

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

CINCA

## **SUMÁRIO:**

**01 Enquadramento | 02 Monitorização e avaliação dos riscos | 03 Publicitação**

---

Tendo em conta o disposto no Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, alterado pelo DL n.º 70/2025, de 29 de Abril, que aprova o Regime Geral de Prevenção da Corrupção ("RGPC") e na Lei 93/2021, de 20 de dezembro, a CINCA implementou um programa de cumprimento normativo a fim de prevenir atos de corrupção e infrações conexas, no qual se inclui o Plano de Prevenção de Riscos e Infrações Conexas (doravante designado por "Plano" ou "PPR").

Neste Plano são identificados, analisados e classificados os riscos e as situações que possam expor a entidade a atos de corrupção e infrações conexas, assim como, são elencadas medidas preventivas e corretivas que permitem reduzir a probabilidade de ocorrência e o impacto dos riscos e situações identificadas.

De acordo com o artigo 6.º n.º 4, alínea b) do RGPC, a execução do PPR está sujeita a controlo, através de uma avaliação anual em abril do ano seguinte ao ano de referência da execução. O presente Relatório Anual visa avaliar as medidas preventivas e corretivas identificadas no PPR no ano de 2025. Para este efeito, foi tomado como período de referência o intervalo temporal de 1 de janeiro de 2025 até 31 de dezembro de 2025.

## 2. Monitorização e avaliação dos riscos

A implementação, execução e avaliação do PPR é uma preocupação permanente de toda a CINCA, sustentando-se na sua estrutura organizativa, cabendo aos coordenadores de cada divisão a responsabilidade de supervisionar o impacto.

A informação é reportada à responsável pelo cumprimento normativo que é também a responsável geral pela execução, controlo e revisão do Plano, a quem cabe a elaboração do presente relatório – no caso, a Dra. Cátia Fernandes. Com esse intuito, são analisados exaustivamente os processos de cada departamento através da utilização de ferramentas como são exemplos os questionários, reuniões de equipa, entre outros.

Da análise suprarreferida, o estado de implementação das medidas preventivas será classificado da seguinte forma:

- a) Implementada;
- b) Implementação em curso;
- c) Não implementada.

