Instituto Português de Oncologia do Porto Francisco Gentil, E.P.E.

IPOPORTO

Entrada nº 8610

28 OUT. 2026

RELATÓRIO INTERCALAR OUT/26

ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE GESTÃO, INCLUINDO OS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS

Elaborado por: Serviço de Auditoria Interna
Data do Relatório: 26 de outubro de 2026

Andreia Toga Machado
Auditora Interna

Patrícia Pinhel
Técnica de Auditoria Interna

Aprovado: Conselho de Administração

Reunião do CA nº 305

29. 10. 2026

Anexo nº 01

APROVADO
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DO IPO PORTO
Presidente do Conselho de Administração
Dr. Júlio Oliveira
Diretora Clínica
Dra. Denzília Brito
Vogal Executiva
Dra. Sónia Cruz
Enfermeiro Diretor
Enf.º Fernando Monteiro
Vogal Executivo
Dr. Renato Garrido Matos

Impresso no IPOPorto

Índice

Numeração das Tabelas 3

Numeração dos Gráficos 4

Numeração de Figuras 4

Numeração de Anexos 4

Siglas e abreviaturas utilizadas 6

Sumário Executivo 8

1. Enquadramento 9

I. Legislação aplicável 9

II. Enquadramento no âmbito do Sistema de Gestão Anticorrupção (ISO 37001) 9

2. Âmbito 10

3. Limitações ao âmbito 10

4. Metodologia adotada 10

4.1. Análise das respostas às Matrizes de Risco 13

4.1.1. Análise do estado de implementação das medidas 13

4.1.1.1. Transversal 14

4.1.1.2. Área Clínica 14

4.1.1.3. Existências 14

4.1.1.4. Imobilizado 15

4.1.1.5. Serviço de Gestão de Doentes (SGD) 15

4.1.1.6. Serviço de Aprovisionamento e Logística (SAL) 16

4.1.1.7. Serviços Farmacêuticos (SF) 16

4.1.1.8. Serviço de Planeamento e Apoio à Gestão (SPAG) 17

4.1.1.9. Serviço de Gestão Financeira (SGF) 17

4.1.1.10. Serviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação (SGSIC) 18

4.1.1.11. Gabinete de Comunicação (GC) 18

4.1.1.12. Serviço de Gestão Hoteleira (SGH) 18

4.1.1.13. Serviço Instalações, Equipamentos e Transportes (SIET) 19

Impresso no IPOPorto

4.1.1.14. Encarregado de Proteção de Dados (EPD) *19*
4.1.1.15. Auditoria Interna (AI) *20*
4.1.1.16. Gabinete Jurídico (GJ) *20*
4.1.1.17. Serviço de Gestão de Recursos Humanos (SGRH) *20*
4.1.2. Análise da eficácia das medidas e impacto no grau de risco *21*
4.1.2.1. Tipologia de risco: Governance *22*
4.1.2.2. Tipologia de risco: Operacional *22*
4.1.2.3. Tipologia de risco: Sistemas de Informação *23*
4.1.2.4. Tipologia de risco: Recursos Humanos *23*
4.1.2.5. Tipologia de risco: Legal/ Compliance *24*
Conclusão **25**
Recomendações **26**

Impresso no IPOPorto

Numeração das Tabelas

Tabela 1 – Tipologia dos riscos moderados, elevados e máximos e respetivas medidas preventivas: PPRGCIC 2024 e monitorizados no Relatório Intercalar de 2026

Tabela 2 – Estado de implementação das medidas preventivas monitorizadas no Relatório Intercalar de 2026

Tabela 3 – Estado de implementação das medidas na área de risco Transversal

Tabela 4 – Estado de implementação das medidas na área de risco Área Clínica

Tabela 5 – Estado de implementação das medidas na área de risco Existências

Tabela 6 – Estado de implementação das medidas na área de risco Imobilizado

Tabela 7 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão de Doentes

Tabela 8 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Aprovisionamento e Logística

Tabela 9 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviços Farmacêuticos

Tabela 10 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Planeamento e Apoio à Gestão

Tabela 11 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão Financeira

Tabela 12– Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação

Tabela 13 – Estado de implementação das medidas na área de risco Gabinete de Comunicação

Tabela 14 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão Hoteleira

Tabela 15 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Instalações, Equipamentos e Transportes

Tabela 16 – Estado de implementação das medidas na área de risco Encarregado de Proteção de Dados

Tabela 17 – Estado de implementação das medidas na área de risco Auditoria Interna

Tabela 18 – Estado de implementação das medidas na área de risco Gabinete Jurídico

Impresso no IPOPorto

Tabela 19 – Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão de Recursos Humanos

Tabela 20 – Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas

Tabela 21 – Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Governance

Tabela 22 – Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Operacional

Tabela 23 – Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Sistemas de Informação

Tabela 24 – Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Recursos Humanos

Tabela 25 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco *Legal/Compliance*

Tabela 26 – Impacto no grau de risco – alterações no grau de risco definido no Relatório de Execução 2025 vs Relatório Intercalar 2026

Numeração dos Gráficos

Gráfico 1 - Total de riscos moderados, elevados e máximos e respetivas medidas preventivas identificadas, monitorizados no Relatório Intercalar de 2026

Numeração de Figuras

Figura 1 – Processo de avaliação/monitorização do PPRGCIC

Numeração de Anexos

Anexo 1 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Transversal a toda a instituição

