



Inês Catarina Vieira Marques

Relatório de estágio na Assis^ Business Partners

Coimbra, Outubro 2025



Inês Catarina Vieira Marques

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Relatório de estágio submetido ao Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra para cumprimento dos requisitos necessários à obtenção do grau de **Mestre em Contabilidade e Fiscalidade Empresarial** realizado sob a orientação da Professora Cristina Maria Gonçalves Góis e supervisão de Susana Emanuela Castro Rodrigues Oliveira Faria.

Coimbra, outubro de 2025

TERMO DE RESPONSABILIDADE

Declaro ser a autora deste relatório de estágio, que constitui um trabalho original e inédito, que nunca foi submetido a outra Instituição de ensino superior para obtenção de um grau académico ou outra habilitação. Atesto ainda que todas as citações estão devidamente identificadas e que tenho consciência de que o plágio constitui uma grave falta de ética, que poderá resultar na anulação do presente relatório de estágio.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

PENSAMENTO

“ Out of difficulties grow miracles”
Jean de La Bruyère

AGRADECIMENTOS

Primeiramente agradeço à minha família que esteve sempre presente neste desafio.

Agradeço à empresa que aceitou a minha candidatura, que me aceitou e que tanto me ensinou a crescer quer profissionalmente, quer pessoalmente. Obrigada, Assis^ e em especial ao *CEO* Dr. Rui Assis.

Agradeço à minha equipa de trabalho por toda a paciência, todo o companheirismo e por todas as palavras amigas dadas ao longo deste percurso. Em especial, deixar um grande obrigada à minha supervisora por toda a orientação, conhecimento dado, toda ajuda, confiança e disponibilidade ao longo do estágio.

Agradeço à professora Cristina Góis por ter aceite ser minha orientadora e por ter estado todo este tempo ao meu lado disponível para qualquer adversidade.

Agradeço a uma colega e amiga, Luísa Moreira, por todo apoio, coragem e suporte dado ao longo desta jornada.

Por último e não menos importante, a todos os outros meus amigos por todo o apoio dado.

RESUMO

O presente relatório surge no âmbito da realização de um estágio curricular desenvolvido na entidade Assis^ Business Partners, cuja atividade se centra na prestação de serviços de contabilidade, gestão de recursos humanos e consultoria empresarial. Este estágio enquadra-se na fase conclusiva do Mestrado em Contabilidade e Fiscalidade Empresarial, sendo o seu propósito a consolidação de conhecimentos adquiridos ao longo do percurso académico, através da sua aplicação num contexto empresarial real.

Neste contexto, o principal objetivo do relatório consiste na análise crítica da incorporação dos princípios ESG (*Environmental, Social and Governance*) na gestão empresarial e consequentemente a contabilidade digital, com especial enfoque no domínio contabilístico, tendo em vista a promoção de práticas responsáveis e sustentáveis que respondam aos desafios atuais das organizações.

A estrutura do relatório encontra-se dividida em duas partes complementares: uma componente teórica, sustentada por uma revisão bibliográfica rigorosa sobre os conceitos em análise, e uma componente prática, resultante da experiência direta vivida no âmbito do estágio. Este decorreu entre os meses de outubro e março, num total de 960 horas, e compreendeu atividades práticas, bem como a elaboração e reformulação do presente documento.

A metodologia adotada combinou a análise documental com a observação direta das dinâmicas organizacionais, permitindo uma avaliação integrada da aplicação dos critérios ESG e a sua relevância para a contabilidade moderna.

Palavras-chave: ESG; Contabilidade Digital; Sustentabilidade Empresarial; Ambiente, Social e Governança; Inovação Tecnológica

ABSTRACT

This report is the result of a curricular internship carried out at Assis^ Business Partners, which provides accounting, human resources management and business consultancy services. This internship is part of the final stage of the Master's Degree in Accounting and Business Taxation, and its purpose is to consolidate the knowledge acquired during the academic programme by applying it in a real business context.

In this context, the main aim of the report is to critically analyse the incorporation of ESG (Environmental, Social and Governance) principles into business management, with a special focus on accounting, with a view to promoting responsible and sustainable practices that respond to the current challenges facing organisations.

The structure of the report is divided into two complementary parts: a theoretical component, supported by a rigorous literature review on the concepts being analysed, and a practical component, resulting from the direct experience gained during the internship. The internship took place between October and March, totalling 960 hours, and included practical activities as well as the drafting and reformulation of this document.

The methodology adopted combined documentary analysis with direct observation of organisational dynamics, enabling an integrated assessment of the application of ESG criteria and their relevance to modern accounting.

Keywords: ESG; Digital Accounting; Corporate Sustainability; Social and Environmental Governance; Technological Innovation

ÍNDICE GERAL

1	INTRODUÇÃO.....	1
2	ENQUADRAMENTO TEÓRICO	2
2.1	ESG.....	3
2.1.1	Conceito de ESG	3
2.1.2	ESG na Assis^	10
2.2	Contabilidade Digital.....	15
2.2.1	Conceito de Contabilidade Digital	16
2.2.2	A Contabilidade Digital na Assis^	19
3	ASSIS^ BUSINESS PARTNERS E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	20
3.1	Caracterização da entidade acolhedora.....	20
3.2	Atividades Desenvolvidas no Estágio	32
3.3	Atividades Adicionais Desenvolvidas no Estágio	63
3.3.1	SAF-T	63
3.3.2	Pagamento a fornecedores	64
3.3.3	Faturação	64
3.3.4	Validação de Impostos.....	64
	CONCLUSÃO.....	67
	REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
	ANEXOS	75
	ANEXO 1	76

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

ÍNDICE DE TABELAS E FIGURAS

Figura 1- Empresas Abrangidas pela Diretiva (UE) 2022/2464 DO PARLAMENTO EUROPEU E DO CONSELHO	6
Figura 2 - Standards para orientar o relato ESG.....	7
Figura 3- Objetivos Desenvolvimento Sustentável	9
Figura 4 - Práticas Ambientais na Assis^	11
Figura 5 - Práticas Sociais na Assis^	13
Figura 6 – ruUman.....	22
Figura 7 – ruAppy.....	23
Figura 8 - Exemplo acesso de Fornecedores	24
Figura 9 - Exemplo acesso a bancos.....	24
Figura 10 - Exemplo entidade conectadas à AT.....	25
Figura 11 - Exemplo Armazenistas	25
Figura 12 - Assis^Bi FL.....	27
Figura 13 – Assis^Bi HR.....	27
Figura 14 - Página inicial Undoc.....	28
Figura 15 – Undoc	29
Figura 16 - Tipologias Clientes Assis.....	30
Figura 17 - Exemplos de clientes da Assis^	31
Figura 18 – Espaço de Trabalho Assis^	33
Figura 19 – Kit Colaborador.....	34
Figura 20 - Controlo Interno.....	38
Figura 21 - Pasta GD	39
Figura 22 - Pasta 2025	40
Figura 23 - Pasta Sobras	40
Figura 24 - Pasta Digitalização de Documentos.....	41
Figura 25 - Pasta Backup 2025.....	42
Figura 26 - Pasta Docs.....	43
Figura 27 - Pasta Dropbox (db)	43
Figura 28 - Todos os documentos reunidos na pasta denominada com o mês a ser preparado	45
Figura 29 - Pasta "09" devidamente organizada.....	45
Figura 30 - Pasta Backup devidamente organizada.....	46
Figura 31 - Despesas Rejeitadas em ZEF (SAP).....	47
Figura 32 – Undoc	47
Figura 33 - ZEF	48
Figura 34 - ruAppy	50
Figura 35 - Notas de Lançamento na pasta Bancos - ruAppy	51
Figura 36 - Pasta Bancos (GD).....	52
Figura 37 - ZEB.....	53
Figura 38 - Quadro de Vendas.....	56
Figura 39 - Pasta Vendas	58
Figura 40 – Tratamento das despesas pagas em numerário.....	59

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Figura 41 - Transações SAP 62

Lista de abreviaturas, acrónimos e siglas

AT – Autoridade Tributária
CIRS – Código do Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Singulares
CRC – Central de Responsabilidade de Crédito
CSRD – Diretiva de Relatório de Sustentabilidade Corporativa
ESG - *Environmental, Social and Governance*
ESRS – Norma Europeia de Relato de Sustentabilidade
FI – *Finance*
FR – Fatura Recibo
FS – Fatura Simplificado
FT – Fatura
GD – Gestão Documental
GRI – *Global Reporting Initiative*
HR – *Human Resources*
IUC – Imposto Único Circulação
IVA – Imposto sobre Valor Acrescentado
MM – Material Management
NC – Nota Crédito
NIF – Número de Identificação Fiscal
ODS – Objetivos Desenvolvimento Sustentável
ONU – Organização das Nações Unidas
PDF – *Portable Document Format*
PO – *Purchase Order*
RFI – Retenção de Imposto sobre Rendimentos
RPA – *Robotic Process Automation*
SAF-T – *Standard Audit File for Tax Purposes*
SD – *Sales and Distribution*
SEPA – *Single Euro Payment Area*
SNC – Sistema Normalização Contabilística
SRI – *Socially Responsible Investment*
TPA – Terminal Pagamento Automático
ZEB – Cockpit bancos
ZEF – Cockpit efatura

1 INTRODUÇÃO

O relatório apresentado surge de uma das etapas de conclusão e consolidação de conhecimentos do Mestrado de Contabilidade e Fiscalidade Empresarial lecionado no Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra | ISCAC. Cada aluno tem a oportunidade de optar por um relatório de estágio, dissertação ou projeto. A escolha pelo relatório de estágio, realizado de Outubro a Março, resulta na oportunidade de aplicar na prática os conhecimentos adquiridos ao longo desta jornada e, sobretudo, para ter o primeiro contacto com o mundo do trabalho, uma vez que na licenciatura não tive essa possibilidade.

O autores Nybakk e Jenssen (2012) expressam que um dos fatores para o bom desempenho financeiro e uma boa vantagem competitiva face ao mercado é sem dúvida a inovação e a criatividade, estando estas diretamente ligadas à diferenciação. Com isto, a constante evolução do mercado de trabalho exige das empresas respostas estratégicas inovadoras, modernas e flexíveis. Foi nesta perspetiva que conheci a Assis^ Business Partners, uma empresa pioneira nos serviços do ramo de Contabilidade, Consultadoria e Recursos Humanos, destacada pela uso de inteligência artificial nas tarefas rotineiras e pela prática conhecida como *paperless*.

Este estudo visa proporcionar uma visão completa e clara de como a componente teórica da ESG e sustentabilidade é desenvolvida na prática na empresa Assis^ Business Partners. Esta abordagem mais ampla irá permitir documentar o trabalho realizado, mas também refletir os resultados obtidos contribuindo desta forma para a formação académica. Paralelamente, também se pretende compreender a evolução da tecnologia, assim como de que forma a evolução da tecnologia permitiu a passagem de uma Contabilidade Tradicional para uma Contabilidade Digital.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Através das técnicas avançadas utilizadas por esta empresa, foi possível verificar de perto a eficácia dos procedimentos adotados, fornecendo uma perceção das melhores práticas sustentáveis no ambiente corporativo.

