

# Glossário 2026



## Metodologia de Gestão de Riscos

**SWAY**



---

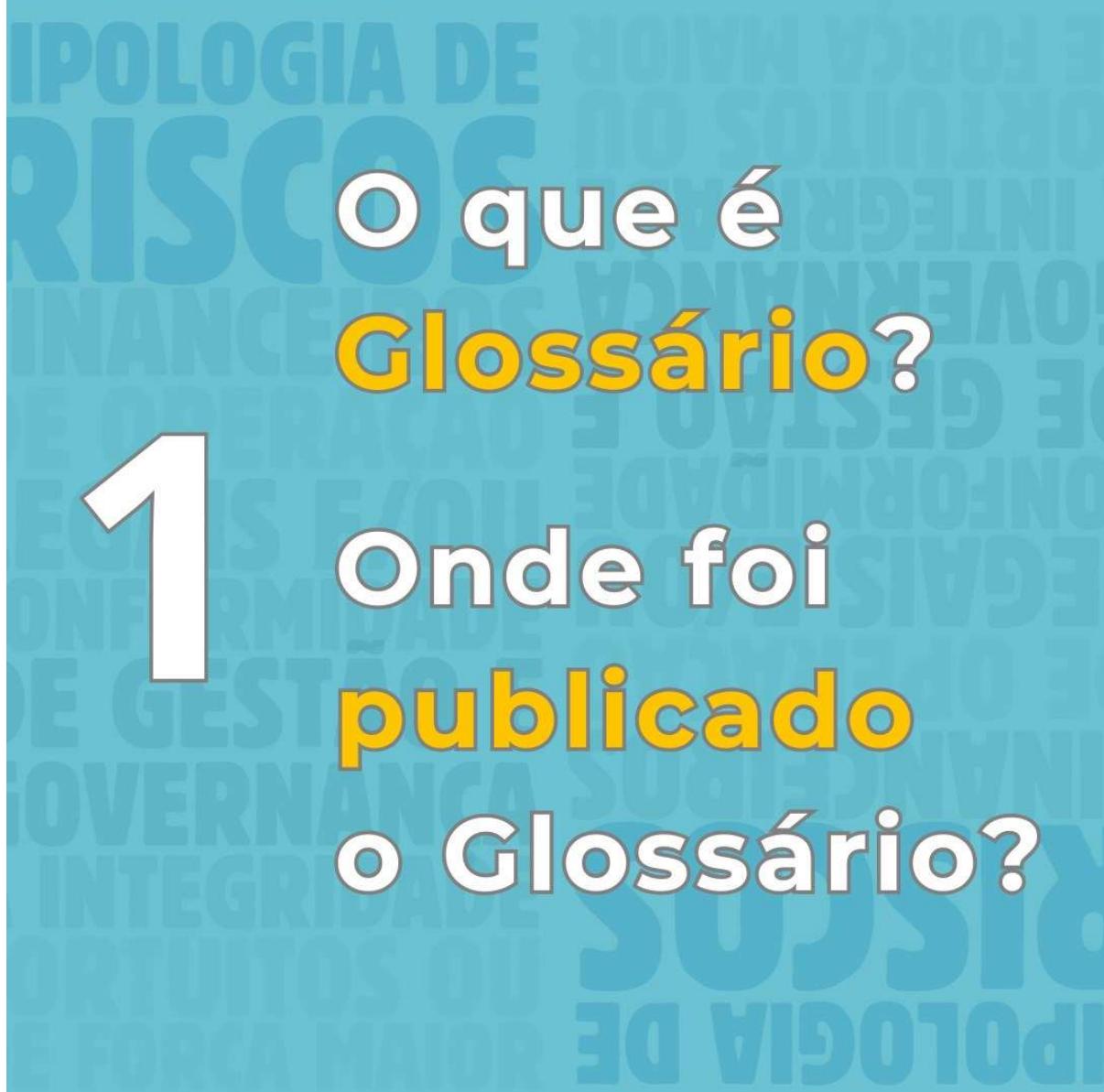
**RiskHub** - É um espaço que promove a **conexão** de um **tema** aos **conceitos da Gestão de Riscos**. Nesta edição do RiskHub abordaremos: **Glossário de Gestão de Riscos e Controles do SERPRO**.

O que é **Glossário**? Onde foi **publicado** o **Glossário**?

