

**Relatório de Avaliação Anual
do Plano de Prevenção de Riscos de
Corrupção e Infrações Conexas
Abril – 2026**

IRMÃOS LEITE – COMÉRCIO DE AUTOMÓVEIS, S. A.

Aprovado pela responsável pelo Cumprimento Normativo, Anabela Machado Leite, em
28 de Abril de 2026

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

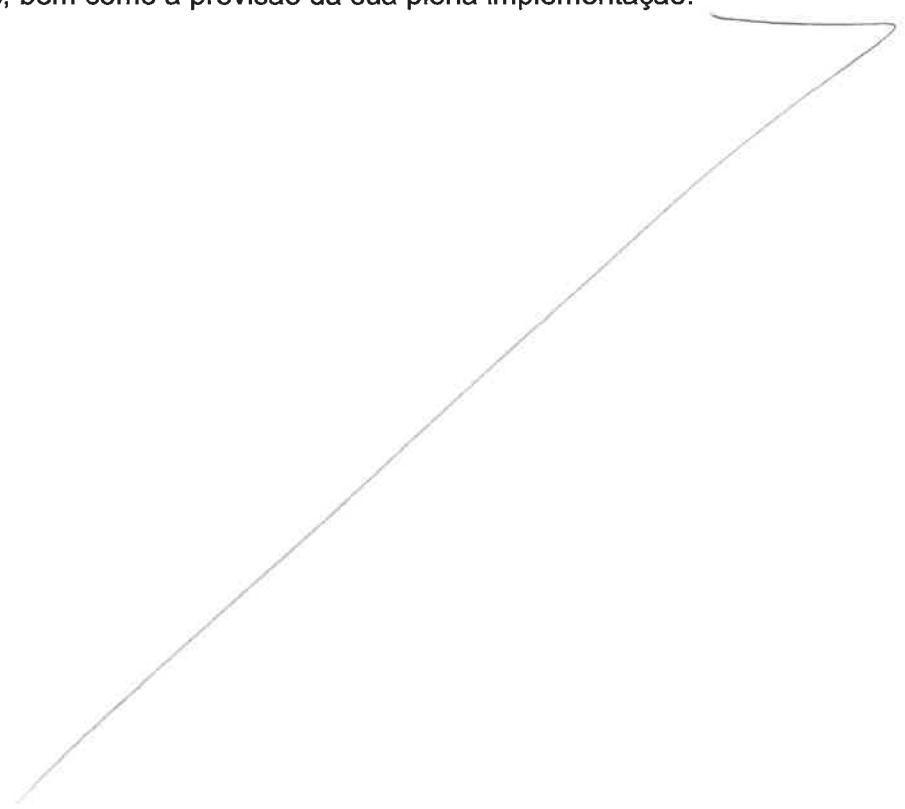
A1

Enquadramento Geral

Na sequência da Resolução do Conselho de Ministros nº 37/2021, de 6 de abril de 2021, que aprovou a Estratégia Nacional Anticorrupção 2020-2024, foi publicado em Diário da República, no dia 9 de dezembro de 2021, o Decreto-Lei nº 109-E/2021, que determina a implementação de um conjunto de medidas destinadas a prevenir e reprimir a corrupção nas organizações, previstas no Regime Geral da Prevenção da Corrupção (RGPC).

Com a finalidade de prevenir, detetar e sancionar atos de corrupção e infrações conexas, o RGPC é aplicável às pessoas coletivas com sede em Portugal que empreguem 50 ou mais trabalhadores e determina a adoção e implementação de um programa de cumprimento normativo, que deve incluir, pelo menos: (i) um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas, (ii) um código de ética e conduta, (iii) a designação de um responsável pelo cumprimento normativo, (iv) um canal de denúncias e (v) um programa de formação.

O presente Relatório de Avaliação Anual cai no âmbito das medidas de controlo do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, mediante o disposto no artigo 6º, nº4, alínea b) do DL nº 109-E/2021. Deve conter, entre outros, 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

A7

Metodologia

O Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PPR), aprovado a 14/11/2024, foi elaborado mediante a reunião das chefias responsáveis pelos vários departamentos da Irmãos Leite, tendo sido identificados um total de 22 (vinte e dois) riscos.

Ao longo do processo de realização do PPR, concluiu-se que as áreas com maior exposição a riscos de corrupção e infrações conexas são as seguintes:

- Após-Venda
- Comercial
- Compras
- Financeira
- Global
- Peças
- Recursos Humanos
- Tesouraria
- Usados

Relativamente à matriz adotada para elaboração do PPR, foram identificados e avaliados os riscos de corrupção e infrações conexas mediante uma escala assente na probabilidade de ocorrência e no grau de impacto, da qual resulta o nível de risco inerente.

