

**AUTORIDADE NACIONAL DE COMUNICAÇÕES (ANACOM)**

**DIREÇÃO FINANCEIRA E ADMINISTRATIVA**

**DIREÇÃO DE REGULAÇÃO DE MERCADOS**

**CONCURSO PÚBLICO PARA REALIZAÇÃO DE AUDITORIA  
AOS RESULTADOS DO SISTEMA DE CONTABILIDADE ANALÍTICA  
DA MEO - SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES E MULTIMÉDIA, S.A.  
(EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020)**

**CADERNO DE ENCARGOS**

**junho 2020**

**Concurso público para realização de auditoria aos resultados do Sistema de Contabilidade Analítica da MEO - Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A. (exercício de 2019 e 2020)**

**Parte I – Condições Gerais**

**Capítulo I – Disposições gerais**

1. Apresentação .....	6
2. Objeto .....	6
3. Contrato.....	6
4. Preço .....	7
5. Prazo do contrato .....	7

**Capítulo II – Obrigações contratuais**

**Secção I – Obrigações do prestador de serviços**

**Subsecção I – Disposições gerais**

6. Obrigações principais do prestador de serviços.....	7
7. Fases da prestação dos serviços.....	8
8. Forma de prestação dos serviços .....	8
9. Prazo de prestação dos serviços .....	10
10. Equipa.....	10
11. Receção dos elementos a produzir ao abrigo do contrato.....	11
12. Transferência da propriedade .....	12
13. Conformidade e garantia técnica.....	12

**Subsecção II – Deveres de sigilo e de colaboração**

14. Sigilo e diligência .....	12
15. Prazo do dever de sigilo.....	13
16. Dever de colaboração.....	13

**Subsecção III – Prevenção de conflito de interesses**

17. Prevenção de conflitos de interesses.....	14
-----------------------------------------------	----

**Secção II – Obrigações da ANACOM**

18. Preço contratual.....	15
19. Condições de pagamento .....	15

**Capítulo III – Penalidades contratuais e resolução**

20. Penalidades contratuais .....	16
-----------------------------------	----

21. Força Maior .....	17
22. Resolução por parte da ANACOM .....	18
23. Resolução por parte do prestador de serviços.....	19
<b>Capítulo IV – Seguros</b>	
24. Seguros .....	19
<b>Capítulo V – Resolução de litígios</b>	
25. Foro Competente .....	20
<b>Capítulo VI – Disposições finais</b>	
26. Subcontratação e cessão da posição contratual .....	20
27. Gestor do contrato .....	20
28. Comunicações e notificações.....	20
29. Contagem de prazos.....	21
30. Legislação aplicável.....	21
<b>PARTE II – Especificações Técnicas</b>	
<b>1. ENQUADRAMENTO LEGAL</b> .....	23
<b>2. Objetivo do concurso</b> .....	24
<b>3. AUDITORIA</b> .....	24
<b>3.1. ÂMBITO</b> .....	24
<b>3.2. Auditoria ao SCA</b> .....	24
<b>3.2.1. Modelo de custeio da MEO</b> .....	25
<b>3.2.2. Sistemas de informação e fluxos</b> .....	28
<b>3.2.3. Reconciliação SCA vs Contabilidade Geral</b> .....	29
<b>3.2.4. Separação Contabilística</b> .....	30
<b>3.2.5. Componentes de Rede</b> .....	31
<b>3.2.6. Questões específicas</b> .....	32
<b>3.3. Desenvolvimento do trabalho de campo</b> .....	37
<b>3.4. RELATÓRIOS PRELIMINARES</b> .....	38
<b>3.5. RELATÓRIOS DA AUDITORIA AO SCA</b> .....	38

<b>3.5.1. Relatório descritivo do SCA.....</b>	<b>38</b>
<b>3.5.2. Relatório final de auditoria sobre os resultados do SCA.....</b>	<b>38</b>
<b>3.5.3. Síntese de recomendações.....</b>	<b>39</b>
<b>3.6. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE E PARECERES DE AUDITORIA.....</b>	<b>39</b>
<b>4. Aspectos não submetidos à concorrência .....</b>	<b>40</b>
<b>5. Aspectos submetidos à concorrência .....</b>	<b>42</b>
<b>5.1. Qualidade técnica da auditoria ao SCA .....</b>	<b>42</b>
<b>5.2. Prazos de entrega.....</b>	<b>44</b>
<b>5.3. Preço .....</b>	<b>45</b>
<b>6. CAPACIDADE E INDEPENDÊNCIA DOS CONCORRENTES.....</b>	<b>45</b>

**Parte I**  
**Condições gerais**

## **Capítulo I**

### **Disposições gerais**

#### **Cláusula 1.<sup>a</sup>**

##### **Apresentação**

A Entidade Adjudicante é a Autoridade Nacional de Comunicações (ANACOM), pessoa coletiva de direito público, com natureza de entidade administrativa independente, dotada de autonomia administrativa, financeira e de gestão, bem como de património próprio, com sede em Lisboa, na Avenida José Malhoa, n.º 12.

#### **Cláusula 2.<sup>a</sup>**

##### **Objeto**

- 1 - O presente caderno de encargos compreende as cláusulas a incluir no contrato a celebrar na sequência do procedimento pré-contratual que tem por objeto a auditoria aos resultados do Sistema de Contabilidade Analítica (SCA) da MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A. (MEO) (exercícios de 2019 e 2020).
- 2 - O prestador dos serviços deverá auditar os resultados do SCA referentes aos exercícios de 2019 e 2020, com o objetivo genérico de verificar a sua conformidade com as regras determinadas pela ANACOM na sequência do trabalho referido no ponto anterior e com as disposições legais e regulamentares aplicáveis.

#### **Cláusula 3.<sup>a</sup>**

##### **Contrato**

- 1 - O contrato é composto pelo respetivo clausulado contratual e os seus anexos.
- 2 - O contrato a celebrar integra ainda os seguintes elementos:
  - a) Os suprimimentos dos erros e das omissões do caderno de encargos identificados pelos concorrentes, desde que esses erros e omissões tenham sido expressamente aceites pelo Conselho de Administração da ANACOM;
  - b) Os esclarecimentos e as retificações relativos ao caderno de encargos;
  - c) O presente caderno de encargos;
  - d) A proposta adjudicada;
  - e) Os esclarecimentos sobre a proposta adjudicada prestados pelo adjudicatário.

- 3 - Em caso de divergência entre os documentos referidos no número anterior, a respetiva prevalência é determinada pela ordem pela qual aí são indicados.
- 4 - Em caso de divergência entre os documentos referidos no n.º 2 e o clausulado do contrato e seus anexos, prevalecem os primeiros, salvo quanto aos ajustamentos propostos de acordo com o disposto no artigo 99.º do Código dos Contratos Públicos (CCP) e aceites pelo adjudicatário nos termos do disposto no artigo 101.º desse mesmo diploma legal.

#### Cláusula 4.<sup>a</sup>

##### **Preço**

O preço base para efeitos do presente procedimento pré-contratual é de 112 467 (cento e doze mil quatrocentos e sessenta e sete) euros.

#### Cláusula 5.<sup>a</sup>

##### **Prazo do contrato**

O contrato mantém-se em vigor até à conclusão e aceitação dos serviços em conformidade com os respetivos termos e condições e o disposto na lei, sem prejuízo das obrigações acessórias que devam perdurar para além da cessação do contrato.

### **Capítulo II**

#### **Obrigações contratuais**

##### Secção I

#### **Obrigações do prestador de serviços**

##### Subsecção I

#### **Disposições gerais**

#### Cláusula 6.<sup>a</sup>

##### **Obrigações principais do prestador de serviços**

- 1 - Sem prejuízo de outras obrigações previstas na legislação aplicável, no caderno de encargos ou nas cláusulas contratuais, da celebração do contrato decorre para o prestador de serviços a obrigação de exata e pontual execução dos serviços

adjudicados, de acordo com o previsto no presente caderno de encargos e na proposta adjudicada.

- 2 - O prestador de serviços fica obrigado a recorrer a todos os meios humanos, materiais e informáticos que sejam necessários e adequados à prestação do serviço, bem como ao estabelecimento, monitorização e aperfeiçoamento do sistema de organização necessário à perfeita e completa execução das tarefas a seu cargo, de acordo com o previsto no presente caderno de encargos.
- 3 - A deteção de situações anómalas no âmbito da prestação de serviços obriga à sua comunicação imediata à entidade adjudicante, sendo o prestador de serviços responsabilizado pelas consequências da sua não comunicação imediata.

#### Cláusula 7.<sup>a</sup>

##### **Fases da prestação dos serviços**

O prestador de serviços obriga-se a executar os serviços objeto do contrato de acordo com as diferentes fases a considerar nas auditorias a realizar aos resultados do SCA, em conformidade com o ponto 3., da parte II do presente caderno de encargos.

#### Cláusula 8.<sup>a</sup>

##### **Forma de prestação dos serviços**

- 1 - Para o acompanhamento da execução do contrato, o prestador de serviços fica obrigado a manter, com uma periodicidade a acordar entre as partes, reuniões de coordenação com os representantes da ANACOM, a terem lugar nas instalações deste, salvo acordo em contrário.
- 2 - As reuniões previstas no número anterior devem ser alvo de uma convocação escrita por parte do prestador de serviços, acompanhada por uma proposta de agenda, a enviar com uma antecedência de sete dias, e sujeita a acordo da ANACOM quanto à data da reunião e à proposta de agenda.
- 3 - O prestador de serviços fica também obrigado a apresentar à ANACOM, evidenciando o cumprimento das obrigações emergentes do contrato, logo após a conclusão do respetivo trabalho de campo, e com base na informação recolhida e análise, entretanto



efetuada, relatórios preliminares para cada projeto objeto do concurso, o qual será objeto de apreciação por parte da ANACOM e submetido à MEO para comentários.

