



2022

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| ENQUADRAMENTO..... | 3 |
| ÂMBITO E OBJETIVOS..... | 4 |
| METODOLOGIA..... | 5 |
| AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO DO PLANO..... | 5 |
| CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES GERAIS | 10 |

ENQUADRAMENTO

A Recomendação de 1 de julho de 2009 do Conselho de Prevenção da Corrupção (CPC), publicada no Diário da República, II Série, n.º 140, de 22 de julho, indica que as entidades gestoras de dinheiros, valores ou património públicos são obrigadas a elaborar Planos de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, bem como a realizar e apresentar um Relatório de Execução anual.

Neste sentido, em cumprimento da referida Recomendação, a Penafiel Verde E.M., consciente de que a corrupção e os riscos conexos são um sério obstáculo ao normal funcionamento das instituições, aprovou, em junho de 2022, uma versão atualizada do seu Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas.

Ainda em cumprimento da referida Recomendação, a Penafiel Verde E.M. promoveu a elaboração do presente Relatório de Execução, o qual evidencia o resultado da monitorização do nível de implementação das medidas propostas no referido Plano de Prevenção de Riscos durante o período de 2022.

A saber que o objetivo deste relatório é analisar e avaliar em que proporção as medidas propostas no referido Plano foram implementadas e aferir a necessidade de revisão dos riscos e mecanismos de prevenção e controlo.

Neste sentido, na sequência e em conformidade com as conclusões e recomendações do presente Relatório, deverá proceder-se à revisão e atualização do Plano de Prevenção de Riscos, mantendo-se a estratégia de prevenção dos riscos de corrupção e infrações conexas e de permanente aperfeiçoamento dos instrumentos de gestão e controlo interno e externo, investindo na transparência e simplicidade dos mesmos.

De referir que o Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas se aplica, de forma genérica, ao pessoal dirigente e a todos os trabalhadores e colaboradores da Penafiel Verde, sendo que a implementação, execução e monitorização do seu cumprimento é uma responsabilidade dos dirigentes de cada unidade/serviço, os quais devem reportar os respetivos resultados ao Conselho de Administração.

Importa ainda mencionar que a entrada em vigor do Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, trouxe algumas alterações ao nível do controlo e monitorização da execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas. Em

particular, de acordo com o artigo 6.º do referido Decreto-Lei, a execução do Plano está sujeita à elaboração, no mês de outubro, de um relatório de avaliação intercalar das situações identificadas como de risco elevado, bem como à elaboração, no mês de abril do ano seguinte a que respeita a execução, de um relatório de avaliação anual, contendo nomeadamente a quantificação do grau de implementação das medidas preventivas e corretivas identificadas, bem como a previsão da sua plena implementação.

Esse Relatório Anual deverá ser aprovado pelo Conselho de Administração, devendo ser posteriormente remetido aos membros do Governo responsáveis pela respetiva direção, superintendência ou tutela, aos serviços de inspeção da respetiva área governativa e ao MENAC, e ser publicitado através da intranet e do website da Penafiel Verde E.M., no prazo de 10 dias contados desde a sua elaboração, em cumprimento dos n.º 6 e 7 do artigo 6.º do Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro.

ÂMBITO E OBJETIVOS

O Relatório Anual de Execução visa, fundamentalmente, avaliar se o Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas da Penafiel Verde E.M. foi cumprido, aferindo o grau de execução das medidas propostas e refletindo sobre a necessidade de revisão das mesmas e, conseqüentemente, de atualização do Plano, caso se identifiquem situações potenciadoras de riscos.

A elaboração do presente Relatório tem, assim, como objetivo primordial reforçar a credibilidade da Penafiel Verde E.M., prevenindo e/ou combatendo a ocorrência de quaisquer riscos no âmbito de infrações relacionadas com a prática de atos de corrupção e infrações conexas.

O processo de monitorização, refletido no presente Relatório de Execução, contempla os seguintes aspetos:

- a)** Analisar, de entre as medidas corretivas definidas no plano, aquelas que foram implementadas e quais as que se encontram a aguardar implementação;
- b)** Descrição dos riscos que foram eliminados, ou cujo impacto foi reduzido e identificação de novos e daqueles que se mantêm.

Importa desde já mencionar que, apesar de alguns Serviços considerarem que alguns dos riscos já foram eliminados devido à implementação das medidas propostas no Plano, por uma questão de manutenção do controlo e para garantir que as medidas propostas não são descoradas e continuam em vigor, tais riscos e respetivas medidas devem ser mantidos na próxima revisão do Plano.

METODOLOGIA

Na elaboração do presente Relatório de Execução procurou-se envolver todos os Serviços da Penafiel Verde E.M. contemplados no Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, de forma que o processo de preparação fosse transversal e abrangente.

Nesse sentido, foi solicitada a participação dos responsáveis pela implementação das diversas medidas, mediante o envio a todos os Serviços identificados no Plano, de uma ficha de avaliação da execução do Plano em 2022, visando aferir o grau de cumprimento e eficácia das medidas preventivas. Foram ainda realizadas reuniões com os referidos Serviços, no sentido de serem esclarecidas algumas dúvidas e se apoiar os Serviços no preenchimento da referida ficha de avaliação.