**Os verbetes do Glossário da Gestão de Riscos e Controles no SERPRO**

[\*\*Saiba mais...\*\*](#)

---



# 1

## O que é Glossário?

## Onde foi publicado o Glossário?

- **O que é Glossário?** Este Glossário é a reunião dos principais verbetes relacionados à Gestão de Riscos e Controles do SERPRO. Ele fornece uma **explicação concisa e clara dos termos** que constam na Metodologia, possibilitando aos leitores compreenderem o **significado e o contexto** em que são empregues.
- **Onde foi publicado o Glossário?** Este material foi compilado e é parte integrante da nova edição da Metodologia de Gestão de Riscos e Controles (GR-001/2026) nas páginas 53 até 62 da Metodologia. E que foram transcritas nas imagens dos verbetes neste arquivo do SWAY.



- Aceitar Risco
- Agentes de Riscos
  - Ameaças
  - Análise Crítica
  - Apetite a Riscos
- Aprovadores de Riscos

 A

## Aceitar Risco

Decisão de não tomar nenhuma ação específica para alterar a probabilidade ou o impacto de um risco identificado.

É aplicável quando o risco está dentro do apetite definido pela organização ou quando o custo ou o esforço para tratar o risco supera os benefícios esperados, com as devidas justificativas.

No caso de riscos positivos, aceitar o risco significa estar disposto a aproveitar as oportunidades que ele pode trazer.

Ver também: Respostas a Riscos

**Glossário GRC - 2026** A

## Agentes de Riscos

Empregados indicados em cada unidade organizacional para atuar como facilitadores na aplicação da metodologia de Gestão de Riscos e Controles, apoiando gestores e disseminando práticas de gerenciamento de riscos.

## Ameaças

Ver: Riscos Negativos

**Glossário GRC - 2026**



## Análise Crítica

Processo contínuo de revisão e ajuste da Gestão de Riscos e Controles para assegurar que estejam alinhados com os objetivos estratégicos e operacionais do Serpro.

Inclui a validação dos resultados das etapas anteriores e a avaliação da eficácia, presença e funcionamento dos controles.

**Glossário GRC - 2026**



## Apetite a Riscos

Nível de risco que uma organização está disposta a aceitar para atingir seus objetivos estratégicos e operacionais.

O apetite a riscos é estabelecido com base nos objetivos, valores e cultura organizacional e pode variar conforme o tipo de risco (negativo ou positivo).

**Glossário GRC - 2026**



A

## Aprovadores de Riscos

São responsáveis pela aprovação formal dos riscos mapeados nas unidades organizacionais, bem como pelo cancelamento desses riscos quando solicitado.

Geralmente, essa função é desempenhada por diretores, superintendentes ou gerentes designados, que possuem a autoridade para deliberar sobre o tratamento dos riscos.

**Glossário GRC - 2026**



- Controle Contingencial
- Controle Preventivo
  - Controles
  - Controles Internos
  - Criticidade do Risco



C

## Controle Contingencial

Medida ou plano previamente desenvolvido para ser acionado em resposta à materialização de um risco, tanto negativo quanto positivo.

Para riscos negativos (ameaças), o controle contingencial visa **mitigar os danos e minimizar os impactos adversos**, garantindo que a organização tenha uma resposta preparada para situações emergenciais.

Já para riscos positivos (oportunidades), o controle contingencial é utilizado para garantir que a organização **maximize os benefícios e consiga capitalizar sobre a oportunidade de maneira eficaz**, caso ela se concretize.

**Glossário GRC - 2026**



C

## Controle Preventivo

Medida ou ação tomada de forma proativa para **reduzir a probabilidade de ocorrência de eventos de risco e seus impactos, tanto negativos quanto positivos**.

No caso de riscos negativos, os controles preventivos são usados para evitar ou mitigar danos ou perdas.

Já para riscos positivos (oportunidades), os controles preventivos buscam aumentar a probabilidade de que os eventos benéficos ocorram ou maximizem seus impactos favoráveis, assegurando que a organização esteja preparada para aproveitar essas oportunidades.

**Glossário GRC - 2026**



C

## Controles

Processos, políticas e procedimentos implementados para **tratar riscos**. Fornecem segurança razoável de que objetivos empresariais serão alcançados.

Os controles **podem ser preventivos** (para evitar a ocorrência de riscos negativos) ou **fortalecer a probabilidade** de ocorrência de riscos positivos; ou **contingenciais** (para reduzir o impacto de riscos que se concretizam ou reforçar riscos positivos materializados).

Exemplos incluem planos de contingência, treinamentos e políticas de conformidade.

## Controles Internos

Ver: Controles

**Glossário GRC - 2026**



C

## Criticidade do Risco

É uma medida que combina impacto e probabilidade para avaliar o potencial de um risco em afetar os objetivos estratégicos.

Esse conceito permite priorizar riscos e estruturar respostas de maneira proporcional, apoiando a organização a gerenciar seus riscos de forma mais eficaz e alinhada com sua estratégia.