- 4 - No final da realização da auditoria aos resultados do SCA dos exercícios de 2019 e 2020 objeto do presente caderno de encargos, o prestador de serviços, após receber os comentários da MEO aos relatórios preliminares, deverá apresentar e entregar à ANACOM os relatórios finais (relatório descritivo do SCA, relatório final de auditoria aos resultados do SCA e síntese das recomendações) em duas versões, conforme mencionado no ponto 3.5, da parte II do presente caderno de encargos: uma **versão confidencial**, para utilização exclusiva da ANACOM e uma versão expurgada dos elementos considerados confidenciais (**versão pública**).
- 5 - No final da auditoria referida no número anterior, o prestador de serviços deverá produzir um parecer de auditoria e uma declaração de conformidade sobre os resultados dos SCA, conforme mencionado respetivamente no ponto 3.6 da parte II do presente caderno de encargos.
- 6 - A **versão pública** deve ser passível de poder ser publicada, podendo a mesma vir, ou não, a ser disponibilizada na Internet, permitindo a sua consulta por terceiros nela interessados, a qual não conterá qualquer informação considerada confidencial, sendo da responsabilidade do prestador de serviços proceder a uma confirmação expressa e fundamentada junto da MEO sobre quais os elementos constantes do relatório mencionado nos pontos anteriores que este operador considera confidenciais.
- 7 - A estrutura e apresentação escrita dos resultados obtidos e respetivo tratamento deverão ser discutidos previamente com a ANACOM.
- 8 - Os relatórios finais deverão ser validados pela ANACOM, estritamente no que concerne à sua conformidade com os objetivos e com os requisitos constantes do presente caderno de encargos.
- 9 - Todos os relatórios (preliminares e finais) relativos ao desenvolvimento dos serviços objeto do presente concurso, registos, comunicações, notas de síntese e demais documentos elaborados pelo prestador de serviços devem ser redigidos em português, incluindo nomeadamente os sumários executivos, o relatório final de auditoria aos resultados do SCA, a síntese de recomendações, as declarações de conformidade e os pareceres de auditoria.

- 10 - De todos os relatórios produzidos - incluindo uma versão com informação e dados de natureza confidencial e outra expurgada de informação e dados de natureza confidencial, bem como toda a informação recolhida, independentemente da sua natureza (quantitativa ou qualitativa), deverão ser entregues à ANACOM cópias em formato eletrónico.

#### Cláusula 9.<sup>a</sup>

##### **Prazo de prestação dos serviços**

- 1 - O prestador de serviços obriga-se a concluir a auditoria ao SCA de 2019 no prazo máximo de 14 (catorze) semanas e mínimo de 10 (dez) semanas a contar do início de setembro de 2020 (excluindo os tempos de paragem que a ANACOM ou a MEO possam despende na análise do relatório preliminar), conforme estipulado no ponto 5.2, da parte II do presente caderno de encargos.
- 2 - O prestador de serviços obriga-se a concluir a auditoria ao SCA de 2020 no prazo máximo de 14 (catorze) semanas e mínimo de 10 (dez) semanas a contar do início de setembro de 2021 (excluindo os tempos de paragem que a ANACOM ou a MEO possam despende na análise do relatório preliminar), conforme estipulado no ponto 5.2, da parte II do presente caderno de encargos.

#### Cláusula 10.<sup>a</sup>

##### **Equipa**

- 1 - Para a realização dos serviços objeto do contrato o prestador de serviços afetará os elementos identificados na sua proposta.
- 2 - Na eventualidade de o prestador de serviços se ver obrigado a substituir, no decorrer do projeto, qualquer um dos elementos identificados na sua proposta, esta substituição terá que ser efetuada por outro elemento de perfil equivalente ou superior.
- 3 - A eventual substituição de qualquer um dos elementos identificados na proposta terá sempre de ser comunicada previamente à ANACOM, de cuja autorização dependerá sempre essa substituição, avaliada à luz do perfil apresentado.

Cláusula 11.<sup>a</sup>

**Receção dos elementos a produzir ao abrigo do contrato**

- 1 - No prazo máximo de 20 (vinte) dias a contar da entrega dos relatórios (preliminares e finais), a ANACOM procede à respetiva análise, com vista a verificar se os mesmos reúnem as características, especificações e requisitos técnicos definidos na parte II do presente caderno de encargos e na proposta adjudicada, bem como outros requisitos exigidos por lei.
- 2 - Na análise a que se refere o número anterior, o prestador de serviços deve prestar à ANACOM toda a cooperação e informação e todos os esclarecimentos necessários.
- 3 - No caso de a análise da ANACOM a que se refere o n.º 1 não comprovar a conformidade dos elementos entregues com as exigências legais, ou no caso de existirem discrepâncias com as características, especificações e requisitos técnicos definidos na parte II do presente caderno de encargos, a ANACOM deve disso informar, por escrito, o prestador de serviços.
- 4 - No caso previsto no número anterior, o prestador de serviços deve proceder, à sua custa e no prazo razoável que for determinado pela ANACOM, às alterações e complementos necessários para garantir o cumprimento das exigências legais e das características, especificações e requisitos técnicos exigidos.
- 5 - Após a realização das alterações e complementos necessários pelo prestador de serviços, no prazo respetivo, a ANACOM procede a nova análise, nos termos do n.º 1.
- 6 - Caso a análise da ANACOM a que se refere o n.º 1 comprove a conformidade dos elementos entregues pelo prestador de serviços com as exigências legais, e neles não sejam detetadas quaisquer discrepâncias com as características, especificações e requisitos técnicos definidos na parte II do presente caderno de encargos, deve ser emitida, no prazo máximo de 30 (trinta) dias a contar do termo dessa análise, declaração de aceitação pela ANACOM.

#### Cláusula 12.<sup>a</sup>

##### **Transferência da propriedade**

- 1 - Com a declaração de aceitação a que se refere o n.º 6 da cláusula anterior, ocorre a transferência da posse e da propriedade dos relatórios emitidos em versão final pelo prestador de serviços após a conclusão dos serviços objeto do contrato, bem como toda a documentação a este fornecida por parte da MEO, quer em suporte físico, quer em suporte eletrónico, reservando a ANACOM o direito de divulgar os resultados objeto do presente concurso.
- 2 - Pela cessão dos direitos a que alude o número anterior não é devida qualquer contrapartida para além do preço a pagar nos termos do presente caderno de encargos.

#### Cláusula 13.<sup>a</sup>

##### **Conformidade e garantia técnica**

O prestador de serviços fica sujeito, com as devidas adaptações e no que se refere aos elementos entregues à ANACOM em execução do contrato, às exigências legais, obrigações do fornecedor e prazos respetivos aplicáveis aos contratos de aquisição de bens móveis, nos termos do CCP e demais legislação aplicável.

#### Subsecção II

##### **Deveres de sigilo e de colaboração**

#### Cláusula 14.<sup>a</sup>

##### **Objeto do dever de sigilo**

- 1 - O prestador de serviços e os respetivos colaboradores estão sujeitos, nos termos da legislação penal e dos estatutos da ANACOM, a sigilo profissional sobre os factos cujo conhecimento lhes advenha da prestação dos serviços objeto do presente contrato e, seja qual for a finalidade, não podem divulgar nem utilizar, em proveito próprio ou alheio, diretamente ou por interposta pessoa, o conhecimento que tenham desses factos.
- 2 - O prestador de serviços e os respetivos colaboradores estão igualmente sujeitos a sigilo sobre toda a informação, documentação ou outros elementos de que tenham conhecimento, no âmbito da prestação de serviços objeto do presente contrato.

- 3 - A informação e a documentação cobertas pelo dever de sigilo não podem ser transmitidas a terceiros, nem objeto de qualquer uso ou modo de aproveitamento que não o destinado direta e exclusivamente à execução do contrato.
- 4 - Exclui-se do dever de sigilo previsto a informação e a documentação que sejam comprovadamente do domínio público à data da respetiva obtenção pelo prestador de serviços, e pelos seus colaboradores, ou que estes sejam legalmente obrigados a revelar, por força da lei, de processo judicial ou a pedido de autoridades reguladoras ou outras entidades administrativas competentes.
- 5 - Sem prejuízo da responsabilidade civil e criminal que dela resulte, a violação do sigilo pelo prestador de serviços e pelos seus colaboradores prevista na presente cláusula, confere à ANACOM o direito a resolver imediatamente o contrato sem qualquer contrapartida para a outra parte.
- 6 - O prestador de serviços e os respetivos colaboradores estão ainda sujeitos ao dever de diligência sobre todos os assuntos que lhes sejam confiados.

#### Cláusula 15.<sup>a</sup>

##### **Prazo do dever de sigilo**

O dever de sigilo mantém-se em vigor indefinidamente, até autorização expressa em contrário pela ANACOM, a contar do cumprimento ou cessação, por qualquer causa, do contrato, sem prejuízo da sujeição subsequente a quaisquer deveres legais relativos, designadamente, à proteção de segredos comerciais ou da credibilidade, do prestígio ou da confiança devidos às pessoas coletivas.

#### Cláusula 16.<sup>a</sup>

##### **Dever de colaboração**

O prestador de serviços deve, durante o período de dois anos após a aceitação dos serviços objeto do contrato, prestar à ANACOM, por escrito e no prazo de cinco dias úteis após a receção da respetiva solicitação, todos os esclarecimentos que esta considere por necessários respeitantes aos serviços prestados.

### Subsecção III

#### **Prevenção de conflitos de interesses**

##### Cláusula 17.<sup>a</sup>

#### **Prevenção de conflitos de interesses**

O prestador de serviços declara sob compromisso de honra que:

- 1 - Não mantém, nem manterá, direta ou indiretamente, qualquer vínculo ou relação contratual, remunerada ou não, com empresas, grupos de empresas ou outras entidades destinatárias da atividade reguladora da ANACOM **que possam originar conflitos de interesses** na prestação dos serviços abrangidos pelo contrato a celebrar, durante a vigência do mesmo, nos termos e para os efeitos do artigo 43.º dos Estatutos da ANACOM, aprovados pelo Decreto-Lei n.º 39/2015 de 16 de março.
- 2 - Não detém qualquer participação social ou interesses nas empresas, grupos de empresas ou outras entidades destinatárias da atividade reguladora da ANACOM **que possam originar conflitos de interesses** na prestação dos serviços abrangidos pelo contrato a celebrar, durante a vigência do mesmo, nos termos e para os efeitos do artigo 43.º dos Estatutos da ANACOM, aprovados pelo Decreto-Lei n.º 39/2015 de 16 de março.
- 3 - Não mantém, nem manterá, direta ou indiretamente, qualquer vínculo ou relação contratual, remunerada ou não, com outras entidades cuja atividade possa colidir com o exercício das atribuições e competências da ANACOM e **que possa originar conflitos de interesses** na prestação dos serviços abrangidos pelo contrato a celebrar, durante a vigência do mesmo, nos termos e para os efeitos do artigo 43.º dos Estatutos da ANACOM, aprovados pelo Decreto-Lei n.º 39/2015 de 16 de março.
- 4 - Se ao longo da prestação de serviços vier a ocorrer algum facto relevante suscetível de originar conflito de interesses, nos termos acima indicados, compromete-se a informar a ANACOM desse facto e a tomar as medidas necessárias para a sua superação.