Anexo 2 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Área Clínica

Anexo 3 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Existências

Impresso no IPOPorto

Anexo 4 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Imobilizado

Anexo 5 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Gestão de utentes

Anexo 6 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Compras/Aquisições

Anexo 7 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Farmácia

Anexo 8 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Planeamento e Apoio à Gestão

Anexo 9 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Tesouraria e Contabilidade

Anexo 10 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Informática / Tecnologias de Informação

Anexo 11 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Comunicação e Imagem

Anexo 12 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Gestão Hoteleira

Anexo 13 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Instalações, Equipamentos e Transportes

Anexo 14 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Proteção de Dados

Anexo 15 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Auditoria Interna

Anexo 16 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Jurídico

Anexo 17 – Matriz do PPRGCIC – Área/Serviço: Recursos Humanos

Impresso no IPOPorto

Siglas e abreviaturas utilizadas

ACSS – Administração Central do Sistema de Saúde, I.P.

CA – Conselho de Administração

DD – Diligências Devidas

DGTF – Direção-Geral do Tesouro e Finanças

EPD – Encarregado de Proteção de Dados

GC – Gabinete de Comunicação

GJ – Gabinete Jurídico

I – Impacto

IGAS – Inspeção Geral das Atividades em Saúde

IGF – Inspeção Geral de Finanças

IPOP – Instituto Português de Oncologia do Porto Francisco Gentil, E.P.E.

MENAC – Mecanismo Nacional Anticorrupção

PAA – Plano Anual de Auditoria

PCA – Presidente do Conselho de Administração

PO – Probabilidade de Ocorrência

PPRGCIC – Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas

RH – Recursos Humanos

SAI – Serviço de Auditoria Interna

SAL – Serviço de Aprovisionamento e Logística

SF – Serviços Farmacêuticos

SGD – Serviço de Gestão de Doentes

SGF – Serviço de Gestão Financeira

SGH – Serviço de Gestão Hoteleira

SGRH – Serviço de Gestão de Recursos Humanos

SGSIC – Serviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação

SIET – Serviço de Instalações, Equipamentos e Transporte

SPAG – Serviço de Planeamento e Apoio à Gestão

Impresso no IPOPorto

N.º Ação: 2026/ Relatório Intercalar do PPRGCIC

Designação da ação: Acompanhamento do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas

Serviços envolvidos na ação: Serviço de Aprovisionamento e Logística (SAL), **Serviço de Gestão de Doentes** (SGD), **Serviço de Gestão Hoteleira** (SGH), **Serviço de Gestão de Recursos Humanos** (SGRH), **Serviço de Gestão Financeira** (SGF), **Serviços Farmacêuticos (SF), erviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação** (SGSIC), **Serviço de Planeamento e Apoio à Gestão** (SPAG), **Serviço de Instalações, Equipamentos e Transporte** (SIET), **Gabinete de Comunicação** (GC), Encarregado de **Proteção de Dados** (EPD), **Gabinete Jurídico** (GJ) e Conselho de Administração (CA)

Equipa de Auditoria: Andreia Toga (Auditora Interna) e Patrícia Pinhel (Técnica de Auditoria Interna)

Tipo de ação de auditoria: PAA aprovado em 18/12/2025

Tempo utilizado na realização da ação:

Fase	Data
Início dos trabalhos (pedido de informação)	17-09-2025
Envio de informação ao SAI	18-09-2026 a 20-10-2026
Conclusão dos trabalhos	20-10-2026
Reporting	20-10-2026
Reunião final com PCA	20-10-2026

Impresso no IPOPorto

Sumário Executivo

O Serviço de Auditoria Interna (SAI) do Instituto Português de Oncologia do Porto Francisco Gentil, E.P.E. (IPOP) incluiu no seu Plano Anual de Auditoria (PAA), para 2026, o presente relatório de reporte intercalar do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas – PPRGCIC, tendo o mesmo sido validado pelo Conselho de Administração (CA).

Em outubro de 2024, o Serviço de Auditoria Interna (SAI) procedeu à 5.ª revisão do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas (PPRGCIC), em articulação com os serviços abarcados pelo plano.

A avaliação intercalar incidiu sobre os riscos de grau elevado e máximo, permitindo assim dar cumprimento ao Regime Geral de Prevenção da Corrupção [alínea a) do n.º 4 do artigo 6.º do Decreto-lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro. Importa ainda referir que, decorrente dos requisitos do Sistema de Gestão Anticorrupção implementado no IPOP em 2026, certificado de acordo com a Norma ISO 37001, foi acrescida a esta avaliação a monitorização dos riscos de grau moderado.

Deste modo, o presente relatório intercalar teve por base 17 matrizes de risco, que compõem um total de 59 riscos e 124 medidas preventivas do PPRGCIC. O Serviço de Auditoria Interna preparou as matrizes, por serviço, e procedeu ao envio das mesmas aos responsáveis a 17.09.2026, tendo o seu preenchimento decorrido até 20.10.2026. O SAI efetuou uma análise crítica às respostas obtidas, tendo articulado com os diversos serviços o esclarecimento de dúvidas para a elaboração do relatório final.

Após a análise das matrizes pelo SAI, concluiu-se pela diminuição de 9 riscos e incremento de 1 risco. No que respeita às medidas preventivas, conclui-se que das 124 medidas associadas aos riscos monitorizados, 80 estão implementadas, 38 em curso e 6 ainda se encontram por implementar.

