

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO | 2021

## PLANO DE GESTÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS



## Índice

1.	NOTA INTRODUTÓRIA .....	3
2.	ÁREAS AVALIADAS, PRINCIPAIS RISCOS E FORMAS DE MITIGAÇÃO .....	4
3.	AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO PLANO.....	4
4.	ORGANOGRAMA .....	5
5.	EXECUÇÃO DE MEDIDAS PREVENTIVAS .....	6
6.	SÍNTESE DA AVALIAÇÃO GLOBAL.....	13
7.	CONCLUSÕES.....	13



## 1. Nota Introdutória

A RSTJ — Gestão e Tratamento de Resíduos, E.I.M, S.A, (RSTJ), foi constituída em 2019 com uma área de intervenção de 10 concelhos: Alcanena, Chamusca, Constância, Entroncamento, Ferreira do Zêzere, Golegã, Santarém, Tomar, Torres Novas e Vila Nova da Barquinha. Assumiu recentemente a atividade da Resitejo enquanto entidade gestora de resíduos em alta. Com esta alteração, assumiu um conjunto significativo de novas competências e tal exigiu um esforço de reajustamento organizacional, e, conseqüentemente, a definição de medidas de controlo interno, compatível com mesmas.

É uma empresa local, de natureza intermunicipal, constituída sob a forma de sociedade anónima e rege-se pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, pela lei comercial, pelos presentes estatutos e, subsidiariamente, pelo regime do setor empresarial do Estado e dos serviços municipais de abastecimento público de água, de saneamento de águas residuais urbanas e de gestão de resíduos urbanos, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 194/2009, de 20 de agosto.

O Conselho de Prevenção da Corrupção (CPC), criado pela Lei n.º 54/2008, de 4 de setembro, é uma entidade administrativa independente, a funcionar junto do Tribunal de Contas, que tem competências e atribuições específicas, a nível nacional, no domínio da prevenção da corrupção e infrações conexas no exercício de funções na Administração Pública e no sector público empresarial.

As Recomendações emanadas pelo CPC incidem sobre a necessidade das entidades gestoras de dinheiro, valores e património públicos, adotarem e divulgarem Planos de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PPRCIC), os quais devem identificar de forma exaustiva os riscos de gestão, incluindo os de corrupção, bem como as medidas preventivas a adotar, devendo elaborar Planos de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PGRCIC).

Neste sentido, e tendo em conta o PGRCIC em vigor, aprovado em 2021, foi efetuada monitorização, com o objetivo de analisar e avaliar o seu grau de implementação.

O presente relatório visa a apresentação do resultado da implementação das medidas de prevenção da corrupção e infrações conexas, previstas no Plano (PPRCIC) da RSTJ, bem como a análise dos desvios face ao planeamento das medidas, a análise da eficácia das medidas de prevenção implementadas e a identificação de padrões e tendências (nível de ocorrências por situação de risco), para avaliar a necessidade de revisão dos riscos e controlos identificados.

## **2. Áreas Avaliadas, Principais Riscos e Formas de Mitigação**

Tendo em conta a missão da RSTJ., foram identificadas como passíveis de ser sujeitas a atos de corrupção as seguintes áreas orgânicas:

1. Seção de Compras e Contratos;
2. Seção Administrativa e Financeira;
3. Seção de Pessoal.

Seguidamente, apresentam-se os principais riscos potenciais de ocorrência de situações de corrupção ou infrações conexas, identificados para cada área e classificados em função do grau de probabilidade de ocorrência em caso de inexistência de medidas de prevenção, bem como as medidas que vêm sendo adotadas para prevenir o seu acontecimento e mitigar o seu impacto.

## **3. Avaliação do Cumprimento do Plano**

A avaliação do grau de cumprimento do plano teve como base a informação recolhida sobre as medidas adotadas pelos responsáveis das unidades orgânicas.

