



Américo Coelho Relvas, Sucrs., S.A.

Desde 1932

# **Relatório de Avaliação Anual do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas**

**Abril - 2025**

Américo Coelho Relvas, Sucrs., S.A.

Aprovado pelo Conselho de Administração da Américo Coelho Relvas, Sucrs., S.A. em  
30 de abril de 2025

## Índice

Enquadramento Geral .....	3
Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas .....	4
Metodologia .....	4
Avaliação da Execução do Plano .....	4
ANEXO 1 – Estado das medidas de mitigação .....	7

## Enquadramento Geral

O DL n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, veio estabelecer o Regime Geral de Prevenção da Corrupção (RGPC) e criar o Mecanismo Nacional Anticorrupção (“MENAC”).

A Américo Coelho Relvas, Sucrs., S.A. (*doravante*, ACRelvas), por ser uma entidade com mais de 50 colaboradores, encontra-se abrangida pelo RGPC, devendo cumprir com as obrigações previstas no diploma.

Ao abrigo do artigo 5.º do DL n.º 109-E/2021, a ACRelvas encontra-se obrigada a implementar um Programa de Cumprimento Normativo que deve conter os seguintes elementos: (i) plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas, (ii) código de conduta, (iii) a designação de um responsável pelo cumprimento normativo, (iv) um programa de formação, (v) canal de denúncias.

Ora, é no âmbito do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PPR) que surge a necessidade de efetuar o presente Relatório de Avaliação Anual.

Atentando ao disposto no artigo 6.º, n.º 4, alíneas a) e b), temos que existem dois momentos de controlo do PPR. Ora, o objeto do Relatório é dar cumprimento ao disposto na alínea b), efetuando uma avaliação anual que contenha, desde logo, a quantificação do grau de implementação das medidas preventivas e corretivas identificadas, bem como a previsão da sua plena implementação.

## Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas

### Metodologia

Na elaboração do PPR e, conseqüentemente, na realização do presente Relatório de Avaliação Anual, foram reunidos os responsáveis das várias secções da ACRelvas, que levaram a cabo a tarefa de apresentar os principais riscos de corrupção e infrações conexas e respetivas formas de mitigação em cada área de atuação da Entidade.

Deste modo, o Plano de Prevenção de Riscos respeita às seguintes áreas: global, compras, financeiro, comercial, *compliance*, industrial e recursos humanos.

Para avaliação dos riscos identificados, foi elaborada uma matriz com dois elementos: probabilidade e impacto, sendo que da sua intersecção resulta o nível de risco inerente, ou seja, o risco prévio à aplicação de quaisquer medidas de mitigação.

MATRIZ DE RISCO					
Probabilidade x Impacto		Impacto previsível			
		Leve 1	Médio 2	Grave 3	Muito Grave 4
Probabilidade de ocorrência	Improvável 1	Residual 1	Residual 2	Baixo 3	Médio 4
	Ocasional 2	Residual 2	Baixo 4	Médio 6	Elevado 8
	Pouco Frequente 3	Baixo 3	Médio 6	Elevado 9	Muito Elevado 12
	Frequente 4	Médio 4	Elevado 8	Muito Elevado 12	Muito Elevado 16

### Avaliação da Execução do Plano

O Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, aprovado a 04/09/2023, conta com 21 (vinte e um) riscos identificados pela ACRelvas, nas mais diversas áreas.

Tal como descrito na matriz de risco supra indicada, os riscos foram qualificados como sendo de nível: residual, baixo, médio, elevado e muito elevado.

No gráfico 1 – Distribuição do Nível de Risco Inerente, encontra-se o número de riscos por nível de qualificação.