Impresso no IPOPorto

1. Enquadramento

I. Legislação aplicável

O atual Regime Geral da Prevenção da Corrupção, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, prevê o controlo da execução do PPRGCIC em dois momentos:

- Elaboração, no mês de outubro, de relatório de avaliação intercalar para os riscos avaliados com grau elevado;
- Elaboração, no mês de abril do ano seguinte a que respeita a avaliação, de relatório de avaliação anual, contendo nomeadamente a quantificação do grau de implementação das medidas preventivas e corretivas identificadas, bem como a previsão da sua plena implementação.

De forma a proceder à monitorização do atual PPRGCIC (5.ª revisão, aprovado em 2024), dando cumprimento à alínea a) do n.º 4 do artigo 6.º do referido Decreto-Lei e de acordo com o definido no ponto 5 do referido PPRGCIC, o SAI elabora o presente relatório intercalar, com vista à análise da implementação das medidas preventivas mencionadas no mesmo.

Após aprovação pelo Conselho de Administração (CA) do IPOP, o Relatório de Avaliação deverá ser publicitado no Portal interno e na página oficial da Internet, no prazo de 10 dias contados desde a aprovação.

O Relatório deverá ser, igualmente, comunicado aos membros do Governo responsáveis pela respetiva direção, superintendência ou tutela, e aos serviços de inspeção da respetiva área governativa (IGAS, IGF, ACSS e DGTF), bem como ao MENAC, no prazo de 10 dias após a sua aprovação.

II. Enquadramento no âmbito do Sistema de Gestão Anticorrupção (ISO 37001)

O IPOP dispõe de um Sistema de Gestão Anticorrupção implementado de acordo com a Norma ISO 37001 e certificado desde maio de 2026, que prevê a monitorização periódica dos riscos de corrupção e infrações conexas e das respetivas medidas de controlo. Neste contexto, e para além das exigências legais decorrentes do Regime Geral da Prevenção da Corrupção, a

Impresso no IPOPorto

presente avaliação intercalar abrange igualmente os riscos classificados com grau moderado, contribuindo para a melhoria contínua do sistema.

2. Âmbito

A ação de acompanhamento e avaliação intercalar incidiu sobre os riscos de grau moderado, elevado e máximo do PPRGCIC (reavaliados no Relatório de Execução de 2025) e o grau de implementação das medidas preventivas e corretivas no período de janeiro a outubro de 2026 (análise de conformidade), tendo recolhido evidências de suporte dessa implementação (análise substantiva).

3. Limitações ao âmbito

Conclui-se pela inexistência de limitações ao âmbito no presente acompanhamento e avaliação intercalar de 2026.

4. Metodologia adotada

Conforme mencionado anteriormente, a avaliação e controlo da execução do PPRGCIC ocorre em dois momentos, designadamente uma avaliação intercalar e uma avaliação anual. A monitorização do Plano é levada a cabo pelo Serviço de Auditoria Interna (Decreto-Lei n.º 52/2022) e inclui:

- A atualização da avaliação dos riscos quanto à probabilidade de ocorrência e o impacto;
- A verificação do estado de implementação das medidas preventivas, identificação dos motivos de eventuais desvios ou atrasos na sua execução e definição dos respetivos prazos de implementação;
- O apuramento dos resultados obtidos com a implementação das medidas;
- A emissão de recomendações que acrescentem valor à instituição, quando aplicável.

Impresso no IPOPorto

O processo de avaliação/monitorização do PPRGCIC divide-se em quatro fases:



Figura 1 - Processo de avaliação/monitorização do PPRGCIC

Tendo em consideração que aquando da elaboração do Relatório de Execução de 2025 foi realizada uma reavaliação do grau de risco de todos os riscos que compõem o PPRGCIC, a avaliação intercalar baseou-se nos graus de riscos reavaliados como ponto de partida para a avaliação intercalar.

A metodologia utilizada pelo SAI na avaliação intercalar do PPRGCIC baseou-se no documento intitulado "Guia n.º 1/2023 – setembro" e emitido pelo Mecanismo Nacional Anticorrupção (MENAC). Este guião prevê a recolha e análise de informação sobre a execução e eficácia das medidas preventivas/corretivas relativas a cada um dos riscos.

Numa fase inicial, o Serviço de Auditoria interna preparou as matrizes, por serviço, e procedeu ao envio das mesmas aos responsáveis a 17.09.2026, tendo solicitado informação e evidências sobre o ponto de situação da implementação das medidas preventivas, a eficácia das medidas e, para os casos em que os serviços consideram que as medidas preventivas não são eficazes, a indicação de medidas corretivas alternativas. Solicitamos ainda informação do prazo para implementação das medidas ainda não implementadas e das medidas adicionais.

As respostas foram remetidas ao SAI de 18.09.2026 a 20.10.2026. O SAI efetuou uma análise crítica às respostas obtidas, tendo articulado com os diversos serviços o esclarecimento de dúvidas para a elaboração do relatório final.