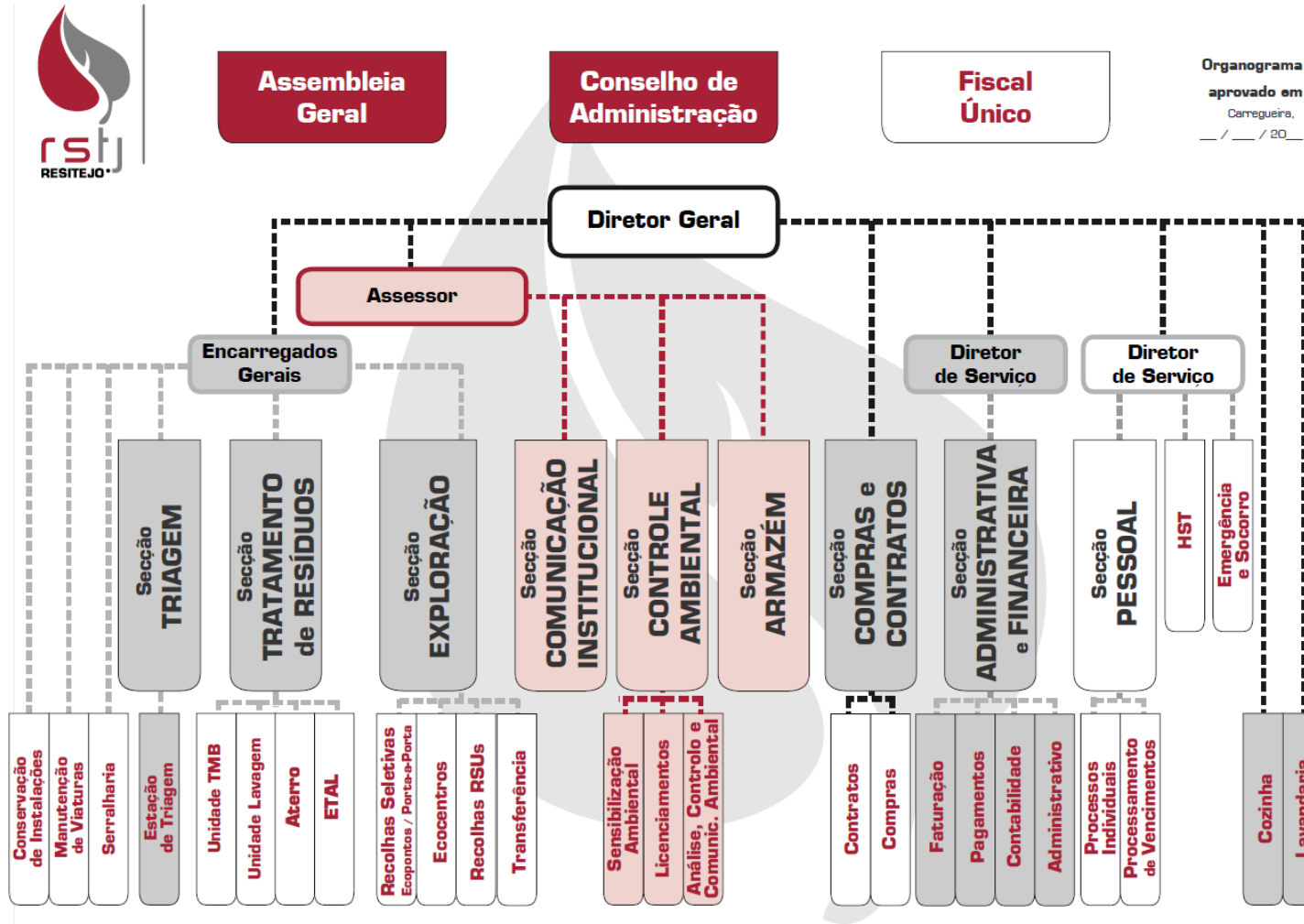
Numa avaliação genérica, considera-se que as medidas preventivas no Plano são corretas e adequadas, contribuindo para eliminar ou evitar os riscos identificados na RSTJ.

