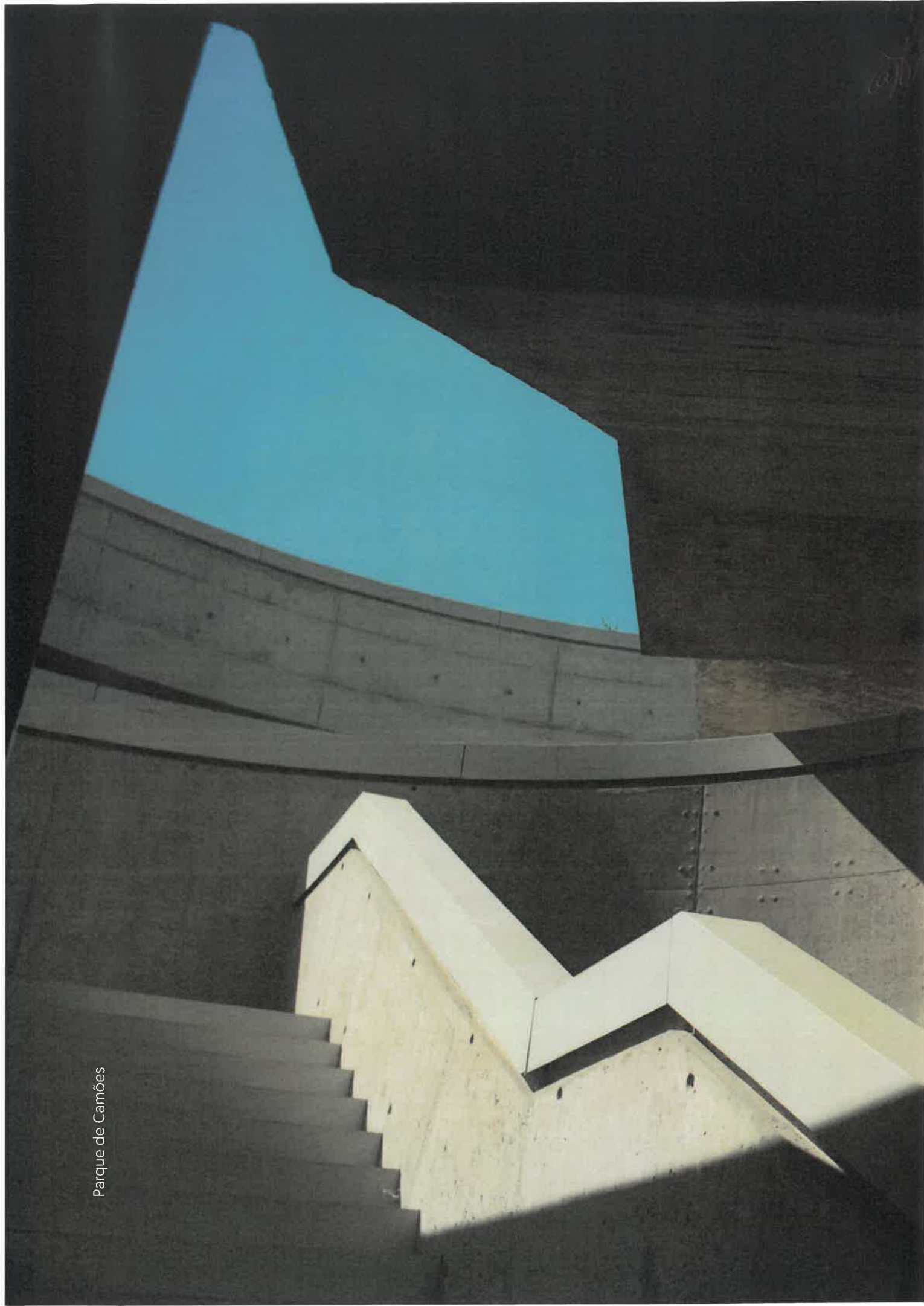


# 2024

## Relatório de Avaliação Anual

do Plano de Prevenção de Riscos  
de Corrupção e Infrações Conexas

Parque de Camões



# Índice

- P. 5** Enquadramento
- P. 6** Avaliação Anual
- P.13** Conclusão
- P. 14** Objetos de melhoria nas atividades para o ano 2024

7 6/10



Serviço

Espaços Verdes

3  
ato

## Enquadramento

De acordo com o disposto no Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, que substitui a Recomendação n.º 1/2009 do Conselho de Prevenção da Corrupção, de 1 de julho, que determina que as entidades devem proceder à elaboração de dois relatórios de avaliação de execução: um, intercalar, relativamente às situações identificadas de risco elevado ou máximo; e outro, anual, contendo a quantificação do grau de implementação das medidas preventivas e corretivas, bem como a previsão da sua plena implementação.