De forma mais direcionada, pretende-se aprofundar os conhecimentos sobre a integração dos princípios ESG (*Environmental, Social and Governance*) na área da contabilidade e fiscalidade com foco na sustentabilidade, uma vez que vai de acordo com a missão desta empresa - impulsionar o crescimento sustentável. Adicionalmente, procura-se aprofundar os conhecimentos sobre a Contabilidade Digital através da análise das soluções inovadoras e tecnologicamente avançadas da empresa.

Composto por 2 capítulos, este relatório encontra-se estruturado em duas vertentes metodológicas em forma sequencial. Como ponto de partida, a metodologia adotada foi o método de revisão de literatura, com vista a consolidar os conceitos relativos às temáticas deste relatório. Esta fase envolveu a necessidade de recorrer a revistas e artigos científicos, legislação, entre outros.

Posteriormente, recorreu-se à metodologia descritiva, correspondente à parte prática deste relatório. Esta assentou na observação direta e na caracterização do trabalho para garantir um entendimento ideal e pormenorizado de todas as atividades realizadas. Durante este período, todos os procedimentos e processos foram anotados de forma minuciosa, permitindo descrever, com rigor, os métodos e técnicas aplicadas, as ferramentas e recursos utilizados.

2 ENQUADRAMENTO TEÓRICO

Neste capítulo será abordado os dois grandes temas que imperam este relatório, esta fase do relatório tem como grande objetivo permitir uma compreensão clara e fundamentada dos temas tratados. Primeiramente é apresentado o tema relativo à ESG (*Environmental, Social and Governance*) enfatizando a crescente relevância no contexto empresarial, assim como a sua relação com a entidade acolhedora. Posteriormente, e no seguimento

do tema anteriormente referido, será apresentado o tema Contabilidade Digital, sublinhando as tecnologias digitais no exercício da profissão de Contabilista.

2.1 ESG

Perante uma forte pressão da sociedade para uma conduta mais responsável e transparente, as sociedades veem-se confrontadas com a proliferação do conceito de ESG no mercado financeiro (Silva, n.d.). Desta forma, a Assis^ Business Partners, empresa atenta a todas transformações, procura em todo o momento alinhar as suas práticas responsáveis e sustentáveis, reconhecendo a relevância crescente do conceito ESG no contexto empresarial. A empresa tem vindo a incorporar princípios de sustentabilidade e de boa governança na sua governação marcando mais uma vez a sua posição competitiva no mercado.

Este capítulo tem como objetivo compreender e analisar o conceito de ESG, abordando a sua origem, evolução e relevância no contexto empresarial. Serão igualmente abordados os seus três pilares fundamentais: ambiental, social e de governança.

2.1.1 Conceito de ESG

A origem do termo ESG está relacionada com a reestruturação de alguns critérios provenientes do conceito de *Socially Responsible Investment* (SRI) - em português, Investimento Socialmente Responsável. Atualmente, Townsend (2020, pp.1-2) define esta sigla como “investimento sustentável, responsável e de impacto, e é uma influência legítima nos mercados de capitais e serviços financeiros”, tendo destaque entre as décadas de 1960 e 1970, impulsionadas por movimentos relativos a direitos civis, oposição à guerra e movimentos ambientais.

Os princípios de ESG tiveram origem em 2004 com o relatório “*Who cares Wins- Connecting financial markets to a changing world*”, em português “Quem se importa, ganha – Conectando os mercados financeiros a um mundo em mudança”, como resultado de um convite de Kofi Annan, secretário-geral da Organização das Nações Unidas

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

(ONU), para um grupo de *CEOs* de grandes instituições financeiras para um debate. Este relatório foi assim a ponte para o desenvolvimento de diretrizes e recomendações sobre o começo da expressão ESG no mercado financeiro corporativo (The Global Compact, 2004). O relatório em causa inclui várias declarações de *CEOs* convidados, que expressam a sua visão sobre a implementação dos princípios *ESG*, entre as quais se destacam:

- Philippe Lespinard – Diretor de Investimentos BNP (*Paribas Assset Management*) : “Acreditamos que a avaliação sistemática da governança corporativa e da responsabilidade ambiental e social por meio de análises “extra-financeiras” proporciona uma visão mais clara dos riscos e oportunidades de investimento.” (The Global Compact, 2004, p.27).
- Martin Hancock – Diretor de Operações Westpac: “Considerando que uma grande parte do valor da empresa é intangível e está relacionada com ganhos futuros, é evidente que os riscos e oportunidades decorrentes das tendências ambientais e sociais são de grande importância.” (The Global Compact, 2004, p.9).
- Jean Frijns – Diretor de Investimentos da ABP: “Há cada vez mais evidências empíricas de que as empresas que gerem os riscos ambientais, sociais e de governação de forma mais eficaz tendem a apresentar um desempenho financeiro ajustado ao risco melhor do que as suas congêneres do setor.” (The Global Compact, 2004, p.21).

Conforme algumas declarações presentes neste relatório, proferidas por estes grandes *CEOs*, acredita-se que a forma como as questões ambientais, sociais e de governança corporativa são geridas permite que as empresas possam competir com sucesso num mundo mais interconectado e competitivo, potenciando a criação de valor para os seus acionistas.

Face a estas transformações económicas, sociais e ambientais que caracterizam o contexto atual, as empresas, têm vindo a redefinir as suas estratégias de gestão, passando a focar-se na criação de valor a longo prazo em detrimento do lucro imediato, integrando

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

estratégias não apenas da dimensão económicas mas também da dimensão social (World Economic Forum, 2020).

Boffo e Patalano (2020) referem que o crescimento das finanças sustentáveis tem sido impulsionado pela vontade dos investidores em conciliar o impacto ambiental e social juntamente com o desempenho económico. Este crescimento surge como resposta a uma tendência global, na qual inúmeras entidades tendem a mobilizar esforços para contribuir para esta melhoria global. Neste contexto, o investimento ambiental, social e de governança (ESG) tem vindo a ganhar destaque entre as entidades privadas e públicas com o objetivo de gerar valor a longo prazo. Os autores destacam, ainda, que a divulgação da prática de ESG “está a ganhar aceitação porque pode ser uma ferramenta útil para os emissores avaliarem e comunicarem as suas práticas socialmente responsáveis e para os investidores que procuram avaliar o potencial de retornos sociais de forma consciente entre empresas e ao longo do tempo” (Boffo et al. 2020, p.11). Além disso consideram também que todos aqueles que integrem esta prática têm mais probabilidade de melhorar a sua reputação.

Com base nestas considerações, Mohammad e Wasiuzzaman (2021) realizaram um estudo centrado na questão de saber se as empresas se empenham para uma divulgação ESG focando-se apenas para a reputação ou se, efetivamente, acreditam na lucratividade dos resultados das práticas ESG para a empresa. Embora o estudo tenha sido conduzido na Malásia, os autores concluíram que as empresas com melhores divulgações ESG têm melhor desempenho, o que se traduz numa maior vantagem competitiva. Assim, a divulgação e a prática ESG não se limitam apenas à aceitação no mercado, mas também estão associadas ao comportamento ético e responsável das empresas na melhoria do bem-estar social, o que leva a uma melhoria do desempenho e criação de valor, permitindo uma gestão mais eficiente dos negócios. Estes ainda reforçam que, ainda que a divulgação das práticas ESG não seja obrigatória em determinados países, as organizações devem procurar adotá-la, dado que, conforme demonstrado no seu estudo,

estas contribuem para um melhor desempenho organizacional e um aumento da vantagem competitiva.

Na União Europeia, a obrigação de divulgação sobre ESG estão regulamentadas pela Diretiva de Relatório de Sustentabilidade Corporativa (CSRD). A Figura 1, elaborada pela PWC Portugal (2023), apresenta as entidades atualmente obrigadas a divulgar informações ESG.

Como pode saber se a sua empresa será abrangida pela nova Diretiva (e quando)?

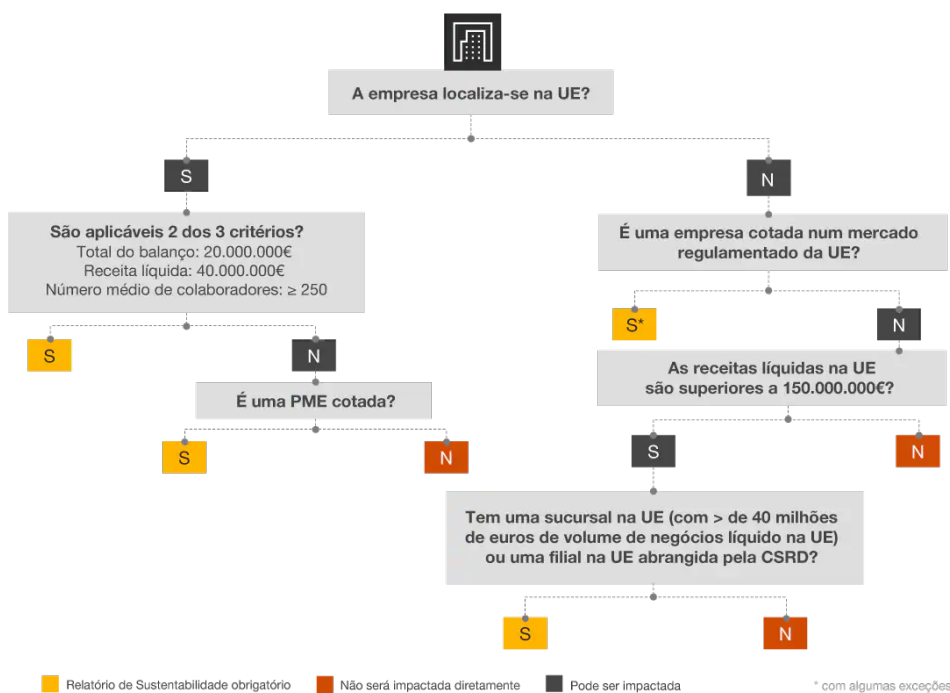


Figura 1- Empresas Abrangidas pela Diretiva (UE) 2022/2464 DO PARLAMENTO EUROPEU E DO CONSELHO
Fonte: Website PWC Portugal (2023)

Neste âmbito, a Figura 2 exemplifica as Normas Europeias de Relato da Sustentabilidade (ESRS), que servem de referência para a elaboração e estruturação dos relatórios ESG a apresentar pelas entidades abrangidas pela diretiva.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