A maioria das medidas já se encontra implementada, devendo ser garantida a continuidade da sua aplicação.

Em seguida, expõe-se o organograma e respetivas relações funcionais, assim como os quadros enumerando as medidas previstas no Plano, sendo que se avalia cada medida como executada, em execução ou não executada.



## 4. Organograma



## 5. Execução de medidas preventivas

Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
Seção de Compras e Contratos	Contratação Pública	Deficiência na avaliação das necessidades;	FRACO	Implementação de sistema estruturado e rigoroso de avaliação das necessidades e de avaliação dos custos	EXECUTADO Base de dados com informação relevante sobre aquisições anteriores (registo CCP)
		Deficiência na estimativa de custos;		Aprovação de instruções/procedimentos escritos que regulem os procedimentos de planeamento, com todas as fases do concurso e seus possíveis incidentes	EXECUTADO Check list de controlo de procedimento do Portugal2020
		Saneamento deficiente dos procedimentos e dos prazos processuais;		Consagração de critérios internos que determinem e delimitem a realização e dimensão dos estudos necessários	EM EXECUÇÃO
		Inexistência ou existência deficiente de estudos adequados para efeitos de elaboração dos projetos;		Disponibilização, através das novas tecnologias de informação, de toda a informação de carácter administrativo, nos termos do estabelecido na Lei de Acesso aos Documentos Administrativos;	EXECUTADO A utilização da Plataforma eletrónica para a contratação pública permite controlar os procedimentos, os prazos, audições etc.
		Inexistência de cabimentação prévia da despesa.			



Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
				Lançamento do procedimento após análise das disponibilidades	EXECUTADO
	Procedimentos pré-contratuais	<p>Uso incorreto da contratação por ajuste direto;</p> <p>Deficiência do controlo interno, destinado a verificar e a certificar os procedimentos pré-contratuais;</p> <p>Fundamentação insuficiente do recurso ao ajuste direto, quando baseado em critérios materiais;</p> <p>Não fixação, no caderno de encargos, das especificações técnicas, tendo em conta a natureza das prestações objeto do contrato a celebrar;</p>	FRACO	Não designação dos mesmos elementos, de forma reiterada, para os júris;	<p>EXECUTADO</p> <p>A não designação dos mesmos elementos, de forma reiterada, para os júris é condicionada tendo em conta a dimensão da empresa</p>
A escolha do procedimento de ajuste direto deverá ser devidamente fundamentada e se for com base em critérios materiais, os mesmos serão rigorosamente justificados baseando-se em dados objetivos e devidamente documentados;				<p>EXECUTADO</p> <p>Utilização de uma check-list que permite analisar, verificar, evitar e alertar para os riscos</p> <p>(Plataforma eletrónica, <i>check-list</i> Portugal2020 de controlo dos procedimentos).</p>	
Caso o procedimento esteja sujeito a publicação de anúncio, este será publicado nos termos da lei e com as menções indispensáveis constantes dos modelos aplicáveis;				EXECUTADO	

Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
		Incorreção das cláusulas técnicas fixadas no caderno de encargos, com especificação, nomeadamente, de marcas ou denominações comerciais;		O conteúdo do programa de procedimento ou do convite à apresentação de propostas deve estar em consonância com os preceitos legais;	EXECUTADO Documentos verificados por assessor jurídico
		Caráter subjetivo dos critérios de avaliação das propostas, com inserção de dados não quantificáveis, nem comparáveis;		As especificações técnicas fixadas no caderno de encargos serão adequadas à natureza das prestações objeto do contrato a celebrar;	EXECUTADO
		Enunciação deficiente e insuficiente dos critérios de adjudicação e dos fatores e eventuais subfactores de avaliação das propostas, quando exigíveis;		Não utilização de condições inusuais ou demasiado exigentes e/ou restritivas que promovam o afastamento de potenciais concorrentes	EXECUTADO
		Controlo deficiente dos prazos;		As cláusulas técnicas fixadas no caderno de encargos deverão ser claras, completas e não discriminatórias;	EXECUTADO
				O modelo de avaliação das propostas terá um caráter objetivo e basear-se-á em dados quantificáveis e comparáveis;	EXECUTADO
				Os critérios de adjudicação, fatores e subfactores de avaliação das propostas serão enunciados de uma forma clara e suficientemente pormenorizada no respetivo programa do procedimento ou convite;	EXECUTADO





Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
		<p>Admissão nos procedimentos de entidades com impedimentos;</p> <p>Não audição dos concorrentes sobre relatório preliminar/decisão de adjudicação.</p>		<p>A escolha dos critérios, fatores e subfatores de avaliação das propostas, assim como a sua ponderação relativa, serão adequados à natureza e aos objetivos específicos de cada aquisição em concreto;</p>	EXECUTADO
				<p>Os referidos critérios e o modelo de avaliação são definidos no caderno de encargos, determinados antes de conhecidos os concorrentes;</p>	EXECUTADO
				<p>As propostas serão apresentadas dentro do prazo fixado;</p>	<p>EXECUTADO</p> <p>A utilização da Plataforma eletrónica para a contratação pública permite controlar os procedimentos, os prazos, audições etc.</p>
				<p>O preço das propostas é avaliado por referência a parâmetros objetivos, os quais permitirão aferir da respetiva razoabilidade;</p>	
				<p>Os concorrentes devem ser devidamente ouvidos sobre o relatório preliminar e a decisão de adjudicação;</p>	
				<p>Os concorrentes preteridos devem ser notificados dos termos legais sobre a decisão de adjudicação;</p>	EXECUTADO
				<p>Deve ser garantido o cumprimento do Código dos Contratos Públicos.</p>	EXECUTADO

Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
Seção Administrativa e Financeira		Admissão de despesas sem previa inscrição orçamental;	FRACO	Informatização integrada dos procedimentos de controlo interno e contabilidade	EM EXECUÇÃO
		Regularizações de existências que conduzem a perdas extraordinárias por divergências verificadas entre os registos contabilísticos e as contagens físicas;		Maior responsabilização pelo cumprimento das normas financeiras	EXECUTADO
		Deficiente controlo interno na área do aprovisionamento quanto à execução dos concursos, gestão de stocks, receção e armazenagem de bem e produtos;		Elaboração de procedimentos com normas e regulamentos bem definidos	EM EXECUÇÃO
		Erros de soma e de transposição de saldos nos mapas de prestação		Definição correta de planos e objetivos	EXECUTADO
				Estruturação organizativa sólida portadora de informação;	EM EXECUÇÃO
				Definição de procedimentos efetivos e documentados	EXECUTADO
				Utilização eficiente e económica dos recursos, avaliando a otimização dos mesmos para obter o cumprimento dos objetivos	EXECUTADO



Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
		de contas; Deficiente controlo dos compromissos assumidos e das dotações orçamentais disponíveis; Despesas objeto de inadequada classificação económica; Deficiências ao nível da inventariação e avaliação dos bens.		Separação de funções, evitando que sejam atribuídas à mesma pessoa duas ou mais funções;	EXECUTADO A não designação dos mesmos elementos para várias funções é condicionada tendo em conta a dimensão da empresa
				Registo metódico dos factos, sendo que todas as operações devem se relevadas de uma forma sistémica e sequencial e todas as passagens dos documentos pelos diversos setores devem ficar documentadas	EXECUTADO
Seção de Pessoal		Utilização excessiva do recurso a trabalho extraordinário como forma de suprir necessidades permanentes dos serviços;	Fraco	Nomeação de um responsável ou "gestor" do procedimento e identificação do respetivo contato dentro dos serviços	EM EXECUÇÃO
		Utilização da contratação a termo ou das prestações de serviços		Disponibilização, em local visível e acessível ao público, do organograma do serviço/unidade orgânica, bem como da identificação dos respetivos dirigentes e trabalhadores;	EXECUTADO
				Informação visível relativa à existência de livro de reclamações no serviço;	EXECUTADO