Impresso no IPOPorto

Desta forma, a avaliação intercalar teve por base as 17 matrizes de risco, que compõem 59 riscos e 124 medidas preventivas/corretivas do PPRGCIC em vigor. Os riscos e as medidas preventivas distribuem-se por tipologia da seguinte forma:

	PPRGIC 2024		Relatório Intercalar out/26	
Tipologia do Risco	N.º de Riscos	N.º de Medidas	N.º de Riscos monitorizados*	N.º de Medidas monitorizadas*
Governance	25	96	9	28
Operacional	101	142	23	39
Compras e contratação pública	8	11	3	5
Financeiro**	1	8	0	0
Informação financeira**	3	0	0	0
Produção**	5	7	0	0
Sistemas de Informação	18	43	12	32
Imagem / Reputação	3	4	2	3
Legal/ Compliance	12	15	3	4
Auditoria	5	8	1	3
Recursos Humanos	19	26	6	10
TOTAL	200	360	59	124

* Riscos de grau moderado, elevado e máximo, e respetivas medidas preventivas

** A avaliação intervalar não incidiu sobre riscos destas tipologias, dado que não contêm riscos de grau moderado, elevado ou máximo

Tabela 1 - Tipologia dos riscos moderados, elevados e máximos e respetivas medidas preventivas: PPRGCIC 2024 e monitorizados no Relatório Intercalar de 2026

Os 59 riscos e as 124 medidas preventivas, monitorizados no presente relatório intercalar, encontram-se distribuídas pelos seguintes serviços/áreas:

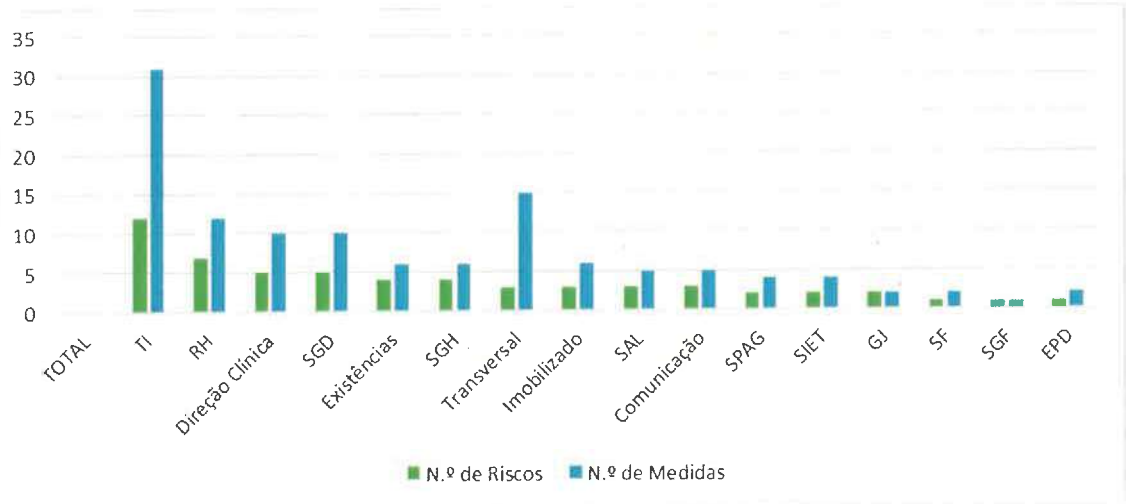


Gráfico 1 - Total de riscos moderados, elevados e máximos e respetivas medidas preventivas identificadas, monitorizados no Relatório Intercalar de 2026

Impresso no IPOPorto

A avaliação intercalar do PPRGCIC incidiu sobre a probabilidade de ocorrência do risco, o impacto do risco, o estado de Implementação das medidas preventivas e a eficácia dessas medidas preventivas. Assim, apresenta-se a análise do estado de implementação das medidas, por área/serviço, bem como a análise da eficácia das medidas e impacto no grau de risco, por tipologia de risco.

4.1. Análise das respostas às Matrizes de Risco

4.1.1. Análise do estado de implementação das medidas

À data do presente relatório intercalar, a informação recolhida permitiu ao SAI quantificar a implementação das referidas medidas. Conclui-se que a 30.09.2026 encontravam-se implementadas 80 medidas (65% das 124 medidas preventivas), 38 medidas encontravam-se em curso (30%) e 6 medidas ainda se encontravam por implementar (5%).

	PPRGIC 2024		Relatório Intercalar out/26									
Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	N.º de riscos monitorizados*	N.º de Medidas monitorizadas*	Estado de implementação das medidas							
					Sim		Em curso		Não		n/a	
Transversal	11	28	3	15	15	100%	0	0%	0	0%	0	0%
Área Clínica	8	18	5	10	3	30%	6	60%	1	10%	0	0%
Existências	16	30	4	6	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%
Imobilizado	5	11	3	6	2	33%	2	33%	2	33%	0	0%
SGD	13	26	5	10	5	50%	4	40%	1	10%	0	0%
SAL	10	15	3	5	4	80%	1	20%	0	0%	0	0%
SF	8	13	1	2	1	50%	1	50%	0	0%	0	0%
SPAG	7	12	2	4	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
SGF	29	44	1	1	1	100%	0	0%	0	0%	0	0%
Projetos**	6	11	0	0	0	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a
TI	19	48	12	31	18	58%	12	39%	1	3%	0	0%
Comunicação	5	8	3	5	5	100%	0	0%	0	0%	0	0%
SGH	12	19	4	6	3	50%	3	50%	0	0%	0	0%
SIET	8	13	2	4	2	50%	2	50%	0	0%	0	0%
SGTD**	4	5	0	0	0	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a
Qualidade**	4	5	0	0	0	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a
EPD	3	4	1	2	0	0%	2	100%	0	0%	0	0%
Auditoria	7	11	1	3	3	100%	0	0%	0	0%	0	0%
GJ	6	8	2	2	1	50%	1	50%	0	0%	0	0%
RH	19	31	7	12	11	92%	0	0%	1	8%	0	0%
TOTAL	200	360	59	124	80	65%	38	31%	6	5%	0	0%