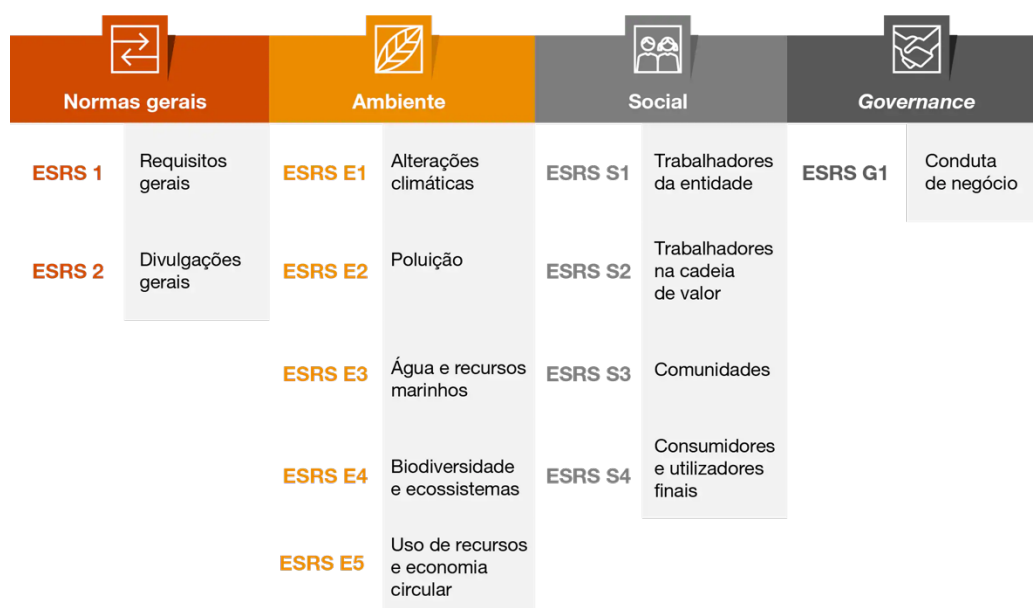


Figura 2 - Standards para orientar o relato ESG
Fonte: Website PWC Portugal (2023)

Para o reconhecimento destes relatórios e uma vez que a relação entre contabilidade e os relatórios sociais e ambientais se tornaram cada vez mais relevantes, a *Global Reporting Initiative* (GRI) foi “desenvolvida como uma forma de ajudar as organizações a relatar o seu desempenho ambiental, social e económico e aumentar a sua responsabilidade” (Moneva e Correa, 2006, p.121). Esta instituição internacional independente, GRI, fundada em 1997, tem como missão “fornecer liderança global em relatórios de sustentabilidade, garantindo que os relatórios sobre impactos sejam amplamente reconhecidos como essenciais” (Globalreporting.org., 2019).

As práticas de ESG estão diretamente ligadas à sustentabilidade, englobando “práticas organizacionais focadas na preservação ambiental (E), no cumprimento da legislação, transparência, equidade e na responsabilidade corporativa (G), além de promover o bem-estar das pessoas e da sociedade em que a organização opera (S)” (Amaral, Willerding e Lapolli, 2023, p.187). Para estes mesmos autores uma organização é considerada sustentável quando tem um impacto positivo na sociedade em que atua, contribui para a preservação do meio ambiente, tem governança bem definida e tem foco nas pessoas.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Para melhor compreensão dos vários pilares de ESG o (IAPMEI, n.d.), descreve estes pilares de forma mais detalhada:

- Ambiente (E): “atividades relacionadas com política ambiental, sistemas de gestão ambiental, programas ambientais e de formação e sensibilização ambiental, gestão de resíduos, reutilização de matérias-primas, ou sua substituição por materiais mais ecológicos e menos prejudiciais para o ambiente, medidas para redução da intensidade energética e das emissões de gases com efeito de estufa, gestão do consumo de água, prevenção da biodiversidade e riscos climáticos, economia circular”.
- Social (S): “políticas de contratação e de direitos humanos, igualdade salarial, sistemas de saúde e segurança no trabalho e bem-estar, medidas para aumentar a diversidade e inclusão da força de trabalho, igualdade de género, qualificação de trabalhadores, medidas de conciliação entre a vida pessoal e profissional, ligação à comunidade, redes e parcerias locais, etc”.
- Governação (G) : “medidas relacionadas com valores de ética, transparência e conformidade legal, política anticorrupção, política salarial, códigos de ética e de conduta, diversidade de género na gestão, políticas de compras responsáveis, códigos para fornecedores e medidas de diligência nas cadeias de abastecimento, gestão de riscos, etc”.

O IAPMEI ainda define os fatores ESG como “indicadores ambientais, sociais e de governação corporativa, criados para medir o grau de compromisso das organizações relativamente aos objetivos do desenvolvimento sustentável”, adotados essencialmente para o desempenho das entidades.

Apesar dos estudos existentes que apresentam as vantagens da aplicação do ESG, o estudo realizado por Giuli e Kostovetsky (2014) mostra que a melhoria do desempenho dos pilares ESG nada influencia o crescimento de receita.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Na Figura 3 são apresentados os 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), separados por categoria, incorporados na agenda 2030. Esta agenda introduz um novo paradigma global orientado para promover um modelo de desenvolvimento económico, social e ambiental. Esta mudança implica a adoção de ferramentas e metodologias de forma à integração sistemática dos princípios da sustentabilidade na governação (Marras, 2026).



*Figura 3- Objetivos Desenvolvimento Sustentável
Fonte : Business Council for Sustainable Development Portugal (2020)*

Tendo em consideração todas as vantagens descritas sobre a divulgação de informação ESG, a Assis^, enquanto empresa atenta às tendências emergentes no mercado, procurou reforçar a sua posição competitiva e reputacional através da adoção de um relatório alinhado com os princípios de sustentabilidade. É de notar assim que, em 2024, a empresa publicou o seu primeiro relatório ESG, refletindo o seu compromisso com a transparência,

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

a responsabilidade e a criação de valor a longo prazo. Este relatório será objeto de análise no subcapítulo seguinte onde será analisado o primeiro relatório ESG publicado pela Assis^ Business Partners, fazendo em simultâneo a correspondência com os 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável.

2.1.2 ESG na Assis^

Aqui são abordados como temas centrais o desempenho ambiental, desempenho social e de governança e, por último, as metas definidas neste âmbito. A publicação do primeiro relatório do ESG (demonstrado no anexo) deve-se à necessidade de responder de forma eficiente e transparente às exigências do público mais atento acerca do tema da sustentabilidade (Assis Partners, n.d.-b).

Entre os vários pilares associados às práticas ESG, primeiramente será abordado o domínio das práticas ambientais. Neste domínio é analisado o *dashboard* interativo sobre as práticas *ESG* disponibilizado pela entidade (Figura 4), no qual é perceptível (de forma negativa), o aumento do consumo de energia, que pode ser explicado por vários fatores: a empresa assegura integralmente todos os seus serviços com equipamentos eletrónicos; a utilização frequente do ar condicionado, o qual é derivado de uma abordagem H2H, que coloca os seres humanos em ênfase e privilegia a confiança e a empatia com os mesmos, criando benefícios recíprocos (Kotler, Pförtsch e Sponholz, 2020), e o carregamento dos veículos elétricos, disponibilizados pela empresa (página 3 e 5 do anexo).

De modo a mitigar o aumento do consumo de energia, um dos objetivos estratégicos da Assis^ consiste em investir em energia renováveis com a meta de reduzir o consumo da eletricidade em cerca de 60%, nomeadamente através da instalação de painéis solares (página 22 do anexo). Esta iniciativa está alinhada com o ODS n.º7 – Energias Renováveis e Acessíveis, que até 2030 pretende aumentar substancialmente a participação de energias renováveis na matriz da energética global (Business Council for Sustainable Development Portugal, 2020).

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Ao contrário da energia elétrica, o relatório menciona que o consumo de água – evidenciado na página 6 do anexo - tem vindo a diminuir, apesar das oscilações ao longo dos anos de 2019 até 2023. A principal fonte de gasto de água deve-se essencialmente ao uso sanitário, uso na copa que inclui a máquina de café, ao reabastecimento de garrafas utilizáveis e limpeza. Esta atenuação deduz-se que pode ser explicada pela consciencialização verificada em contexto global contemporâneo, inclusive por parte dos colaboradores em ter práticas responsáveis, limitando-se ao consumo essencial.

Esta ação está alinhada com o indicador o ODS n.º6 – Água potável e Saneamento, que refere que se pretende até 2030 aumentar substancialmente a eficiência no uso de água em todos os setores (Business Council for Sustainable Development Portugal, 2020).

De forma mais evidente, a Figura 4 demonstra uma redução significativa de uso de papel. Considerada uma prática inovadora neste setor de atividade, esta medida está alinhada com o indicador dos ODS n.º12- Produção e Consumo Sustentável, onde se pretende “reduzir substancialmente a produção de resíduos através da prevenção, redução, reciclagem e reutilização”(Business Council for Sustainable Development Portugal, 2020).



Figura 4 - Práticas Ambientais na Assis^
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Apesar destes progressos alcançados, as políticas ambientais da Assis^ carecem de uma estrutura formal de acompanhamento, bem como a definição de indicadores concretos que permitam medir impacto das ações realizadas e estabelecer metas de desempenho ambiental claras e alcançáveis. De forma crítica, observa-se a ausência de mecanismos sistemáticos de monitorização e de relatórios periódicos de desempenho ambiental o que limita a entidade em avaliar a eficácia das suas iniciativas e identificar oportunidades de melhoria e definir novas metas.

Relativamente ao domínio das práticas sociais, destacadas na Figura 5, estas assumem particular relevância, uma vez que reflete o compromisso da organização com as práticas laborais justas, inclusão e o bem estar dos colaboradores e demais partes interessadas. No que diz respeito aos colaboradores, é de notar que se verifica um aumento exponencial de contratações, representando um aumento de aproximadamente 47% nos cinco anos anteriores ao ano de publicação do relatório. Este estudo foi mais além e informa-nos de que as idades variam entre os 20 e os 55 anos de idade, relevando assim uma diversidade de idades, o que fortalece a aprendizagem e a integração.

Este aumento de contratações está alinhado com o indicador dos ODS n.º8 – Trabalho Digno e Crescimento económico, onde se pretende promover “o desenvolvimento que apoie as atividades produtivas, a criação de emprego decente e até incentivar a formalização e o crescimento das micro, pequenas e médias empresas...”(Business Council for Sustainable Development Portugal, 2020).

Ainda no mesmo domínio, e o relatório ESG da Assis^ apresenta – conforme o anexo da página 12 a 16 - várias vertentes do desempenho social, como a segurança e saúde. Esta entidade garante um seguro de saúde a todos os colaboradores, o que se traduz num bem-estar de equipa. No que diz respeito à remuneração, a Assis^ compromete-se desde a entrada nesta entidade a uma remuneração acima da média. De acordo com os dados apresentados no relatório, o salário inicial praticado é acerca de 20% maior do que o salário mínimo nacional, o que evidencia uma política salarial valorizada e competitiva.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Por fim é abordado o tema das formações, onde se verifica uma discrepância entre as horas de formação entre os colaboradores entre o sexo feminino e o masculino. Verifica-se que as colaboradoras receberam, em média, mais 11,5 horas de formação do que os colaboradores. No sentido global, apesar desta discrepância, esta entidade tem vindo a apostar progressivamente na formação contínua, de forma a obter por parte dos recursos humanos uma prestação de serviço mais eficiente e qualidade a fim de dar resposta aos clientes e demais.

Ainda no âmbito do ODS 8, as práticas descritas anteriormente estão coerentes com a metas que visam “proteger os direitos do trabalho e promover ambientes de trabalho seguros e protegidos para todos os trabalhadores..” (Business Council for Sustainable Development Portugal, 2020).