## Secção II

### **Obrigações da ANACOM**

#### Cláusula 18.<sup>a</sup>

##### **Preço contratual**

- 1 - Pela prestação dos serviços objeto do contrato, bem como pelo cumprimento das demais obrigações constantes do presente caderno de encargos, a ANACOM deve pagar ao prestador de serviços o preço constante da proposta adjudicada, acrescido de IVA à taxa legal em vigor, se este for legalmente devido.
- 2 - O preço referido no número anterior inclui todos os custos, encargos e despesas cuja responsabilidade não esteja expressamente atribuída à ANACOM, nomeadamente as despesas de alojamento, alimentação e deslocação de meios humanos, despesas de aquisição, transporte, armazenamento e manutenção de meios materiais, bem como quaisquer encargos decorrentes da utilização de marcas registadas, patentes ou licenças.

#### Cláusula 19.<sup>a</sup>

##### **Condições de pagamento**

- 1 - A quantia devida pela ANACOM deve ser paga no prazo de 30 (trinta) dias após a receção pela ANACOM das respetivas faturas, as quais deverão ser emitidas de acordo com o seguinte plano de faturação:
  - i) 10% do valor total do contrato, com a receção da notificação de adjudicação, contra entrega de garantia bancária de igual valor, com inclusão do IVA à taxa legal em vigor, a qual será libertada após a entrega dos relatórios finais relativos à auditoria aos resultados de 2019 do SCA;
  - ii) 25% do valor total do contrato, com entrega e aceitação dos relatórios preliminares relativos à auditoria aos resultados do SCA de 2019, a realizar nos termos da cláusula 11.<sup>a</sup>;
  - iii) 20% do valor total do contrato, com a entrega e aceitação dos relatórios finais de auditoria aos resultados do SCA, a realizar nos termos da cláusula 11.<sup>a</sup> e com a entrega do parecer de auditoria e da declaração de conformidade do exercício de 2019;

- iv) 25% do valor total do contrato, com entrega e aceitação dos relatórios preliminares relativos à auditoria aos resultados do SCA de 2020, a realizar nos termos da cláusula 11.<sup>a</sup>;
  - v) 20% do valor total do contrato, com a entrega e aceitação dos relatórios finais de auditoria aos resultados do SCA, a realizar nos termos da cláusula 11.<sup>a</sup> e com a entrega do parecer de auditoria e da declaração de conformidade do exercício de 2020.
- 2 - Em caso de discordância por parte da ANACOM, quanto ao valor indicado na fatura, deve esta comunicar ao prestador de serviços, por escrito, os respetivos fundamentos, ficando o prestador de serviços obrigado a prestar os esclarecimentos necessários ou proceder à emissão de nova fatura corrigida.
  - 3 - A garantia mencionada na alínea i) do ponto 1 da presente cláusula não deverá conter prazo de validade ou qualquer restrição ao seu acionamento
  - 4 - As faturas, emitidas em conformidade com plano de faturação referido no número 1 serão remetidas, em formato *.pdf*, devidamente assinadas eletronicamente, para o endereço de correio eletrónico [fornecedores@faturas-anacom.pt](mailto:fornecedores@faturas-anacom.pt).
  - 5 - Se o prestador dos serviços se encontrar em condições de cumprir com o legalmente estipulado quanto à faturação eletrónica em procedimentos aquisitivos de contratação pública, nos termos e ao abrigo do disposto no Decreto-Lei n.º 28/2019, de 15 de fevereiro – artigo 12.º e 14.º - faturação por via eletrónica, que regula as obrigações relativas ao processamento de faturas e outros documentos fiscalmente relevantes, e no Decreto-Lei n.º 123/2018, de 28 de dezembro, que define o modelo de governação para a implementação da faturação eletrónica nos contratos públicos, as faturas deverão ser compatíveis com o sistema de faturação eletrónica implementado pela ANACOM.
  - 6 - Para efeitos de cumprimento do referido no número anterior, será o prestador dos serviços devidamente informado pela ANACOM, mediante pedido de esclarecimento, do procedimento a seguir para proceder à faturação dos serviços prestados.
  - 7 - Desde que devidamente emitida e observado o disposto no n.º 1, a fatura é paga através de transferência bancária.



### **Capítulo III**

#### **Penalidades contratuais e resolução**

##### **Cláusula 20.<sup>a</sup>**

#### **Penalidades contratuais**

- 1 - Pelo incumprimento de obrigações emergentes do contrato, a ANACOM pode exigir do prestador de serviços o pagamento de uma pena pecuniária, de montante a fixar em função da gravidade do incumprimento, nos seguintes termos:
  - pelo incumprimento das datas e prazos de entrega dos elementos referentes a cada um dos serviços colocados a concurso, 2% por cada dia útil de atraso, até ao limite de 20% do valor global contratual.
- 2 - Em caso de resolução do contrato por incumprimento do prestador de serviços, a ANACOM, pode exigir-lhe uma pena pecuniária de até 5% do valor contratual.
- 3 - Ao valor da pena pecuniária prevista no número anterior são deduzidas as importâncias pagas pelo prestador de serviços ao abrigo do n.º 1, relativamente aos serviços cujo atraso na respetiva conclusão tenha determinado a resolução do contrato.
- 4 - Na determinação da gravidade do incumprimento, a ANACOM tem em conta, nomeadamente, a duração da infração, a sua eventual reiteração, o grau de culpa (dolo ou negligência) do prestador de serviços e as consequências do incumprimento.
- 5 - A ANACOM pode compensar os pagamentos devidos ao abrigo do contrato com as penas pecuniárias devidas nos termos da presente cláusula.
- 6 - As penas pecuniárias previstas na presente cláusula não obstam a que a ANACOM exija uma indemnização pelo dano excedente.

##### **Cláusula 21.<sup>a</sup>**

#### **Força maior**

- 1 - Não podem ser impostas penalidades ao prestador de serviços, nem é havida como incumprimento, a não realização pontual das prestações contratuais a cargo de qualquer das partes que resulte de caso de força maior, entendendo-se como tal as circunstâncias que impossibilitem a respetiva realização, alheias à vontade da parte

afetada, que ela não pudesse conhecer ou prever à data da celebração do contrato e cujos efeitos não lhe fosse razoavelmente exigível contornar ou evitar.

- 2 - Podem constituir força maior, se se verificarem os requisitos do número anterior, designadamente, tremores de terra, inundações, incêndios, epidemias, sabotagens, greves, embargos ou bloqueios internacionais, atos de guerra ou terrorismo, motins e determinações governamentais ou administrativas injuntivas.
- 3 - Não constituem força maior, designadamente:
  - a) circunstâncias que não constituam força maior para os subcontratados do prestador de serviços, na parte em que intervenham;
  - b) greves ou conflitos laborais às sociedades do prestador de serviços ou a grupos de sociedades em que este se integre, bem como a sociedades ou grupos de sociedades dos seus subcontratados;
  - c) determinações governamentais, administrativas, ou judiciais de natureza sancionatória ou de outra forma resultantes do incumprimento pelo prestador de serviços de deveres ou ónus que sobre ele recaiam;
  - d) manifestações populares devidas ao incumprimento pelo prestador de serviços de normas legais;
  - e) incêndios ou inundações com origem nas instalações do prestador de serviços cuja causa, propagação ou proporções se devam a culpa ou negligência sua ou ao incumprimento de normas de segurança;
  - f) avarias nos sistemas informáticos ou mecânicos do prestador de serviços não devidas a sabotagem;
  - g) eventos que estejam ou devam estar cobertos por seguros.
- 4 - A ocorrência de circunstâncias que possam consubstanciar casos de força maior deve ser imediatamente comunicada à outra parte.
- 5 - A força maior determina a prorrogação dos prazos de cumprimento das obrigações contratuais afetadas apenas pelo período de tempo comprovadamente correspondente ao impedimento resultante da força maior.

Cláusula 22.<sup>a</sup>

**Resolução por parte da ANACOM**

- 1 - Sem prejuízo de outros fundamentos de resolução previstos na lei, a ANACOM pode resolver o contrato, a título sancionatório, no caso de o prestador de serviços violar de forma grave ou reiterada qualquer das obrigações que lhe incumbem, designadamente nos seguintes casos:
  - a) pelo atraso na conclusão dos serviços ou na entrega dos elementos referentes aos serviços objeto do presente concurso (auditoria aos resultados do SCA) superior a 30 (trinta) dias;
  - b) não resolução das não conformidades ou discrepâncias mencionadas no ponto 3 da cláusula 11.<sup>a</sup>, no prazo de 30 (trinta) dias após o prazo determinado pela ANACOM mencionado no ponto 4. da mesma cláusula.
- 2 - O direito de resolução referido no número anterior exerce-se mediante declaração enviada ao prestador de serviços e não determina a repetição das prestações já realizadas, a menos que tal seja determinado pela ANACOM.

Cláusula 23.<sup>a</sup>

**Resolução por parte do prestador de serviços**

- 1 - Sem prejuízo de outros fundamentos de resolução previstos na lei, o prestador de serviços pode resolver o contrato quando:
  - qualquer montante que lhe seja devido esteja em dívida há mais de seis meses ou quando o montante em dívida exceda 25% do preço contratual, excluindo juros.
- 2 - O direito de resolução é exercido mediante declaração enviada à ANACOM, que produz efeitos 30 (trinta) dias após a receção dessa declaração, salvo se esta última cumprir as obrigações em atraso nesse prazo, acrescidas dos juros de mora a que houver lugar.
- 3 - A resolução do contrato nos termos dos números anteriores não determina a repetição das prestações já realizadas pelo prestador de serviços, cessando, porém, todas as obrigações deste ao abrigo do contrato, com exceção daquelas a que se refere o artigo 444.<sup>o</sup> do CCP.