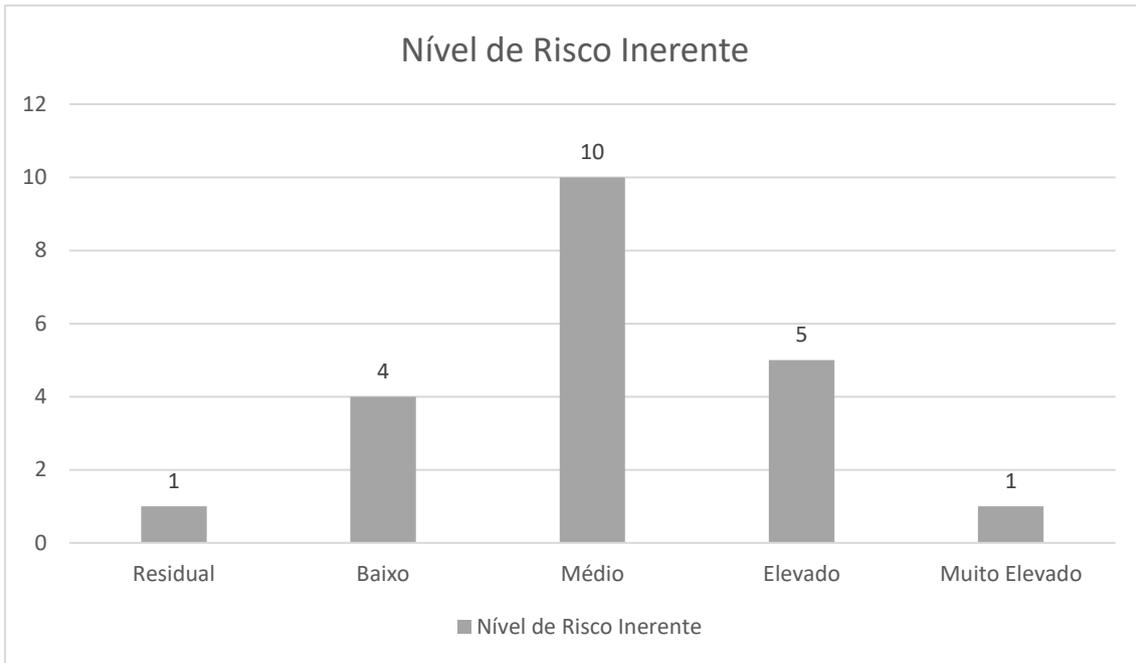


Gráfico 1 – Distribuição do Nível de Risco Inerente

Relativamente às medidas de mitigação, foram propostas 56 (cinquenta e seis) medidas de mitigação para a totalidade dos riscos identificados.

Atente-se ao seu grau de implementação, considerando o seu estado de execução, a sua eficácia e a identificação (ou não) de medidas corretivas.

É importante referir, a este propósito, que existem medidas parcialmente implementadas e medidas cuja implementação está planeada [para maior detalhe, ver Anexo I].

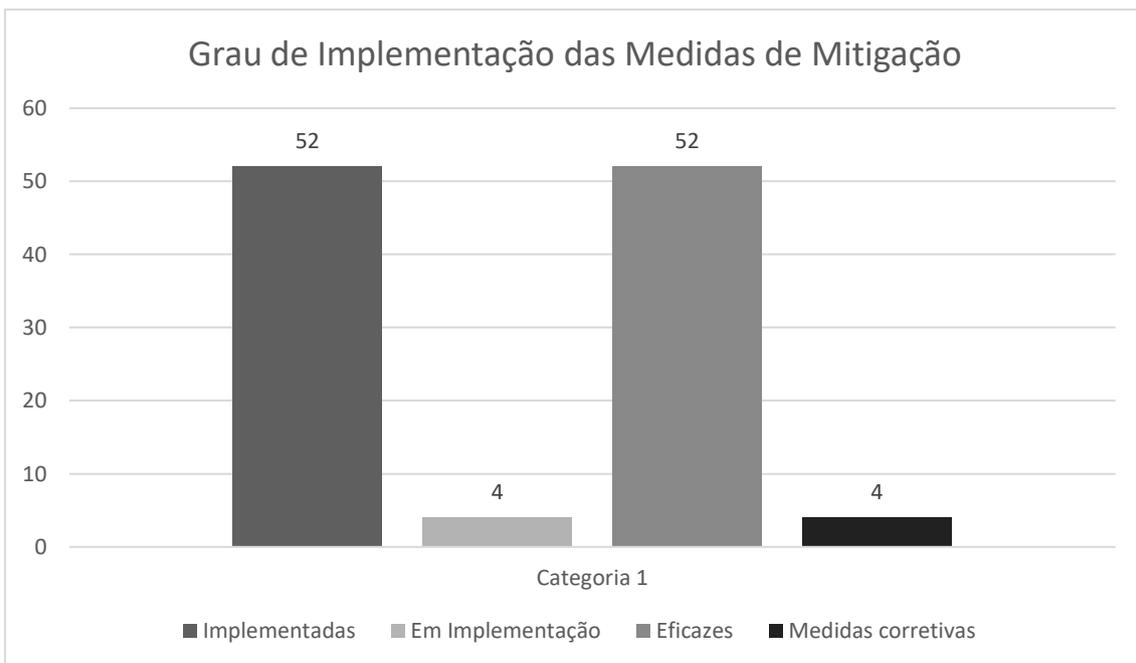


Gráfico 2 – Grau de Implementação das Medidas de Mitigação

Com vista a obter uma visão geral do modo como os vários tipos de risco (de nível residual, baixo, médio, elevado ou muito elevado) foram tratados pela ACRelvas, atente-se no seguinte gráfico.