A criticidade do risco é essencial para a priorização e alocação de recursos na gestão de riscos.

Equivalente a: Gravidade do Risco

**Glossário GRC - 2026**



- Declaração de Apetite a Riscos (RAS)
    - Desmaterialização de Risco

**D**

## Declaração de Apetite a Riscos (RAS)

Documento que formaliza os níveis de risco que a organização está disposta a aceitar no cumprimento de seus objetivos e metas.

A RAS (Risk Appetite Statement) é utilizada como referência para decisões estratégicas e é revisada periodicamente para refletir mudanças no ambiente interno e externo.

Equivalente a: [RAS](#)

**Glossário GRC - 2026**

**D**

## Desmaterialização de Risco

Ocorrência na qual o [evento de risco se concretiza](#), mas seus efeitos previstos [não se realizam plenamente](#) em razão de fatores de controle.

Equivalente a: [Risco Desmaterializado](#)  
Opõe-se a: [Materialização de Risco](#)

**Glossário GRC - 2026**



D

## Desmaterialização de Risco (caso de Riscos Negativos)

No caso de Riscos Negativos, refere-se à neutralização ou contenção eficaz dos impactos adversos, mesmo após a ocorrência do evento.

## Desmaterialização de Risco (caso de Riscos Positivos)

No caso de Riscos Positivos, refere-se à perda da oportunidade de captura dos ganhos esperados, mesmo após a ocorrência do evento favorável, devido à ausência ou ineficácia de ações de alavancagem planejadas.

**Glossário GRC - 2026**



- Evento
  - Evitar Risco



E

## Evento

Ocorrência ou situação que pode influenciar os objetivos de uma organização, resultando em impactos positivos ou negativos.

Os eventos podem ser previstos ou inesperados, e seu efeito dependerá de como são geridos no contexto organizacional.

**Glossário GRC - 2026**



E

## Evitar Risco

Ação de eliminar a possibilidade de ocorrência de um risco, alterando planos ou objetivos que possam ser impactados por esse risco.

Para riscos negativos, isso significa evitar atividades que possam resultar em prejuízos.

Para riscos positivos, evitar o risco pode significar abdicar de oportunidades que, apesar de promissoras, estão fora do apetite a risco da organização.

Ver também: [Respostas a Riscos](#)

**Glossário GRC - 2026**



- **Gerenciamento de Riscos**
  - **Gestão de Crises**
  - **Gestão de Riscos**
  - **Gestor de Riscos**
  - **Governança**
- **Gravidade do Risco**

**G**

## Gerenciamento de Riscos

Abrange a governança, cultura e práticas organizacionais para assegurar que os riscos sejam identificados, avaliados e tratados de maneira alinhada aos objetivos.

**Glossário GRC - 2026**

**G**

## Gestão de Crises

Conjunto de ações coordenadas destinadas a responder de forma estruturada e eficiente a eventos críticos que impactem significativamente os objetivos organizacionais.

A gestão de crises envolve o planejamento e a execução de medidas preventivas, de mitigação e de recuperação, frequentemente articuladas com os Planos de Continuidade de Negócios e a gestão de riscos, para proteger ativos, preservar a reputação e assegurar a retomada das operações.

**Glossário GRC - 2026**

**G**

## Gestão de Riscos

Conjunto de atividades coordenadas, envolvendo princípios, estrutura organizacional, processos estruturados e ferramentas aplicáveis, para **identificar, analisar, avaliar, tratar, monitorar e comunicar riscos**, abrangendo tanto ameaças quanto **oportunidades**.

Essa abordagem visa assegurar a integridade, a continuidade dos negócios e o **alcance dos objetivos organizacionais**, integrando a gestão de riscos em todos os níveis e decisões do Serpro.

**Glossário GRC - 2026**

**G**

## Gestor de Riscos

Profissional responsável por **supervisionar os riscos** em uma unidade organizacional específica, assegurando que sejam gerenciados conforme as políticas internas.

Suas **responsabilidades** incluem **monitorar** frequentemente os riscos, coordenar ações para **tratá-los** e **comunicar** informações relevantes sobre os riscos a todos os níveis do Serpro.

**Glossário GRC - 2026**



## Governança

Combinação de processos e estruturas implantadas pela alta administração, para informar, dirigir, administrar e monitorar as atividades da organização, com o intuito de alcançar os seus objetivos.

## Gravidade do Risco

Ver: Criticidade do Risco

**Glossário GRC - 2026**



- Incerteza
- Identificação de Riscos
- Indicador Chave de Desempenho (KPI)
- Indicador Chave de Objetivo (KPO)
- Indicador Chave de Risco (KRI)
  - Índices de Risco



I

## Incerteza

Incapacidade de saber com antecedência a real **probabilidade** ou **impacto** de eventos futuros.