Avaliação da Execução do Plano

Os riscos foram qualificados como: baixo, médio, importante e elevado.

Quanto à sua distribuição, ver gráfico 1 – Distribuição do Nível de Risco Inerente.

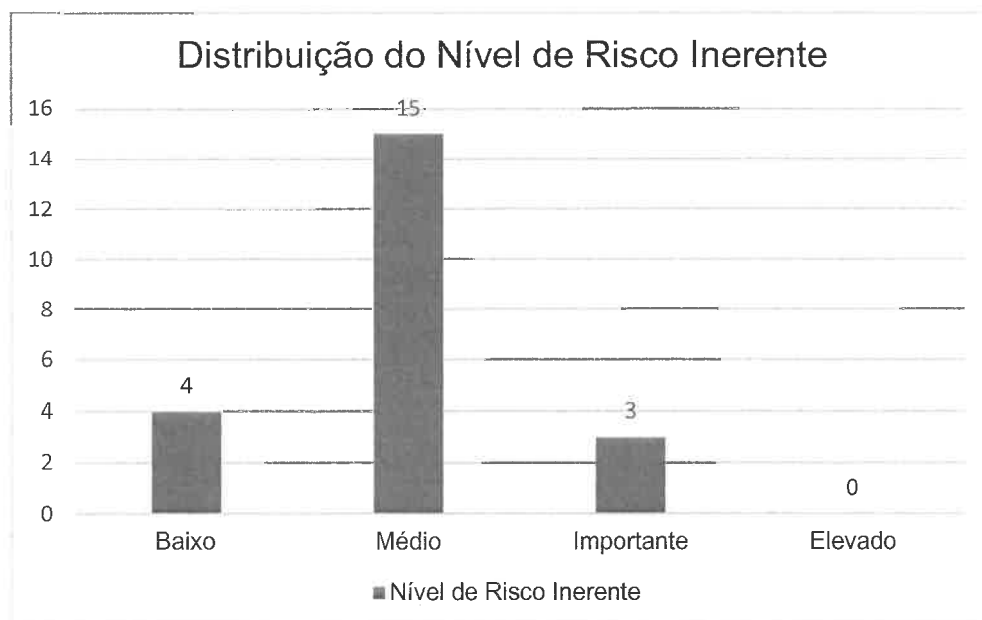


Gráfico 1 – Distribuição do Nível de Risco Inerente

De seguida, foram identificadas as medidas de mitigação, com vista a minimizar a probabilidade de ocorrência e/ou o grau de impacto dos riscos.

Relativamente às medidas, importa analisar o seu estado de execução, a sua eficácia e a eventual identificação de medidas corretivas.

O total de medidas de mitigação propostas foi de 47 (quarenta e sete). Com vista a analisar o seu grau de implementação, ver gráfico 2.

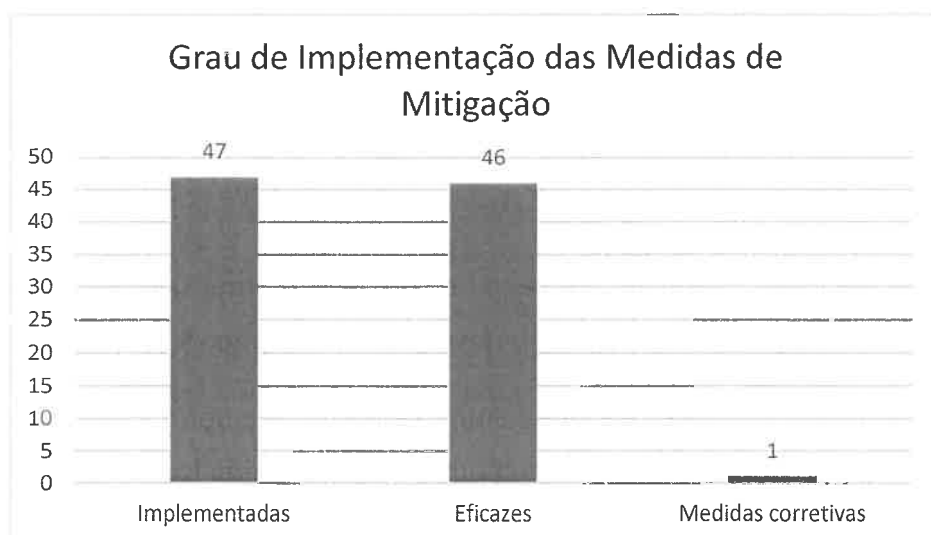


Gráfico 2 – Grau de Implementação das Medidas de Mitigação

A

Por fim, de modo a obter um quadro-geral da informação supra referida, o gráfico 3 concentra a distribuição das medidas de mitigação, de acordo com o nível de risco inerente atribuído à atividade em questão.