Unidade Orgânica	Atividades	Riscos Identificados	Escala de risco	Medidas preventivas	Implementação
		como mecanismo para satisfação de necessidades permanentes do serviço;		Elaboração de relatório anual das reclamações apresentadas por tipo, frequência e resultado da decisão;	EM EXECUÇÃO
		Não disponibilização, aos interessados de mecanismos de acesso facilitado e célere a informação procedimental relativa aos procedimentos de seleção ou de avaliação de pessoal, por parte dos interessados.		Sensibilização dos intervenientes decisores no âmbito dos procedimentos de recrutamento e seleção, de avaliação, ou outros atos de gestão de pessoal, para a necessidade de fundamentação das suas decisões;	EXECUTADO
				Elaboração de orientações no sentido da não utilização do trabalho extraordinário como forma de suprir necessidades permanentes dos serviços;	EXECUTADO
				Elaboração de orientações no sentido da não utilização da contratação a termo resolutivo como meio de suprir necessidades permanentes dos serviços.	EXECUTADO



## 6. Síntese da Avaliação Global

Unidade Orgânica	N.º de Medidas	Executadas	Em Execução	Não Executadas	% Execução
Seção de Compras e Contratos	21	17	4	0	81%
Seção Administrativa e Financeira	9	6	3	0	66,7%
Seção de Pessoal	7	5	2	0	71,4%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>28</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>75,7%</b>

## 7. Conclusões

O presente Relatório de Execução do Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas permite concluir que existiu um esforço institucional no sentido de cumprir as medidas planeadas para mitigação dos riscos identificados nas diferentes Direções.

Foram desenvolvidas diversas ações, das quais se destacam:

- A implementação de mecanismos que permitem identificar, prevenir e gerir eventuais situações, potenciais ou efetivas, de conflitos de interesses;
- A promoção da segregação de funções em diversas áreas, apesar dos constrangimentos criados pela dimensão organizacional;
- O início de projeto de implementação de sistemas de informação de suporte internos desmaterializada, para permitir uma maior rastreabilidade dos processos;
- Formalização de procedimentos internos em várias áreas da organização;

Tem-se verificado uma consciencialização crescente por parte dos responsáveis relativamente à importância da implementação de mecanismos que ajudem a prevenir e/ou mitigar riscos associados à corrupção e infrações conexas.

Da análise efetuada à informação proveniente das diferentes áreas resultam as seguintes conclusões:

No Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas foram identificados **25 riscos** e **37 medidas** destinadas a mitigar esses riscos, sendo que destas 28 foram consideradas como executadas.

Resultam ainda as seguintes conclusões:

- Durante o ano de 2021, não se verificou a ocorrência de qualquer facto que indicie a prática de corrupção ou indicie a ocorrência de outro risco conexo por parte dos trabalhadores da empresa;
- No referido período, foi manifesto o envolvimento das unidades orgânicas da RSTJ no robustecimento de práticas de prevenção da corrupção, o que se traduz no bom nível de implementação de medidas de controlo interno e de reporte de informação conducentes a imprimir transparência reforçada à atuação de toda a empresa;
- Após este exercício de monitorização, estamos em condições de considerar que as medidas adotadas se têm revelado eficazes para prevenir riscos de corrupção e infrações conexas, não obstante, do permanente processo de melhoria;
- Mostra-se necessário continuar a acompanhar a matéria da prevenção da corrupção, encontrando-se novas medidas que contribuam para minorar os referidos riscos.

Face aos resultados apurados, quer relativamente aos riscos transversais, quer os inerentes a cada direção, pode afirmar-se que a RSTJ conseguiu, em 2021, assegurar uma adequada execução PGRIC e implementar a grande maioria das medidas previstas.

Eco-Parque do Relvão, 28 de março de 2022

O Diretor Geral

---

# PLANO DE GESTÃO DE RISCOS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