**Glossário GRC - 2026**



I

## Identificação de Riscos

Processo sistemático de **busca, reconhecimento e descrição** de riscos que podem **afetar os objetivos organizacionais**.

Envolve a análise de fontes de risco, **eventos, suas causas e consequências potenciais**, considerando o contexto interno e externo da organização.

Este processo pode incluir a utilização de dados históricos, análises teóricas, opiniões de especialistas e necessidades das partes interessadas, conforme descrito na ISO 31000:2018.

**Glossário GRC - 2026**



## Indicador Chave de Desempenho (KPI)

Métrica utilizada para monitorar e avaliar o desempenho de ações, processos ou atividades específicas em relação a metas estabelecidas.

KPIs ajudam a medir a eficiência e a eficácia de esforços realizados, destacando áreas que precisam de melhorias e suportando a tomada de decisões estratégicas e operacionais.

Eles diferem de indicadores de resultado, pois focam em métricas intermediárias ou operacionais diretamente relacionadas à execução.

Equivalente a: KPI

**Glossário GRC - 2026**



## Indicador Chave de Objetivo (KPO)

Métrica que mede o progresso em direção a um objetivo específico dentro de uma organização.

Diferente dos KPIs, que se concentram no desempenho contínuo e operacional, os KPOs são focados em resultados estratégicos de longo prazo, fornecendo uma visão clara sobre o quanto perto a organização está de alcançar seus objetivos principais.

Equivalente a: KPO

**Glossário GRC - 2026**



I

## Indicador Chave de Risco (KRI)

Métrica usada para monitorar sinais de que um risco pode se materializar, ajudando a prever e mitigar eventos adversos que podem impactar negativamente os objetivos da organização.

KRIs oferecem **alertas precoces** sobre mudanças no perfil de risco, permitindo **ações preventivas**.

Equivalentes a: [KRI](#)

**Glossário GRC - 2026**



I

## Índices de Risco

Medidas quantitativas atribuídas aos riscos para representar sua probabilidade e impacto.

Os índices de risco são utilizados para criar matrizes de risco que **ajudam a priorizar as ações** de mitigação e o tratamento dos riscos.

Seus **valores** vão de 1 a 25 na matriz de riscos.

**Glossário GRC - 2026**



**KPI**  
Ver: Indicador Chave de Desempenho (KPI)

**KPO**  
Ver: Indicador Chave de Objetivo (KPO)

**KRI**  
Ver: Indicador Chave de Risco (KRI)

**Glossário GRC - 2026**



- Materialização de Risco
    - Matriz de Calor
    - Matriz de Riscos
  - Medidas de Contingência
  - Modelo das Três Linhas
    - Monitoramento



## Materialização de Risco

Processo pelo qual um risco previamente identificado deixa de ser apenas uma possibilidade e se torna um evento concreto, gerando impactos tangíveis na organização.

Quando o risco se materializa, ele pode resultar em consequências negativas (perdas financeiras, interrupções operacionais, etc.) ou, em alguns casos, positivas (oportunidades ou ganhos).

A materialização de um risco exige que as medidas de resposta ao risco previamente planejadas sejam executadas.

Equivalente a: Risco Materializado

Oppõe-se a: Desmaterialização de Risco

**Glossário GRC - 2026**



## Matriz de Calor

Ver: Matriz de Riscos

**Glossário GRC - 2026**



## Matriz de Riscos

Ferramenta visual utilizada para **avaliar** e priorizar riscos com base em duas dimensões principais: a **probabilidade** de um **evento ocorrer** e o **impacto** que esse evento terá se ocorrer.

A matriz é frequentemente organizada em uma grade onde a probabilidade é representada em um eixo e o impacto no outro, permitindo categorizar os riscos em diferentes níveis (**muito baixo, baixo, médio, alto, muito alto**).

Essa matriz **auxilia** na **tomada de decisões** sobre como gerenciar e tratar os riscos identificados.

Equivalente a: Matriz de Calor

**Glossário GRC - 2026**



## Medidas de Contingência

Ações previamente planejadas que devem ser executadas caso um ou mais **riscos** se concretizem.

Ver também: Controle Contingencial

**Glossário GRC - 2026**



M

## Modelo das Três Linhas

Modelo que prevê a divisão de papéis e responsabilidades na gestão de riscos e controles.

Na 1<sup>a</sup> linha estão todos gestores e empregados responsáveis pela gestão de riscos e controles em suas áreas de atuação.