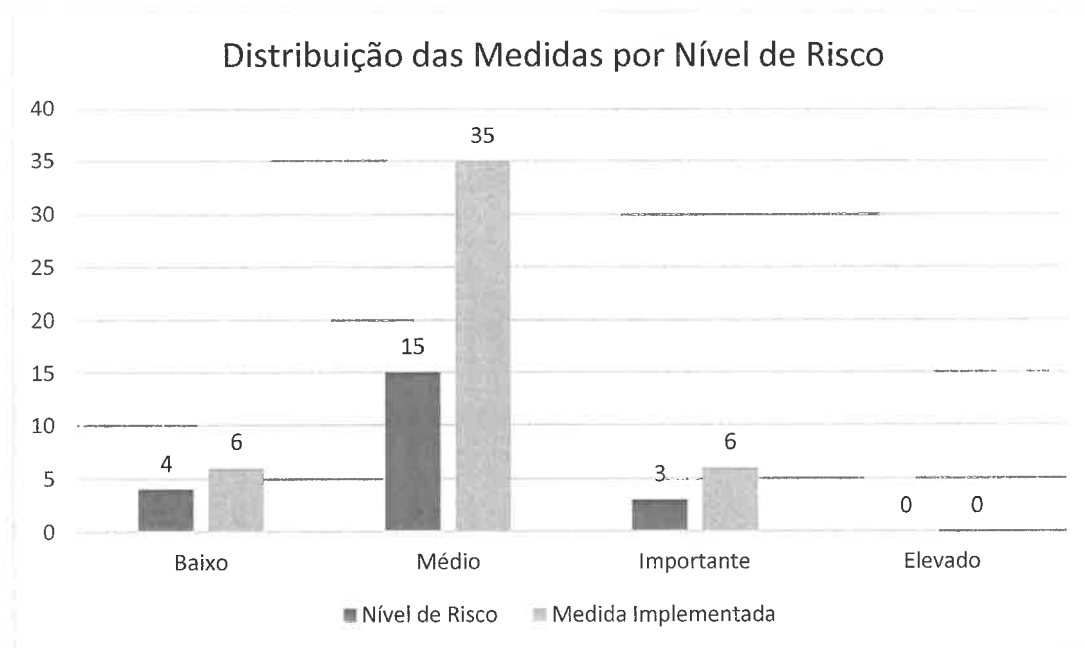


Gráfico 3 –Distribuição das Medidas por Nível de Risco

A

ANEXO 1 – Estado das medidas de mitigação

Na seguinte tabela procede-se à enumeração de todos os riscos, as correspondentes medidas de mitigação e ao estado de implementação destas. Quanto ao estado de implementação, foi considerado o 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
Após-venda	Orçamento - Reparação de colisão	Pedido de favorecimento pelo cliente para o orçamento ser inflacionado no valor de reparação de forma a cobrir outros danos ou reter o valor	Frequente	Médio	Médio	Gerir	Procedimento definido para orçamentação, avaliação de danos com o perito de seguros e realização da reparação	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Existe segregação de funções e aprovação final pelo responsável de após-venda	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Todos os processos são auditados no final pelo responsável de após-venda	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Após-venda	Reparação colisão	Risco de inclusão de peças alternativas em vez de originais	Residual	Grave	Médio	Gerir	Procedimento definido que requer a aprovação prévia do cliente para inclusão de peças alternativas	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							A aquisição de peças alternativas requer aprovação prévia do cliente para inclusão de peças alternativas	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas

A

							Novos fornecedores de peças necessitam de aprovação prévia da Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Após-venda	Reparação e assistência	Solicitação do cliente para o serviço ser efetuado sem fatura e não ser cobrado o IVA	Residual	Grave	Médio	Gerir	Procedimento definido que todas as entradas em oficina obrigam a abertura de OR, <i>workflow</i> definido e obrigatoriedade de emissão de fatura (interna e externa)	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							DMS (sistema informático) não permite a emissão de faturas sem IVA	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Após-venda	Reparação e assistência	Favorecimento indevido na obtenção de desconto adicional ou prioridade na reparação	Moderado	Médio	Médio	Gerir	Os rececionistas não têm permissão no software para efetuar descontos	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Descontos adicionais apenas são aprovados pelo gestor após-venda	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Por procedimento, as reparações são efetuadas por ordem de agendamento e de chegada	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Após-venda	Reparação e assistência	Favorecimento indevido de terceiro, imputando os custos a conta de cortesia/boa política	Moderado	Médio	Médio	Gerir	Todos os custos imputados a esta conta são alvo de aprovação prévia da Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Procedimento definido que impede esta ação	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Após-venda	Reparação e assistência	Favorecimento ou solicitação para divisão do valor do serviço em mais do que uma fatura, de forma a ultrapassar o limite de pagamento em numerário de 3000€	Residual	Médio	Médio	Gerir	Por regra implementada, os trabalhos de mecânica e colisão requerem a abertura de ordens de	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas

[illegible]

A

									aprovado pela Administração				
Comercial	Venda de viaturas novas e usadas	Favorecimento na atribuição de viatura em detrimento de outros clientes com pedidos anteriores	Residual	Leve	Baixo	Gerir	As viaturas atualmente encomendadas, reservadas e fornecidas pelas marcas com identificação do cliente, tendo por base a formalização de um contrato de venda		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		
							Por procedimento, não há alteração de cliente nos pedidos efetuados		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		
							Todos os contratos são validados e assinados pela Administração		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		
Compras	Aquisição de peças e materiais a fornecedores essenciais (por exemplo, pneus, lubrificantes, combustíveis, entre outros)	Favorecimento indevido de um fornecedor	Residual	Médio	Médio	Gerir	A empresa estabeleceu um critério interno que passa pela prospeção de mercado e obtenção de, pelo menos, 3 propostas de 3 fornecedores distintos		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		
							A avaliação das propostas é feita por mais do que um interveniente e a decisão final recai na Administração		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		
Compras	Aquisição de serviços, económico, comunicações, IT, entre outros	Favorecimento indevido de um fornecedor	Frequente	Médio	Médio	Gerir	A empresa estabeleceu um critério interno que passa pela prospeção de mercado e obtenção de, pelo menos, 3 propostas de 3 fornecedores distintos		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		
							A avaliação das propostas é feita por mais do que um interveniente e a decisão final recai na Administração		Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas		

Compras	Aquisição de viaturas e peças a marcas representadas	Favorecimento indevido de uma marca na negociação de contrato ou numa operação de compra	Residual	Leve	Baixo	Gerir	Acordos negociados a longo prazo	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Diversos intervenientes envolvidos	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Aprovação pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Financeira	Pagamento de despesas	Alteração de valores ou despesas não reais	Moderado	Médio	Médio	Gerir	Todas as despesas são validadas pelo responsável e pela contabilidade	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Refeições têm valor limite	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Todas as despesas de representação são pagas mediante validação da Administração, evitando alterações de valores ou pagamentos indevidos	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Global	Dados de clientes ou outras informações confidenciais	Aliciamento de um colaborador para compra ou transferência de dados	Moderado	Grave	Importante	Gerir	Permissões de acesso são atribuídas com base na necessidade de informação a que diz respeito na função	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							O DMS (sistema informático) tem limitada a possibilidade de extração de dados para ficheiro	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
							Todos os colaboradores assinam acordo de confidencialidade e o Código de Conduta, que salvaguardam as questões de proteção de dados	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas
Peças	Stock	Favorecimento na ocultação de desvio de peças por regularização de inventário	Residual	Médio	Médio	Gerir	Inventário das peças efetuado por elementos não afetos ao departamento de peças, com a supervisão do	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas



						Responsável de Após-Venda					Não foram identificadas medidas
						Regularização de valor é efetuado com validação na Contabilidade				Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Peças	Vendas de peças	Favorecimento na entrega de peças, em detrimento de outros clientes com pedidos anteriores	Residual	Leve	Baixo	Gerir					Não foram identificadas medidas corretivas
	Tesouraria	Pagamentos	Risco de alteração de IBAN num pagamento a fornecedor	Residual	Médio	Gerir					Não foram identificadas medidas corretivas
											Não foram identificadas medidas corretivas
Tesouraria	Recebimentos	Risco de apropriação de valores pagos por clientes, mesmo que temporariamente	Moderado	Médio	Médio	Gerir					Não foram identificadas medidas corretivas
											Não foram identificadas medidas corretivas
											Não foram identificadas medidas corretivas

								Adiantamentos apenas são efetuados com emissão de fatura e, normalmente, os pagamentos são efetuados por MB ou transferência bancária	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas
Usados	Vendas de retomadas	Favorecimento na venda dos usados, reduzindo o preço a troco de um benefício indevido	Frequente	Grave	Importante	Gerir	Todas as retomadas são geridas diretamente pela Administração, tanto na valorização das viaturas, como no encaminhamento das mesmas	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas	
Recursos Humanos	Avaliação de desempenho	Favorecimento de um colaborador numa avaliação	Residual	Leve	Baixo	Gerir	Processo estabelecido de avaliação – cada departamento emite a avaliação periódica dos seus colaboradores respetivos, sendo a avaliação final efetuada pela Administração	Implementada	Eficaz	Não foram identificadas medidas corretivas	