| # | Medidas preventivas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Implementação |          |     |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|-----|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Sim           | Em curso | Não |
| 1 | Os termos contratuais e as remunerações de cada trabalhador são analisados e aprovados pelos responsáveis do respetivos departamentos e pela Administração.                                                                                                                                                                                            | X             |          |     |
|   | Todos dados e informações dos trabalhadores são tratados e do conhecimento de todos os elementos do departamento de RH. Frequentemente, são enviados mapas para os responsáveis de departamentos e Administração com os salários e os ganhos das equipas, podendo dessa forma haver um controlo de todas as alterações.                                | X             |          |     |
|   | Todas as alterações aos termos dos contratos de trabalho são devidamente registadas nos diferentes sistemas do departamento de RH.                                                                                                                                                                                                                     | X             |          |     |
|   | Os colaboradores da CINCA têm direito a auferir de comissões, que estão expressamente estipuladas no contrato de trabalho.                                                                                                                                                                                                                             | X             |          |     |
|   | Os colaboradores da CINCA não tomam decisões, apenas celebrando os contratos com clientes nos precisos termos e condições definidos pela direção comercial. Portanto, existe um procedimento interno no que concerne à contratação, que inclui colaboradores de diferentes departamentos.                                                              | X             |          |     |
| 2 | Os pagamentos são efetuados consoante os fornecedores que estão classificados por <i>payment type</i> . As exceções são fornecimentos que estejam bloqueados por falta de pagamento.                                                                                                                                                                   | X             |          |     |
|   | As condições de pagamento são negociadas pelo Dep. De Compras e validadas pelo Dep. Financeiro, e apenas são alteradas mediante aprovação do Dep. Financeiro. Há sempre um registo escrito com o motivo da alteração destas condições de pagamento.                                                                                                    |               |          |     |
| 3 | Antes de ser adjudicado qualquer contrato com terceiros, são consultadas várias propostas de orçamento.                                                                                                                                                                                                                                                | X             |          |     |
|   | Todos os fornecimentos e vendas de produtos e/ou materiais são geridos pelo Departamento de Compras.                                                                                                                                                                                                                                                   | X             |          |     |
| 4 | São elaborados mapas internos que são partilhados com os responsáveis dos departamentos e a Administração, para controlar todas estas questões. Há uma dotação aprovada e um <i>budget</i> de salários por secção/ departamento. Quando há um desvio de salários e outros benefícios, são obrigados a analisar e a justificar essas mesmas diferenças. | X             |          |     |
| 5 | Apenas a Sales Manager tem acesso a estes elementos na plataforma, e apenas a dados referentes a alguns mercados. O acesso é através de login em sistema. Há uma estrutura de permissões de acesso à plataforma, pelo que nem toda a gente consegue entrar na plataforma.                                                                              | X             |          |     |
|   | Há relatórios que não podem ser gravados nem impressos, apenas ficam disponíveis no sistema.                                                                                                                                                                                                                                                           | X             |          |     |
|   | São incluídas cláusulas de confidencialidade e de não concorrência nos contratos.                                                                                                                                                                                                                                                                      | X             |          |     |
| 6 | Os colaboradores da CINCA não tomam decisões, apenas celebrando os contratos com fornecedores nos precisos termos e condições definidos pela Direção de Compras. Portanto, existe um procedimento interno no que concerne à contratação, que inclui colaboradores de diferentes departamentos.                                                         | X             |          |     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |  |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
|    | Antes de ser adjudicado qualquer contrato com terceiros, são consultadas várias propostas de orçamento.                                                                                                                                                                                                        | X |  |  |
|    | Todos os fornecimentos e vendas de produtos e/ou materiais são geridos pelo Departamento de Compras e, por vezes, com o conhecimento da Administração.                                                                                                                                                         | X |  |  |
| 7  | Antes de ser adjudicado qualquer contrato com terceiros, são consultadas várias propostas de orçamento.                                                                                                                                                                                                        | X |  |  |
|    | Todos os fornecimentos de produtos e/ou materiais são geridos pelo Departamento de Compras, mas requerem sempre uma validação do responsável do Departamento ou do Administrador. Se for um produto tiver muitas especificidades técnicas, tem de ser validado pelo superior do departamento em que se insere. | X |  |  |
| 8  | Os processos passam por vários elementos na cadeia de decisão, desde a Área Técnica à Administração, sendo as negociações finais, relativas a preços e condições de pagamento, realizadas pelo Departamento de Compras. A validação final dos contratos é realizada pela Administração.                        | X |  |  |
| 11 | Existem descontos comerciais pré-aprovados. Os demais são aprovados pelo Diretor Comercial ou pela Administração. Só um colaborador é que tem possibilidade de atribuir desconto no sistema.                                                                                                                   | X |  |  |
|    | A CINCA tem uma tabela de preços geral e uma de preços especiais para determinados clientes.                                                                                                                                                                                                                   | X |  |  |
| 12 | Existência de procedimentos detalhados com múltiplos níveis de aprovação para que as decisões não fiquem concentradas numa só pessoa.                                                                                                                                                                          | X |  |  |
|    | São feitas avaliações a fornecedores maior impacto na CINCA, em que os diretores de cada departamento preenchem um formulário com inquérito anual. Este inquérito é organizado pelo Dep. de Compras e com base no sistema de qualidade em vigor na empresa, podendo levar à cessação da relação comercial.     | X |  |  |
| 13 | Existência de procedimentos detalhados com múltiplos níveis de validação de serviços, para que as decisões não fiquem concentradas numa só pessoa.                                                                                                                                                             | X |  |  |
| 14 | São definidos stocks mínimos.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | X |  |  |
|    | São realizadas avaliações do histórico.                                                                                                                                                                                                                                                                        | X |  |  |
|    | Existem alterações aos padrões de consumo.                                                                                                                                                                                                                                                                     | X |  |  |
|    | É feito um inventário anual, com análise de imparidades.                                                                                                                                                                                                                                                       | X |  |  |
|    | Todo o material que é comprado é disponibilizado em sistema.                                                                                                                                                                                                                                                   | X |  |  |
| 15 | A CINCA dispõe de um procedimento de tratamento de reclamações que separa a componente de Avaliação Técnica, não vinculativa, da componente de Decisão Comercial.                                                                                                                                              | X |  |  |
| 17 | Todas as operações em apreço são monitorizadas por vários Departamentos distintos da CINCA, nomeadamente Divisão Técnica, Departamento Financeiro e Departamento de Compras.                                                                                                                                   | X |  |  |
|    | Todas as candidaturas a subsídios são apresentadas com conhecimento do órgão de administração da CINCA, pelo que estamos perante um procedimento que é centralizado num corpo social.                                                                                                                          | X |  |  |
|    | As contas são certificadas mensalmente por entidade externa e é realizada uma auditoria anual.                                                                                                                                                                                                                 | X |  |  |