Tendo em vista uma eventual atualização do Plano, foi igualmente solicitada a reavaliação dos riscos, sendo que os inquiridos tiveram de avaliar se a probabilidade de ocorrência do risco diminuiu, se mantém igual ou se passou a existir uma maior probabilidade de ocorrência. Foi ainda questionado se os riscos foram ou não eliminados em resultado da implementação das medidas propostas no Plano.

AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO DO PLANO

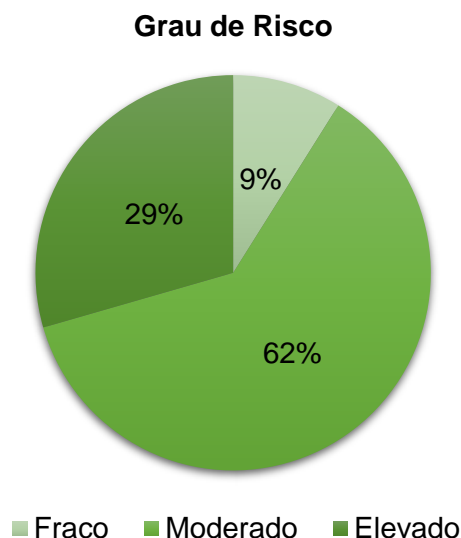
Tendo em conta que o Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas identifica os potenciais riscos de cada serviço e as respetivas medidas de mitigação, o presente Relatório Anual de Execução evidencia o resultado de uma minuciosa e criteriosa avaliação da implementação dessas medidas de prevenção e controlo.

Assim, no âmbito da elaboração do Plano, foram identificados, de acordo com o levantamento de informação realizado junto dos vários Serviços, 112 (cento e doze) riscos dos quais, 32 (trinta e dois) são qualificados com baixa probabilidade de ocorrência, 70 (setenta) com média probabilidade de ocorrência e 10 (dez) com alta probabilidade de ocorrência.

| | Nº Riscos Identificados | Probabilidade de Ocorrência | | |
|--|-------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | | Baixa | Média | Alta |
| Transversal a todos os serviços | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Compras | 16 | 16 | 0 | 0 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Atendimento ao Público | 36 | 0 | 36 | 0 |
| Unidade Administrativa - Serviço de faturação | 2 | 0 | 2 | 0 |
| Unidade Financeira - Serviço de Contabilidade e Orçamento | 8 | 8 | 0 | 0 |
| Unidade Financeira - Serviço de Património | 1 | 0 | 1 | 0 |
| Unidade Financeira - Serviço de Tesouraria | 6 | 2 | 3 | 1 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Pessoal e Formação | 11 | 3 | 8 | 0 |
| Serviço de Fiscalização | 6 | 1 | 5 | 0 |
| Serviço de Obras | 10 | 2 | 8 | 0 |
| Serviço de Informática e Comunicação | 10 | 0 | 7 | 3 |
| Total | 112 | 32 | 70 | 10 |

Em relação ao nível de risco dos 112 (cento e doze) riscos identificados no Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas da Penafiel Verde E.M.,

verifica-se que, de acordo com a matriz definida na figura 5 do capítulo 6 do referido Plano, a maioria apresenta um nível de risco moderado ou elevado (cerca de 62% e 29%, respetivamente).



No que diz respeito ao grau de execução das medidas, durante o ano de 2022, no total das 109 (cento e nove) medidas de prevenção previstas no Plano, 61 (sessenta e uma) foram totalmente executadas, 33 (trinta e três) encontram-se em fase de implementação e 15 (quinze) ainda não se encontram em execução, pelo facto de estarem pendentes de dotação orçamental, da análise de ordem superior ou de enquadramento no elevado volume de trabalho da Penafiel Verde E.M. Por outras palavras, cerca de 56% das medidas de prevenção previstas no Plano foram implementadas, 30% encontram-se em execução e 14% não foram iniciadas.

Note-se, portanto, que 86% das medidas propostas no Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas já foram implementadas ou estão parcialmente implementadas, pelo que se pode concluir que, em geral, houve um grande esforço dos Serviços para implementar ou, pelo menos, iniciar a implementação das medidas propostas no referido Plano.

| | Nº Medidas Propostas | Nº Medidas Executadas | Nº Medidas Parcialmente Executadas | Nº Medidas Não Iniciadas |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Transversal a todos os serviços | 6 | 4 | 0 | 2 |

| | Nº Medidas Propostas | Nº Medidas Executadas | Nº Medidas Parcialmente Executadas | Nº Medidas Não Iniciadas |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Compras | 8 | 4 | 2 | 2 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Atendimento ao Público | 28 | 13 | 15 | 0 |
| Unidade Administrativa - Serviço de faturação | 4 | 3 | 1 | 0 |
| Unidade Financeira - Serviço de Contabilidade e Orçamento | 8 | 7 | 0 | 1 |
| Unidade Financeira - Serviço de Património | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Unidade Financeira - Serviço de Tesouraria | 6 | 5 | 0 | 1 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Pessoal e Formação | 6 | 5 | 1 | 0 |
| Serviço de Fiscalização | 10 | 3 | 5 | 2 |
| Serviço de Obras | 15 | 13 | 1 | 1 |
| Serviço de Informática e Comunicação | 17 | 4 | 8 | 5 |
| Total | 109 | 61 | 33 | 15 |