Assim, em conformidade com a alínea b), do n.º 4, do artigo 6º do Regime Geral da Prevenção da Corrupção, a Vitrus Ambiente, EM SA (doravante VITRUS) procedeu à elaboração do Relatório de Avaliação Anual.

Do presente relatório reporta-se à execução do PPR referente ao ano 2024, no qual se evidenciam os procedimentos e medidas de controlo já implementadas pela VITRUS, bem como o respetivo estado de evolução da implementação do programa de cumprimento normativo, numa lógica de melhoria contínua.

7/10



Avaliação  
Anual

## O relatório de **Avaliação Anual de Execução do PPR** visa

fundamentalmente, avaliar se  
o PPR foi, de uma forma geral  
cumprido, **através da aferição  
do grau de execução das  
medidas propostas.**

Serviço

Higiene Urbana

7  
at

A elaboração deste relatório tem, assim, como **objetivo primordial reforçar a credibilidade da VITRUS,**

no contexto das suas atribuições, prevenindo e/ou combatendo a ocorrência de quaisquer riscos no âmbito de infrações relacionadas com a prática de atos de corrupção e infrações conexas. A revisão do PPR foi aprovada em dezembro de 2024, pelo que a avaliação ainda recai sobre o PPR anterior.

O PPR da VITRUS tem 27 riscos inerentes às atividades desenvolvidas pelos serviços, e 32 medidas para mitigação desses riscos, cuja situação se encontra sintetizada no Quadro 1.

| Vitrus Ambiente                  |           |           |               |                  |
|----------------------------------|-----------|-----------|---------------|------------------|
| Áreas                            | Riscos    | Medidas   | Implementadas | Em Implementação |
| Aquisições de bens e serviços    | 10        | 10        | 10            | 0                |
| Prestação de serviços            | 6         | 9         | 9             | 0                |
| Tráfico de influência sobre atos | 4         | 6         | 6             | 0                |
| Recursos humanos                 | 2         | 2         | 2             | 0                |
| Gestão financeira                | 3         | 3         | 3             | 0                |
| Atividades operacionais          | 2         | 2         | 2             | 0                |
| <b>Total</b>                     | <b>27</b> | <b>32</b> | <b>32</b>     | <b>0</b>         |

Quadro 1 – Monitorização PPR 2024 | Riscos e respetivas medidas

7 At

Com base na identificação, avaliação e classificação de cada fator de risco associado a cada área de atividade considerada no PPR, com uma escala de risco alto, risco moderado e risco baixo em função de duas variáveis: a probabilidade de ocorrência da situação de risco (PO) e o Impacto estimado, caso o risco se concretize (IP), donde resulta o grau de risco (GR), conforme consta no quadro seguinte:

| Grau de Risco (GR)      |          | Probabilidade de Ocorrência (PO) |          |          |
|-------------------------|----------|----------------------------------|----------|----------|
|                         |          | Alto                             | Moderado | Baixo    |
| Impacto Previsível (IP) | Alto     | Alto                             | Alto     | Moderado |
|                         | Moderado | Alto                             | Moderado | Baixo    |
|                         | Baixo    | Moderado                         | Baixo    | Baixo    |

A VITRUS identificou um conjunto de situações suscetíveis de se virem a constituir como riscos, conforme indicado na Tabela 1, onde se constata que a sua probabilidade de ocorrência seja baixa, donde resulta um grau de risco equiparado entre o baixo e o moderado, atendendo aos controlos e procedimentos internos já implementados.

| Grau de Risco (GR) |                                                                                                                         | Alto  | Moderado | Baixo    |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------|
| 1                  | Aquisições de bens e serviços não serem efetuados com procedimento de contratação adequado                              | Baixo | Alto     | Moderado |
| 2                  | Decisão de adjudicação não cumprir com requisitos definidos no caderno de encargos ou procedimentos em vigor na empresa | Baixo | Alto     | Moderado |
| 3                  | Inexistência de procedimento formalizado para aquisição de bens e serviços                                              | Baixo | Alto     | Moderado |
| 4                  | Aquisição de bens e serviços não decorrem de necessidades efetivas/reaís                                                | Baixo | Alto     | Moderado |
| 5                  | Pedidos de compra não serem devidamente autorizados                                                                     | Baixo | Alto     | Moderado |

