

Rodrigo Fontenelle de A. Miranda

# IMPLEMENTANDO A GESTÃO DE RISCOS NO SETOR PÚBLICO

3ª edição revista, ampliada e atualizada

## **Prefácio**

*Valdir Moysés Simão*

## **Área específica**

DIREITO ADMINISTRATIVO.

## **Áreas afins do livro**

ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA. GESTÃO PÚBLICA.

## **Palavras-chave**

GESTÃO DE RISCOS; GOVERNANÇA; CONTROLE INTERNO; AUDITORIA INTERNA.

**FORMATO:** 14,5 × 21,5 cm

**CÓDIGO:** 3392

RODRIGO FONTENELLE DE A. MIRANDA

# IMPLEMENTANDO A GESTÃO DE RISCOS NO SETOR PÚBLICO

*Prefácio*

Valdir Moysés Simão

3ª edição revista, ampliada e atualizada

**FORUM**

Governança? *Compliance*? Integridade? Riscos? Controles?

Provavelmente você se depara com esses termos todos os dias em jornais, artigos, livros e até mesmo dentro de sua organização. Mas quais são as diferenças e conexões entre esses temas? Como implementar a gestão de riscos no setor público? É possível?

O objetivo deste livro é responder a essas e outras questões, derrubando alguns mitos que ainda existem sobre o assunto e demonstrando de maneira prática que é possível implementar a gestão de riscos na Administração Pública.

Misturando teoria e prática, a obra traz um passo a passo dos caminhos a serem percorridos por uma organização, independentemente do seu tamanho e grau de complexidade, para atingir seus objetivos a partir do gerenciamento de riscos.

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD

M672i Miranda, Rodrigo Fontenelle de A.  
Implementando a gestão de riscos no setor público -- 3. ed. -- / Rodrigo Fontenelle de A. Miranda. Belo Horizonte: Fórum, 2024.  
212p. 14,5x21,5cm

ISBN impresso 978-65-5518-750-2  
ISBN digital 978-65-5518-759-5

1. Gestão de riscos. 2. Governança. 3. Controle interno. 4. Auditoria interna. I. Título.

CDD: 350  
CDU: 351

Ficha catalográfica elaborada por Lissandra Ruas Lima – CRB/6 – 2851

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

MIRANDA, Rodrigo Fontenelle de A. *Implementando a gestão de riscos no setor público*. 3. ed. Belo Horizonte: Fórum, 2024. 212p. ISBN 978-65-5518-750-2.

Rodrigo Fontenelle de A. Miranda

Bacharel em Ciências Econômicas (UFMG). Pós-graduado em Finanças (Ibmec) e Auditoria Financeira (UnB/TCU). Mestre em Contabilidade pela UnB. Auditor Federal de Finanças e Controle da CGU, atualmente exercendo o cargo de Controlador-Geral do Estado de Minas Gerais. Possui cinco certificações internacionais (CGAP, CCSA, CRMA, CIA e ISO 37001/37301). Professor da Enap e FDC.

NOTA À TERCEIRA EDIÇÃO.....	13
NOTA À SEGUNDA EDIÇÃO .....	15
PREFÁCIO DA PRIMEIRA EDIÇÃO	
<b>Valdyr Moysés Simão</b> .....	17
APRESENTAÇÃO DA PRIMEIRA EDIÇÃO.....	21
CAPÍTULO 1	
GOVERNANÇA? INTEGRIDADE? COMPLIANCE? RISCOS?	
CONTROLES INTERNOS? .....	23
1.1 Governança.....	24
1.2 Riscos.....	31
1.3 Controles internos .....	33
1.4 Integridade/compliance .....	34
CAPÍTULO 2	
GESTÃO DE RISCOS: UM DESAFIO POSSÍVEL .....	39
2.1 Origem e conceituação.....	40
2.2 Mitos e verdades.....	43
CAPÍTULO 3	
PRINCIPAIS ESTRUTURAS DE GERENCIAMENTO DE RISCOS .....	49
3.1 Coso GRC ou Coso II e Coso 2017.....	49
3.2 ABNT NBR ISO 31000.....	61
3.3 <i>The Orange Book</i> .....	67
3.4 O modelo das três linhas do IIA 2020 .....	70
CAPÍTULO 4	
INICIATIVAS NO SETOR PÚBLICO .....	79
4.1 Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1/2016 – IN.....	80
4.2 Decreto Federal nº 9.203/2017 .....	84
4.3 Gestão de riscos no setor público .....	89
4.3.1 Ministério da Previdência Social .....	90
4.3.2 Banco Central do Brasil.....	93
4.3.3 Ministério da Fazenda.....	96
4.3.4 Governo do Distrito Federal – GDF.....	97
4.3.5 Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão – MP..	99
4.3.6 A implementação da gestão de riscos na CGE-MG.....	104
CAPÍTULO 5	
CONTEXTO E AMBIENTE INTERNO.....	113
5.1 Governança e cultura de riscos.....	117
5.2 Apoio da alta administração .....	119
5.3 Recursos humanos e competência.....	120
5.4 Estrutura organizacional, autoridade e responsabilidade.....	121
CAPÍTULO 6	
FIXANDO OBJETIVOS .....	125
6.1 Appetite e tolerância a riscos.....	127

CAPÍTULO 7	
IDENTIFICANDO RISCOS .....	137
7.1 Categorias de eventos .....	138
7.2 Técnicas .....	141
CAPÍTULO 8	
AVALIANDO RISCOS.....	155
8.1 Risco inerente x risco residual .....	158
8.2 Matriz de riscos.....	159
CAPÍTULO 9	
TRATANDO RISCOS.....	165
9.1 Resposta aos riscos .....	166
9.2 Atividades de controle .....	171
9.3 Avaliação dos controles existentes .....	175
CAPÍTULO 10	
REPORTANDO RISCOS .....	179
10.1 Informações .....	180
10.2 Comunicações .....	182
CAPÍTULO 11	
MONITORANDO RISCOS.....	187
11.1 Indicador-chave de risco.....	189
CONCLUSÃO .....	195
APÊNDICE.....	197
ANEXO	
ARTIGO – GESTÃO DE RISCOS NO CASO BRUMADINHO.....	205
REFERÊNCIAS.....	207