Microsoft Power BI



Figura 5 - Práticas Sociais na Assis^
Fonte : (Assis Partners, n.d.-a)

Neste domínio, observa-se que as práticas sociais implementadas refletem uma cultura organizacional centrada nas pessoas e no compromisso efetivo com a valorização do capital humano, evidenciando uma atuação alinhada com os princípios ESG.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Já no domínio da Governança, a empresa acredita que uma boa governação é essencial para garantir o sucesso duradouro, assegurando sempre um forte compromisso com os seus vários colaboradores, clientes e demais partes interessadas.

A Assis^ pauta a sua atuação pelos princípios de transparência, responsabilidade e integridade, adotando políticas de conduta zero e uma cultura corporativa de modo a conscientizar os seus colaboradores e até os órgãos sociais para a ética profissional e mitigar de alguma forma as condutas inadequadas. Neste sentido, a empresa dispõe de um Código de Ética e Conduta onde inclui um conjunto de princípios e regras éticas, das quais inclui a prevenção e deteção de corrupção e suborno, conforme mencionado no relatório ESG em anexo, nas páginas 17 a 21.

Para concluir, estas últimas políticas aplicadas encontram-se alinhadas com o ODS n.º 16- Paz, Justiça e Instituições Eficazes, que inclui entre os seus indicadores “reduzir substancialmente a corrupção e o suborno em todas as suas formas” (Business Council for Sustainable Development Portugal, 2020).

Considerando todos os aspetos positivos anteriormente mencionados, resultam destes uma relação sólida com os *stakeholders*, demonstrando em todo o momento um forte compromisso com a gestão transparente, reconhecendo sempre a comunicação e a transparência como pilares fundamentais para garantir a qualidade dos serviços prestados. Como resultado da boa governação, este relatório aborda também a relação com os fornecedores, cujo número tem vindo a aumentar, em resultado do aumento da carteira de clientes.

O relatório ESG da Assis^ conclui, na página 22 do anexo, com a definição de 11 metas de sustentabilidade e bem-estar a longo prazo, concebidas para assegurar uma melhor organização na adoção das práticas empresariais e promover o crescimento económico, a equidade social e responsabilidade ambiental. Essas metas são as seguintes:

- Formar os colaboradores para as práticas *ESG*;
- Elaborar uma política de direitos humanos;

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- Elaborar uma política anticorrupção e anti suborno;
- Elaborar uma política de igualdade DEI+B;
- Encorajar a reciclagem por parte dos colaboradores;
- Investimento em energia renováveis para reduzir o consumo de eletricidade em 60%;
- Melhoria da forma de medir todos os indicadores neste relatório *ESG*;
- Formação para os clientes das práticas *ESG*;
- Organizar um *team building* de ligação à sociedade e à natureza;
- Continuar a renovar equipamentos e sistemas informáticos por forma a melhorar a eficiência energética;
- Formação dos colaboradores ao nível do código de conduta.

Ao incorporar estes compromissos no seu modelo de negócio, a empresa está, assim, a atuar de forma ativa na construção de um futuro mais ético, inclusivo e verde, uma vez que está sempre atenta às questões económicas, sociais e ambientais.

Numa análise mais profunda, é pertinente considerar a implementação de uma estrutura interna dedicada à sustentabilidade, revelando-se essencial para consolidar a integração da sustentabilidade na estratégia organizacional contínua. A ausência desta estrutura pode gerar fragilidades na perceção de compromisso efetivo com a responsabilidade social, ambiental e de governança perante todos os interessados na informação.

2.2 Contabilidade Digital

Sob esta ótica, uma das características da empresa acolhedora reside no facto de adotar o conceito de Contabilidade Digital, prática que a diferencia no panorama geral das empresas do seu setor de atividade. Esta aposta traduz-se num investimento em soluções tecnológicas que permitem automatizar tarefas rotineiras de forma a libertar os profissionais aqui presentes e permitir um aumento de valor acrescentado no serviço prestado.

Este capítulo destina-se não só à compreensão e análise da Contabilidade Digital, mas também a demonstrar esta vertente diferenciada da Assis^ com além dos pontos mencionados anteriores são ainda analisadas as suas vantagens e as suas desvantagens.

2.2.1 Conceito de Contabilidade Digital

Perante o cenário que vivemos atualmente, o crescente desenvolvimento da tecnologia, é importante que as empresas tenham consciência do efeito mediação perante a inovação (Khin e Ho, 2019). A inovação digital tem vindo a reformular as áreas de negócio, alterando os níveis de competitividade e ao redefinir paradigmas de gestão. Esta constante evolução impulsionou o surgimento de uma nova geração de processos de inovação e, simultaneamente, deu origem a uma nova vertente de conceção de serviços, capaz de gerar valor económico através de diferentes abordagens, promovendo maior inovação e adaptação às necessidades das partes interessadas (Nambisan, Lyytinen, Majchrzak e Song, 2017).

Neste sentido, as empresas que investem em novas soluções tecnológicas e as exploram de forma eficiente, tendem a ganhar destaque face aos seus concorrentes. Para além de impulsionarem a otimização de processos internos, como por exemplo a otimização de processos, constitui um fator de inovação, ganhando o seu devido valor e destaque perante os consumidores. Tal aspeto evidencia-se pelo facto de os clientes se encontrarem cada vez mais conectados e conscientes da tecnologia, aumentando consequentemente as suas expectativas relativamente às empresas (Fitzgerald, Kruschwitz e Welch, 2013).

As sucessivas transformações económicas, sociais e tecnológicas têm moldado o conceito de contabilidade e as suas interpretações. Desta forma, numa perspetiva histórica, o *Institute of Certified Public Accountants Committee on Terminology* (1953, p.9) apresentou, em 1941, a seguinte definição: “A Contabilidade é a arte de registar, classificar e resumir de forma significativa e em termos monetários as transações e eventos que pelo menos em parte, de natureza financeira, e interpretar os resultados daí decorrentes”

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Décadas mais tarde, Carnegie, Parker e Tshuridu (2021) argumentam que os conceitos tradicionais de contabilidade não refletem a verdadeira natureza da contabilidade. Deste modo, estes autores propõem uma definição distinta: “A contabilidade é uma prática técnica, social e moral preocupada com a utilização sustentável dos recursos e a prestação de contas adequadas às partes interessadas, a fim de permitir o florescimento das organizações, das pessoas e da natureza” (Carnegie et al., 2021, p.69)

Seguindo esta evolução, Munoko, Liburd e Vasarhelyi (2020) afirmam que a inteligência artificial e a tecnologia digital moderna revolucionaram a profissão de contabilidade, ao qual impulsionou o desenvolvimento da chamada Contabilidade Digital.

Deste modo, a Contabilidade Digital segundo os autores Velmurugan e Sallehuddin (2009) pode ser definida como a contabilidade que recorre a sistemas informáticos e redes digitais para registar, tratar e para a partilha da informação contabilística em formato eletrónico. Já para Silva, Rodrigues, Oliveira, Bessa e Franco (2025) a caracterização do conceito de Contabilidade Digital vai mais além - para este esta Contabilidade é um campo em constante evolução, utilizando tecnologia de modo a automatizar e simplificar tarefas contabilísticas, traduzindo um aumento de eficiência, precisão e acessibilidade à informação financeira com auxílio de ferramentas digitais.

Segundo Sloan (2023) existem diferentes motivos pelos quais uma empresa deve implementar a contabilidade digital:

- **Eficiência:** Os sistemas de contabilidade digital automatizam tarefas antes manuais e rotineiras, permitindo deste modo maior rapidez, precisão e redução de erros e de intervenção humana;
- **Exatidão:** Este sistema reduz a probabilidade de erro e aumenta a precisão da informação. Permite acesso à informação em tempo real, apoiando a tomada de decisão de forma mais informada;
- **Segurança:** Ao recorrer à contabilidade digital, a segurança é mais elevada do que a contabilidade baseada em métodos tradicionais, em papel. Além de existência de um backup automático de dados, permite partilhar e armazenar informação com meios mais seguros;

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- **Flexibilidade:** Esta contabilidade tem como grande vantagem a sua flexibilidade, isto é, permite o acesso remoto, o que favorece o trabalho em regime híbrido assegurando melhores condições de vida e, em simultâneo, o cumprimento de todas as tarefas;
- **Colaboração:** Este sistema permite a colaboração em tempo real na informação financeira e partilha desta entre os vários departamentos, através da utilização de uma rede comum.

Todavia, a simples implantação de recursos digitais não é suficiente para obtenção de bons resultados se não for acompanhada pelo desenvolvimento de novos paradigmas que permitam a compreensão de dados emergentes e novas formas de trabalhar (Moll e Yigitbasioglu, 2019).

Mantendo a abordagem da análise das limitações, perante a Contabilidade Digital, os autores Gordon, Loeb e Zhou (2006) afirmam que a segurança cibernética, “processo de proteção e salvaguarda de sistemas de computador, redes e dados de ameaças cibernéticas que se ligam à confidencialidade, integridade e acessibilidade dos sistemas de informação” (Admass et al., 2024, p.1), é um potencial risco associado a este tema.

A dificuldade de adaptação às novas tecnologias constitui uma limitação relacionada à contabilidade digital. De forma a combater esta limitação, é necessário que a educação e a formação contínua acompanhem o progresso tecnológico ao longo dos tempos, de modo a capacitar os indivíduos com os conhecimentos e informações adequadas (Gonçalves, Silva e Ferreira, 2022). Oldfield (2023) expõe que um dos mais fortes efeitos sérios da utilização da inteligência artificial passa pela desumanização conduzindo a uma diminuição do contato social causada pela utilização excessiva de tecnologia. Prosseguindo nesta orientação, Liempd, Theis e Sutton (2025) salientam a excessiva dependência da tecnologia, o que potencia o domínio desta.

2.2.2 A Contabilidade Digital na Assis^

Como já foi mencionado, entende-se por digitalização a utilização de uma estratégia de ferramentas digitais para transformar e aperfeiçoar múltiplos aspetos do funcionamento organizacional, nomeadamente ao nível da contabilidade. Isto conduziu, como consequência, a uma transição de uma contabilidade tradicional para evolução de uma contabilidade com recurso a plataformas digitais, tendo grande impacto na gestão (Al-Hattami, Almaqtari, Abdullah e Al-Adwan, 2024). De acordo com a PwC (2020) e alinhando-se com a idealização da Assis^, assente na inovação e na transformação digital, torna-se essencial abandonar o uso intensivo ao papel e a dependência de processos de validação manuais. Passando a adotar, em substituição, soluções digitais e automatizadas para maior eficiência de processos internos e melhor processamento de informação. Neste sentido, a Assis^ dispõe de automatização robótica de processos (RPA), desmaterialização de processos, e utilização de ferramentas para análise de dados para uma melhor visualização da informação na sua atividade empresarial, cuja aplicação prática será descrita de seguida.

Aguirre e Rodriguez (2017, p.6) definem RPA como “uma tecnologia de automação baseada em ferramentas de que podem imitar o comportamento humano em tarefas repetitivas e sem valor acrescentado. Neste sentido, é de notar a presença de diversos automatismos existentes nas várias tarefas rotineiras da Assis^ de forma a reduzir significativamente o tempo de execução das tarefas. Isto é implementado através das plataformas ruAppy e Undoc, que asseguram a recolha e organização adequada dos documentos, assim como a Assis^Bi, que assegura a automatização dos relatórios e a disponibilização de *dashboards* interativos.