Acresce que os responsáveis pelos Serviços identificados no Plano, consideram que, durante o ano de 2022, no total dos 112 (cento e doze) riscos identificados, 58 (cinquenta e oito) foram eliminados devido à implementação das medidas propostas e 54 (cinquenta e quatro) riscos ainda se continuam a fazer sentir. No entanto, por uma questão de manutenção do controlo e para garantir que as medidas propostas não são descoradas e continuam em vigor, os riscos considerados eliminados e as respetivas medidas de controlo devem ser mantidos na próxima revisão do Plano.

| | Nº Riscos Identificados | Nº Riscos Eliminados | Nº Riscos Não Eliminados |
|---------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Transversal a todos os serviços | 6 | 4 | 2 |

| | Nº Riscos Identificados | Nº Riscos Eliminados | Nº Riscos Não Eliminados |
|--|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Compras | 16 | 8 | 8 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Atendimento ao Público | 36 | 27 | 9 |
| Unidade Administrativa - Serviço de faturação | 2 | 0 | 2 |
| Unidade Financeira - Serviço de Contabilidade e Orçamento | 8 | 6 | 2 |
| Unidade Financeira - Serviço de Património | 1 | 0 | 1 |
| Unidade Financeira - Serviço de Tesouraria | 6 | 2 | 4 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Pessoal e Formação | 11 | 3 | 8 |
| Serviço de Fiscalização | 6 | 1 | 5 |
| Serviço de Obras | 10 | 7 | 3 |
| Serviço de Informática e Comunicação | 10 | 0 | 10 |
| Total | 112 | 58 | 54 |

Importa ainda referir que os responsáveis pelos Serviços consideraram que, das 94 (noventa e quatro) medidas totalmente ou parcialmente executadas, 57 (cinquenta e sete) determinaram a eliminação do risco, ou seja, cerca de 61% das medidas implementadas foram eficazes na eliminação do risco. Paralelamente, notamos que apenas 24 (vinte e quatro) das medidas executadas não permitiram a eliminação do risco, mas, ainda assim, 16 (dezasseis) foram capazes de reduzir a probabilidade de ocorrência do mesmo. Note-se, portanto, que as medidas adotadas foram eficazes na prevenção de potenciais riscos, mas alguns permaneçam por serem inerentes às atividades desenvolvidas. Neste sentido, tendo em conta os resultados obtidos, pode-se concluir, que a maioria das medidas adotadas foram eficazes, confirmando-se assim que o Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas é um instrumento útil para a boa gestão do risco da Penafiel Verde E.M. e um bom suporte

para o processo de tomada de decisão, planeamento e execução das atividades municipais.

| | Nº Medidas Executadas ou Parcialmente Executadas e Risco Eliminado | Nº Medidas Executadas e Risco não Eliminado | Nº Medidas Executadas e Risco não Eliminado, mas Menor Prob. Ocorrência |
|--|--|---|---|
| Transversal a todos os serviços | 3 | 1 | 0 |
| Compras | 8 | 0 | 0 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Atendimento ao Público | 27 | 3 | 3 |
| Unidade Administrativa - Serviço de faturação | 0 | 2 | 2 |
| Unidade Financeira - Serviço de Contabilidade e Orçamento | 6 | 1 | 0 |
| Unidade Financeira - Serviço de Património | 0 | 0 | 0 |
| Unidade Financeira - Serviço de Tesouraria | 2 | 3 | 2 |
| Unidade Administrativa - Serviço de Pessoal e Formação | 3 | 6 | 6 |
| Serviço de Fiscalização | 1 | 2 | 0 |
| Serviço de Obras | 7 | 2 | 1 |
| Serviço de Informática e Comunicação | 0 | 4 | 2 |
| Total | 57 | 24 | 16 |

CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES GERAIS

As atividades desenvolvidas pela Penafiel Verde E.M. encontram-se, de forma geral, enquadradas por mecanismos de controlo interno que permitem manter uma baixa probabilidade de ocorrências de riscos de corrupção e infrações conexas, sendo

considerado que, na maioria dos serviços da empresa, a probabilidade ocorrência de riscos é moderada ou baixa (cerca de 63% e 29%, respetivamente).

A implementação das medidas propostas no Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas foi, genericamente, bem-sucedida, sendo que os responsáveis dos Serviços responderam ao solicitado e evidenciaram preocupação com a prevenção de eventuais situações de risco e a melhoria contínua. De referir que é indubitável que o sucesso do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas depende do grau de com que os responsáveis pelos vários serviços promovem e controlam a implementação das medidas propostas e são perspicazes a antever os riscos e a solucioná-los. Tendo isso em conta, podemos concluir que, no ano de 2022, a Penafiel Verde E.M. apresentou uma boa execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas uma vez que 86% das medidas propostas foram implementadas ou estão parcialmente implementadas.

Neste sentido, tendo em conta os resultados obtidos, pode concluir-se que as medidas adotadas foram eficazes, confirmando-se assim que o Plano é um instrumento útil para uma boa gestão do risco e um bom suporte para o processo de tomada de decisão, planeamento e execução das atividades da empresa.