## **CAPÍTULO IV**

### **SEGUROS**

Cláusula 24.<sup>a</sup>

#### **Seguros**

1 -É da responsabilidade do prestador de serviços a cobertura, através de contratos de seguro, do seguinte risco:

- perda e extravio de informação confidencial.

2 -A ANACOM pode, sempre que entender conveniente, exigir prova documental da celebração dos contratos de seguro referidos no número anterior, devendo o prestador de serviços fornecê-la no prazo de cinco dias.

## **Capítulo V**

### **Resolução de litígios**

Cláusula 25.<sup>a</sup>

#### **Foro competente**

Para resolução de todos os litígios decorrentes do contrato fica estipulada a competência do tribunal administrativo de círculo de Lisboa, com expressa renúncia a qualquer outro.

## **Capítulo VI**

### **Disposições finais**

Cláusula 26.<sup>a</sup>

#### **Subcontratação e cessão da posição contratual**

A subcontratação pelo prestador de serviços e a cessão da posição contratual por qualquer das partes depende da autorização da outra, nos termos do CCP.

Cláusula 27.<sup>a</sup>

#### **Gestor do contrato**

1 - Será nomeado um gestor do contrato por parte da ANACOM, com a função de acompanhamento permanente da execução do contrato.

- 2 - Caso o gestor detete desvios, defeitos ou outras anomalias, pode o mesmo adotar medidas corretivas que, em cada caso, se revelem adequadas, com exceção das respeitantes a matérias de modificação e cessação do contrato.

Cláusula 28.<sup>a</sup>

**Comunicações e notificações**

- 1 - Sem prejuízo de poderem ser acordadas outras regras quanto às notificações e comunicações entre as partes do contrato, estas devem ser dirigidas, nos termos do CCP, para o domicílio ou sede contratual de cada uma, identificadas no contrato.
- 2 - Qualquer alteração das informações de contacto constantes do contrato deve ser comunicada à outra parte.

Cláusula 29.<sup>a</sup>

**Contagem dos prazos**

Os prazos previstos no contrato são contados em dias contínuos, correndo em sábados, domingos e feriados.

Cláusula 30.<sup>a</sup>

**Legislação aplicável**

O contrato é regulado pela legislação portuguesa.

**Parte II**  
**Especificações técnicas**

## 1. ENQUADRAMENTO LEGAL

### SISTEMA DE CONTABILIDADE ANALÍTICA (SCA)

A Lei n.º 5/2004<sup>1</sup>, de 10 de fevereiro, na sua redação em vigor (Lei das Comunicações Eletrónicas - LCE), estabelece o regime jurídico aplicável às redes e serviços de comunicações eletrónicas e aos recursos e serviços conexos e define as competências da Autoridade Reguladora Nacional (ARN). Em conformidade com o preceituado nos artigos 18.º e 56.º da LCE, compete à ANACOM - Autoridade Nacional de Comunicações (ANACOM) definir e analisar os mercados relevantes e declarar as empresas com poder de mercado significativo. Este procedimento culmina com a imposição, manutenção, alteração ou supressão de obrigações regulamentares, de acordo com o artigo 59.º. Entre outras, estas obrigações incluem o controlo de preços, separação de contas e contabilidade de custos.

Neste contexto, na sequência das análises de mercado efetuadas pela ANACOM, compete à MEO dispor de um sistema de contabilidade analítica (SCA) para efeitos regulatórios que agregue todas as informações sobre custos, nomeadamente sobre custos diretos, conjuntos e comuns por serviço ou produto, e proveitos, a sua forma de tratamento e de imputação respeitando os princípios, determinações e recomendações definidos e emitidos pela ANACOM.

A análise a realizar deve ter em consideração a recomendação da Comissão 2005/698/CE, de 19 de setembro, sobre a necessidade de implementar e harmonizar as regras relativas aos sistemas de separação de contas e de contabilidade analítica, utilizados pelos operadores de comunicações eletrónicas com poder de mercado significativo. Esta Recomendação apresenta um conjunto de orientações sobre o modo de implementação desses sistemas dirigidas às ARN e aos operadores.

De acordo com o artigo 76.º da LCE, compete à ANACOM, ou a outra entidade independente por si designada, auditar anualmente o SCA da MEO, de modo a verificar a conformidade deste sistema, bem como emitir e publicar a respetiva declaração de conformidade.

A ANACOM tem realizado auditorias independentes aos resultados do SCA da MEO, na sequência das quais tem recomendado, e determinado, alterações visando a melhoria do referido SCA.

---

<sup>1</sup> <http://www.anacom.pt/render.jsp?contentId=930940>

Neste âmbito, e com base no referido no artigo 76.º da LCE, considerou-se necessário adquirir o serviço de auditoria ao SCA da MEO a uma entidade externa.

## **2. OBJETIVO DO CONCURSO**

O presente concurso visa contratar uma entidade, ou consórcio, para auditar os resultados do SCA da MEO referentes aos exercícios de 2019 e 2020, com o objetivo genérico de verificar a sua conformidade com as regras determinadas na sequência do trabalho desenvolvido no ponto anterior e com as disposições legais e regulamentares aplicáveis.

Tendo presente que este trabalho incidirá sobre uma terceira entidade que é uma empresa regulada, as propostas de prestação de serviços, a apresentar pelos concorrentes, deverão incluir as metodologias de trabalho e abordagens que estes se propõem seguir no presente projeto, com vista a assegurar a realização eficiente do mesmo.

## **3. AUDITORIA**

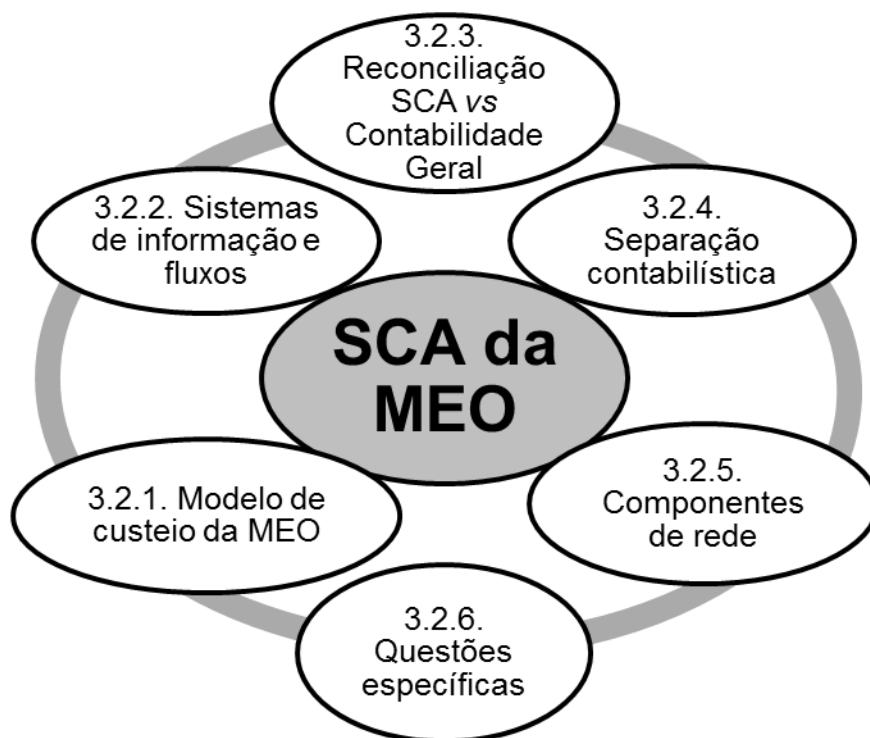
### **3.1. ÂMBITO**

Tendo em conta a dimensão do presente concurso, as questões específicas relacionadas com a auditoria aos resultados do SCA referentes aos exercícios de 2019 e 2020, encontram-se autonomizadas respetivamente no capítulo 3.2.6.

### **3.2. AUDITORIA AO SCA**

Em termos genéricos, o prestador de serviços deve abordar os temas sucintamente descritos na figura seguinte e descritos com maior detalhe nos pontos seguintes deste documento.





### 3.2.1. MODELO DE CUSTEIO DA MEO

O sistema de custeio da MEO tem por base a metodologia ABC (*Activity-Based Costing*), cuja principal assunção é a de que não são os produtos que consomem recursos, mas sim as atividades. Como diferentes produtos requerem diferentes atividades, cada uma delas utilizando um montante de recursos diferente, a MEO procura imputar os gastos às atividades e estas últimas aos seus produtos e serviços, prosseguindo na atribuição de gastos indiretos aos produtos e serviços em função dos recursos efetivamente consumidos, no sentido de proporcionar uma determinação de gastos aderente à realidade.

Em termos gerais, deve ser avaliada a conformidade entre a forma de apuramento dos resultados e as disposições legislativas e regulamentares aplicáveis, as normas e princípios contabilísticos nacionais e internacionais, e as determinações e recomendações definidas pela ANACOM.

Esta análise deverá incluir a forma de determinação, tratamento e critérios de imputação dos gastos, nomeadamente, dos diretos, conjuntos e comuns aos serviços e permitir ajuizar a

exatidão dos resultados obtidos. Adicionalmente, deverá ser realizada uma análise crítica da inclusão dos diversos gastos nos resultados por produto remetidos à ANACOM.