*7ato*

| Grau de Risco (GR) |                                                                                                                            | Alto  | Moderado | Baixo    |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------|
| 6                  | Inexistência de contratos entre as partes detalhando as condições de fornecimento dos bens ou serviço                      | Baixo | Alto     | Moderado |
| 7                  | Acesso indevido a dados dos fornecedores registados no sistema informático                                                 | Baixo | Moderado | Baixo    |
| 8                  | Pagamentos efetuados não estarem de acordo com o contrato/proposta                                                         | Baixo | Alto     | Moderado |
| 9                  | Pagamento de bens e serviços que não foram entregues/ devida serem executados                                              | Baixo | Alto     | Moderado |
| 10                 | Fundamentação insuficiente do recurso a ajuste direto, quando aplicável                                                    | Baixo | Alto     | Moderado |
| 11                 | Inexistência de procedimento formalizado para a prestação de serviços                                                      | Baixo | Moderado | Baixo    |
| 12                 | Vendas não serem devidamente autorizadas                                                                                   | Baixo | Alto     | Moderado |
| 13                 | Inexistência de contratos entre as partes detalhando as condições de prestação do serviço                                  | Baixo | Alto     | Moderado |
| 14                 | Acesso indevido aos dados dos clientes registados no sistema informático                                                   | Baixo | Moderado | Baixo    |
| 15                 | Inexistência ou deficiência na faturação de serviços que foram devidamente executados                                      | Baixo | Alto     | Moderado |
| 16                 | Decisão não ser tomada por deliberação do Conselho de Administração, quando aplicável                                      | Baixo | Moderado | Baixo    |
| 17                 | Processo não estar documentado e fundamentado                                                                              | Baixo | Baixo    | Baixo    |
| 18                 | Falta de controlo interno para as decisões das chefias de primeira linha                                                   | Baixo | Baixo    | Baixo    |
| 19                 | Decisor ter interesses particulares relacionados com beneficiários da decisão tomada                                       | Baixo | Baixo    | Baixo    |
| 20                 | Designação de elementos que integrem o júri dos procedimentos de contratação que possam colocar em risco o resultado final | Baixo | Alto     | Moderado |
| 21                 | Recurso a trabalho extraordinário e contratações a termo, como forma de suprir necessidades permanentes                    | Baixo | Alto     | Moderado |
| 22                 | Falha no planeamento e na avaliação das necessidades e respetivas estimativas de custos                                    | Baixo | Moderado | Baixo    |
| 23                 | Perda de valores ativos                                                                                                    | Baixo | Baixo    | Baixo    |
| 24                 | Falhas no controlo interno, na área do aprovisionamento, levando a erros na gestão do stock                                | Baixo | Baixo    | Baixo    |
| 25                 | Utilização de equipamentos e viaturas para fins não autorizados                                                            | Baixo | Moderado | Baixo    |
| 26                 | Ocorrência de situações de favorecimento injustificado                                                                     | Baixo | Baixo    | Baixo    |

Tabela 1 – Riscos e probabilidade de ocorrência

A VITRUS, dispõe de vários instrumentos internos de prevenção, implementação e controlo de irregularidades, que visam uma atuação de acordo com os seus princípios e valores, nomeadamente o Código de Ética, o PPR bem como os mecanismos de controlo interno de cada uma das áreas funcionais da empresa.

Atualmente encontram-se implementadas na VITRUS, os seguintes procedimentos:

| Área                             | Procedimentos Internos Implementados                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aquisições de bens e serviços    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Existência de Código de Conduta e Ética da empresa</li> <li>Existência de um Orçamento Anual Previsional</li> <li>Existência de delegação de competências</li> <li>O sistema de aprovação de requisições e pedidos de compras está definido no sistema informático, de acordo com a delegação de competências aprovada pelo Conselho de Administração</li> <li>O acesso e registo de transações no sistema informático são restringidos em função do perfil do utilizador</li> <li>Existência de procedimentos formalizados para a aquisição de bens e serviços</li> <li>Obrigação de cumprimento da legislação aplicável em vigor</li> <li>Utilização de um sistema informático integrado para agregar informação da requisição e pedido de compra, entrada de bens, autorização de pagamento, pagamento da fatura</li> <li>Existência de independência funcional no processo de aquisição de bens e serviços</li> <li>Existência de controlos internos de operação [análise estatística de consumos, consumos históricos]</li> </ul> |
| Prestação de Serviços            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Existência de Código de Conduta e Ética da empresa</li> <li>Existência de um Orçamento Anual Previsional</li> <li>Existência de delegações de competências</li> <li>O acesso e registo de transações no sistema informático são restringidos em função do perfil do utilizador</li> <li>Existência de procedimentos formalizados para a prestação de serviços</li> <li>Obrigação de cumprimento da legislação aplicável em vigor</li> <li>Utilização de um procedimento integrado para agregar informação do processo de prestação de serviços, faturação, controlo de pagamento</li> <li>Existência de independência funcional no processo de prestação de serviços</li> <li>Existência de controlos internos de operação [análise estatística de consumos, consumos históricos]</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                           |
| Tráfego de Influência sobre atos | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decisões são tomadas pelo Conselho de Administração, quando aplicáveis</li> <li>As decisões dos Responsáveis de Serviço são acompanhadas pelo Administrador Executivo</li> <li>As decisões do Conselho de administração são fundamentadas nas atas das respetivas reuniões</li> <li>Existência do Código de Conduta e Ética da empresa</li> <li>Cumprimento da legislação relativa ao regime de incompatibilidades para a ocupação de cargos de gestão pública</li> <li>Existência de procedimentos de controlo internos</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Recursos Humanos                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar a composição do júri, no sentido de evitar o favorecimento de candidatos</li> <li>Planeamento anual das necessidades dos serviços, por forma a recrutar trabalhadores recorrendo a figuras legalmente consagradas</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