Na 2<sup>a</sup> linha estão as funções que instituem, sistematizam e supervisionam de forma corporativa a gestão de riscos e controles.

A 3<sup>a</sup> linha é representada pela Auditoria Interna, que avalia de forma independente a eficiência dos controles e conformidade.

**Glossário GRC - 2026**



M

## Monitoramento

Processo contínuo de acompanhamento e revisão dos riscos e controles para assegurar a eficácia das respostas implementadas e identificar mudanças no ambiente ou nos riscos.

**Glossário GRC - 2026**





- Objetivos
  - Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)
    - Objetivos Estratégicos
      - ODS
      - Oportunidades



## Objetivos

Resultados específicos que uma organização pretende alcançar de forma a se evidenciar êxito no cumprimento da missão e no atingimento da visão de futuro.

Serve como referência para a identificação e avaliação dos riscos.

Na gestão de riscos, os objetivos podem ser estratégicos, operacionais ou de conformidade, e devem ser claros e mensuráveis para facilitar a análise de riscos.

Qualquer desvio em relação ao esperado pode representar um risco que precisa ser gerido.

**Glossário GRC - 2026**



## Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)

Conjunto de metas globais da ONU para promover o desenvolvimento sustentável, abrangendo áreas como erradicação da pobreza, igualdade, proteção ambiental e prosperidade até 2030.

**Glossário GRC - 2026**



## Objetivos Estratégicos

Metas de longo prazo que orientam uma organização em direção à sua visão, estabelecendo prioridades e direcionando recursos para alcançar vantagens competitivas e cumprir sua missão.

**Glossário GRC - 2026**



## ODS

Ver: Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)

## Oportunidades

Ver: Riscos Positivos

**Glossário GRC - 2026**



- Parte(s) Interessada(s)
  - PCN - Plano de Contingência
  - Plano de Continuidade de Negócios (PCN)
    - Plano de Gestão de Riscos
  - Plano de Gestão de Riscos e Controles
    - Política de Gestão de Riscos
    - Princípios da Gestão de Riscos
      - Processo
    - Processo de Avaliação de Riscos
    - Processo de Gestão de Riscos



## Parte(s) Interessada(s)

Pessoa ou organização que pode afetar, ser afetada, ou perceber-se afetada por uma decisão ou atividade da organização (ABNT, 2009).

Equivalente a: Stakeholder

## PCN

Ver: Plano de Continuidade de Negócios (PCN)

**Glossário GRC - 2026**



## Plano de Contingência

Conjunto de ações específicas e imediatas para responder a eventos de interrupção pontuais, mitigando impactos enquanto as condições normais não são restabelecidas.

É um componente operacional dentro do escopo do PCN.

**Glossário GRC - 2026**



## Plano de Continuidade de Negócios (PCN)

Documento estratégico que descreve as estratégias, ações e recursos necessários para assegurar a continuidade das operações críticas do Serpro em situações de interrupção ou crise, integrando-se ao processo de gestão de riscos.

Equivalentes a: PCN

## Plano de Gestão de Riscos

Ver: Plano de Gestão de Riscos e Controles

**Glossário GRC - 2026**



## Plano de Gestão de Riscos e Controles

Documento elaborado pela área de Gestão de Riscos e Controles que estabelece as metas e descreve como o gerenciamento de Riscos e Controles será conduzido, executado e monitorado dentro do Serpro.

Este plano é atualizado anualmente e submetido para aprovação da alta administração.

Equivalentes a: Plano de Gestão de Riscos

**Glossário GRC - 2026**



## Política de Gestão de Riscos

Documento que contém a declaração das **intenções e diretrizes gerais** relacionadas à gestão de riscos e estabelece claramente os objetivos e o comprometimento do Serpro em relação à gestão de riscos.

Não se trata de uma declaração de propósitos genérica, mas de um documento que, além de declarar os princípios, **explica porque** a gestão de riscos é **adotada, o que se pretende com ela**, onde, como e quando ela é aplicada, quem são os responsáveis em todos os níveis, dentre outros aspectos (ABNT, 2009).