Já a desmaterialização de processos, uma das características diferenciadoras da Assis^, traduz-se na desmaterialização integral do fluxo documental, abrangendo a receção dos documentos, onde é realizada a classificação e arquivo digital, a preparação contabilística e subsequentemente a apresentação de toda a informação anterior na plataforma Assis^Bi. No domínio da análise de dados, recorre-se à plataforma Assis^Bi. Nesta plataforma é

proporcionada ao cliente toda a informação em tempo real, resultado de um processo colaborativo que engloba desde a equipa administrativa, até à equipa de júniores e séniores de *finance* (fi) de uma forma clara e intuitiva. Desta forma, os clientes dispõem de uma plataforma inovadora orientada para facilitar a tomada de decisão de forma mais eficiente.

Deste modo pode afirmar-se que a Assis^ apresenta um marco significativo na modernização dos seus processos contabilísticos, refletindo de uma forma clara a orientação para a inovação tecnológica e para a eficiência, refletindo com sucesso a transição de uma Contabilidade Tradicional para uma Contabilidade Digital. Numa análise mais profunda, verifica-se que a digitalização não é apenas um processo. Para além de um processo, é uma transformação que exige de todos os colaboradores novas competências digitais e capacidade de adaptação contínua.

3 ASSIS^ BUSINESS PARTNERS E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

Neste capítulo procede-se à descrição detalhada do enquadramento prático referente ao estágio curricular desenvolvido na entidade, Assis^ Business Partners. Este ponto inicia-se com a caracterização da estrutura da organização, segue-se com a descrição sumária das principais atividades e responsabilidades desempenhadas ao longo do período de estágio e termina com uma análise crítica que visa articular os conceitos teóricos já desenvolvidos e a vertente prática experienciada. Esta linha de desenvolvimento pretende garantir uma análise coerente entre os conhecimentos adquiridos em contexto académico e a sua aplicação em ambiente organizacional efetivo.

3.1 Caracterização da entidade acolhedora

A Assis^ Business Partners, Lda., é uma sociedade por quotas, inicialmente designada por "2ás - Contabilidade e Consultoria". É reconhecida atualmente como uma das empresas pioneiras no seu setor, nomeadamente nos serviços de contabilidade, consultoria e recursos humanos, prestados a empresas de diferentes setores de atividade,

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

com forte posição no setor farmacêutico. No entanto, o percurso foi longo até alcançar este reconhecimento, tendo iniciado a sua atividade em 1994.

No ano de 1997, conquistou o seu primeiro espaço com instalações na Avenida Elísio de Moura, em Coimbra. Fruto de todo o empenho e confiança de todos os seus clientes, em 2004 tornou-se necessário procurar um novo espaço para fazer face às novas necessidades operacionais, tendo assim realojado agora para a Rua Alameda Infante D. Pedro, igualmente situada em Coimbra.

Dos anos de 2007 a 2013 foi implementado o sistema SAP para todas as áreas de atuação da empresa, abrangendo desde a área financeira até a área de recursos humanos, integrando, assim, todos os diferentes departamentos num único sistema de gestão. Desta forma, permite-se uma maior partilha e circulação de informação entre as diferentes áreas, mais especificamente:

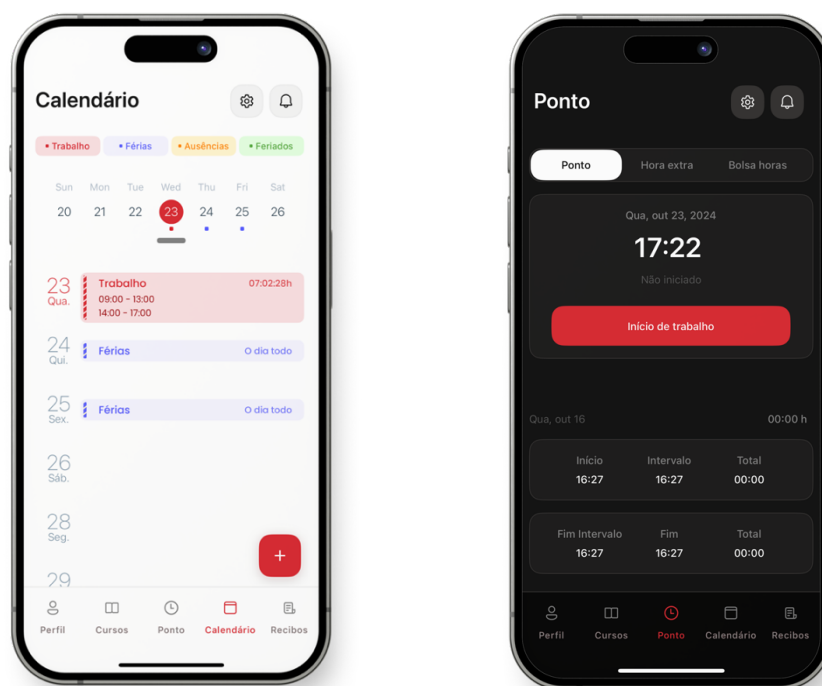
- SAP FI (*Financial Accounting*): Destinado a gerir de forma integrada a vertente financeira de toda a empresa, englobando a administração de fornecedores, clientes, ativos, bancária, entre outros;
- SAP SD (*Sales and Distribution*): Destinado a gerenciar os processos de venda, faturação e distribuição;
- SAP MM (*Material Management*) : Destinado a orientar a gestão de materiais como compras e gestão de stock;
- SAP HR (*Human Resources*): Destinado a gerenciar a gestão de capital humano.

O ano de 2013 foi marcado por um avanço importante na história da Assis^. Nesse ano iniciou-se gradualmente o processo de transição de documentos em formato físico para formato digital, evidenciando a modernização e eficiência da entidade e, sobretudo, um início de um firme compromisso com a sustentabilidade.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Em 2016, agora designada de Assis^ Business Partners, concretizou mais um passo marcante reafirmando, novamente, a sua posição no crescimento contínuo. Nesse ano mudou-se para um novo e amplo escritório, já com o objetivo de expandir a equipa. Foi precisamente neste escritório, localizado agora no Edifício Quinta da Fonte da Cheira (Rua do Brasil, também em Coimbra), onde tive o privilégio de realizar o meu estágio curricular.

Em 2019, continuando a evidenciar a sua modernização, a Assis^ desenvolveu e lançou a plataforma RuUman – exemplificada na Figura 6 – destinada à gestão de recursos humanos com o objetivo de automatizar todo o processo relacionado com os colaboradores.



*Figura 6 – ruUman
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)*

Esta aplicação configura-se como uma ferramenta para a gestão diária dos colaboradores, proporcionando um vasto conjunto de recursos, permitindo a marcação diária do ponto, registo de férias e ausências, consulta de recibos de vencimentos a qualquer altura, consulta de contratos, submissão de documentos, mapas de deslocação e entre outros.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Esta aplicação disponível gratuitamente para todos os clientes Assis^ permite uma maior eficiência no tratamento de informação.

No decorrer deste mesmo ano, conclui-se totalmente a robotização de documentos, assegurando o tratamento de todos os documentos exclusivamente em formato digital, consolidando, agora, definitivamente o compromisso com a sustentabilidade.

Durante o período de 2019 a 2021 foi lançada uma solução de RPA, isto é, uma plataforma inovadora e essencial para complementar o processo de “preparação das empresas” que integram a carteira de clientes da Assis^. Esta plataforma, um marco significativo na modernização da empresa, visa tornar a gestão interna mais eficiente e garantir a agilidade das operações automatizando processos rotineiros e repetitivos, a plataforma ruAppy ilustrada na Figura 7.

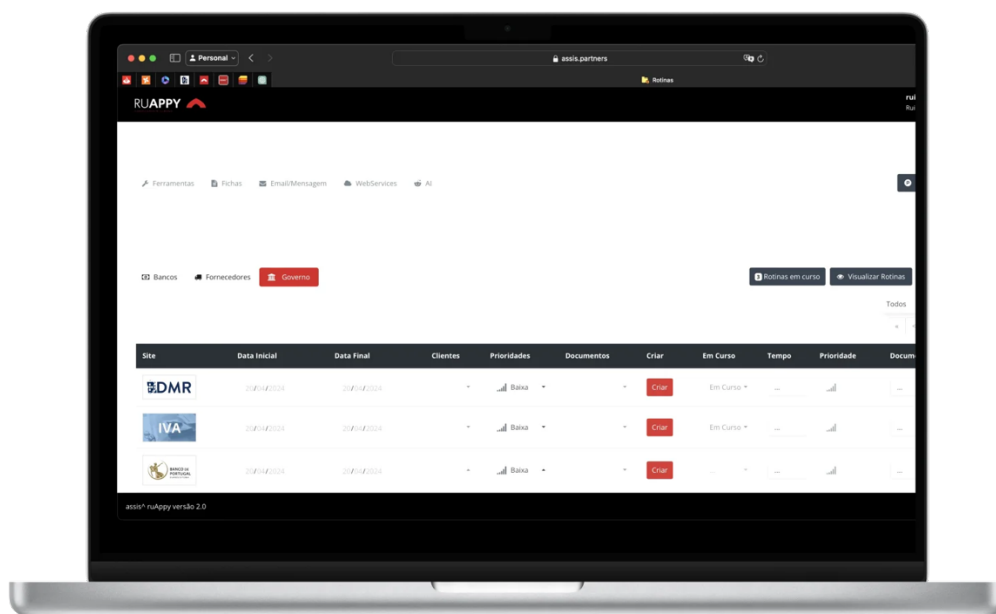


Figura 7 – ruAppy
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Mediante a disponibilização por parte dos clientes, a Assis^ tem acesso aos sites de fornecedores. Esta é uma ferramenta que contém mais de 50 acessos e que permite obter faturas em falta.

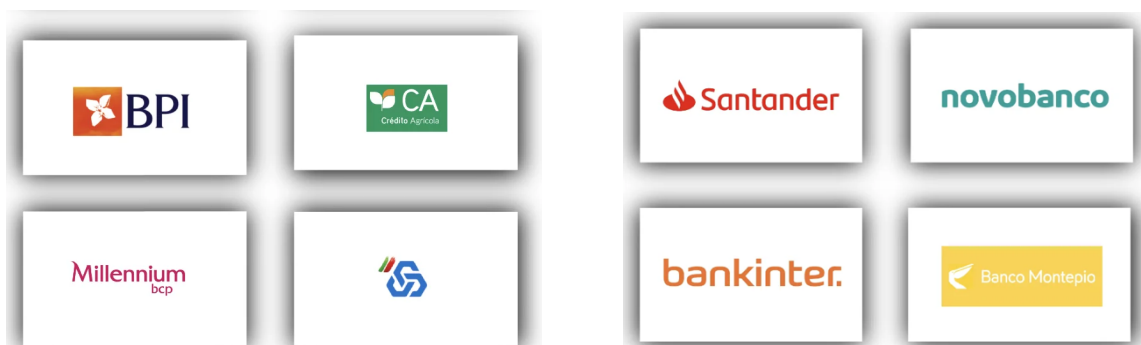
Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

A título exemplificativo, são ilustrados na Figura 8 alguns dos fornecedores aos quais temos acesso. A seleção dos fornecedores apresentados tem como objetivo exemplificar a amplitude dos acessos:



*Figura 8 - Exemplo acesso de Fornecedores
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)*

Relativamente à banca, através dos acessos concedidos a diversos bancos exemplificados na Figura 9, é possível obter todas as notas de lançamentos correspondentes aos movimentos que constam no extrato mensal, bem como os extratos mensais, extratos TPA (Extratos de terminal de pagamento automático), faturas, extratos de cartões de crédito, entre outros.