Face à análise efetuada e às conclusões formuladas, identificam-se as seguintes recomendações:

- Adoção das medidas previstas no Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas que ainda não tenham sido executadas;
- Realização de auditorias internas às áreas de risco identificadas nos diferentes serviços, nomeadamente as de risco mais elevado;
- Obrigatoriedade de denúncia de factos dos quais se tenha conhecimento e que possam indiciar práticas de fraude, corrupção ou qualquer outra atividade ilegal lesiva dos interesses da Penafiel Verde E.M.;
- Promoção de ações de sensibilização/formação para atualização de conhecimentos e incremento de ferramentas de controlo interno no âmbito desta matéria;
- Revisão e atualização do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, de forma a refletir os resultados da execução do atual Plano;
- Aprovação do revisto Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas.

**ANEXO - CONTROLO DA EXECUÇÃO DO PLANO
ANÁLISE DE CADA UM DOS RESPONSÁVEIS PELOS SERVIÇOS**

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro I - Transversal a Todos os Serviços | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Património Material | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Viaturas/Equipamentos | Utilização para uso próprio. | Utilização do Chip, gestão dos Kms percorridos por funcionário. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Viaturas/equipamentos já têm chip. Nível de risco baixo. |
| Economato | Utilização para uso próprio. | Elaboração do inventário mensal e controlo das quantidades de material entregue. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não se elabora o inventário mensal e o controlo das quantidades de material entregue. |
| Telemóvel | Utilização para uso próprio. | Controlo do plafond. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Plafond limitado. Cartão bloqueia após o atingimento do limite definido. |
| Computadores portáteis | Utilização para uso próprio. | Sensibilização dos colaboradores, para o bom uso do material e utilização para as tarefas laborais. | | | X | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não houve ações de sensibilização/formação, é uma questão de bom senso. Não houve ocorrências de avarias devido ao mau uso. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro I - Transversal a Todos os Serviços | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Património Material | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Fardamento / Equipamento Proteção Individual | Utilização para uso próprio. | Registo de entrega de material e inventário de material. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Cada vez que se entrega um EPI é feito o registo. Quanto solicitam novos equipamentos, têm de entregar os antigos. Nível de risco moderado. |
| Material de armazém | Utilização para uso próprio. | Trabalhador alocado ao Armazém (Fiel de Armazém) e inventário anual e controlo de quantidades diário. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existe inventário, existe controlo. Ao fim de semana não têm fiel depositário no armazém, mas todas as segundas-feiras faz-se o controlo do inventário de material gasto no fim de semana. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro II - Compras | | | | | | | | |
|---|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Análise da proposta de necessidade de compra de cada unidade. | Imparcialidade com os fornecedores. Abuso dos ajustes diretos. Critérios pouco claros e objetivos. Necessidades inadequadas e incorreta classificação económica. | Existência de vários intervenientes nas diversas fases de um procedimento de contratação, tendo cada fase responsáveis diferentes. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Existe um Termo de Ausência de Conflitos de Interesses. Intervenientes nos procedimentos de contratação: 3 júris, 1 gestor de procedimento, 1 gestor de contrato e o Conselho de Administração (CA). |
| | | Justificação na abertura do procedimento sobre os fornecedores escolhidos assim como o critério para a escolha do fornecedor adjudicado. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Preço. Proposta economicamente mais vantajosa (preço mais baixo). |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro II - Compras | | | | | | | | |
|---|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Ajuste Direto Simplificado: Bens e Serviços (<5.000€) e Empreitadas (<10.000€). | Imparcialidade com os fornecedores. Abuso dos ajustes diretos. Critérios pouco claros e objetivos. Necessidades inadequadas e incorreta classificação económica. | Existência de vários intervenientes nas diversas fases de um procedimento de contratação, tendo cada fase responsáveis diferentes. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Chefe de Unidade valida e o presidente do CA tem de aprovar a despesa. |
| | | Justificação na abertura do procedimento sobre os fornecedores escolhidos assim como o critério para a escolha do fornecedor adjudicado. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Uso do histórico de trabalhos realizados pelo fornecedor - disponibilidade, rapidez de resposta. É feito o controlo dos fornecedores impedidos por atingimento dos limites trianuais. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro II - Compras | | | | | | | | |
|--|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Ajuste Direto Normal para Prestação e Aquisição de Serviços (<20.000€) e Empreitadas (<30.000€). | Imparcialidade com os fornecedores. Abuso dos ajustes diretos. Critérios pouco claros e objetivos. Necessidades inadequadas e incorreta classificação económica. | Existência de vários intervenientes nas diversas fases de um procedimento de contratação, tendo cada fase responsáveis diferentes. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Chefe de Unidade valida e o CA tem de aprovar a despesa. |
| | | Justificação na abertura do procedimento sobre os fornecedores escolhidos assim como o critério para a escolha do fornecedor adjudicado. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Uso do histórico de trabalhos realizados pelo fornecedor - disponibilidade, rapidez de resposta. É feito o controlo dos fornecedores impedidos por atingimento dos limites trianuais. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro II - Compras | | | | | | | | |
|--|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Consulta prévia: Bens e Serviços (>75.000€) e Empreitadas (< 150.000€). | Imparcialidade com os fornecedores. Abuso dos ajustes diretos. Critérios pouco claros e objetivos. Necessidades inadequadas e incorreta classificação económica. | Existência de vários intervenientes nas diversas fases de um procedimento de contratação, tendo cada fase responsáveis diferentes. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Intervenientes nos procedimentos de contratação: 3 júris, 1 gestor de procedimento, 1 gestor de contrato e o Conselho de Administração. |