*Riscos de grau moderado, elevado e máximo, e respetivas medidas preventivas

**Matriz de Risco sem riscos de grau moderado, elevado e máximo

Tabela 2 - Estado de implementação das medidas preventivas monitorizadas no Relatório Intercalar de 2026

Impresso no IPOPorto

De seguida, apresenta-se a analise efetuada ao estado de implementação das medidas preventivas por área de risco/serviço:

4.1.1.1. Transversal

Foram identificados nesta área, um risco elevado e dois riscos moderados, e identificadas 15 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena de todas as medidas.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
Transversal	3	15	15	0	0	0
			100%	0%	0%	0%

Tabela 3 - Estado de implementação das medidas na área de risco Transversal

4.1.1.2. Área Clínica

Foram identificados nesta área, cinco riscos moderados e identificadas 10 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena de 3 medidas, por 6 medidas em implementação 4 das quais relacionadas com exames realizados no exterior e os outros 2 com auditorias clínicas regulares e de codificação clínica cuja conclusão se encontra prevista para 31.12.2026. Concluiu-se ainda por 1 medida não implementada, relacionada com a formação interna de codificadores.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
Área Clínica	5	10	3	6	1	0
			30%	60%	10%	0%

Tabela 4 - Estado de implementação das medidas na área de risco Área Clínica

4.1.1.3. Existências

Foram identificados nesta área, 4 riscos moderados e identificadas 6 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório

Impresso no IPOPorto

intercalar conclui-se pela implementação plena de 4 medidas e por 2 medidas em implementação relacionadas com reposição de stocks e material à consignação, cujo prazo de implementação previsto é 1.º semestre de 2027.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
Existências	4	6	4	2	0	0
			67%	33%	0%	0%

Tabela 5 - Estado de implementação das medidas na área de risco Existências

4.1.1.4. Imobilizado

Foram identificados nesta área, 3 riscos moderados e identificadas 6 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena de 2 medidas, por 2 medidas em implementação e por 2 medidas não implementadas. As 2 medidas que se encontram por implementar estão diretamente dependentes da concretização da medida atualmente em curso relativa à elaboração do procedimento de ofertas e doações, cuja conclusão está prevista até 31.12.2026. Após a sua aprovação e entrada em vigor, serão implementadas as medidas subsequentes referentes à respetiva divulgação e à realização de ações de sensibilização.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
Imobilizado	3	6	2	2	2	0
			33%	33%	33%	0%

Tabela 6 - Estado de implementação das medidas na área de risco Imobilizado

4.1.1.5. Serviço de Gestão de Doentes (SGD)

Foram identificados nesta área, 5 eventos de riscos moderados e identificadas 10 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se por 5 medidas implementadas, 4 em curso e pela não implementação de 1 medida. Quanto às medidas em curso, 2 estão relacionadas acessos de informação e 2 com exames realizados no exterior (tipologias de risco: *Governance e Operacional*), prevendo-se a

Impresso no IPOPorto

implementação plena até 31.12.2026. A medida não implementada implica alterações ao procedimento de alta clínica, a ocorrer até 31.12.2026.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SGD	5	10	5	4	1	0
			50%	40%	10%	0%

Tabela 7 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão de Doentes

4.1.1.6. Serviço de Aprovisionamento e Logística (SAL)

Foram identificados nesta área, um total de 3 eventos de risco (2 riscos moderados e 1 elevado) e identificadas 5 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena de 4 medidas e por 1 medida em curso. Quanto à medida em curso (tipologia de risco: *Compras e contratação pública*), relativa ao levantamento das necessidades junto dos serviços para preparação dos respetivos concursos públicos, esta medida encontra-se implementada pelo SAL, contudo os resultados da mesma não estão a ter a eficácia pretendida, por isso foi estabelecida uma medida corretiva.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SAL	3	5	4	1	0	0
			80%	20%	0%	0%

Tabela 8 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Aprovisionamento e Logística

4.1.1.7. Serviços Farmacêuticos (SF)

Foram identificados nesta área, um total de 1 evento de risco moderado e identificadas 2 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se que uma das medidas se encontra implementada, estando a outra em fase de implementação, relacionada com o transporte de medicação, com conclusão prevista até 31.12.2026.

Impresso no IPOPorto

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SF	1	2	1	1	0	0
			50%	50%	0%	0%

Tabela 9 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviços Farmacêuticos

4.1.1.8. Serviço de Planeamento e Apoio à Gestão (SPAG)

Foram identificados nesta área, um total de 2 eventos de risco moderado e identificadas 4 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena de 2 medidas, estando as outras 2 medidas em fase de implementação, relacionadas com tarefas periódicas de reporte à Tutela, com conclusão prevista para 31.12.2026.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SPAG	2	4	2	2	0	0
			50%	50%	0%	0%

Tabela 10 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Planeamento e Apoio à Gestão

4.1.1.9. Serviço de Gestão Financeira (SGF)

Foram identificados nesta área, um total de 1 evento de risco moderado e identificada 1 medida preventiva/corretiva para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena da medida (tipologia de risco: *Operacional*).

