



# Riscos, Oportunidades e Perspectivas



# Riscos, Oportunidades e Perspectivas

O processo de gestão de riscos no CRCSP consiste no gerenciamento de riscos e oportunidades e na instituição de mecanismos de controle interno necessários ao monitoramento e à avaliação das ações desenvolvidas, a fim de assegurar a eficácia dos controles e contribuir para a melhoria dos processos e do desempenho organizacional.

À gestão de riscos, portanto, cabe o tratamento eficiente das incertezas, seja pelo melhor aproveitamento das oportunidades seja pela redução da probabilidade ou do impacto de eventos negativos, a fim de melhorar a capacidade de gerar valor e fornecer garantia razoável ao cumprimento dos objetivos estabelecidos pelo Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs.

Como forma de fortalecer o modelo de gestão de riscos da entidade, foi aprovada a Política de Gestão de Riscos do CRCSP, por meio da Resolução CRCSP nº 1.257 de 28 de junho de 2019, tendo sido instituído, também, o Plano de Gestão de Riscos do CRCSP, aprovado pela Resolução CRCSP nº 1.263 de 29 de novembro de 2019. São as normas que, conjuntamente, sistematizam as práticas relacionadas à gestão de riscos, estabelecendo os princípios, as diretrizes, as responsabilidades e a metodologia que direcionam para a correta adoção dos procedimentos, análise de riscos e oportunidades e tomada de decisões, visando contribuir com a governança institucional do CRCSP.

O detalhamento das categorias de risco, dos responsáveis envolvidos e da metodologia aplicada estão a seguir dispostos.

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 CRCSP.
	<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 eficiência e à eficácia 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 CRCSP 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 CRCSP, causados pela falta de honestidade e desvios éticos.
	<b>Fiscal:</b> eventos que podem afetar negativamente o equilíbrio das receitas do CRCSP.
	<b>Orçamentário:</b> eventos que podem comprometer a capacidade do CRCSP 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.

**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 CRCSP.

**Conselho Diretor**

- Propor ao Plenário do CRCSP 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.
- Orientar a integração do gerenciamento de riscos com outras atividades de gestão.

**Comitê de Gestão de Riscos**

- Elaborar a Política e o Plano de Gestão de Riscos do CRCSP.
- 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 CRCSP.
- Tratar os casos omissos e as excepcionalidades da Política de Gestão de Riscos do CRCSP.
- 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.
- Executar as atividades referentes ao processo de identificação, análise, avaliação e tratamento dos riscos da atividade/ projeto sob sua responsabilidade.
- 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.

Nas fases de análise e de avaliação de riscos, os eventos de riscos e suas causas e consequências negativas são apreciados e classificados. Para tanto, são utilizadas as matrizes de 'Probabilidade x Impacto', na escala de 5x5, para definição do nível de risco e a de 'Classificação de Riscos', para classificação da diretriz do risco,

Já o apetite a risco é definido pela Presidência do CRCSP, conforme a matriz 'Apetite de Risco', a qual estabelece qual a quantidade de risco o CRCSP está disposto a aceitar, a fim de implementar sua estratégia, atingir seus objetivos e agregar valor aos serviços prestados no cumprimento de sua missão institucional.

A fase de tratamento do risco consiste 1) na seleção da melhor resposta a ser adotada para modificar o nível do evento de risco: evitar, aceitar, mitigar ou compartilhar o risco; 2) na elaboração de plano de ação, que pode implicar na adoção de novos controles ou na modificação de controles já existentes, e 3) no estabelecimento de prazos e responsáveis para implementação das ações.

O monitoramento e a análise crítica configuram etapa contínua e essencial do Processo de Gestão de Riscos, pois, entre outros objetivos, visam identificar mudanças no perfil do risco e ajustar a resposta, a prioridade e os planos de ação adotados.

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

## Principais Riscos e Respostas

Risco	Probabilidade	Impacto	Nível do Risco	Categoria	Resposta	Plano de Ação
Emissão de DECORE pelos profissionais em desacordo com a legislação	Alta	Alto	Alto	Reputação	Mitigar	Análise de DECOREs e documentos comprobatórios, por amostragem. Notificar o profissional pela irregularidade e/ou autuar quanto não atender à legislação vigente.
Ações judiciais que contestem decisões tomadas nos processos de fiscalização	Média	Alto	Alto	Reputação	Mitigar	Subsidiar a Assessoria Jurídica para contestação judicial, quando necessário, por parte da área de fiscalização.
Concessão de registro profissional com apresentação de diploma falso pelo interessado	Baixa	Alto	Alto	Reputação	Mitigar	Circularização, por amostragem, junto às instituições de ensino relativo aos registros concedidos a partir de 2020, com periodicidade trimestral.
Equipe de TI em número insuficiente para atendimento das demandas das áreas do CRCSP	Alto	Alto	Alto	Operacional	Mitigar	Atender às demandas que sejam consideradas prioritárias, após análise em conjunto com as áreas solicitantes, visando otimizar o uso dos recursos de TI.

## Oportunidades e ações de fomento

Firmar parcerias para apoio às atividades de fiscalização do CRCSP.

### Ação de Fomento

Celebração de parceria com a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP) para consulta à base de dados do Cadastro Estadual de Empresas e convênios de cooperação técnica firmados com 52 prefeituras paulistas.

Melhorar a comunicação com os Profissionais da Contabilidade e com a Sociedade

### Ação de Fomento

Fortalecimento da presença nas redes sociais, com 59.326 seguidores no Facebook, 45.643 no LinkedIn, 6.975 no Twitter e 3.523 no Instagram. Lançamento dos aplicativos CRCSP Mobile, agilizando consultas e inscrições para atividades de Educação Continuada.

Promover o reconhecimento e valorização da Classe Contábil.

### Ação de Fomento

Campanha CRCSP Mais Você, de valorização do registro profissional, com homenagens a profissionais e empresas de serviços contábeis com mais tempo de registro no CRCSP, e a entrega solene das carteiras de identidade profissional aos novos contadores.