| | | Justificação na abertura do procedimento sobre os fornecedores escolhidos assim como o critério para a escolha do fornecedor adjudicado. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | São convidados 3 fornecedores e vence o preço mais baixo. |
| Concurso Público Nacional p/ Prest. e Aquisição de Serviços e Empreitadas. | De acordo com a legislação em vigor. | | | | | | | |
| Concurso Público Internacional p/ Aquisição de Bens, Serv. e Empreitadas. | | | | | | | | |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Recebimento das faturas e emissão dos respetivos recibos. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não há registo das ações de formação. Nível de risco moderado. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Faz-se a verificação/controlo de caixa no fecho do dia. |
| Colocação de Contadores. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Formação dos colaboradores. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Descargas de Fossas. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existem ações de formação, mas não há sempre registo da formação. Nível de risco moderado. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | A própria alteração do tarifário permitiu reduzir o risco, o requerente passou a pagar sempre os 9m ³ e não apenas parte da cisterna. Antes o requerente podia pagar 3m ³ e corromper o trabalhador para levar a cisterna cheia (9m ³). |
| Vistorias de Água e Saneamento. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Vão sempre 2 pessoas ao terreno, exceto no caso dos ramais e protocolos de descarga de fossas (só vai 1). Existem registos da ação de vistoria. Nível de risco moderado. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Denúncia de Contrato. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Quando há um pedido de denúncia do contrato tem se ser sempre criada uma ordem de serviço (OS). A OS é executada e concluída. |
| Mudança de Local de Contador. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Para a mudança do local dos contadores é sempre gerada uma OS, procede-se à mudança e depois existe uma ação de fiscalização. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Provisória a Definitiva. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | A mudança de provisória a definitiva exige a requisição do interessado. O requerente tem de entregar a licença de habitação e é feita a alteração. É gerada uma OS para que se proceda à alteração. |
| Restabelecimento de Abastecimento e Saneamento. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Ocorrendo o corte, há registo do corte. O restabelecimento só ocorre mediante o pagamento. Após o pagamento é que se gera uma OS para se proceder ao restabelecimento. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Contratos de Ramal de Água e de Saneamento. | Concussão. Favorecimentos dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Procedimento bem definidos. |
| Prestação de Informação/ Esclarecimentos da disponibilidade das redes. | Favorecimento dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | A declaração de informação tem de ser paga. A informação pode ser prestada verbalmente, mas não tem validade (por exemplo, para um processo de loteamento é necessária a declaração). |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Pagamento fracionado. | Favorecimento dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Há um registo do pedido, sendo que o pedido tem de ser deliberado pela presidente do CA. |
| Tarifa Especial. | Favorecimento dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Os casos de tarifa especial são comunicados pela ação social do município. Atualmente, é a Câmara que paga o diferencial entre a tarifa normal e a tarifa especial. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Comunicação de Avarias. | Favorecimento dos consumidores. Falta do registo correto dos pedidos. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Avarias privadas não são corrigidas pela empresa. Se houver uma avaria privada, há um registo do consumo de água, sendo feita uma análise ao consumo médio histórico (período homólogo). |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro III - Serviço de Atendimento ao Público | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Recolha de Leituras. | Erro no carregamento de leituras/dados. | Formação dos colaboradores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não há registos das ações de formação. |
| | | Controlo dos procedimentos internos implementados e auditorias internas e externas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | A segregação de funções conseguida pela existência de uma equipa de leituras e uma de faturação permite o controlo das leituras efetuadas. No limite, quando as equipas de leitura são substituídas, deteta-se os erros e regulariza-se a situação. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro IV – Serviço de Faturação | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Faturação. | Favorecimento dos consumidores. | Sensibilização dos colaboradores. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | O leitor pode favorecer, mas a equipa de faturação faz o controlo das leituras. Nível de risco moderado. |
| | | Rotatividade e controlo dos processos administrativos. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Verificação de amostragem de leituras. Análise mensal de contadores. |
| Notas de Crédito. | Favorecimento dos consumidores. | Sensibilização dos colaboradores. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | As notas de crédito, leituras erradas e fugas são sempre verificadas pela fiscalização. Nível de risco moderado. |
| | | Rotatividade e controlo dos processos administrativos. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Rotatividade entre a equipa de fiscalização e a unidade de abastecimento em baixa. Nível de risco moderado. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro V – Serviço de Contabilidade e Orçamento | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Elaboração/Revisão do Orçamento. | Manipulação de verbas para serem inseridas em campos diferentes de forma a ocultar o investimento em causa. | Elaboração do Orçamento e do plano plurianual com objetivos mensuráveis, definidos e alcançáveis. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | O Orçamento é elaborado em função das necessidades da empresa e em conformidade com a estratégia do CA. |
| Elaboração do Plano de Prestação de Contas. | Plano de Contas não respeitar o SNC. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Auditorias externas trimestrais. |
