada de demandas.	Contratações desalinhadas com os objetivos institucionais; Desperdício de recursos; Dificuldade em justificar a necessidade da contratação.	Média	Alto	Alto	- Fortalecer a comunicação intersetorial - Capacitação contínua sobre PDI, PDO e PLS. - Estabelecer critérios claros de priorização no PCA, com validação da alta gestão.
<b>2. Subestimativa ou superestimativa de valores no PCA</b>	Pesquisa de preços inadequada; Falta de expertise na estimativa de custos; Variações de mercado não previstas.	Desperdício de recursos (superestimativa); Fracasso de licitações por valores inexequíveis (subestimativa); Atrasos nas contratações.	Média	Médio	Médio	- Padronizar e aprimorar a metodologia de pesquisa de preços. - Utilizar histórico de contratações e painéis de preços. - Capacitação em estimativa de custos e gestão de contratos.
<b>3. Inclusão de itens não essenciais ou não prioritários</b>	Pressão de áreas; Falta de critérios objetivos de priorização; Falha na análise da real necessidade.	Desperdício de recursos; Comprometimento do orçamento para itens prioritários; Descumprimento de metas estratégicas.	Média	Médio	Médio	- Fortalecer o processo de validação das demandas. - Implementar um sistema de pontuação/priorização baseado nos critérios do PDI/PDO/PLS. - Revisões periódicas do PCA pela alta gestão.
<b>4. Atraso na elaboração e aprovação do PCA</b>	Falta de planejamento interno; Burocracia excessiva; Ausência de prazos claros; Dificuldade de consolidação das demandas.	Atraso no início dos processos licitatórios; Contratações emergenciais desnecessárias; Perda de oportunidades de mercado.	Alta	Alto	Alto	- Definir cronograma rígido para elaboração do PCA. - Automatizar a coleta e consolidação das demandas. Simplificar o fluxo de aprovação interna. - Designar equipe dedicada para o PCA.
<b>5. Não conformidade dos artefatos do PCA com a Lei 14.133/2021 e modelos da AGU</b>	Desconhecimento da nova legislação; Falta de capacitação; Uso de modelos desatualizados.	Diligências e pareceres jurídicos desfavoráveis; Atrasos e retrabalhos; Potenciais responsabilizações dos agentes.	Média	Alto	Alto	- Capacitação contínua sobre a Lei nº 14.133/2021 e modelos da AGU. - Utilização obrigatória de sistemas e modelos padronizados. - Revisão e validação dos artefatos por equipe especializada.
<b>6. Falha na segregação de funções no planejamento do PCA</b>	Acúmulo de funções por um mesmo agente; Falta de clareza nas atribuições.	Conflito de interesses; Fraudes e irregularidades; Questionamentos por órgãos de controle.	Baixa	Alto	Médio	- Definição clara de papéis e responsabilidades. - Treinamento sobre o princípio da segregação de funções. - Auditorias internas periódicas.
<b>7. Ausência de comunicação e transparência do PCA</b>	Falha na divulgação; Linguagem técnica inacessível; Falta de canais de feedback.	Dificuldade de controle social; Desconfiança da sociedade; Não atração de fornecedores qualificados.	Média	Baixo	Médio	- Publicação do PCA em sítios eletrônicos oficiais. - Utilização de linguagem clara e acessível. - Criação de canais para dúvidas e sugestões.

#### 4. CONCLUSÃO

A gestão de riscos no Plano de Contratações Anual (PCA) é um componente indispensável para o sucesso das aquisições e contratações públicas. Ao identificar proativamente os riscos, analisar suas causas e consequências, e implementar medidas de mitigação eficazes, a Administração Pública fortalece seus processos, promove a conformidade legal e otimiza a aplicação dos recursos. Este mapa de risco serve como uma ferramenta dinâmica para o monitoramento contínuo e aprimoramento da gestão do PCA, contribuindo para a excelência na governança das contratações.