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SGF	1	1	1	0	0	0
			100%	0%	0%	0%

Tabela 11 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão Financeira

Impresso no IPOPorto

4.1.1.10. Serviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação (SGSIC)

Foram identificados nesta área, um total de 11 eventos de risco moderado e 1 risco elevado e identificadas 31 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena de 18 medidas e por 12 medidas em curso (tipologia de risco: *Sistemas de Informação*), relacionadas com segurança, backups, atualizações e monitorização. Conclui-se igualmente pela não implementação de 1 medida (tipologia de risco: Sistemas de Informação), que requer investimento, razão da sua não implementação à data. Quanto às medidas em curso, prevê-se a implementação de 9 até 31.12.2026 e das restantes em 2027.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
TI	12	31	18	12	1	0
			58%	39%	3%	0%

Tabela 12 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação

4.1.1.11. Gabinete de Comunicação (GC)

Foram identificados nesta área, um total de 3 eventos de risco moderado e identificadas 5 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena das 5 medidas.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
Comunicação	3	5	5	0	0	0
			100%	0%	0%	0%

Tabela 13 - Estado de implementação das medidas na área de risco Gabinete de Comunicação

4.1.1.12. Serviço de Gestão Hoteleira (SGH)

Foram identificados nesta área, um total de 4 eventos de risco moderado e identificadas 6 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se que 3 medidas se encontram implementadas em pleno e 3

Impresso no IPOPorto

medidas em curso (tipologia de risco: Operacional). Quanto às medidas em curso, uma é da área de têxtil hospitalar cujo prazo previsto é 31.12.2026, e as outras são atividades contínuas.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SGH	4	6	3	3	0	0
			50%	50%	0%	0%

Tabela 14 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão Hoteleira

4.1.1.13. Serviço Instalações, Equipamentos e Transportes (SIET)

Foram identificados nesta área, um total de 2 eventos de risco moderado e identificadas 4 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se que 2 medidas se encontram implementadas em pleno e 2 medidas em curso (tipologia de risco: *Operacional*) relacionadas com os planos de manutenção de instalações, com prazo de implementação de uma para 31.12.2026 e da outra para 2027.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
SIET	2	4	2	2	0	0
			50%	50%	0%	0%

Tabela 15 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço Instalações, Equipamentos e Transportes

4.1.1.14. Encarregado de Proteção de Dados (EPD)

Foi identificado nesta área, um evento de risco moderado e identificadas 2 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se que as 2 medidas se encontram em implementação (tipologia de risco: *Legal/ Compliance*).

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
EPD	1	2	0	2	0	0
			0%	100%	0%	0%

Tabela 16 - Estado de implementação das medidas na área de risco Encarregado de Proteção de Dados

Impresso no IPOPorto

4.1.1.15. Auditoria Interna (AI)

Foi identificado nesta área, um evento de risco moderado e identificadas 3 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se pela implementação plena das medidas preventivas (tipologia de risco: *Auditoria*).

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
Auditoria	1	3	3	0	0	0
			100%	0%	0%	0%

Tabela 17 - Estado de implementação das medidas na área de risco Auditoria Interna

4.1.1.16. Gabinete Jurídico (GJ)

Foi identificado nesta área, um evento de risco elevado e um moderado e identificada 2 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar conclui-se que 1 medida está implementada em pleno e 1 encontra-se em implementação, relacionada com pareceres em tempo oportuno (tipologia de risco: *Legal/ Compliance*), com conclusão prevista até ao 1º semestre de 2027.

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
GJ	2	2	1	1	0	0
			50%	50%	0%	0%

Tabela 18 - Estado de implementação das medidas na área de risco Gabinete Jurídico

4.1.1.17. Serviço de Gestão de Recursos Humanos (SGRH)

Foram identificados nesta área, um total de 7 eventos de risco moderado e identificadas 12 medidas preventivas/corretivas para evitar a ocorrência dos mesmos. À data do presente relatório intercalar, verificou-se a plena implementação de 11 medidas, permanecendo uma medida por implementar, relativa ao saldo de horas, cuja conclusão se encontra prevista até 31.12.2026.

Impresso no IPOPorto

Áreas de Risco	N.º de riscos	N.º de Medidas	Estado de implementação das medidas			
			Sim	Em curso	Não	n/a
RH	7	12	11	0	1	0
			92%	0%	8%	0%

Tabela 19 - Estado de implementação das medidas na área de risco Serviço de Gestão de Recursos Humanos

4.1.2. Análise da eficácia das medidas e impacto no grau de risco

A eficácia da implementação das medidas preventivas poderá ter impacto no grau do risco definido. Nesse sentido, a análise intercalar do PPRGCIC incluiu a avaliação, nas diversas matrizes, da eficácia das medidas implementadas, bem como qual o impacto no grau de risco definido, ou seja, se resulta numa alteração ao grau de risco previsto no PPRGCIC em vigor.

Assim, conclui-se que, na data de elaboração do presente relatório, a implementação das medidas preventivas resultou na diminuição do grau de risco de 9 riscos e no incremento de 1:

Tipologia do Risco	PPRGIC 2024		Relatório Intercalar out/26				
	N.º de Riscos	N.º de Medidas	N.º de Riscos monitorizados*	N.º de Medidas monitorizadas*	Alteração do grau de risco		
					Diminuir	Manter	Aumentar
Governance	25	96	9	28	-2	7	0
Operacional	101	142	23	39	-2	20	1
Compras e contratação pública	8	11	3	5	0	3	0
Financeiro**	1	8	0	0	0	0	0
Informação financeira**	3	0	0	0	0	0	0
Produção**	5	7	0	0	0	0	0
Sistemas de Informação	18	43	12	32	-2	10	0
Imagem / Reputação	3	4	2	3	0	2	0
Legal/ Compliance	12	15	3	4	-1	2	0
Auditoria	5	8	1	3	0	1	0
Recursos Humanos	19	26	6	10	-2	4	0
TOTAL	200	360	59	124	-9	49	1