# CINCA

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |  |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
| 20 | A CINCA apenas realiza doações a IPSS e associações, sendo certo que todas as liberalidades são registadas e estão expressamente discriminadas nos documentos contabilísticos.                                                                                                                     | X |  |  |
| 21 | A contratação de colaboradores e os termos dos contratos de trabalho são competência do departamento de Recursos Humanos, em estreita colaboração com os responsáveis dos respetivos departamentos e com a aprovação da Administração.                                                             | X |  |  |
|    | É feita uma avaliação no fim do período experimental.                                                                                                                                                                                                                                              | X |  |  |
|    | A avaliação de cada colaborador é submetida no sistema da CINCA e não pode ser alterada pelos colaboradores. As avaliações apenas podem ser eliminadas e substituídas por outra avaliação.                                                                                                         | X |  |  |
|    | Os colaboradores da CINCA têm direito a auferir de comissões, que estão expressamente estipuladas no contrato.                                                                                                                                                                                     | X |  |  |
|    | Antes de ser adjudicado qualquer contrato com terceiros, são consultadas várias propostas de orçamento.                                                                                                                                                                                            | X |  |  |
|    | Todos os fornecimentos de produtos e/ou materiais são geridos pelo Departamento de Compras.                                                                                                                                                                                                        | X |  |  |
| 25 | As decisões são tomadas pelo departamento de Recursos Humanos, em colaboração com os responsáveis dos respetivos departamentos e com a Administração. Os procedimentos disciplinares são sempre assessorados por Advogados que são externos à CINCA.                                               | X |  |  |
| 26 | Todos os fornecimentos e vendas de produtos e/ou materiais são geridos pelo Departamento de Compras e, por vezes, com o conhecimento da Administração.                                                                                                                                             | X |  |  |
| 28 | São realizados conciliação de faturação, inventário permanente e controlos de qualidade.                                                                                                                                                                                                           | X |  |  |
|    | Os colaboradores da CINCA recebem uma quantia em dinheiro, por transferência bancária (e, no caso de colaboradores responsáveis por negociações internacionais), para realizarem despesas no âmbito do desenvolvimento da sua atividade, tendo sempre de apresentar recibos dos gastos realizados. | X |  |  |
|    | Os colaboradores da CINCA que têm de realizar despesas no âmbito do exercício da atividade, dirigem um pedido por escrito ao responsável de cada departamento. Posteriormente, as despesas realizadas nos termos atrás descritos são sempre validadas pelo responsável por cada departamento.      | X |  |  |
|    | As despesas realizadas por colaboradores da CINCA são registadas e constam dos documentos contabilísticos da sociedade.                                                                                                                                                                            | X |  |  |
| 29 | A CINCA procede a uma identificação prévia dos clientes e fornecedores com quem contrata. Para além disso, antes de aplicar qualquer desconto nos preços, analisa em detalhe o cliente e o fornecedor e a relação comercial anterior com ele havida, por forma a justificar tal benefício.         | X |  |  |
|    | Todas as transferências são associadas a um fornecedor / cliente e os saldos são conciliados com o BP.                                                                                                                                                                                             | X |  |  |
| 30 | A CINCA procede a uma identificação prévia dos clientes e fornecedores com quem contrata. Para além disso, antes de aplicar qualquer desconto nos preços, analisa em detalhe o cliente e a relação comercial anterior com ele havida, por forma a justificar tal benefício.                        | X |  |  |
|    | Os colaboradores da CINCA não tomam decisões, apenas celebrando os contratos com clientes nos precisos termos e condições definidos pela                                                                                                                                                           | X |  |  |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                   |   |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
|                                                                                                        | direção comercial. Portanto, existe um procedimento interno no que concerne à contratação, que inclui colaboradores de diferentes departamentos. Em casos pontuais, a validação final é feita pela Administração. |   |  |  |
|                                                                                                        | Antes de ser adjudicado qualquer contrato com terceiros, são consultadas várias propostas de orçamento.                                                                                                           | X |  |  |
| Nota: A numeração da presente tabela está em conformidade com as Medidas Preventivas elencadas no PPR. |                                                                                                                                                                                                                   |   |  |  |

| #                                                                                                     | Medidas preventivas a Adotar                                                                                                                               | Implementação |          |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|-----|
|                                                                                                       |                                                                                                                                                            | Sim           | Em curso | Não |
| 1                                                                                                     | Avaliar a criação de procedimento para controlo regular dos Stocks.                                                                                        |               |          | X   |
|                                                                                                       | Avaliar a criação de procedimento para auditorias de inspeção aleatórias aos colaboradores.                                                                |               |          | X   |
|                                                                                                       | Sensibilização dos colaboradores para os seus deveres de sigilo perante a empresa.                                                                         |               |          | X   |
|                                                                                                       | Avaliar criação de procedimento interno para avaliação da Subcontratação de serviços.                                                                      |               |          | X   |
| 2                                                                                                     | Sensibilização dos colaboradores para os seus deveres de sigilo perante a empresa.                                                                         |               |          | X   |
| 3                                                                                                     | Avaliar criação de procedimento interno para avaliação da Subcontratação de serviços.                                                                      |               |          | X   |
| 4                                                                                                     | Rateio das quantidades disponíveis por vários clientes.                                                                                                    |               |          | X   |
| 5                                                                                                     | Auditorias pontuais aos prestadores de serviços, serviços prestados, trabalhos prestados. Realizadas pelo superior hierárquico, não podendo ser o próprio. |               |          | X   |
| Nota: A numeração da presente tabela está em conformidade com as Medidas Preventivas elencadas no PPR |                                                                                                                                                            |               |          |     |

A implementação das medidas preventivas ainda em curso e das medidas preventivas a Adotar serão reavaliadas no próximo Relatório Anual.

Estima-se que a implementação das medidas preventivas a Adotar seja concluída em 12 meses.

### 3. Publicitação

É assegurada a publicação do presente Relatório de Avaliação Anual aos colaboradores da CINCA, através da intranet e da página oficial da CINCA na Internet.

Fiães, 30 de Abril de 2026

  
Companhia Industrial de Cerâmica S.A.