| Elaboração das demonstrações financeiras. | Não efetuar e não manter os registos patrimoniais de acordo com a legislação em vigor. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Auditorias externas trimestrais. |
| | Ocultação de dados. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Auditorias externas trimestrais. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro V – Serviço de Contabilidade e Orçamento | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Proceder à reconciliação das contas dos fornecedores. | Divergência dos registos contabilísticos com os fornecedores. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Auditorias externas trimestrais. As divergências são corrigidas e averiguadas. |
| | Manipulação de valores. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Auditorias externas trimestrais. Registo contabilístico da fatura e a fatura a comprovar os valores registados. |
| Registo da contabilidade patrimonial e analítica e prestar informação periódica. | Registo contabilístico sem suporte legal. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Registo patrimonial feito na contabilidade, mas as amortizações são feitas em Excel. |
| | Omissão de registos contabilísticos. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Auditorias externas trimestrais. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro VI – Serviço de Património | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Inventário patrimonial e o respetivo controlo analítico (aquisição e abates). | Falta de reconciliação entre os bens físicos e o registo contabilístico. | Auditorias Internas Periódicas. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Deficiências ao nível dos mapas de abates. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro VII – Serviço de Tesouraria | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Recebimento da faturação. | Falta de valores no depósito diário e pagamentos de valores diferentes e sem suporte legal. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Depósito tem de ser sempre igual à receita do dia. |
| Recebimento das receitas provenientes dos restabelecimentos de água, pedido de vistorias. | | | | | | | | |
| Gerir as contas bancárias/transferências. | Desvio de dinheiro. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Receita que é dada baixa no sistema tem de ser igual à tesouraria do dia. |
| Pagamento a fornecedores. | Favorecimento/pagamento indevido. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Presidente do CA gere e autoriza os pagamentos. São necessárias duas assinaturas: presidente do CA e um administrador. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro VII – Serviço de Tesouraria | | | | | | | | |
|---|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Proceder às reconciliações bancárias. | Concussão. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Auditorias externas trimestrais. |
| | Divergência nos registos. | Auditoria Externa/revisores oficiais de contas. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Auditorias internas mensais. Auditorias externas trimestrais. |
| Devoluções de dinheiro aos requerentes. | Falta de controlo sobre os casos de devolução de dinheiro. | Devoluções de dinheiro somente por transferência bancária e após autorização do Conselho de Administração. | | | X | Maior Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Devoluções ao cliente gerada no sistema e assinada pelo próprio técnico. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro VIII – Serviço de Pessoal e Formação | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Admissão de novos trabalhadores. | Levantamento incorreto das necessidades de pessoal para os diferentes serviços/unidades. Imparcialidade na aplicação dos métodos de seleção/avaliação. Critérios pouco objetivos nos procedimentos. Intervenção de elementos com relações de proximidade com os candidatos (família, amigos). Falta da divulgação da existência de uma nova vaga. | Existência de um manual de funções, uma matriz de competências e um pedido que justifique o recrutamento. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existe um manual de funções, uma matriz de competências e um pedido que justifica o recrutamento. Nível de risco moderado. |
| Elaboração e acompanhamento do plano de formação. | Critérios de seleção das formações e dos formandos pouco objetivos. | Levantamento das necessidades de formação. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Os chefes de unidade vão comunicando as necessidades de formação. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro VIII – Serviço de Pessoal e Formação | | | | | | | | |
|--|--|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Assegurar o registo e gestão da assiduidade dos trabalhadores incluindo o controlo das férias e faltas. | Atribuição indevida de vantagens na análise efetuada para efeitos de autorização de licenças, faltas e férias. | Apresentação de justificações provenientes de entidade competente em caso de Baixas e Licenças. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Em caso de baixas ou licenças é sempre obrigatória a apresentação de justificação proveniente de entidade competente. Nível de risco moderado. |
| Processamento de vencimentos incluindo os subsídios, abonos, horas extraordinárias. | Pagamento indevido das remunerações, incluindo abonos, subsídios e HE. | Verificação do processamento por 2 pessoas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Verificação do processamento é feita por 2 pessoas. Nível de risco moderado. |
| Envio de relatórios para as várias entidades (DGAL, ACT, Finanças, Seguradora, Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações). | Ocultação de dados. | Segregação de Funções. Auditoria Externa/ Revisores oficiais de contas. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Os reportes relativos ao pessoal são feitos por uma pessoa dos RH. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro VIII – Serviço de Pessoal e Formação | | | | | | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Gestão dos processos individuais dos trabalhadores. | Emissão de certidões referentes à carreira profissional do trabalhador visando a obtenção de vantagens não devidas. Inclusão ou omissão de documentos cadastrais relevante para o processo individual do trabalhador. | Auditoria Interna. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | As certidões referentes à carreira profissional do trabalhador deviam ser validadas e assinadas por duas pessoas. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro IX – Serviço de Fiscalização | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Fiscalização/Vistoria. | Não atuação em situações de irregularidades ou ilícitos, tendo conhecimento dos factos. | Segregação de funções. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Vão quase sempre 2 técnicos às ações de fiscalização. |