Este visa medir o número de medidas, quer implementadas, quer em implementação, para cada nível de risco existente.

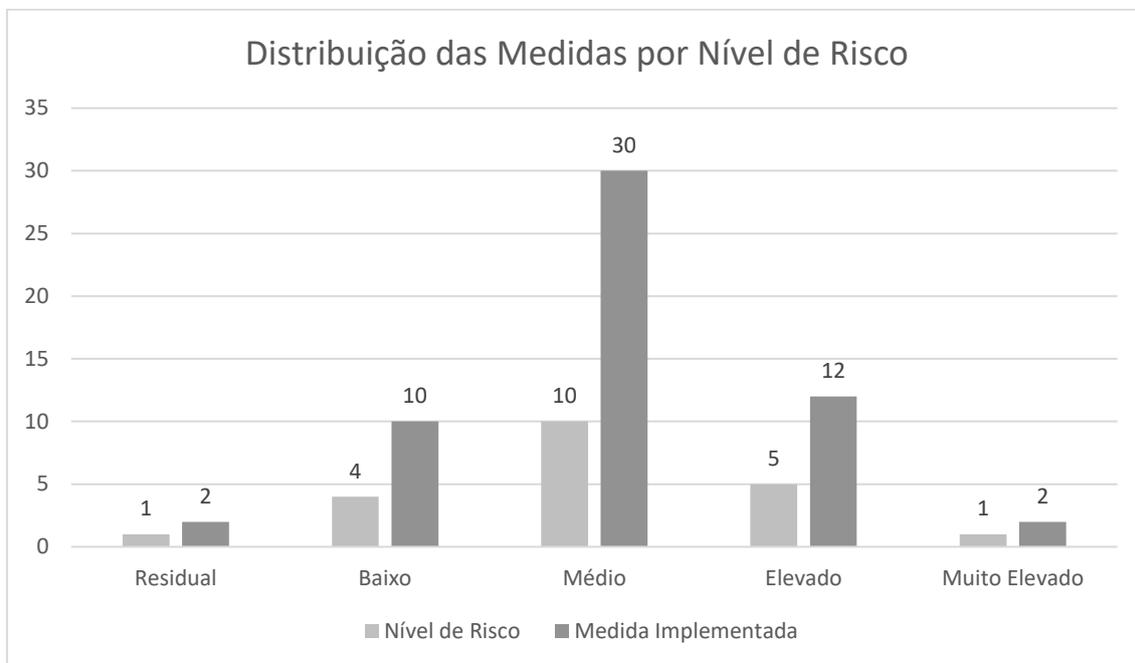


Gráfico 3 –Distribuição das Medidas por Nível de Risco

## ANEXO 1 – Estado das medidas de mitigação

Na seguinte tabela procede-se à enumeração de todos os riscos, o seu nível, as correspondentes medidas de mitigação e o seu estado de implementação.

Com vista a determinar o grau de implementação de uma medida, foram considerados os seguintes aspetos: o seu estado de execução, a sua eficácia e a necessidade (ou não) de medidas corretivas, Quanto ao estado de implementação estado de execução da medida, a sua eficácia e a identificação (ou não) de medidas corretivas, em consonância com as indicações do Guia N.º 1/2023 do MENAC.

Identificação de Riscos			Avaliação de Riscos			Decisão sobre Riscos	Gestão de Riscos			
Área/ Departamento	Atividade	Risco	Probabilidade	Impacto	Nível de risco	Gerir/ Aceitar	Medidas adotadas	Estado	Eficácia das Medidas	Medidas Corretivas
Compras	Aquisição de matérias-primas essenciais	Aliciamento para benefício de um fornecedor/prestador de serviço	Ocasional	Grave	Médio	Gerir	Cotação diária do produto	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Pedido de duas propostas	Parcialmente implementada		Esta medida será revista em breve, aquando atualização do PPR, visto que não há necessidade de pedir duas propostas para todas as aquisições - somente a partir de determinado valor.
							Mais do que um interveniente no processo de tomada de decisão	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Validação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Compras	Aquisição de produtos e serviços	Aliciamento para benefício de um	Pouco frequente	Médio	Médio	Gerir	Pedido de duas propostas	Parcialmente implementada		Esta medida será revista em breve, aquando atualização do PPR, visto que não há necessidade de

		fornecedor/ prestador de serviço								pedir duas propostas para todas as aquisições - somente a partir de determinado valor.
							Mais do que um interveniente no processo de tomada de decisão	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Validação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Ofertas de cortesia	Possível aliciamento para obtenção do benefício indevido	Ocasional	Médio	Baixo	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Procedimento de oferta de cortesia	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Aprovação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Receção de ofertas de cortesia	Possível aliciamento para obtenção de benefício indevido	Ocasional	Médio	Baixo	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Procedimento de oferta de cortesia	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Aprovação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Donativos a instituições de solidariedade	Possível conflito de interesses ou benefício de terceiros indevido	Ocasional	Leve	Residual	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Aprovação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Donativos a partidos políticos	Possível conflito de interesses ou tráfico de influências	Improvável	Grave	Baixo	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas

							Não são permitidos estes donativos	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Financeiro	Recebimento de pagamentos	Possível risco associado a branqueamento, pagamentos por erro, excesso ou de outros terceiros	Ocasional	Grave	Médio	Gerir	Procedimento de controle nas devoluções (só para contas origem)	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Pagamentos de terceiros não são aceites	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Financeiro	Candidaturas a projetos financiados	Possibilidade de alteração de informações para benefício do projeto	Ocasional	Grave	Médio	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Vários intervenientes e vários níveis de aprovação	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Aprovação final pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Relacionamento com entidades públicas (ACT, IEFP, etc.)	Possibilidade de aliciamento para benefício indevido	Pouco frequente	Grave	Elevado	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Vários intervenientes no processo	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Respostas formalizadas são sempre validadas pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Pagamentos nunca efetuados em numerário	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Industrial	Propriedade industrial	Possível aliciamento para obtenção de informação técnica ou processo produtivo	Ocasional	Grave	Médio	Gerir	Cláusula de confidencialidade no contrato de trabalho	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Informação acedida com base na necessidade de conhecimento	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Controlo de níveis de acesso	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Não é permitida a utilização de telemóveis na área de produção	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas

							Não é permitido fotografar	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Comercial	Informação sobre clientes e mercados	Possível aliciamento para benefício indevido	Pouco frequente	Grave	Elevado	Gerir	Cláusula de confidencialidade no contrato de trabalho	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Avaliar a definição de permissões, de acordo com a atividade de cada um dos comerciais	Planeada	-	A efetivação de diferentes permissões está em curso, devido à implementação do novo ERP SAP
Comercial	Informação de preços e produtos	Possível aliciamento para benefício indevido	Pouco frequente	Grave	Elevado	Gerir	Cláusula de confidencialidade no contrato de trabalho	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Avaliar a definição de permissões, de acordo com a atividade de cada um dos comerciais	Planeada	-	A efetivação de diferentes permissões está em curso, devido à implementação do novo ERP SAP
Comercial	Venda de produtos	Possível aliciamento para facilitar operações comerciais	Frequente	Grave	Muito elevado	Gerir	Validação de preços efetuada em dois momentos – encomenda e faturação	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Todas as encomendas são validadas pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Comercial	Venda de produtos	Possível aliciamento de colaborador para facilitar produção que possa ser contrafeita	Pouco frequente	Grave	Elevado	Gerir	Validação técnica de cada encomenda efetuada pela Administração, que tem um conhecimento técnico elevado	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
RH	Recrutamento e seleção	Possível benefício indevido de um candidato	Pouco frequente	Médio	Médio	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Dois intervenientes no processo – RH e área respetiva	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
RH	Avaliação e promoção	Benefício indevido na avaliação	Pouco frequente	Médio	Médio	Gerir	Vários intervenientes	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas

							Chefia responsável indica informação de desempenho, que é validada pelos RH	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Validação final pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
RH	Processamento de vencimentos e complementos	Possível aliciamento para alteração/atribuição de valores	Pouco frequente	Médio	Médio	Gerir	Dois intervenientes no processamento	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Validação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Credenciais de acesso	Possível aliciamento de um colaborador para ceder credenciais de acesso	Ocasional	Grave	Médio	Gerir	Atualmente não há acesso VPN	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Reforçar a Política de Passwords	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Rever a Política de Bloqueio de Contas na Saída de Colaboradores	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Industrial	Adulteração de produto	Possível aliciamento de um colaborador para adulterar/contaminar um produto, de forma a prejudicar a organização	Pouco frequente	Grave	Elevado	Gerir	Certificação ISSO 22000	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Realização de inspeções periódicas	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Análises microbiológicas periódicas	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Compliance	Avaliação de terceiros	Aliciamento para benefício na avaliação de risco	Pouco frequente	Médio	Médio	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Processo terá mais do que um interveniente	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Validação final pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Compliance	Canal de denúncias	Aliciamento para benefício em investigação de denúncia	Ocasional	Médio	Baixo	Gerir	Código de Conduta	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Processo terá mais do que um interveniente	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas