**MATRIZ DE RISCOS**

**Definição: A matriz de riscos consiste no documento que discrimina de forma clara e objetiva os riscos assumidos por cada uma das partes na celebração do contrato. Ou seja, quais riscos contratuais são assumidos pela CEDAE e quais riscos são incorporados pela contratada.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categoria do**  **Risco** | **Descrição do evento causador do risco** | **Consequência na**  **execução do objeto** | **Medidas para**  **tratamento do risco** | **Responsável pelo**  **tratamento do risco** |
| **Riscos**  **atinentes**  **execução (EXE**  **MPLOS:**  **ESCOPO,**  **TEMPO DE**  **EXECUÇÃO DO SERVIÇO E**  **QUALIDADE)** | EXEMPLO: Atraso na execução do objeto contratual por culpa da Contratada | Aumento do custo do  produto e/ou do serviço | Diligência da Contratada na execução contratual | Contratada |
| EXEMPLO: Fatos retardadores ou impeditivos da execução do Contrato próprios do risco ordinário da atividade empresarial ou da execução | Aumento do custo do  produto e/ou do serviço | Planejamento Empresarial | Contratada |
| EXEMPLO: Fatos retardadores ou impeditivos da execução do Contrato que não estejam na sua álea ordinária, tais como fatos do príncipe, caso fortuito ou de força maior,  bem como o retardamento determinado pela CEDAE, que comprovadamente repercuta no preço da Contratada | Aumento do custo do  produto e/ou do serviço | Revisão de preço | CEDAE |
| **OBS:** | Nas contratações integradas ou semi-integradas, os riscos decorrentes de fatos supervenientes à contratação associados à escolha da solução de projeto básico pela contratante deverão ser alocados como de sua responsabilidade na matriz de riscos. |  |  |  |
| **Riscos da**  **atividade**  **empresarial e**  **riscos**  **financeiros** | EXEMPLO: Alteração de enquadramento tributário, em razão do resultado ou de mudança da atividade empresarial, bem como por erro da Contratada na avaliação da hipótese de incidência tributária | Aumento ou diminuição do lucro da Contratada | Planejamento tributário | Contratada |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Riscos**  **trabalhistas e**  **previdenciários** | EXEMPLO: Variação da taxa de câmbio | Aumento ou diminuição do lucro do contratado | Instrumentos financeiros de proteção cambial  (hedge) | Contratada |
| EXEMPLO: Elevação de gastos com viagens superiores ao estimado pela Contratada | Aumento do custo do  produto e/ou do serviço | Melhor planejamento  contratual | Contratada |
| EXEMPLO: Elevação dos custos operacionais para o desenvolvimento da atividade empresarial em geral e para a execução do objeto em particular, tais como aumento de preço de insumos, prestadores de serviço e mão de obra | Aumento do custo do  produto e/ou do serviço | Reajuste anual de preço | CEDAE |
| EXEMPLO: Elevação dos custos operacionais definidos na linha anterior, quando superior ao índice de reajuste previsto na cláusula de equilíbrio econômico-financeiro do contrato | Aumento do custo do  produto e/ou do serviço | Planejamento empresarial | Contratada |
| **Riscos**  **trabalhistas e**  **previdenciários** | EXEMPLO: Responsabilização da CEDAE por verbas trabalhistas e previdenciárias dos profissionais da Contratada alocados na execução do objeto contratual | Geração de custos  trabalhistas e/ou  previdenciários para a  CEDAE, além de  eventuais honorários  advocatícios, multas e verbas sucumbenciais | Ressarcimento, pela  Contratada, ou retenção de pagamento e compensação com valores a esta devidos, da quantia despendida pela CEDAE | Contratada |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Riscos ao meio ambiente** | EXEMPLO: Não a obtenção da Licença Ambiental Prévia, a implantação do empreendimento | Atraso no início das obras Atraso no cronograma Aumento dos custos | Contratante, por meio do gerenciamento ambiental deve prover todos os  estudos, estimando custos. | Contratante |
| EXEMPLO: Não a obtenção da Licença Ambiental instalação, a implantação do empreendimento | Atraso no início das obras Atraso no cronograma Aumento dos custos | Contratada, por meio do gerenciamento ambiental deve prover todos os  estudos, estimando custos. | Contratada |
| **Riscos**  **tributários e**  **fiscais (não**  **tributário)** | EXEMPLO: Responsabilização da CEDAE por recolhimento indevido em valor menor ou maior que o necessário, ou ainda de ausência de recolhimento, quando devido, sem que haja culpa da CEDAE | Débito ou crédito  tributário ou fiscal (não tributário) | Ressarcimento pela  Contratada, ou retenção de pagamento e compensação com valores a esta devidos, da quantia despendida pela CEDAE | Contratada |

**Observação: As ações para tratamento do risco podem consistir em:**

**1- evitar o acontecimento do evento causador do risco ou;**

**2- ações para corrigir as consequências do evento caso ocorra.**

**3- transferência do risco (exemplo: contratação de seguro)**