**Glossário GRC - 2026**



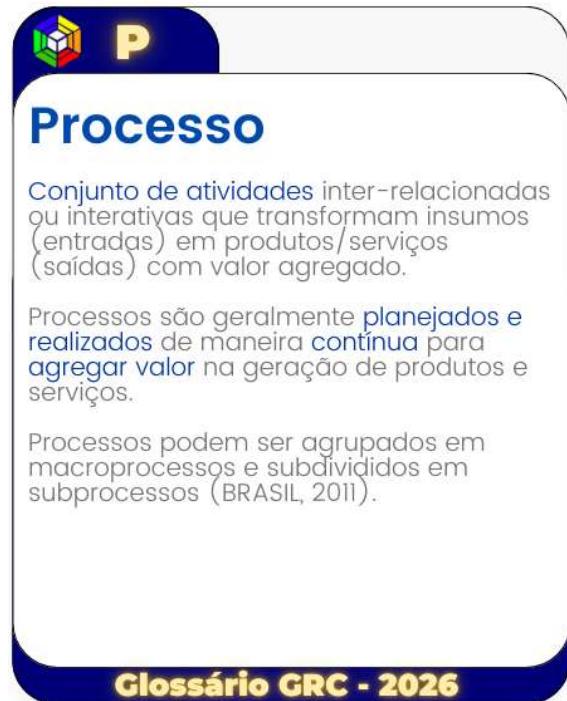
## Princípios de Gestão de Riscos

Diretrizes fundamentais que **orientam e direcionam as ações** de gestão de riscos para alcançar os objetivos organizacionais.

Segundo a ISO 31000:2018, os principais princípios incluem: **integração, estrutura e abrangência, personalização, inclusão, dinamismo, melhor informação disponível, fatores humanos e culturais, e melhoria contínua**.

Esses princípios servem como guias para a tomada de decisão, ajudando a alinhar as **práticas** de gestão de riscos com a estratégia organizacional, garantindo que a gestão de riscos contribua para a criação e proteção de valor.

**Glossário GRC - 2026**



Glossário GRC - 2026



Glossário GRC - 2026



P

## Processo de Gestão de Riscos

Aplicação sistemática de políticas, procedimentos e práticas de gestão em atividades de comunicação, consulta, estabelecimento do contexto, e na identificação, análise, avaliação, tratamento, monitoramento e análise crítica de riscos (ABNT, 2009).

Equivalente a: Gerenciamento de Riscos

**Glossário GRC - 2026**



**RAS (Risk Appetite Statement) , Rastreabilidade , Relevância Responsável por Controles , Respostas a Riscos , Revisão de Risco , Risco , Risco Atual , Risco Crítico , Risco Desmaterializado , Risco Inerente , Risco Materializado , Risco Projetado , Risco Residual , Riscos Corporativos , Riscos Funcionais , Riscos de Projetos Estratégicos , Riscos Empresariais , Riscos Estratégicos , Riscos Negativos , Riscos Operacionais , Riscos Positivos , Riscos Transversais )**

**R**

## **RAS** (Risk Appetite Statement)

Ver: Declaração de Apetite a Riscos

## **Rastreabilidade**

Capacidade de **verificar** a origem, evolução, responsáveis e etapas de execução do controle, por meio de registros documentados e acessíveis, assegurando **transparência** e **coerência** nas informações.

**Glossário GRC - 2026**

**R**

## **Relevância**

Nível de pertinência e utilidade da evidência apresentada para demonstrar a **atuação efetiva do controle** sobre o risco avaliado. Refere-se à adequação da evidência ao propósito de comprovação.

**Glossário GRC - 2026**



## Responsável por Controles

Profissional responsável por implementar e supervisionar os controles em uma unidade organizacional específica, garantindo que estejam alinhados às políticas internas e sejam eficazes na mitigação de riscos.

Também deve monitorar frequentemente os controles, avaliar sua eficácia e reportar informações sobre sua operação e resultados.

**Glossário GRC - 2026**



## Respostas a Riscos

Opções e ações gerenciais para tratamento de riscos.

Inclui evitar o risco pela decisão de não iniciar ou descontinuar a atividade que dá origem ao risco porque o risco está além do apetite a risco da organização e outra resposta não é aplicável; transferir o risco com outra parte; aceitar o risco por uma escolha consciente; ou tratar o risco diminuindo sua probabilidade de ocorrência ou minimizando suas consequências (INTOSAI, 2007)

**Glossário GRC - 2026**



## Revisão de Risco

Processo periódico e sistemático de reavaliação dos riscos empresariais, realizado pela 1ª linha, com o objetivo de verificar a adequação dos registros ao contexto organizacional, às mudanças no ambiente interno e externo e à eficácia dos controles associados.

A revisão deve assegurar que os riscos permaneçam alinhados aos objetivos do Serpro, ao apetite a riscos definido e à evolução dos cenários estratégicos, operacionais e de projetos.

O cronograma para a revisão dos riscos é definido no Plano Anual de Gestão de Riscos.

**Glossário GRC - 2026**



## Risco

Possibilidade de um evento ocorrer e afetar adversamente a realização de objetivos (COSO GRC, 2004);

Possibilidade de algo acontecer e ter impacto nos objetivos, sendo medido em termos de consequências e probabilidades (BRASIL, 2010c);

Efeito da incerteza nos objetivos (ABNT, 2009).

Pode ser Positivo ou Negativo.

Ver também: [Riscos Positivos](#)  
[e Riscos Negativos](#)

**Glossário GRC - 2026**



## Risco Atual

Nível de risco que permanece após a implementação dos controles e medidas de mitigação.

O risco atual, ou residual, refere-se ao cenário atual e deve ser monitorado constantemente para assegurar que permaneça dentro dos níveis aceitáveis de apetite a riscos.

Equivalente a: Risco Residual

**Glossário GRC - 2026**



## Risco Crítico

Qualquer risco com índices de Nível de Risco Atual entre 16 e 25.

Todo risco estratégico é considerado risco crítico.

**Glossário GRC - 2026**



## Risco Inerente

Nível de risco presente em um ambiente ou atividade antes da implementação de qualquer medida de controle.

Representa o **risco bruto** ao qual a organização está **exposta naturalmente**, sem levar em consideração as ações de mitigação.

**Glossário GRC - 2026**



## Risco Desmaterializado

Ver: Desmaterialização de Risco

## Risco Materializado

Ver: Materialização de Risco

**Glossário GRC - 2026**



## Risco Projetado

Refere-se ao cenário projetado (“[onde se quer chegar](#)”), após a implementação de todos os controles propostos, ou melhorias em controles existentes, ou seja, após o completo tratamento do risco.

**Glossário GRC - 2026**



## Risco Residual

[Ver: Risco Atual](#)

## Riscos Corporativos

[Ver: Riscos Empresariais](#)

**Glossário GRC - 2026**

**R**

## Riscos Funcionais

A área entende, trata e gerencia apenas os riscos relativos às atividades que lhe são inerentes e, portanto, somente ela tem atuação sobre o risco.

Opõe-se a: Riscos Transversais

**Glossário GRC - 2026****R**

## Riscos de Projetos Estratégicos

Riscos associados aos projetos e programas estratégicos de uma organização.

São riscos que, se materializados, **podem impactar** o sucesso ou fracasso de **projetos importantes**.

A gestão destes riscos envolve a identificação antecipada, monitoramento contínuo e a implementação de controles específicos.

**Glossário GRC - 2026**



## Riscos Empresariais

Refere-se à consolidação das seguintes dimensões de riscos:

- Riscos Estratégicos,
- Riscos de Projetos Estratégicos e
- Riscos Operacionais.

Equivalente a: Riscos Corporativos

**Glossário GRC - 2026**



## Riscos Estratégicos

Riscos que podem afetar diretamente a estratégia de uma organização, incluindo riscos que **impactam a missão, visão e valores da empresa, além de seus objetivos estratégicos.**

Tais riscos representam uma exposição constante e exigem monitoramento contínuo e gestão criteriosa, pois **podem impactar significativamente a continuidade e o sucesso do Serpro.**

Estes riscos são gerenciados no nível de **alta administração** e exigem uma abordagem estratégica para assegurar a sustentabilidade da organização a longo prazo.

**Glossário GRC - 2026**



**R**

## Riscos Negativos

Eventos que, se ocorrerem, podem ter impactos adversos para a organização.

A gestão de riscos negativos visa reduzir a probabilidade de ocorrência e o impacto de tais eventos, utilizando controles preventivos e contingenciais.

[Ver também: Ameaças](#)

**Glossário GRC - 2026**



**R**

## Riscos Operacionais

Riscos associados a processos organizacionais que podem impactar o desempenho operacional e a continuidade das atividades de uma empresa.

Estes riscos são gerenciados através da **identificação de processos críticos**, avaliação de controles existentes e desenvolvimento de planos de ação para **mitigação**.

**Glossário GRC - 2026**



## Riscos Positivos

Eventos que, se ocorrerem, podem ter impactos benéficos para a organização.

A gestão de riscos positivos envolve maximizar a probabilidade e o impacto de oportunidades identificadas, transformando incertezas em vantagens competitivas.

Ver também: Oportunidades

Glossário GRC - 2026



## Riscos Transversais

Quando mais de uma área tiver atuação relevante no gerenciamento do risco ou controle recomenda-se que o gestor de risco seja da área mais intimamente ligada às causas ou consequências do risco.

Assim, o gestor do risco ou executor do controle pode estar em área diferente do gestor do processo/projeto/estratégia, porém é imprescindível uma comunicação entre gestor do risco e executor dos controles, deixando claro os papéis e as responsabilidades que cada um desempenhará para reduzir o Nível de Risco.