Pretende-se que seja apresentada uma descrição e análise detalhada de toda a informação sobre recursos, metodologias, abordagens e critérios de atribuição de gastos e rendimentos usados no apuramento dos valores constantes das demonstrações de resultados dos produtos, que resultam da aplicação do modelo ABC. Neste sentido, a análise requerida deve englobar, entre outros, os seguintes aspetos:

- i) conciliação com os resultados enviados à ANACOM: pretende-se a comparação e a conciliação, fundamentada e factual, de eventuais diferenças entre os resultados obtidos pelo SCA da MEO e os resultados reportados à ANACOM;
- ii) evolução e análise crítica dos resultados produzidos pelo SCA, entre 2017 e 2019 (para o exercício de 2019) e entre 2018 e 2020 (para o exercício de 2020), avaliando-se o impacto de eventuais alterações de critérios face a anos anteriores e a sua fundamentação;
- iii) definição de objetos de custeio e ajuizar criticamente se os mesmos apresentam o grau de desagregação adequado;
- iv) base de cálculo dos montantes constantes do SCA;
- v) critérios de afetação dos gastos, em que a metodologia ABC, na qual se baseia o SCA da MEO, deverá ser analisada criticamente, fazendo-se referência, nomeadamente:
  - a) às atividades e métodos empregues na sua determinação e classificação (*orientadas para a rede, orientadas para o cliente e suporte*);
  - b) à forma de tratamento, classificação e agregação dos recursos, nomeadamente no que diz respeito à constituição de *pools* de gastos;
  - c) aos critérios e *drivers* de recursos utilizados para atribuir os gastos às atividades e sempre que na definição de atividades, drivers e outros parâmetros, tenham sido utilizadas estimativas de gestão, sistemas de recolha de informação internos e estudos específicos (estatísticos, económicos ou outros), deverá avaliar-se a sua validade em termos da economia e engenharia do negócio, e em termos da sua fiabilidade, coerência e consistência estatística;
  - d) aos critérios utilizados na imputação de gastos comuns;

- e) aos métodos utilizados para associar os critérios de atribuição de gastos aos recursos e às atividades;
- f) aos métodos utilizados para calcular e homogeneizar os referidos critérios;
- g) aos critérios, e *drivers* de atividades utilizados para associar as atividades aos objetos de custeio e para as classificar como comuns;
- h) aos métodos utilizados para associar os *drivers* de atividades aos objetos de custeio e às atividades; e,
- i) aos métodos utilizados para calcular e homogeneizar os *drivers* de atividades.

Deverão ser apresentados de forma quantificada (gastos diretos e conjuntos desagregados por atividades e subatividades), e em formato tabular, quando aplicável, as relações entre recursos e atividades, recursos e objetos de custeio, recursos e *drivers* de recursos e atividades;

- i) comparação e validação da documentação enviada à ANACOM face à realidade do SCA. Especificamente, pretende-se avaliação crítica da completude, suficiência, integridade e exatidão da documentação de suporte das decisões relativas ao custeio, não só a documentação técnica de suporte ao SCA, mas também os pressupostos, estimativas e fontes de informação utilizadas, sugerindo, sempre que necessário, novos formatos e/ou elementos documentais.
- ii) convenções contabilísticas utilizadas no tratamento dos gastos;
- iii) análise crítica aos gastos das atividades (desagregação pelas subatividades e reconciliação com os recursos que as compõem) e evoluções face a período anterior, nomeadamente no que respeita às atividades que constam no quadro abaixo:

<b>Atividade</b>
J - Rede de Acesso
L - Rede de Interligação
K - Comutação
C - Comercializar e Vender
D - Entregar Serviço ao Cliente
E - Manter Serviço ao Cliente
Q - Equipamentos/Redes de Telecomunicações Específicas
F - Facturar e Cobrar
Y - Equipamento Terminal
SUP - Supervisão da Rede
A - Conhecer os Clientes e o Mercado

- iv) a globalidade dos resultados dos produtos e serviços prestados pela MEO serão objeto de análise no âmbito destas auditorias. Em particular, considera-se essencial, dedicar especial atenção a todos os produtos e serviços grossistas.

A análise aos produtos deve contemplar, entre outros, os seguintes aspetos essenciais:

- a) análise crítica e fundamentada das principais variações ao nível dos gastos diretos, conjuntos e comuns;
- b) descrição e análise da forma de imputação de gastos e análise comparativa dos critérios de imputação de gastos (*drivers*);
- c) desagregação dos rendimentos e quantidades;
- d) explicitação e descrição da forma de contabilização de descontos, campanhas, promoções ou outro tipo de ofertas;
- e) análise integrada das margens unitárias resultantes do SCA;
- f) análise das ofertas dos diversos serviços, quando aplicável, a empresas concorrentes e a empresas do grupo; e
- i) análise detalhada da forma de contabilização das diferentes componentes que compõem os *bundles*.

De referir que os pontos acima elencados são genéricos, sendo expetativa da ANACOM que para cada um dos produtos apresentados as respetivas especificidades sejam identificadas e analisadas em maior detalhe, com particular destaque para os produtos grossistas, incluindo a ORAC, a ORAP, os circuitos CAM e a TDT.

A auditoria a realizar aos resultados do SCA da MEO para os exercícios de 2019 e 2020 visa contribuir para a emissão da declaração de conformidade do SCA com as disposições legais e regulamentares aplicáveis. Neste contexto, pretende a ANACOM que a auditoria a realizar deve contemplar níveis de materialidade adequados, pelo que a proposta deve contemplar os níveis de materialidade que a concorrente se propõe atingir.

### **3.2.2. SISTEMAS DE INFORMAÇÃO E FLUXOS**

Pretende-se a realização de uma descrição e análise da organização interna, do sistema informático e dos fluxos de informação interna que suportam o SCA, responsável pela elaboração das demonstrações de resultados dos produtos e serviços prestados em 2019 e 2020.

Neste sentido, evidenciam-se os seguintes pontos essenciais de análise:

- i) avaliação do grau de integração do sistema – identificando-se a informação que é tratada de forma sistematizada e automática e a que é alvo de tratamento casuístico ou não automatizado;
- ii) descrição do sistema informático, no que diz respeito: (i) à automatização dos fluxos de informação que constituem o sistema informático; (ii) à exatidão da documentação de suporte; e, (iii) à não permeabilidade do sistema a critérios arbitrários;
- iii) elaboração de testes que assegurem o cumprimento de asserções ao nível do controlo interno, tais como, a totalidade, exatidão e validação das transações e acesso restrito ao nível do sistema. Os testes de conformidade e funcionamento deverão avaliar, de forma sistemática, se os procedimentos e controlos internos estiveram operacionais durante o período em análise; e,
- iv) deverão ser validados os controlos que garantam: (i) a coerência dos critérios utilizados; e, (ii) o registo, arquivo e possibilidade de consulta do processo associado a exercícios anteriores, nomeadamente, das alterações efetuadas.
- v) elaboração de fluxogramas, de forma a serem evidenciados os processos de integração e tratamento da informação ao nível do SCA, nomeadamente, para o módulo de imobilizado (*pseudos*), reconhecimento de rendimentos, desagregação e classificação de gastos (ao nível das *pools*), alocação e classificação de gastos comuns e atividades (módulo ABC).
- vi) Avaliação do SAS/ABM, sistema informático que serve de base para o SCA.

### **3.2.3. RECONCILIAÇÃO SCA VS CONTABILIDADE GERAL**

Tendo em consideração que o modelo implementado pela MEO é, atualmente, um *Fully Distributed Costs* (FDC), em que os gastos da contabilidade geral, excetuando algumas situações pontuais, são distribuídos pelos produtos e serviços, é importante a elaboração de uma reconciliação entre os valores oriundos da contabilidade geral e os imputados ao SCA, de forma a validar o montante global dos gastos e dos rendimentos do modelo.

A MEO procede à elaboração desta reconciliação pelo que deve ser efetuada uma análise detalhada, evidenciando-se os seguintes aspetos:

- i) reconciliação de todos os montantes com a contabilidade geral (CG);

- ii) avaliação e análise crítica quanto à bondade dos ajustamentos efetuados, em termos de natureza e suporte;
- iii) tendo em consideração que no SCA da MEO é incluída uma remuneração, *via* custo de capital, todos os gastos financeiros (independentemente da rubrica onde estejam registados) devem ser deduzidos aos gastos globais do modelo, no sentido de evitar eventuais duplicações de gastos.

#### **3.2.4. SEPARAÇÃO CONTABILÍSTICA**

No seguimento da parte II – separação de contas e contabilização dos custos - da Recomendação 98/322/CE<sup>2</sup>, relativa à interligação num mercado das telecomunicações liberalizado, e no seguimento da Recomendação 2005/698/CE<sup>3</sup>, de 19.09, relativa a sistemas de separação de contas e de contabilização dos custos ao abrigo do quadro regulamentar das comunicações eletrónicas, a Comissão Europeia definiu que os operadores com poder de mercado significativo procedam à separação de contas por áreas de negócio com critérios devidamente definidos e auditados.

Adicionalmente, devem publicar informação contabilística regulamentar que sirva as autoridades reguladoras nacionais e outras partes que possam ser afetadas por decisões regulamentares baseadas nessa informação, e.g. concorrentes, investidores e consumidores. Esta publicação contribui para um mercado aberto e concorrencial e aumenta a credibilidade do sistema contabilístico.

Neste contexto, pretende-se que se analisem criticamente os produtos e serviços incluídos em cada uma das áreas de negócio, assim como, a metodologia empregue pela MEO para determinar os resultados por áreas de negócio/mercados, nomeadamente, as regras de imputação de rendimentos, gastos, ativos, passivos e capitais próprios, e a sua conformidade com os objetivos descritos na Recomendação 98/322/CE e na Recomendação 2005/698/CE. Adicionalmente, devem ser comparadas e ilustradas as principais diferenças entre o sistema implementado pela MEO e as referidas Recomendações, apresentando-se propostas de alteração, caso aplicável, que visem garantir a conformidade do sistema.

A análise ao modelo de separação contabilística da MEO deve ainda contemplar os seguintes aspetos:

---

<sup>2</sup> Recomendação da Comissão 98/322/CE

<sup>3</sup> Recomendação da Comissão 2005/698/CE, relativa a sistemas de separação das contas e de contabilização de custos

- i) reconciliação dos rendimentos e gastos das demonstrações de resultados por produtos/serviços com os valores equivalentes das áreas de negócio;
- ii) reconciliação das demonstrações financeiras por áreas de negócio (gastos/rendimentos e ativo/passivo) com a CG e análise dos respetivos ajustamentos;
- iii) avaliar e validar os preços de transferência interna, em termos de suporte e cálculo, no sentido de garantir que não existem práticas discriminatórias;
- iv) no que respeita à alocação dos diversos ativos, passivos, gastos e rendimentos, ajuizar criticamente a conformidade dos critérios de afetação dos mesmos aos serviços, salvaguardando-se eventuais incorreções resultantes de sobreafetações ou subafetações dos mesmos aos serviços;
- v) mapa de aplicação de capitais (metodologia de cálculo pormenorizada e valor dos parâmetros utilizados);
- vi) descrição das metodologias de determinação dos gastos, incluindo a referência a normas e base dos gastos, a metodologias de imputação e valoração e à identificação e tratamento dos gastos indiretos; e,
- vii) descrição das políticas contabilísticas e dos princípios contabilísticos regulamentares.