| | | Análise casuística dos processos semanais de um determinado fiscal e averiguação de situações anormais/questionáveis. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não há relatório semanal. |
| | Ausência de informação procedimental sistematizada de forma clara e disponível. | Elaboração de instruções escritas relativas aos procedimentos, prazos a cumprir e respetivos intervenientes. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existem instruções de trabalho. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro IX – Serviço de Fiscalização | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Ausência de controlo e acompanhamento do desenvolvimento da tramitação procedimental. | Definição de um gestor de procedimento, que terá como função assegurar o normal desenvolvimento da tramitação processual, acompanhando a instrução, o cumprimento de prazos, a prestação de informação e os esclarecimentos aos interessados. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Há um gestor de processo. |
| | Suborno para favorecimento em ato de fiscalização. | Segregação de funções: obrigatoriedade de irem 2 fiscais em todas as ações de fiscalização. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Vão quase sempre 2 técnicos às ações de fiscalização. |
| | | Rotação das parselhas a cada 2 semanas. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não existe rotação das parselhas. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro IX – Serviço de Fiscalização | | | | | | | | |
|--|--|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Conflito de interesses. | Segregação de funções. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Vão quase sempre 2 técnicos às ações de fiscalização. |
| | | Criação de uma Declaração de Inexistência de Conflito de Interesses, a assinar por todos os intervenientes. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não assinam o Termo de Ausência de Conflitos de Interesses. |
| | Ausência deliberada de rigor, isenção e objetividade na realização das atividades de fiscalização. | Segregação de funções. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Vão quase sempre 2 técnicos às ações de fiscalização. |
| | | Criação de formulários-tipo/modelos de reporte para uso obrigatório pelos técnicos. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existe formulários-tipo/modelos de reporte. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro X – Serviço de Obras | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Gestão de Obras | Deficiências técnicas na elaboração dos cadernos de encargos: tratamento deficiente das estimativas de custos. | Contínua atualização da base de dados com informação relevante sobre os projetos anteriores. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Existe uma base de dados com informação relevante sobre os projetos anteriores. |
| | | Estimativa de custo das empreitadas com base em estudos de mercado e na base de dados com informação sobre os projetos anteriores. | | X | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Faz-se a estimativa de custo das empreitadas com base na informação sobre os projetos anteriores. |
| | Existência de cláusulas técnicas demasiado específicas, com menção a marcas ou denominações comerciais, que conduzem para determinado bem ou fornecedor. | Segregação de funções e validação de que a menção a marcas ou denominações comerciais vem sempre seguida da expressão “tipo ou equivalente”. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Colocam a menção do “tipo ou equivalente”. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro X – Serviço de Obras | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------------|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Conflito de interesses. | Criação de uma Declaração de Inexistência de Conflito de Interesses, a assinar por todos os intervenientes no processo. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Existe um Termo de Ausência de Conflitos de Interesses. |
| | | Segregação de funções. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Existem vários intervenientes nas diferentes fases dos processos. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro X – Serviço de Obras | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Fundamentação insuficiente ou incorreta para a existência de "trabalhos a mais". | <p>Validação de que os "trabalhos a mais" dizem respeito a "obras novas", sendo que foram observados os pressupostos legalmente previstos, designadamente a "natureza imprevista".</p> <p>Validação de que os "trabalhos a mais" não podem ser técnica ou economicamente separáveis do objeto do contrato sem inconveniente grave p/ o dono da obra ou, embora separáveis, são estritamente necessários à conclusão da obra (comprovar a circunstância, juntando a respetiva documentação).</p> <p>Validação de que o montante total dos "trabalhos a mais" não ultrapassa os limites quantitativos legais.</p> <p>Validação de que o contrato de "trabalhos a mais" foi formalizado por escrito.</p> | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Não são feitos "trabalhos complementares". Não é prática da empresa. Nível de risco fraco. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro X – Serviço de Obras | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Controlo deficiente dos prazos de execução do contrato. | Sistema informático de controlo dos prazos de execução do contrato. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Existe um sistema informático de controlo dos prazos de execução dos contratos. |
| | | Estabelecimento, nas cláusulas contratuais, de medidas sancionatórias e aplicação efetiva das sanções em caso de incumprimento. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Os contratos incluem cláusulas sancionatórias para os casos de incumprimento. |
| | | Envio de advertências ao fornecedor/empreiteiro, logo que se detetem situações de derrapagem de prazos contratuais. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Aquando da advertência, o fornecedor pode pedir o aditamento da obra. O aditamento tem de ser aceite pela CA. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro X – Serviço de Obras | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Inexistência ou deficiência de controlo das quantidades e características técnicas dos materiais aplicados nas obras, de acordo com o estabelecido no projeto e caderno de encargos. | Fiscalização regular e em momentos críticos do desempenho do contratante, de acordo com as quantidades e características técnicas estabelecidas nos contratos e documentos anexos. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | O sistema informático gere as quantidades do mapa de quantidades inicial. O técnico que fiscaliza carrega as quantidades iniciais e as utilizadas no sistema. |