*Figura 9 - Exemplo acesso a bancos
Fonte : (Assis Partners, n.d.-a)*

Estes acessos estão diretamente ligados ao automatismo permitindo que estes documentos acima mencionados, sejam transferidos automaticamente todos os meses através de rotinas configuradas para a pasta ruAppy utilizada na preparação, onde o seu uso será

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

detalhado mais adiante. Esta ferramenta assegura maior eficiência no processo de “preparação da empresa”, poupando tempo na recolha manual de todos os documentos bancários. Este automatismo constitui também uma vantagem junto dos clientes, visto que dispensa a tarefa rotineira de enviar mensalmente todos os documentos necessários.

A ruAppy está igualmente ligada às entidades conectadas à autoridade tributária, ilustradas na Figura 10. Através deste acesso é possível aceder, por exemplo, ao mapa CRC - um documento emitido pelo Banco de Portugal, que evidencia os valores em dívida à banca pela empresa permitindo realizar a reconciliação do passivo da empresa.



*Figura 10 - Exemplo entidade conectadas à AT
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)*

Por fim, e não menos importante, é possível aceder diretamente a fornecedores ligados à atividade farmacêutica, nomeadamente, acesso aos grandes armazenistas, como se apresenta na Figura 11:



*Figura 11 - Exemplo Armazenistas
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)*

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

No seu todo é possível aceder a mais de vinte entidades dedicadas a este ramo de atividade.

Por mês, são feitas diversas compras, originando, conseqüentemente, várias faturas, recibos e resumos de faturas emitidas. A Assis^, a partir de 2023 (ano de lançamento do Undoc, cuja explicação será apresentada adiante), conseguiu interligar as duas plataformas - ruAppy e Undoc - para que, mais uma vez, automatizar o processo de recolha destes documentos fosse facilitada. Através de rotinas previamente configuradas, a recolha é feita de forma automática e os documentos são enviados diretamente para Undoc, onde são lidos através da inteligência artificial. Assim, é feito *match* em SAP, sem qualquer intervenção humana, sublinhando a eficiência deste processo.

O ano de 2021 foi marcado com o lançamento de Assis^Bi, uma plataforma de *business intelligence*, proporcionando aos seus clientes uma forma rápida e intuitiva de aceder a informações financeiras e de recursos humanos.

No que concerne ao Assis^Bi FI (finance), tal como o nome sugere é destinado à área financeira e ilustrado na Figura 12. A plataforma neste domínio disponibiliza, com periodicidade mensal, uma demonstração de resultados com comparativos setoriais e orçamentais, assim como um balanço, uma demonstração de fluxos de caixa, e informação segmentada por área de atividade, tesouraria, entre outros indicadores relevantes. Adicionalmente também é possível aceder ao relatório de contas num formato gráfico, facilitando toda a análise necessária.

Esta plataforma constitui uma ferramenta essencial para a gestão interna da Assis^, uma que vez que, através do registo das tarefas diárias em SAP, as responsáveis séniores conseguem acompanhar em tempo real as empresas preparadas pela restante equipa financeira, através de sinal visual, uma luz verde, para proceder à contabilização dos diversos documentos. Esta funcionalidade é possível através da marcação de um “X” no sistema SAP. Esta gestão permite um maior controlo de trabalho desenvolvido, assim como uma maior eficiência na organização de tarefas e na comunicação entre equipas.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

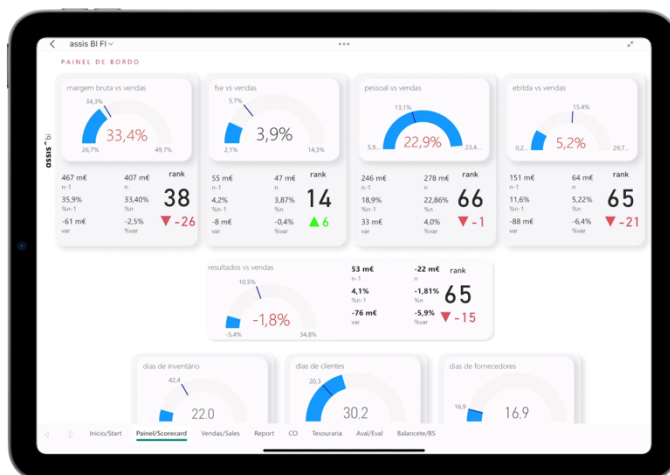


Figura 12 - Assis^Bi FI
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Relativamente ao Assis^Bi HR, destinado à área dos recursos humanos e ilustrado na Figura 13, a plataforma permite ao cliente aceder a um conjunto abrangente de informações dos colaboradores da sua entidade, bem como todas as informações relativas ao processamento salarial, de formação realizada pelos seus colaboradores, simuladores de aumentos salariais e de reestruturações, entre outras ferramentas de apoio à gestão.

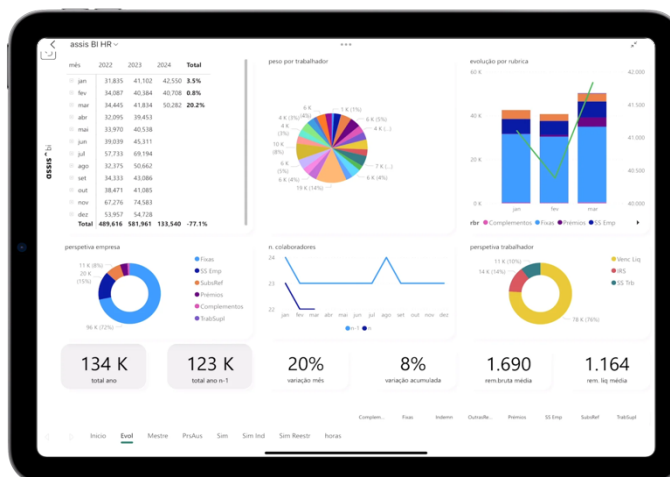


Figura 13 – Assis^Bi HR
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Em 2023, fruto da constante evolução e trabalho envolvido ao longo dos anos, foi possível expandir e abrir uma filial na zona do Porto, que atualmente conta com 6 colaboradoras. No decorrer desse ano, concretizou-se o lançamento do Undoc, uma ferramenta utilizada diariamente e indispensável na preparação dos documentos financeiros, constatando-se que atualmente está disponível uma versão mais aperfeiçoada e modernizada, com a denominação Undoc V2, a qual apresenta um novo layout e funcionalidades, conforme ilustrado na Figura 14.

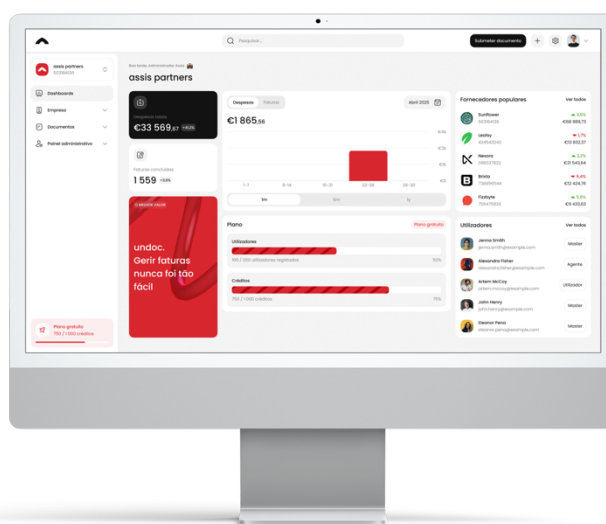


Figura 14 - Página inicial Undoc
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Undoc, uma plataforma única e inovadora, criada e desenvolvida pela Assis^, tem como objetivo otimizar a gestão documental, especialmente a gestão de faturas. Recorrendo ao uso da inteligência artificial é possível fazer a leitura e a contabilização automática destes documentos através do QR Code presente nas mesmas. O Undoc permite que os clientes tratem os seus documentos de forma eficiente, diminuindo substancialmente o tempo despendido nas tarefas administrativas e aumentando a produtividade. Para a inserção de faturas por parte do cliente é possível fazê-lo através de diversas formas: 1) envio de um email com a terminação “@undoc.pt”; 2) acesso ao Undoc através de um computador e fazer o respetivo *upload* dos documentos; ou 3) através da aplicação, onde é possível tirar uma foto através da câmara do dispositivo móvel e carregar na plataforma. Após todo o

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

carregamento, é preciso uma validação por parte do responsável da preparação da respetiva empresa. Em determinadas situações, torna-se indispensável recorrer à intervenção humana (sinalizada com um aviso amarelo em Undoc como ilustra a figura 15 nos dois primeiro documentos), nomeadamente quando o QR Code não é lido corretamente, por diversas razões, sendo marcado pela plataforma como erro. A intervenção pode ocorrer quando se trata de faturas estrangeiras, ou ainda quando o cliente envia documentos diferentes de faturas, como recibos e extratos bancários. Estes documentos devem ser descarregados, clicando no símbolo mais à direita da Figura 15, sendo automaticamente guardados na pasta *downloads* do computador do colaborador da empresa. Posteriormente, procede-se ao tratamento adequado do documento, de acordo com a sua natureza.