### **3.2.5. COMPONENTES DE REDE**

De acordo com a Recomendação 98/322/CE relativa à interligação num mercado das telecomunicações liberalizado (Parte II – Separação de contas e contabilização dos gastos) é necessário que o sistema de determinação dos gastos dos operadores notificados permita a imputação dos gastos a componentes de rede.

Neste contexto, em julho de 2004 a ANACOM listou componentes de rede e definiu princípios orientadores visando a implementação por parte da MEO de uma metodologia adequada de imputação de gastos a componentes de rede. Estes princípios orientadores receberam a concordância genérica da MEO, tendo esta sugerido algumas alterações e esclarecimentos.

Assim, pretende-se que seja analisada criticamente a metodologia de imputação seguida pela MEO, elencando as seguintes análises:

- i) descrição da metodologia utilizada pela MEO na construção das demonstrações de resultados por componentes de rede;

- ii) análise crítica da estrutura de componentes de rede adotada pela MEO;
- iii) análise de conformidade dos princípios orientadores e do cumprimento da lista de componentes de rede por parte da ANACOM em julho de 2004; e,
- iv) reconciliação dos rendimentos e gastos das demonstrações de resultados por produtos/serviços com os valores equivalentes das componentes de rede.

### **3.2.6. QUESTÕES ESPECÍFICAS**

Adicionalmente à componente geral da auditoria a realizar, acima descrita nos capítulos 3.2.1 a 3.2.5 do presente caderno de encargos, existe um conjunto de questões específicas que se pretende que sejam analisadas criticamente no âmbito do trabalho a desenvolver.

Tendo em consideração a data da realização do presente procedimento de seleção da entidade com vista à realização da auditoria dos resultados do SCA da MEO para os exercícios de 2019 e 2020, as propostas a apresentar devem ter em consideração que existe a possibilidade de surgirem eventuais questões que justifiquem ser analisadas e que neste momento não podem ser antecipadas, não se estimando *à priori* que o volume de horas a despender seja significativo face ao volume global de horas a despender no global da auditoria.

Assim, atendendo às auditorias anteriormente realizadas ao SCA da MEO, apresentam-se as seguintes questões específicas.

#### **3.2.6.1. FRONTEIRAS DOS GASTOS E RENDIMENTOS**

Pretende-se confirmação de que os gastos e rendimentos apresentados no SCA dizem efetivamente respeito à MEO e não a outras empresas do grupo, identificando-se e analisando-se criticamente as relações comerciais entre a MEO e outras empresas do grupo.

Adicionalmente, pretende-se uma análise crítica ao *dossier* de preços de transferência da MEO, que permita aferir se os preços e as condições comerciais praticados em transações entre empresas do grupo correspondem a preços e condições normais de mercado.

#### **3.2.6.2. IMOBILIZADO**

A MEO apresenta o Imobilizado, para efeitos regulatórios, agrupado em *Pseudo-Departamentos* (instrumentos necessários para a agregação de bens de imobilizado com características semelhantes). Requer-se a análise detalhada da constituição dos diversos *Pseudo-Departamentos* e da posterior alocação às atividades, incluindo a análise crítica e



validação dos respetivos *drivers*. Pretende-se ainda a identificação dos elementos cadastrais do imobilizado da MEO e a análise crítica da forma e critérios de depreciação dos ativos, designadamente, método de depreciação, número de anos amortizados, período em falta para amortizar, valores brutos dos ativos, amortizações do exercício e valores líquidos.

Requer-se também a análise detalhada de todas as adições e de todos os abates de imobilizado que ocorreram nos exercícios em análise, no sentido de se validar a sua forma de imputação aos produtos e serviços.

### **3.2.6.3. TRANSFERÊNCIAS ENTRE PRODUTOS E OFERTAS DE EQUIPAMENTOS**

Análise crítica quanto à adequabilidade da realização de eventuais transferências realizadas pela MEO (ajustamentos entre produtos), bem como formas alternativas de contabilização, listagem dos produtos afetados pela referida contabilização e quantificação dos montantes referentes a cada uma das situações.

Adicionalmente, pretende-se descrição da forma de contabilização de equipamentos oferecidos, nomeadamente, de terminais, assim como valorização dos montantes oferecidos, impacto ao nível dos produtos e estimativas de gastos expurgando o gasto dos referidos equipamentos.

### **3.2.6.4. GASTOS COMUNS**

Os gastos dos serviços prestados pela MEO incluem, atualmente, uma parcela relativa a gastos comuns que engloba, *inter alia*, gastos de *curtailment*.

Neste contexto, deverá ser realizada uma análise crítica da adequabilidade das rubricas imputadas como gastos comuns, não só no que se refere aos gastos de *curtailment* como às restantes, apresentando-se alternativas fundamentadas, nomeadamente em práticas internacionais, para a referida contabilização.

Além da análise da origem dos gastos comuns, da sua forma de apuramento e imputação, pretende-se que sejam determinadas as proporções de gastos comuns dos diversos produtos e serviços, no sentido de se: (i) analisar criticamente as principais evoluções ocorridas face a período anterior; e (ii) comparar a proporcionalidade de gastos comuns dos diversos serviços prestados pela MEO, identificando-se a causa das principais diferenças.

#### **3.2.6.5. PUBLICIDADE INSTITUCIONAL**

Pretende-se descrição, quantificação e análise crítica dos gastos de publicidade considerados nos produtos e serviços do SCA remetidos à ANACOM, com especial atenção para os gastos relacionados com publicidade institucional.

#### **3.2.6.6. DESPESAS DE INVESTIGAÇÃO E DESENVOLVIMENTO**

Solicita-se identificação, descrição e análise detalhada e fundamentada das rubricas de gastos associados a investigação, desenvolvimento, testagem e implementação de pilotos de novos produtos para os quais não existe demonstração de resultados autónoma.

#### **3.2.6.7. DESPESAS COM HONORÁRIOS**

Pretende-se descrição, quantificação e análise crítica dos gastos com honorários (referentes a processos relacionados com a atividade regulatória) considerados nos produtos e serviços do SCA remetidos à ANACOM.

#### **3.2.6.8. DEPARTAMENTO LEGAL**

Solicita-se a análise dos gastos associados ao departamento legal da empresa, a sua quantificação, e a descrição e validação do processo de imputação desses gastos aos produtos e serviços da MEO.

#### **3.2.6.9. RENDIMENTOS**

Solicita-se análise aos rendimentos de forma global e individualizada ao nível dos produtos, justificando as principais variações face a períodos anteriores. Deverão ser reconciliados os rendimentos reconhecidos por produtos com os rendimentos globais registados ao nível do SCA.

#### **3.2.6.10. DRIVERS**

Pretende-se uma análise crítica do SCA quanto aos *drivers* de alocação dos gastos às atividades e aos produtos (*drivers* de atividades e *drivers* de recursos), analisando a sua consistência face a exercícios anteriores, identificando as principais alterações ocorridas, analisando a sua justificação e avaliando o impacto delas decorrentes.

Adicionalmente, e tendo em consideração a natureza dos gastos imputados, pretende-se uma análise crítica ao critério de repartição de gastos, identificando formas alternativas de repartição dos gastos em causa, sempre que este não seja considerado como o mais

adequado. A apresentação de critérios alternativos deve considerar uma análise de gasto benefício quanto à sua eventual implementação, i.e., uma análise comparativa dos benefícios da alteração do critério de repartição, comparativamente à complexidade e gastos a ela inerentes.

#### **3.2.6.11. CUSTO DE CAPITAL**

Pretende-se uma análise da base de imputação e validação do cálculo do custo de capital, tendo em consideração as deliberações da ANACOM sobre esta matéria.

#### **3.2.6.12. RESPONSABILIDADES POR BENEFÍCIOS DE REFORMA E CUIDADOS DE SAÚDE E *CURTAILMENT***

Pretende-se a realização de uma análise crítica das situações relevantes, existentes nos exercícios em análise, relacionadas com responsabilidades por benefícios de reforma e saúde e *curtailment*, nomeadamente no que respeita a:

- (i) contabilização e critérios de repartição dos gastos no SCA, identificando as eventuais repercussões delas resultantes no SCA;
- (ii) elaboração de comparativos face a exercícios anteriores;
- (iii) identificação do número global de pessoas abrangidas pelos benefícios de reforma e de saúde, bem como o número global de empregados, ex-empregados e familiares incluídos no universo de beneficiários identificado; e,
- (iv) análise crítica dos pressupostos atuariais utilizados no reconhecimento de responsabilidades futuras com trabalhadores da empresa, tendo em consideração os pressupostos atuariais normalmente utilizados em Portugal, a sua coerência face a exercícios anteriores e a avaliação de possíveis impactos ao nível do SCA.

#### **3.2.6.13. GASTOS OPERACIONAIS**

Para cada uma das rubricas dos gastos operacionais (fornecimentos e serviços externos, custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, gastos com pessoal, amortizações, provisões, impostos e outros gastos operacionais) deverá ser discriminado o valor que é imputado a cada atividade/pool/produtos e analisado criticamente o respetivo critério de alocação.

Pretende-se ainda que seja efetuada uma análise da evolução destes gastos considerando a evolução da atividade da MEO, através da realização de procedimentos de revisão analítica,

pelo que poderá ser necessário identificar as variações mais significativas destas rubricas ao nível da contabilidade geral.

#### **3.2.6.14. COMPONENTES DE REDE**

O SCA da MEO tem integrado um modelo de custeio de componentes de rede que tem como objetivo determinar o gasto com estes incorrido e necessários à prestação dos produtos e serviços que constituem a sua oferta tarifária, permitindo a alocação da totalidade dos gastos de rede, nas suas diversas dimensões, de acordo com a sua utilização pelos vários produtos e serviços.