* Riscos de grau moderado, elevado e máximo, e respetivas medidas preventivas

** A avaliação intervalar não incidiu sobre riscos destas tipologias, dado que não contêm riscos de grau moderado, elevado ou máximo

Tabela 20 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas

Impresso no IPOPorto

Pela análise efetuada, e no que respeita à **diminuição do grau de risco**, conclui-se pela redução de 9 riscos, nas tipologias *Governance*, *Operacional*, *Sistemas de Informação*, *Legal/Compliance* e *Recursos Humanos*. Esta diminuição está diretamente relacionada com a eficácia das medidas implementadas, que permitiram reduzir, na maioria das situações, a probabilidade de ocorrência do risco, e em alguns casos o impacto do risco.

Os riscos da tipologia *Compras e contratação pública*, *Imagem/Reputação* e *Auditoria* **mantiveram o grau de risco** revisto aquando do Relatório de Execução 2025, pelo que não se verificaram alterações nos critérios de frequência (probabilidade de ocorrência) e severidade (impacto/consequências).

Um risco da tipologia *Operacional* **aumenta o grau de risco** atribuído aquando da última análise (Relatório de Execução Anual do PPRGCIC 2025), pelo facto de se terem verificado alterações nos critérios de frequência (probabilidade de ocorrência) tendo sido definidas medidas para 2026.

4.1.2.1. Tipologia de risco: *Governance*

Na tipologia de risco *Governance*, conclui-se pela diminuição do grau de risco de 2 risco do Serviço de Gestão de Doentes:

Tipologia do Risco: *Governance*		Descrição do Risco	Análise e classificação do risco			Impacto no risco	Reavaliação do Risco		
			PO	I	Grau de Risco		PO	I	Grau de Risco
Matriz de risco	Tranversal	Violação da privacidade (acesso/proteção de dados)	2	3	Elevado	▼	1	3	Moderado
	Recursos Humanos	Violação do sigilo e divulgação de informação confidencial dos trabalhadores	1	3	Moderado	▼	1	2	Fraco

Tabela 21 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Governance

4.1.2.2. Tipologia de risco: Operacional

Na tipologia de risco Operacional, conclui-se pela diminuição do grau de 2 riscos e pelo aumento do grau de 1 risco, distribuídos pelas seguintes matrizes de risco:

Impresso no IPOPorto

Tipologia do Risco: Operacional		Descrição do Risco	Análise e classificação do risco			Impacto no risco	Reavaliação do Risco		
			PO	I	Grau de Risco		PO	I	Grau de Risco
Matriz de risco	SGH	Desaparecimento de têxteis hospitalares	2	2	Moderado	▼	1	2	Fraco
	Imobilizado	Cadastro da instituição desatualizado	1	3	Moderado	▼	1	2	Fraco
	Área Clínica	Recurso excessivo ou injustificado a meios complementares de diagnósticos realizados no exterior, sem verificação prévia da capacidade instalada	1	3	Moderado	▲	2	3	Elevado

Tabela 22 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Operacional

4.1.2.3. Tipologia de risco: Sistemas de Informação

Na tipologia de risco Sistemas de Informação, conclui-se pela diminuição do grau de 2 riscos do Serviço de Gestão de Sistemas de Informação e Comunicação:

Tipologia do Risco: Sistemas de Informação		Descrição do Risco	Análise e classificação do risco			Impacto no risco	Reavaliação do Risco		
			PO	I	Grau de Risco		PO	I	Grau de Risco
Matriz de risco	SPAG	Fiabilidade da informação das várias aplicações informáticas de registo de atividade (falha nos registos)	2	2	Moderado	▼	1	2	Fraco
	SGSIC	Falhas no manuseio de Informação	1	3	Moderado	▼	1	2	Fraco

Tabela 23 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Sistemas de Informação

4.1.2.4. Tipologia de risco: Recursos Humanos

Na tipologia de risco Recursos Humanos, conclui-se pela diminuição do grau de 2 riscos do Serviço de Gestão de Recursos Humanos:

Tipologia do Risco: Recursos Humanos		Descrição do Risco	Análise e classificação do risco			Impacto no risco	Reavaliação do Risco		
			PO	I	Grau de Risco		PO	I	Grau de Risco
Matriz de risco	Recursos Humanos	Registo de tempos de trabalho e controlo de assiduidade inadequados	1	3	Moderado	▼	1	2	Fraco
	Recursos Humanos	Não cancelamento do processamento de salários	1	3	Moderado	▼	1	2	Fraco

Tabela 24 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco Recursos Humanos

Impresso no IPOPorto

4.1.2.5. Tipologia de risco: *Legal/ Compliance*

Na tipologia de risco *Legal/ Compliance*, conclui-se pela diminuição do grau de 1 risco do Gabinete Jurídico:

Tipologia do Risco: *Legal/ Compliance*		Descrição do Risco	Análise e classificação do risco			Impacto no risco	Reavaliação do Risco		
			PO	I	Grau de Risco		PO	I	Grau de Risco
Matriz de risco	Jurídico	Prejuízos financeiros e reputacionais para o IPOP decorrentes de processos judiciais	2	3	Elevado	▼	1	3	Moderado

Tabela 25 - Impacto no grau de risco da eficácia da implementação das medidas preventivas: tipologia de risco *Legal/Compliance*

Em suma, a análise efetuada permitiu concluir pela eficácia de medidas preventivas definidas, com impacto direto na redução do grau de risco de 9 riscos, correspondendo à diminuição de 2 riscos classificados como Elevados e 7 riscos classificados como Moderados. Não obstante, conclui-se pelo aumento do grau de 1 risco Moderado, em consequência de as respetivas medidas preventivas/corretivas não se encontrarem ainda plenamente implementadas.