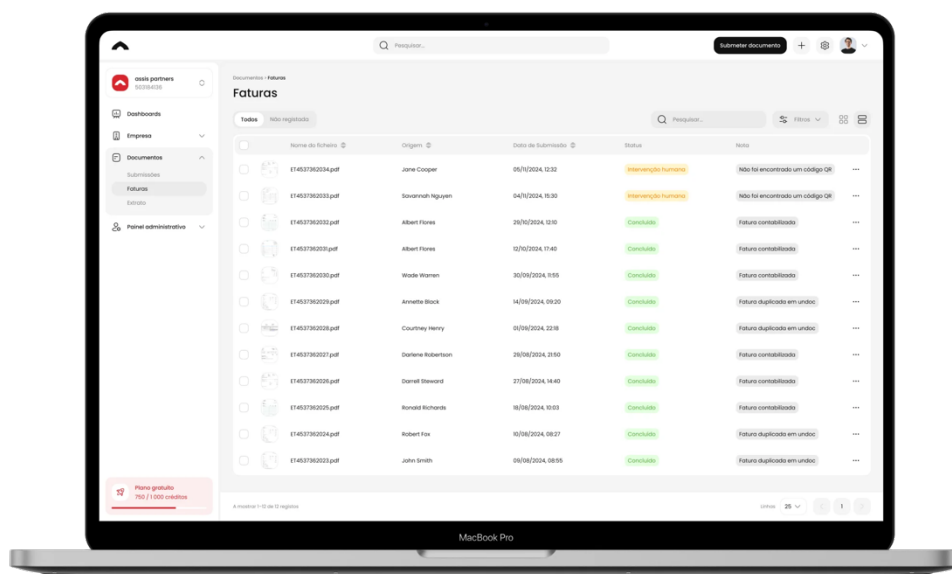


Figura 15 – Undoc
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

A Assis^ Business Partners posiciona-se como um parceiro estratégico para micro, pequenas e médias empresas, oferecendo serviços especializados nas áreas de contabilidade, consultoria fiscal, gestão de recursos humanos e apoio à gestão. A sua atuação abrange diversos setores, incluindo saúde, farmácia, transportes e indústria, demonstrando uma capacidade de adaptação às especificidades de cada área de negócio.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

No que respeita à tipologia dos clientes, estes são, especialmente do setor farmacêutico e saúde e, em média, compostos com um volume de negócios superior a um milhão de euros e com 10 colaboradores, dados refletido na Figura 16:

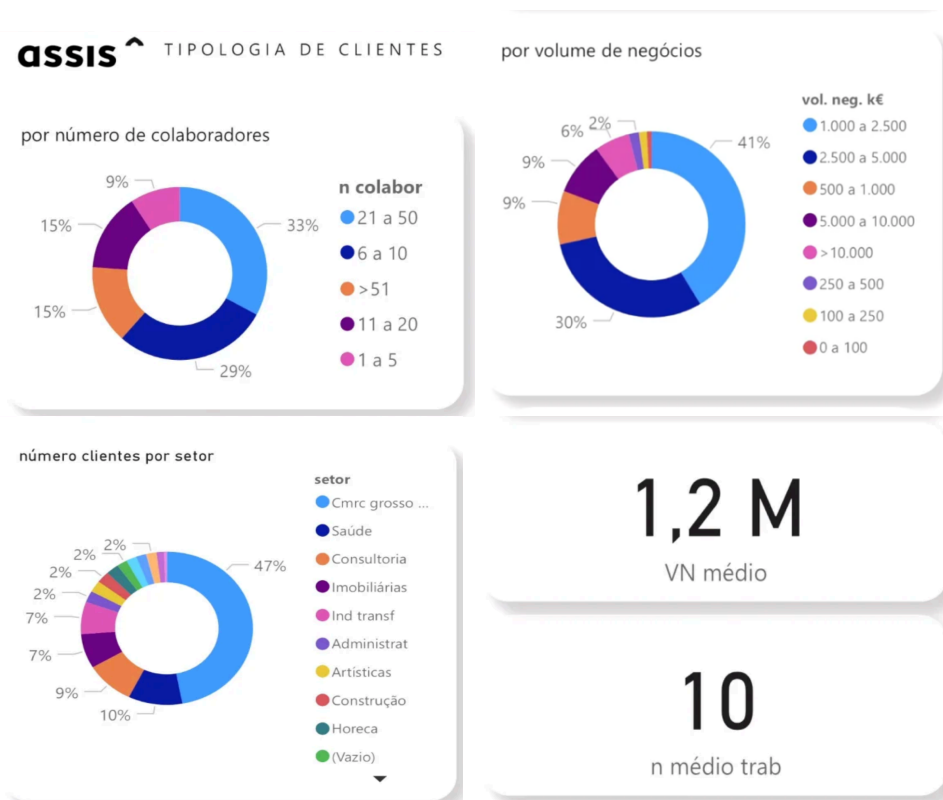


Figura 16 - Tipologias Clientes Assis
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Para estes números contribuem, de forma significativa, algumas marcas de reconhecida notoriedade no mercado, tais como as representadas na Figura 17:

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners



*Figura 17 - Exemplos de clientes da Assis^
Fonte : (Assis Partners, n.d.-a)*

Este perfil demonstra a grande dimensão da carteira de clientes, evidenciando a confiança e credibilidade depositada por parte dos clientes na empresa Assis^ e reforçando o seu posicionamento no mercado como uma entidade que alia a Contabilidade Digital e a integração dos princípios ESG na sua estratégia empresarial.

A equipa da Assis^ Business Partners é composta atualmente por 34 colaboradores, com competências especializadas nas áreas contabilística, fiscal e de gestão de pessoas. A empresa valoriza a diversidade e a igualdade de oportunidades, promovendo a participação ativa das mulheres em cargos de liderança, como evidenciado pela nomeação de Carmen Bessa como *Chief Operating Officer* em 2023.

Além dos serviços prestados, a Assis^ Business Partners investe na formação e desenvolvimento de talentos, oferecendo programas de estágios profissionais e de verão nas áreas de contabilidade, gestão, economia, recursos humanos e sistemas de informação. Esta iniciativa demonstra o compromisso da empresa com a formação contínua e a integração de novos profissionais no mercado de trabalho.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Estes posicionamentos evidenciam-se na própria identidade organizacional da Assis^, onde os conceitos de missão, visão e valores assumem um papel central. Estes enquadramentos definem, respetivamente, o propósito, a perspetiva futura e as condutas adotadas. Neste contexto esta empresa assume como missão na sua plataforma digital da empresa “ ser mais do que um parceiro de negócios, almejamos ser uma extensão vital das empresas clientes, impulsionando o crescimento sustentável através de soluções inovadoras e tecnologicamente avançadas. Comprometemo-nos a personalizar e adaptar os nossos serviços para atender às necessidades únicas de cada cliente, enquanto fomentamos uma colaboração contínua e construímos relações duradouras”.

Relativamente à visão, a empresa acolhedora relembra o seu posicionamento relevante na modernização que pretende assumir no mercado libertando “o potencial humano nas organizações, permitindo que as equipas se concentrem em tarefas de valor acrescentado, graças à eficiência e ao impacto humano das nossas soluções inovadoras. Juntos, criamos experiências excecionais que definem o padrão para parcerias empresariais”.

Para ressaltar os princípios que regem a conduta da organização no desenvolvimento das sua atividade, visão, a Assis^ explicita que “Pautamo-nos pelo rigor, integridade e confidencialidade. Somos movidos pela inovação com foco no cliente” (*quem somos | assis partners*, n.d.).

3.2 Atividades Desenvolvidas no Estágio

A realização da componente prática possibilitou, para além da compreensão da incorporação dos princípios ESG (*Environmental, Social and Governance*) e Contabilidade Digital na área da contabilidade e fiscalidade, uma oportunidade de desempenhar tarefas alinhadas com os objetivos definidos no plano de estágio inicial. Assim, serão apresentadas de uma forma detalhada as tarefas realizadas, as ferramentas utilizadas e as competências adquiridas.

Como definido no plano inicial de estágio, foram propostos diversos objetivos, nomeadamente:

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- Observação de documentos e validação dos elementos necessários para que estes sejam contabilizados corretamente;
- Organização e qualificação de documentos contabilísticos;
- Apoio contabilístico no lançamento de bancos e conciliação dos mesmos;
- Sugestão de parametrização.

O início de estágio, 1 de Outubro, foi marcado pelo processo de acolhimento, tendo como objetivo a integração crescente no ambiente da empresa. Neste dia, a mestranda foi acolhida por um membro da equipa administrativa, tendo-lhe sido dado a conhecer as instalações da entidade acolhedora. Seguidamente, teve lugar uma breve apresentação à equipa e ao *CEO*, Dr. Rui Assis. Depois de finalizadas todas as apresentações procedeu-se à apresentação sobre a empresa feita por um membro dos recursos humanos. Nesta apresentação foi explicada a história, a dinâmica e os automatismos presentes nesta empresa.

Finalizada a fase inicial de integração, foi apresentado o espaço de trabalho, ilustrado na Figura 18, destinado à mestranda e atribuído o denominado kit colaborador.



*Figura 18 – Espaço de Trabalho Assis^
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Relatório de Estágio na Assis[^] Business Partners

O kit colaborador, exemplificado na Figura 19, composto por uma garrafa de água reutilizável, dispositivo de áudio sem fios, porta-chaves, bloco de notas, lápis e, a ferramenta de trabalho mais relevante, um computador portátil para a execução das tarefas. Já fornecidos e instalados todos os equipamentos, teve início a formação inicial, dirigida pela minha supervisora, que serviu como suporte para as tarefas realizadas durante todo o período de estágio.



Figura 19 – Kit Colaborador
Fonte: (Assis Partners, n.d.-a)

Durante a fase inicial, o estágio foi orientado para uma formação gradual de forma a executar as tarefas propostas de forma adequada e de acordo com os procedimentos estabelecidos. Importa destacar que, diariamente, se realizava uma curta reunião com a equipa da área financeira, excluindo os séniores, inspirada na filosofia *Kaizen*. Esta filosofia, originária do Japão, resulta da conjugação dos termos *KAI*, que significa mudança, e *Zen* que significa para melhor (Palmer, 2001). Esta é orientada de modo a garantir o alinhamento com os objetivos comuns dos mesmos, isto é, esforço interfuncional, tendo como objetivo implementar melhorias da organização e eficiência

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

entre os membros da equipa (Maarof et al., 2016). Nesse âmbito procedia-se à revisão e, sempre que necessário, ao ajuste das tarefas previamente delineadas por cada colaborador no início do dia em causa.

Neste sentido, as primeiras tarefas definidas e postas no *kaizen* passaram pela digitalização de documentos. Este processo é normalmente feito pelas administrativas que recebem diariamente os documentos contabilísticos em formato papel pelas empresas clientes e posteriormente são digitalizados pois conforme já referido anteriormente, a Assis^ Business Partners destaca-se pelo seu posicionamento em processos digitais. Neste contexto, a administrativa tem a responsabilidade de registar na plataforma SAP, tendo como objetivo dar confirmação da entrada dos documentos na plataforma Assis^Bi e simultaneamente colocando um “X” no ficheiro de controlo interno retratado na Figura 20. Este ficheiro de controlo interno menciona:

1. Código associado a cada empresa;
2. Nome da empresa;
3. Prioridade da preparação - Podendo de ir de 1 a 5, esta prioridade facilita a ordem de preparação;
4. “Resp”- Esta coluna aloca a Sénior responsável por cada empresa, referência que facilita a colocação de questões e/ou a transmissão de informações sempre que estas surgem;
5. “IVA“ – Indica a periodicidade do IVA (Imposto sobre Valor Acrescentado), isto é, frequência da obrigação de entrega de IVA podendo ser mensal, trimestral, semestral ou isenta;
6. O Prazo Mandatório, no âmbito das preparações existe para as empresas designadas como “Mandatórias”, identificadas a vermelho, que indicam que a respetiva preparação deve ser tratada como prioritária perante todas as outras;
7. Pagamento – Esta coluna indica com que periodicidade são efetuados os pagamentos a fornecedores;