Neste sentido, pretende-se que seja realizada uma análise crítica quanto ao modelo de custeio de componentes de rede implementado pela MEO que permita validar a adequabilidade da alocação de gastos por este produzida, nomeadamente:

- a) validar a imputação de gastos associados a *pseudos* e departamentos e a respetiva imputação a elementos físicos da rede;
- b) validar os gastos associados a elementos físicos de componentes de rede de camadas inferiores e a sua respetiva imputação a elementos físicos de componentes de rede de camadas superiores; e,
- c) validar a imputação dos gastos associados a elementos físicos de camadas superiores a produtos e serviços.

#### **3.2.6.15. PROVISÕES**

As provisões constituídas nos exercícios em análise devem ser devidamente analisadas, quanto à sua natureza e critério de alocação aos produtos e serviços, para efeitos do SCA (e.g. provisão para clientes de cobrança duvidosa, provisão para outros riscos e encargos, etc.). Adicionalmente, deve ser analisado o mapa de movimento das provisões, identificando especificamente os reforços e as reversões das respetivas provisões e o seu impacto ao nível do SCA.

#### **3.2.6.16. DETERMINAÇÕES**

Pretende-se a realização de um *follow-up* de todas as determinações emitidas em auditorias anteriores, no sentido de ser efetuado um acompanhamento da atualidade e implementação das mesmas, assim como, de todas as exceções detetadas no sentido de monitorizar e avaliar as evoluções que possam existir face a situações anteriormente identificadas.

### **3.2.6.17. DOCUMENTAÇÃO DE SUPORTE**

Pretende-se que o prestador de serviços compare e valide a documentação enviada à ANACOM face à realidade do SCA, avaliando de forma crítica a sua suficiência, completude, integridade e exatidão, quer quanto à documentação técnica de suporte ao SCA, quer quanto aos pressupostos, estimativas e fontes de informação utilizadas, sugerindo, sempre que necessário, novos formatos e elementos documentais.

Adicionalmente, pretende-se uma análise crítica quanto ao modelo de reporte instituído tendo em consideração as necessidades de informação com vista à atividade regulatória e a evolução das atividades prestadas pela MEO, apresentando as recomendações consideradas relevantes com vista à melhoria da informação reportada à ANACOM.

## **3.3. DESENVOLVIMENTO DO TRABALHO DE CAMPO**

No decorrer do trabalho de campo, o prestador de serviços deverá apresentar, regularmente à ANACOM, para cada um dos projetos e dos exercícios postos a concurso, relatórios sintéticos, de progresso dos trabalhos em curso, identificando atividades concluídas, atividades em curso, as informações solicitadas, recebidas, e por receber da MEO, bem como as datas de solicitação e disponibilização das mesmas, sendo acordado entre a ANACOM e o prestador de serviços os contornos concretos dos relatórios a apresentar.

Além do reporte periódico à ANACOM, acima descrito, deve igualmente ser previsto o reporte extraordinário, caso sejam identificadas peças de informação relevantes ou situações que assim o justifiquem.

Deverão ser remetidas à ANACOM, em formato eletrónico, cópias dos relatórios produzidos e da informação recolhida junto da MEO, bem como informações adicionais, ainda que trabalhadas pelo prestador de serviços, sempre que a mesma seja solicitada pela ANACOM.

A ANACOM acompanhará, na medida do considerado adequado, os trabalhos de campo a desenvolver pelo prestador de serviços, razão pela qual o planeamento do trabalho de campo deverá contemplar o envolvimento de colaboradores da ANACOM, no sentido de permitir um acompanhamento regular dos trabalhos desenvolvidos e a antecipação de situações, que de outro modo apenas seriam identificadas na fase de revisão dos relatórios.

Concluído que se encontre o trabalho de campo o prestador de serviços deverá elaborar os relatórios descritos com maior detalhe nos pontos seguintes.

Atendendo a que o trabalho a desenvolver contempla várias vertentes, o prestador de serviços deverá apresentar as conclusões dos projetos a adjudicar e produzir relatórios à medida que os resultados sejam conhecidos.

### **3.4. RELATÓRIOS PRELIMINARES**

O prestador de serviços deverá produzir um relatório preliminar descritivo do SCA e um relatório preliminar de auditoria aos resultados do SCA referentes aos exercícios de 2019 e 2020, os quais serão submetidos à ANACOM para apreciação e posteriormente apresentados à MEO para comentários.

O conteúdo e estrutura dos relatórios preliminares deverão ser semelhantes aos dos relatórios finais, conforme explicitado nos pontos seguintes, devendo ser produzida uma versão pública e uma versão confidencial desses relatórios.

### **3.5. RELATÓRIOS DA AUDITORIA AO SCA**

#### **3.5.1. RELATÓRIO DESCRITIVO DO SCA**

O prestador de serviços deverá produzir um relatório descritivo do SCA contendo, nomeadamente, as principais categorias de gastos, as regras de imputação aos serviços, a organização interna e sistemas de informação subjacentes ao modelo de SCA.

O referido relatório poderá ser objeto de publicação e/ou publicitação pela ANACOM, pelo que dele não poderão fazer parte quaisquer elementos reservados ou confidenciais, nomeadamente, os resultados do sistema, sendo da responsabilidade do prestador de serviços proceder a uma confirmação expressa junto da MEO sobre quais os elementos constantes do referido relatório que este operador considera como confidenciais.

O relatório será apresentado como sendo da autoria do prestador de serviços.

#### **3.5.2. RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA SOBRE OS RESULTADOS DO SCA**

O prestador de serviços deverá produzir um relatório de auditoria com a descrição e análise do SCA da MEO contendo, nomeadamente: (i) as principais categorias de gastos; (ii) as regras de imputação dos gastos; (iii) a organização interna e sistemas de informação subjacentes ao modelo de SCA; (iv) a reconciliação entre os resultados deste sistema e as demonstrações financeiras da empresa; (v) a análise da evolução dos resultados (incluindo

uma revisão analítica das principais variações ocorridas no SCA); e, (vi) a análise das questões específicas salientadas.

O capítulo 3.2 do presente caderno de encargos servirá de base à realização deste relatório, o qual será apresentado como sendo da autoria do prestador de serviços.

O relatório de auditoria produzido pelo prestador de serviços deve contemplar duas versões: (i) uma versão confidencial, para utilização exclusiva da ANACOM; e, (ii) uma versão pública, passível de publicação, podendo a mesma vir, ou não, a ser disponibilizada na página da *internet*, permitindo a sua consulta por terceiros nela interessados, não contendo por isso qualquer informação considerada confidencial, sendo da responsabilidade do prestador de serviços proceder a uma confirmação expressa junto da MEO sobre quais os elementos constantes do referido relatório que este operador considera como confidenciais.

O relatório será apresentado como sendo da autoria do prestador de serviços.

### **3.5.3. SÍNTESE DE RECOMENDAÇÕES**

Conjuntamente com a apresentação do relatório sintético e do relatório de auditoria o prestador de serviços deverá apresentar um resumo no qual constem as situações identificadas no decorrer das análises desenvolvidas no âmbito da auditoria realizada e eventuais recomendações quanto às alterações consideradas necessárias no sentido de assegurar a conformidade do SCA da MEO com as disposições legais e regulamentares aplicáveis.

A apresentação da síntese de recomendações entendidas como pertinentes no âmbito da auditoria realizada não exclui que as mesmas sejam incluídas ao longo do relatório referido no capítulo 3.5.2., nos capítulos a que digam respeito, no sentido de aumentar a compreensão quanto às situações identificadas e aos seus impactos.

### **3.6. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE E PARECERES DE AUDITORIA**

O prestador de serviços deverá produzir autonomamente ao relatório de auditoria e para cada um dos exercícios auditados (2019 e 2020), um parecer de auditoria autónomo aos resultados do SCA o qual deverá expressar uma opinião/parecer profissional e independente, devidamente fundamentada na auditoria, quanto à conformidade da forma de apuramento e à adequação em termos globais dos montantes constantes das demonstrações de resultados, à adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados e à manutenção de um sistema de controlo interno apropriado, bem como a conformidade do SCA com as normas e boas

práticas nacionais e internacionais de contabilidade e com os princípios, determinações e recomendações definidos e emitidos pela ANACOM.

Com este parecer, pretende-se verificar se as demonstrações de resultados apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materialmente relevantes, os rendimentos e gastos resultantes da prestação dos serviços, devendo para tal ser apropriadamente examinada e avaliada a forma de imputação e os valores constantes das demonstrações de resultados.

O parecer e a declaração de conformidade poderão ser objeto de publicação e/ou publicitação e serão apresentados como sendo da autoria do prestador de serviços.

#### **4. ASPETOS NÃO SUBMETIDOS À CONCORRÊNCIA**

##### **Recursos técnicos**

O presente concurso caracteriza-se por um elevado grau de complexidade e especificação, na medida em que são exigidas valências em áreas muito diversas, que vão desde a contabilidade (geral e analítica), à auditoria, à análise de sistemas de informação, à engenharia de telecomunicações, ao *corporate finance* e aos estudos atuariais.

Atendendo à especificidade e complexidade associadas ao desenvolvimento e implementação deste projeto, os concorrentes deverão: (i) apresentar uma descrição detalhada das características dos recursos humanos a alocar a este projeto, abordando aspetos relacionados com a dimensão da equipa; e (ii) identificar a formação e as valências técnicas consideradas importantes a afetar a projetos desta natureza, que no seu entender permitam garantir, com um razoável nível de confiança, o seu bom desenvolvimento.

Considerando-se que a realização do trabalho constante do presente concurso decorrerá durante um período significativo de tempo, a ANACOM pretende garantir que eventuais substituições de elementos de equipa não se traduzam numa redução global de experiência e das valências da equipa apresentada na proposta do candidato vencedor. Na eventualidade do prestador de serviços ter que proceder à substituição de qualquer um dos membros da equipa constante da proposta sujeita a concurso, esta apenas poderá ocorrer se corresponder à substituição de um membro com um perfil equivalente, ou superior, a qual terá que ser previamente comunicada e autorizada pela ANACOM.