Impacto no risco	Análise e classificação do risco	Reavaliação do Risco	Impacto no risco	N.º de alterações
Diminuição do grau de risco	Elevado	Moderado	▼	2
	Moderado	Fraco	▼	7
Aumento do grau de risco	Moderado	Elevado	▲	1

Tabela 26 - Impacto no grau de risco – alterações no grau de risco definido no Relatório de Execução 2025 vs Relatório Intercalar 2026

Impresso no IPOPorto

Conclusão

O PPRGCIC apresenta-se como uma ferramenta de gestão que auxilia os diversos intervenientes na identificação e monitorização dos riscos associados à atividade diária do IPOP.

Os responsáveis dos diversos serviços responderam à solicitação do Serviço de Auditoria Interna e remeteram informação e evidência sobre o ponto de situação da implementação das medidas previstas no PPRGCIC, evidenciando a importância deste Plano na sua atividade diária.

O acompanhamento e avaliação do presente relatório intercalar, no que respeita à sua execução e eficácia, incidiu sobre os riscos moderados, elevados e máximos do PPRGCIC – 59 riscos (30% do total de riscos do PPRGCIC), com 124 medidas preventivas/corretivas associadas (34% do total de medidas do PPRGCIC), pelo que da análise ao grau de implementação dessas medidas, o SAI concluiu:

- pela implementação plena de 80 das 124 medidas preventivas/corretivas identificadas (**grau de implementação de 65%**);
- que 38 medidas preventivas/corretivas se encontram em implementação (30% do total);
- que permanece um residual de 5% de medidas preventivas/corretivas não implementadas.

No que respeita à eficácia das medidas preventivas e ao seu impacto no grau de risco, o SAI conclui pela redução do grau de risco de 9 riscos e pelo aumento do grau de risco de 1 risco, correspondendo, respetivamente, a 15% e 2% do universo de riscos moderados, elevados e máximos constante do PPRGCIC, após a revisão efetuada no Relatório de Execução de 2025.

Conclui-se assim por um bom nível de controlo das atividades e maturidade do processo de prevenção de riscos no IPOP, dado que a taxa global de execução é elevada. Considera-se igualmente que estes resultados, nomeadamente a eficácia das medidas implementadas medida pela diminuição do risco, são o reflexo dos vários esforços envidados pela instituição para implementar as medidas do PPRGCIC.

Impresso no IPOPorto

Recomendações

O trabalho de acompanhamento e avaliação do PPRGCIC contou com a colaboração dos variados intervenientes análise e recolha de documentação de suporte, de forma a aferir e quantificar o grau de implementação das medidas preventivas/corretivas do mesmo.

No âmbito do Relatório de Execução de 2025 foram emitidas as recomendações:

- ⇨ A realização, de forma regular, de auditorias à codificação clínica por codificadores auditores ➔ **EM IMPLEMENTAÇÃO**;
- ⇨ A realização de ações de formação para os codificadores do IPOP (internas e/ou externas) ➔ **EM IMPLEMENTAÇÃO**;
- ⇨ Proceder à revisão dos documentos internos (regulamentos, procedimentos e políticas) desatualizados ➔ **EM IMPLEMENTAÇÃO**;
- ⇨ A implementação de medidas adicionais que permitam garantir que todos os trabalhadores comunicam a acumulação de funções, como por exemplo a publicação em Boletim Informativo e envio de email a todos os trabalhadores (redundância), da necessidade de entrega no SGRH ➔ **IMPLEMENTADA**;
- ⇨ Atualização do atual PPRGCIC à luz da redução do grau de risco ocorrida em 2024 e 2025, bem como do processo de implementação da Norma NP ISO 37001 – requisitos para a implementação do Sistema de Gestão Anticorrupção ➔ **NÃO IMPLEMENTADA**;
- ⇨ A disponibilização de ações de formação, em formato *e-learning*, sobre a temática Anticorrupção dirigida a dirigentes do IPOP ➔ **EM IMPLEMENTAÇÃO**;
- ⇨ **A publicação do presente relatório de execução anual, tal como previsto no diploma legal, sem as matrizes anexas, dado o seu conteúdo sensível e reservado, com exceção do MENAC** ➔ **IMPLEMENTADA**.

Assim, verifica-se que, à data do presente relatório, das recomendações formuladas no Relatório de Execução de 2025, 2 encontra-se implementada, 4 em implementação e 1 não implementada.

Impresso no IPOPorto

Outras recomendações:

- ⇨ Nova atualização do atual PPRGCIC à luz da redução do grau de risco que se tem vindo a verificar aquando das reavaliações anuais e intercalares do PPRGCIC, bem como à luz do processo de implementação da Norma NP ISO 37001 – requisitos para a implementação do Sistema de Gestão Anticorrupção;
- ⇨ **A publicação do presente relatório intercalar, tal como previsto no diploma legal, sem as matrizes anexas, dado o seu conteúdo sensível e reservado, com exceção do MENAC**.

Impresso no IPOPorto