| | Inspeção e/ou avaliação das empreitadas efetuada somente por um funcionário. | Exigência da presença de dois funcionários na inspeção e/ou avaliação das empreitadas. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Na inspeção e/ou avaliação das empreitadas vai um fiscal e um técnico. |
| | Inexistência de advertências aquando da deteção de situações irregulares ou de derrapagens nos custos e nos prazos. | Envio de advertências ao fornecedor/empreiteiro, logo que se detetem situações irregulares e/ou derrapagem de custos e de prazos contratuais. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Eliminado | Em caso de incumprimento, enviam advertências ao fornecedor. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro X – Serviço de Obras | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Existência de situações de aliciamento e suborno dos fiscais. | Segregação de funções. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Nas ações de fiscalização intervém um fiscal e um técnico. |
| | Reduzido acompanhamento e/ou avaliação do desempenho do fornecedor/prestador de serviços/empreiteiro no que se refere à execução da obra. | Desenvolvimento da aplicação de monitorização da execução da obra - Gestão de Obra. | | | X | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Atualmente, o controlo é feito pelo Gestor de Contrato em folhas de Excel. Nível de risco moderado. |
| | | Elaboração de relatórios sistemáticos de acompanhamento e/ou avaliação do desempenho do fornecedor/empreiteiro no que se refere à execução do obra. | X | | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro XI – Serviço de Informática e Comunicação | | | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Assegurar a operação e manutenção do parque/infraestrutura informática. | Falta de manutenção periódica de equipamentos, sistemas, servidores e redes. | Programação de intervenções específicas para salvaguarda de todo o sistema informático. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existe um plano de verificação anual. |
| | Não atualização e utilização não otimizada das aplicações existentes. | Programação da aquisição de programas destinados à salvaguarda da confidencialidade da informação e otimização das aplicações existentes. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Neste momento não existe nenhum plano de aquisição. |
| | | Criação de documento com identificação das versões em uso e das datas de atualização de cada uma das aplicações informáticas. | | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro XI – Serviço de Informática e Comunicação | | | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| Assegurar a manutenção de todo o sistema de informação. | Perdas de informação potenciada pela falta de comunicação entre as várias aplicações. | Harmonização e integração dos sistemas/aplicações informáticas. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Todos os sistemas comunicam entre eles. |
| | Permissões indevidas de acesso aos diversos sistemas de informação, comprometendo a salvaguarda da informação. | Definição do responsável de cada sistema e aplicação. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Em execução. |
| | | Definição dos privilégios de administração a atribuir a cada usuário dos sistemas e aplicações. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Em execução. |
| | | Revisão anual da política de atribuição de permissões de acesso aos sistemas de informação. | | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro XI – Serviço de Informática e Comunicação | | | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | | Obrigatoriedade de todas as alterações às permissões atribuídas a um funcionário serem solicitadas por escrito. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | As alterações às permissões atribuídas a um funcionário não são solicitadas por escrito. |
| | Não atualização periódica das senhas de utilizador. | Criação de mecanismos automáticos de atualização trimestral das senhas de acesso. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Existem senhas de acesso para todos os sistemas por colaborador, no entanto não estão a ser atualizadas automaticamente. |
| | Acesso indiferenciado às aplicações informáticas. | Controlo dos perfis de acesso a cada uma das aplicações informáticas de acordo com as necessidades efetivas do utilizador. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não existe documentação da lista de acessos nem registos. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro XI – Serviço de Informática e Comunicação | | | | | | | | |
|---|--|--|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | | Atualização periódica dos perfis de acesso às aplicações informáticas de acordo com as necessidades do utilizador. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Não existe documentação. |
| Gestão e manutenção da informação residente nas Bases de Dados e outros Sistemas de Informação. | Comprometimento do sigilo profissional com divulgação de informação a terceiros. | Formação dos funcionários de forma a terem melhor perceção da importância da confidencialidade da informação eletrónica. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Tivemos formação uma única vez. O último registo de formação remonta a 2019. |
| | | Restrição aos servidores de pessoal devidamente autorizado. | X | | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | A autorização para aceder aos servidores não está documentada. |

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

| Quadro XI – Serviço de Informática e Comunicação | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| Função/Atividade | Identificação dos Riscos | Medidas de Prevenção | Execução | | | Resultados Obtidos | | Evidência / Justificação |
| | | | Totalmente Executada | Parcialmente Executada | Não Iniciada | | | |
| | Privação de acesso aos dados e eliminação indevida dos mesmos. | Restrição da eliminação de dados ao pessoal devidamente autorizado. | | X | | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Podem eliminar os seus próprios documentos e as pastas que tem acesso. |
| | | Definição, por meio de regras escritas, da natureza da informação e da sua permanência no servidor. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Ainda não aplicado. |
| | Ausência de análises periódicas da informação residente nas bases de dados e outros sistemas de informação. | Elaboração de relatórios trimestrais provenientes dos sistemas. | | | X | Igual Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Verificamos com o sistema antivírus todos os sistemas de informação. |
| | Não realização de cópias de segurança periódicas e sistemáticas. | Realização semanal de cópias de segurança dos dados. | X | | | Menor Probabilidade de Ocorrência | Risco Não Eliminado | Pode ocorrer falhas de sistema. Todos os dias são efetuadas cópias de segurança online e offline. |