Adicionalmente, com vista à obtenção da qualidade exigível face aos objetivos enunciados, a equipa proposta deve incluir:



- i) um *partner*, ou outro elemento de categoria equivalente, caracterizado por possuir uma experiência mínima de três anos em projetos de consultoria na área de telecomunicações, especificamente, em modelos de custeio;
- ii) um *partner*, ou outro elemento de categoria equivalente, caracterizado por possuir uma experiência mínima de três anos como Revisor Oficial de Contas (ROC);
- iii) um ou mais *partners* que assumam funções específicas de revisão (*concurring review partner*) em matérias complexas e específicas, nomeadamente, aspetos relacionados com engenharia de telecomunicações e questões associadas a *corporate finance* e cálculos atuariais;
- iv) um elemento caracterizado por possuir a certificação CISA (*Certified Information Systems Auditor*) emitida pela ISACA (*Information Systems Audit and Control Association*);
- v) a existência de elementos sénior, com pelo menos três anos de experiência nas áreas de regulação, contabilidade analítica, engenharia de telecomunicações, *corporate finance*, ou cálculos atuariais;

Neste sentido, a proposta deverá incluir:

- i) o número total de elementos da equipa;
- ii) as diferentes categorias dos elementos da equipa e o número de elementos por cada categoria;
- iii) a alocação dos diferentes elementos da equipa a cada uma das fases do projeto, identificando para cada um dos membros da equipa as suas principais funções e responsabilidades e mais valias associadas às suas valências específicas.
- iv) os *Curriculum Vitae* de cada um dos elementos afetos à equipa de auditoria, descrevendo de forma detalhada a sua experiência profissional relevante para a auditoria a adjudicar, indicando:
  - a) a identificação de cada um dos elementos da equipa, nomeadamente o seu nome e funções assumidas na estrutura do concorrente;
  - b) as qualificações de cada um dos elementos da equipa, nomeadamente a sua formação académica, pós-académica e outras, nomeadamente, a categoria de ROC e CISA.

- c) o número de anos de experiência na presente categoria e de experiência como ROC;
- d) o número de anos de experiência e o tipo de funções e responsabilidades assumidos, em anteriores trabalhos considerados relevantes, no âmbito da presente categoria, nomeadamente, no que respeita a regulação, contabilidade analítica, engenharia de telecomunicações, *corporate finance*, e cálculos atuariais.
- v) a alocação da equipa acima descrita às diferentes tarefas distribuídas no cronograma de atividades, com referência ao membro da equipa, no que diz respeito à sua categoria funcional e à sua formação base/especialização.

Em sede de formação do contrato de prestação dos serviços, a ANACOM poderá requerer ao adjudicatário a comprovação das valências dos elementos que constituem a equipa descrita na proposta.

## **5. ASPETOS SUBMETIDOS À CONCORRÊNCIA**

A avaliação das propostas será efetuada tendo em consideração os requisitos relativamente aos fatores e subfatores de avaliação constantes dos pontos 5.1 a 5.3, abaixo discriminados. Neste sentido, por forma a facilitar o processo de avaliação, as propostas apresentadas deverão contemplar um capítulo específico para cada um dos fatores de avaliação, sendo que as propostas serão avaliadas com base nas informações contidas nestes capítulos, tendo em consideração os requisitos abaixo definidos para cada um dos fatores de avaliação e os respetivos níveis de referência **Bom** e **Neutro** descritos no modelo de avaliação, anexo ao programa de concurso.

Salienta-se que da avaliação efetuada face aos níveis de referência definidos poderão resultar propostas consideradas superiores ou inferiores relativamente aos níveis **Bom** e **Neutro** definidos.

### **5.1. QUALIDADE TÉCNICA DA AUDITORIA AO SCA**

A proposta a apresentar deverá contemplar uma descrição detalhada da abordagem que o prestador de serviços se propõe seguir no presente projeto, identificando os pontos seguintes, os quais serão avaliados tendo em consideração os níveis de referência **Bom** e **Neutro** descritos no capítulo 1.1.1. do modelo de avaliação anexo ao programa de concurso.

A proposta a apresentar para a realização das auditorias aos resultados do SCA deverá apresentar uma descrição detalhada da abordagem que o prestador de serviços se propõe seguir no presente projeto, identificando, nomeadamente:

i) Metodologia

A proposta a apresentar deve contemplar uma descrição da metodologia que o prestador de serviços se propõe seguir no presente projeto por forma a responder aos objetivos definidos no presente concurso, incluindo uma descrição das fases e das atividades a realizar.

Em particular, tendo em consideração que a auditoria a realizar incide sobre o SCA que visa o apuramento dos resultados dos diferentes produtos e serviços disponibilizados pela MEO, obtidos essencialmente através da alocação de gastos e rendimentos aos respetivos produtos e serviços, a proposta deverá identificar e descrever, nomeadamente:

- as metodologias genericamente usadas pelo concorrente na realização de auditorias financeiras e/ou similares à auditoria atualmente presente a concurso;
- as metodologias consideradas mais adequadas e que o concorrente se propõe utilizar na proposta avaliação da adequabilidade da repartição de gastos pelos produtos e/ou serviços no âmbito do SCA da MEO.

ii) Cronograma do projeto

O concorrente deverá apresentar um cronograma, identificando, entre outros os seguintes aspetos:

- a) duração global do projeto;
- b) as fases a realizar e as respetivas durações; e,
- c) identificação das principais atividades associadas a cada uma das fases identificando a sua duração prevista.

iii) Acesso a informação especializada

A auditoria aos resultados do SCA da MEO abrange frequentemente a análise de questões técnicas muito específicas (eg. custo de capital, benefícios de reforma e cuidados de saúde), os quais requerem o acesso a informação financeira e atuarial de

carácter muito específico e atualizado relativamente a entidades nacionais e internacionais.

Adicionalmente, tendo em consideração as especificidades técnicas subjacentes ao próprio negócio das telecomunicações, considera-se fundamental o conhecimento em engenharia de telecomunicações.

Neste contexto, as propostas devem identificar e descrever a informação considerada relevante na análise das temáticas acima descritas, identificando de forma clara as fontes de informação a que vão recorrer. Adicionalmente, devem ser identificadas e descritas as vantagens associadas a estas mesmas fontes de informação comparativamente a outras possíveis.

iv) Ambiente de controlo e integração de sistemas de informação

Atendendo a que os resultados do SCA da MEO resultam de um conjunto diversificado de informações provenientes de diversas fontes e sistemas de informação utilizados por essa empresa quer ao nível operacional, financeiro ou de controlo de gestão, a proposta apresentada deve identificar e descrever as metodologias consideradas adequadas na avaliação, nomeadamente:

- da integração entre os diferentes sistemas de informação utilizados na produção dos resultados do SCA;
- do ambiente de controlo inerente aos resultados do SCA;
- outros aspetos considerados relevantes na avaliação da coerência, completude e exatidão da informação obtida no âmbito da auditoria a realizar.

v) Política de comunicação

O concorrente deverá descrever na sua proposta a abordagem que pretende implementar para comunicação com a ANACOM nas diversas fases do projeto.

## 5.2. PRAZOS DE ENTREGA

A proposta a apresentar deverá contemplar uma descrição detalhada da abordagem que o prestador de serviços se propõe seguir no presente projeto, identificando os pontos seguintes, os quais serão avaliados tendo em consideração os níveis de referência **Bom** e **Neutro** descritos no capítulo 1.1.2. do modelo de avaliação anexo ao programa de concurso.

Prazo de execução das auditorias:

A auditoria aos resultados do SCA da MEO de 2019 deve ser iniciada no início de setembro de 2020 e a auditoria aos resultados do SCA da MEO de 2020 deve ser iniciada no início de setembro de 2021. A proposta deverá contemplar um prazo para a execução de cada uma das auditorias, não podendo cada uma exceder as catorze semanas, nem ser inferior a dez semanas.

No número de semanas contabilizado não deve ser incluído o período concedido à MEO para comentários aos relatórios preliminares apresentado pelo prestador do serviço, nem o período que a ANACOM tem para comentar os referidos relatórios e os relatórios finais.

As propostas serão avaliadas tendo em consideração o descrito no capítulo 1.1.2., do modelo de avaliação anexo ao programa de concurso.

### **5.3. PREÇO**

A proposta apresentada deve identificar o preço a cobrar pelo concorrente, em caso de adjudicação, para as auditorias ao SCA da MEO, para os exercícios de 2019 e 2020, de acordo com as especificações técnicas do presente concurso e de acordo com a proposta apresentada. As propostas serão avaliadas tendo em consideração o descrito no capítulo 1.1.3 do modelo de avaliação anexo ao programa de concurso.

O preço acima referido inclui todos os gastos, encargos e despesas cuja responsabilidade não esteja expressamente atribuída à ANACOM incluindo nomeadamente as despesas de alojamento, alimentação e deslocação de meios humanos, despesas de aquisição, transporte, armazenamento e manutenção de meios materiais, bem como quaisquer encargos decorrentes da utilização de marcas registadas, patentes ou licenças e apresentação do modelo. Não serão aceites quaisquer faturas adicionais ao preço da proposta apresentada pelo concorrente.

Ao preço apresentado nas propostas entregues pelos concorrentes acrescerá o IVA à taxa legal em vigor, se este for devido, o qual não será tido em consideração para efeitos de avaliação das propostas apresentadas.

## **6. CAPACIDADE E INDEPENDÊNCIA DOS CONCORRENTES**

Atendendo à complexidade dos projetos a realizar e à natureza da informação a que o prestador de serviços terá acesso, a qual muitas vezes terá um carácter de confidencial, a ANACOM pretende selecionar uma entidade tecnicamente habilitada a desenvolver trabalhos de consultoria e auditoria, devendo a mesma ser uma entidade idónea e totalmente

independente da entidade a auditar (MEO) e que não tenha qualquer interesse, direto ou indireto, quer do resultado do trabalho a desenvolver, quer na informação obtida no âmbito da mesma.

Para o efeito, o concorrente deverá apresentar, como documento integrante da proposta, conforme exigido pelo programa de concurso, uma declaração na qual afirme a sua independência, integridade e objetividade, enquanto entidade, bem como dos colaboradores, internos ou subcontratados, a afetar ao presente trabalho, atestando não possuírem, em ambos os casos, qualquer interesse, direto ou indireto, na entidade a auditar (MEO) ou no Grupo a que esta pertence. Deve esta declaração confirmar que o concorrente, não possui qualquer relação financeira ou profissional com a entidade a auditar relativamente ao exercício a auditar, ou aos dois exercícios imediatamente anteriores, não devendo também possuir qualquer interesse quanto ao resultado da auditoria a desenvolver, bem como na informação, confidencial ou outra a que tenha acesso.