Caso esse gestor não tenha influência decisória sobre as demais áreas envolvidas ou enfrente dificuldades no tratamento transversal, as decisões poderão ser tomadas de forma colegiada, por meio dos comitês táticos (COGRC) quando envolverem superintendências dentro da mesma Diretoria, ou por meio do Comitê Estratégico (COGRS) quando envolver Superintendências de Diretorias distintas.

Em ambos os casos, as Unidades Organizacionais podem contar com apoio da Área de Gestão de Riscos e Controles.

Opõe-se a: Riscos Funcionais

Glossário GRC - 2026



**S**

**Stakeholder**

Ver: Parte Interessada

**Suficiência**

Grau em que as evidências coletadas são quantitativa e qualitativamente adequadas para sustentar, com razoável segurança, a existência e o funcionamento do controle.

Está relacionada à completude da informação.

**Glossário GRC - 2026**



- Tempestividade
- Teste de Controle
  - Tipologia
  - Transferir Risco
  - Tratar Risco

**T**

## Tempestividade

Característica da evidência ou do registro de estar disponível dentro do prazo necessário para apoiar o processo de monitoramento, verificação ou tomada de decisão, em alinhamento ao ciclo de gestão de riscos.

## Teste de Controle

Processo de execução prática dos controles para verificar sua eficácia real em mitigar os riscos e atingir os objetivos esperados.

**Glossário GRC - 2026**

**T**

## Tipologia

É a categorização dos riscos com base nas características intrínsecas do evento de risco, refletindo sua natureza essencial e não apenas as causas ou consequências associadas.

Cada risco deve possuir uma tipologia primária, que expressa sua natureza predominante, e poderá ter uma tipologia secundária quando houver associação relevante e complementar a outro tema.

**Glossário GRC - 2026**



## Transferir Risco

Ação de transferir a responsabilidade pelo risco, total ou parcialmente, para outra parte. Isso pode ser feito por meio de contratos, seguros ou terceirização.

Para riscos **negativos**, a transferência **reduz o impacto** financeiro ou operacional na organização.

Para riscos **positivos**, a transferência pode ocorrer **por meio de parcerias ou coinvestimentos**, compartilhando os benefícios potenciais com outra entidade.

[Ver também: Resposta a Riscos](#)

**Glossário GRC - 2026**



## Tratar Risco

Processo de planejar e implementar medidas para modificar a probabilidade de ocorrência ou o impacto de um risco.

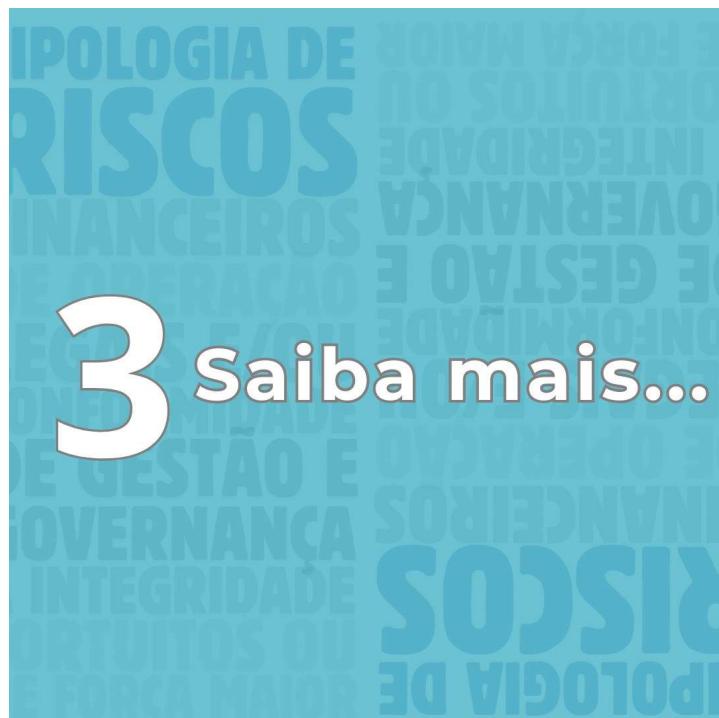
O tratamento **pode incluir ações de mitigação, fortalecimento de controles, transferência, aceitação ou eliminação do risco**.

No caso de riscos positivos, o tratamento pode envolver a maximização das chances de sucesso e dos benefícios associados.

[Ver também: Resposta a Riscos](#)

**Glossário GRC - 2026**





---

Documentos Relacionados: *Metodologia de Gestão de Riscos e Controles do SERPRO (GR-001/2026)* [Link para a Deliberação - GR-001/2026 \(no Portal da Transparência do SERPRO\)](#)

---