7  
Gato

| Área                    | Procedimentos Internos Implementados                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gestão Financeira       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Existência de uma estrutura hierarquizada com vários níveis de decisão</li> <li>Promover ações periódicas de verificação do cumprimento das regras de utilização/manuseamento dos documentos</li> <li>Delinear procedimentos com normas e regulamentos bem definidos</li> </ul> |
| Atividades Operacionais | <ul style="list-style-type: none"> <li>Efetuar o controlo rigoroso de todos os equipamentos e viaturas, bem como utilização de software de gestão de frota</li> <li>Garantir o escrupuloso cumprimento das normas internas</li> </ul>                                                                                  |

Tabela 2 – Procedimentos internos implementados por área

Com base na identificação, avaliação e classificação de cada fator de risco associado a cada área de atividade considerada no PPR, resultou que os riscos residuais apurados, correspondem equivalentemente a um nível baixo e médio.

Especificar que durante o ano de 2024 concluiu-se à implementação do programa de cumprimento normativo, por forma a fazer cumprir com rigor o disposto no Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro.

Cumprir referir que, durante o ano de 2024, recebemos 1 denúncia através do Canal de Denúncia, que foi gerida em tempo útil e arquivada. Assim como, recebemos 4 denúncias via email, que também foram geridas em tempo útil e arquivadas.

Durante o ano 2024, a VITRUS, com o intuito de formar para a integridade, promoveu a alguns dos seus colaboradores a realização das seguintes ações de formação:

- “Regime Geral de Prevenção de Corrupção”, com duração de 3h e ministradas a 12 colaboradores;
- “Regime Geral de Proteção de Denunciante de Infrações”, com duração de 3h e ministradas a 12 colaboradores;
- “Da preparação do procedimento à celebração do Contrato”, com duração de 14h e ministrada a 3 colaboradores



7  
atto

Serviço

Limpeza de Edifícios

## Conclusão

A metodologia adotada para a realização deste relatório, assentou na verificação do cumprimento dos procedimentos internos de cada área pelos respetivos responsáveis. Deu-se, assim, continuidade à metodologia já implementada em anos anteriores.

Contudo, deve ter-se em consideração que o PPR, vertido no presente relatório não reflete o programa de cumprimento normativo, situação que ficou concluído em dezembro de 2024.

De acordo com o disposto nos números 6 e 7 do artigo 6º do RGPC, este relatório será disponibilizado a todos os colaboradores da VITRUS, no site institucional e enviado ao Município de Guimarães, IGAMAOT, bem como ao MENAC.

No seguimento da análise sobre a implementação do PLANO, **existe ainda algum caminho a percorrer para o ano de 2025**, pelo que será benéfico:

- Investir e garantir a formação contínua e comunicação adequada com o objetivo de sensibilização para este tema das chefias e colaboradores;
- Fazer o acompanhamento da implementação das medidas preventivas em curso com os responsáveis das unidades orgânicas, por forma a elaborar/atualizar/concluir manuais de procedimentos, conforme consta no n.º 4 do artigo 15º do RGPC;
- Fazer o devido acompanhamento do Canal de denúncias interno;
- Trabalhar sempre numa ótica de melhoria contínua, tendo presente que o PPR será um dos instrumentos de gestão mais relevantes para a VITRUS.



**Por ti, para ti,  
contigo!**

**Vitrus Ambiente EM SA**

Av. Cónego Gaspar Estação N° 606 Oliveira do Castelo  
4810-266 Guimarães . [geral@vitrusambiente.pt](mailto:geral@vitrusambiente.pt)  
[vitrusambiente.pt](http://vitrusambiente.pt)



MUNICÍPIO DE  
GUIMARÃES

 **vitrus**  
Ambiente