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

8. O prazo de Preparação - Para além das prioridades previamente anteriormente mencionadas existe um nível adicional de validação de prioridades para decidir qual a empresa a ser preparada em primeiro lugar, entre eles:
- M+05: significando que a preparação deve ser preparada e mandado o *report* no máximo após 5 dias do mês referente à preparação;
 - M+30: significando que a preparação deve ser preparada e mandado o *report* no máximo após 30 dias do mês referente à preparação;
 - M+20: significando que a preparação deve ser preparada e mandado o *report* no máximo após 20 dias do mês referente à preparação;
 - M+11: significando que a preparação deve ser preparada e mandado o *report* no máximo após 11 dias do mês referente à preparação;
 - M+15: significando que a preparação deve ser preparada e mandado o *report* no máximo após 15 dias do mês referente à preparação;
 - T+20: significando que a preparação deve ser preparada e mandado o *report* no máximo após 20 dias do trimestre referente à preparação;
 - Doc+5: significando que a preparação deve ser preparada e mandado *report* no máximo após 5 dias da receção dos documentos.
9. “Docs” – Refere-se à chegada de documentos, sendo assinalado com um “X” após a sua receção, de modo a informar a restante equipa da receção dos mesmos. No caso dos clientes que enviam todos os documentos através da plataforma fornecida pela Assis^ - email, Undoc ou Dropbox - é atribuída nesta coluna a designação “Digital”;
10. “DD” (Documentos Digitalizados) – Nesta coluna a pessoa responsável pela digitalização, após concluir a tarefa, deve colocar “OK_Iniciais do colaborador que efetuou a digitalização” (por exemplo “OK_IM”), indicando que os mesmos já se encontram digitalizados. Quando a equipa administrativa considerar que estão todos, ou a maioria dos documentos, para que a preparação seja feita com o máximo rigor, estão na posse da Assis^, coloca um “X” na coluna “ok para

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

preparação”. Caso contrário deve indicar “_inc” na coluna mencionada anteriormente (por exemplo “OK_IM_inc”) sinalizando que o processo de digitalização ainda não está completo;

11. “Prep” – Indica a pessoa da área financeira responsável pela “preparação da empresa”. Esta coluna permite também, através da aplicação de filtros, identificar de forma rápida as empresas associadas a cada elemento da equipa;
12. “Prep.em curso” - Esta coluna permite um maior acompanhamento das tarefas, assinalando que a pessoa responsável pela preparação se encontra a realizar a “preparação da empresa”;
13. “Prep.OK” – Indica a data de quando a preparação foi dada como concluída. Quando tal ocorre deve ser removido o “x” previamente colocado em todas as empresas, de forma a garantir um controlo mais rigoroso e atualizado do processo;
14. “ Prep. Inc” – Esta coluna serve como apoio à organização e prevenção de esquecimentos, registando todas as falhas ou pendências detetadas na preparação. Uma empresa é dada como incompleta quando existam, por exemplo, ausência de listagens de Vendas (este tema será detalhado posteriormente no tema das vendas), ausência de extratos bancários e/ou a ausência de um número significativo de faturas;
15. “Cont” – Destina-se à identificação do colaborador responsável pela contabilização e pelo apuramento do IVA, contribuindo, novamente, para uma organização e orientação para a pessoa encarregue desta tarefa.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Cód. Empresa	Pr	Resp	iv	Prazo	Prazo	Pagam	Docs	DD 01	DD 02	DD 03	DD 04	DD 05	Ok p/ Prep	Prep.	Val Prep	Prep. Falta	Prep. em curso	Prep. OK	Prep. Inc.	Cont	
C003	2			M																	
C008	3			M			Ok_						X								
C010	3			T																	09-10-2025
C013	3			T																	
C017	5			T			Digital														
C029	3			I									X								
C090	2			T			OK_														
C031	5			T			X														
C036	1			M	Mdt	m+5 ou doc+5															
C041	4			I			OK_						X								
C043	3			M			X														
C062	3			I																	
C064	3			M								X									prep
C070	1			M		m+30															
C076	3			M		tr+20	X														
C077	3			M																	
C081	3			M			Qnz	X													
C091	3			I			Mms	X													
C094	2			M			X														
C101	2			M			OK_						X								08-10-2025
C103	2			M	Mdt	m+20															
C104	2			T																	
C111	4			M																	
C114	4			M			X	OK_	_inc												
C117	4			T			Digital	X													
C119	4			I																	
C121	3			M			OK_	_inc													
C122	5			T			Digital														
C124	4			M			OK_	_inc													
C125	3			M			X														
C127	3			M																	
C131	5			T			X														
C132	5			T																	
C135	3			M			X														
C136	5			T			Digital														
C138	3			M																	
C142	2			M		m+30	X														
C144	3			M																	
C147	3			M			X														
C148	3			M			X														
C149	2			M			X														

Figura 20 - Controlo Interno

Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

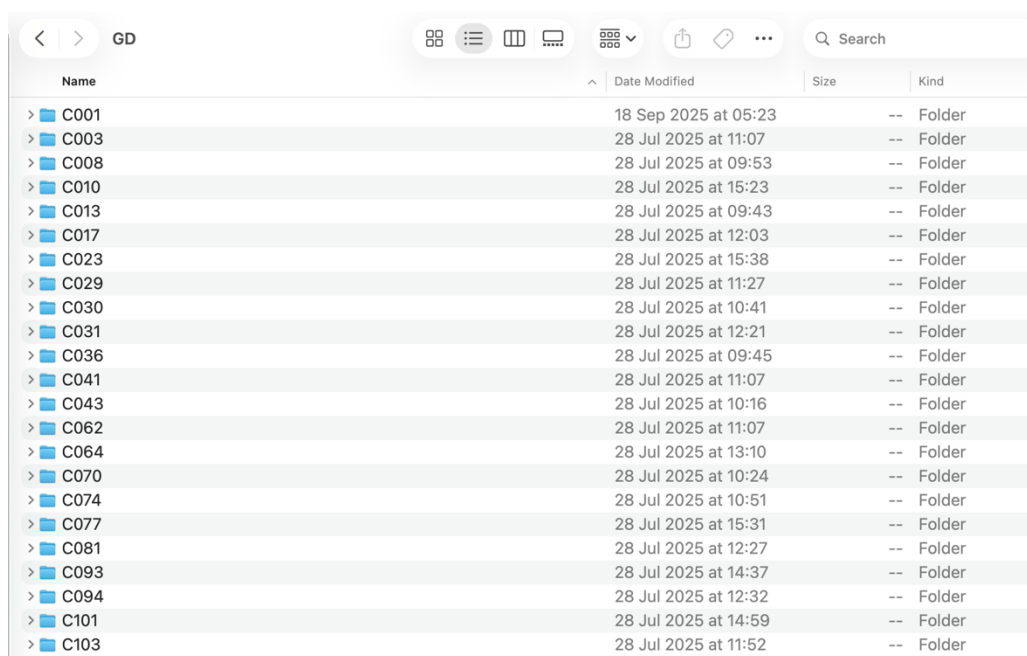
O processo de digitalização começa pela separação entre tipo de documento e data de emissão em que o documento em questão foi emitido, de forma a tornar mais eficiente o processo de digitalização. Fazer o processo de separação por tipo significa separar por fatura, recibo, despesa, documentos de armazenistas, documentos bancários, seguros, entre outros, validando sempre o número de identificação fiscal e a data de emissão. Feita toda a separação e validação é necessário proceder à dita digitalização e à sua correta nomenclatura. Todos os documentos devem ser nomeados como: “Cxxx_ano_mês_tipo de documento”

- Cxxx: Todos os documentos digitais são identificados com o conjunto de 3 números atribuídos a cada empresa específica;
- Ano: Ano que consta na data do documento;
- Mês: Mês que consta na data de emissão do documento;
- Tipo de documento: Após analisar cada documento é importante identificar o documento como: fatura; recibo; extrato, despesa, aviso pagamento, aviso recibo, depósitos, resumo de faturas, entre muitos.

Posto fim a todo este processo é necessário fazer *split* (ferramenta que separa um PDF) de todos os PDF criados durante o processo de digitalização e juntar novamente

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

os PDFs que formam o documento original. Durante este processo é de igual modo necessário verificar se todos os documentos foram devidamente digitalizados, para caso contrário digitalizar novamente de modo a que seja perceptível todo o documento. Posto fim a este processo é necessário colocar todos estes documentos, de acordo com a sequência das Figuras 21, 22, 23 e 24, ou seja, na pasta da “GD” (Gestão Documental) mais concretamente na pasta “2025”, seguida da pasta “Sobras”, e, dentro desta a pasta chamada “Digitalização de Documentos”.



Name	Date Modified	Size	Kind
> C001	18 Sep 2025 at 05:23	--	Folder
> C003	28 Jul 2025 at 11:07	--	Folder
> C008	28 Jul 2025 at 09:53	--	Folder
> C010	28 Jul 2025 at 15:23	--	Folder
> C013	28 Jul 2025 at 09:43	--	Folder
> C017	28 Jul 2025 at 12:03	--	Folder
> C023	28 Jul 2025 at 15:38	--	Folder
> C029	28 Jul 2025 at 11:27	--	Folder
> C030	28 Jul 2025 at 10:41	--	Folder
> C031	28 Jul 2025 at 12:21	--	Folder
> C036	28 Jul 2025 at 09:45	--	Folder
> C041	28 Jul 2025 at 11:07	--	Folder
> C043	28 Jul 2025 at 10:16	--	Folder
> C062	28 Jul 2025 at 11:07	--	Folder
> C064	28 Jul 2025 at 13:10	--	Folder
> C070	28 Jul 2025 at 10:24	--	Folder
> C074	28 Jul 2025 at 10:51	--	Folder
> C077	28 Jul 2025 at 15:31	--	Folder
> C081	28 Jul 2025 at 12:27	--	Folder
> C093	28 Jul 2025 at 14:37	--	Folder
> C094	28 Jul 2025 at 12:32	--	Folder
> C101	28 Jul 2025 at 14:59	--	Folder
> C103	28 Jul 2025 at 11:52	--	Folder

Figura 21 - Pasta GD

Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Name	Date Modified	Size	Kind
> Sobras	17 Sep 2025 at 18:11	--	Folder
> Recibos	23 Sep 2025 at 17:24	--	Folder
> MT	Today at 11:42	--	Folder
> Docs Arquivo	8 Sep 2025 at 12:55	--	Folder
C064_2025_.pdf	20 Aug 2025 at 17:17	524 KB	PDF Document
C064_2025_.copy.pdf	20 Aug 2025 at 17:17	524 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Sep 2025 at 14:00	171 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	3 Sep 2025 at 11:09	36 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	18 Aug 2025 at 14:39	6 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	28 Jul 2025 at 15:22	6 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Jun 2025 at 11:21	7 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Sep 2025 at 12:30	169 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Sep 2025 at 02:09	170 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Sep 2025 at 11:53	67 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	16 Sep 2025 at 15:29	1,3 MB	PDF Document
C064_2025_.pdf	16 Sep 2025 at 15:27	712 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Sep 2025 at 12:08	523 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	22 Aug 2025 at 18:15	69 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	17 Sep 2025 at 02:09	68 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	5 Aug 2025 at 16:36	35 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	25 Jul 2025 at 09:25	522 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	22 Aug 2025 at 18:15	170 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	4 Sep 2025 at 15:47	911 KB	PDF Document
C064_2025_.pdf	4 Sep 2025 at 14:38	2,7 MB	PDF Document
C064_2025_.pdf	3 Jul 2025 at 12:00	30 KB	PDF Document

Figura 22 - Pasta 2025

Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Name	Date Modified	Size	Kind
> 09	23 Sep 2025 at 16:53	--	Folder
> Digitalizacao de documentos	3 Sep 2025 at 16:27	--	Folder
> Preparacao de documentos	17 Sep 2025 at 18:06	--	Folder

Figura 23 - Pasta Sobras

Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

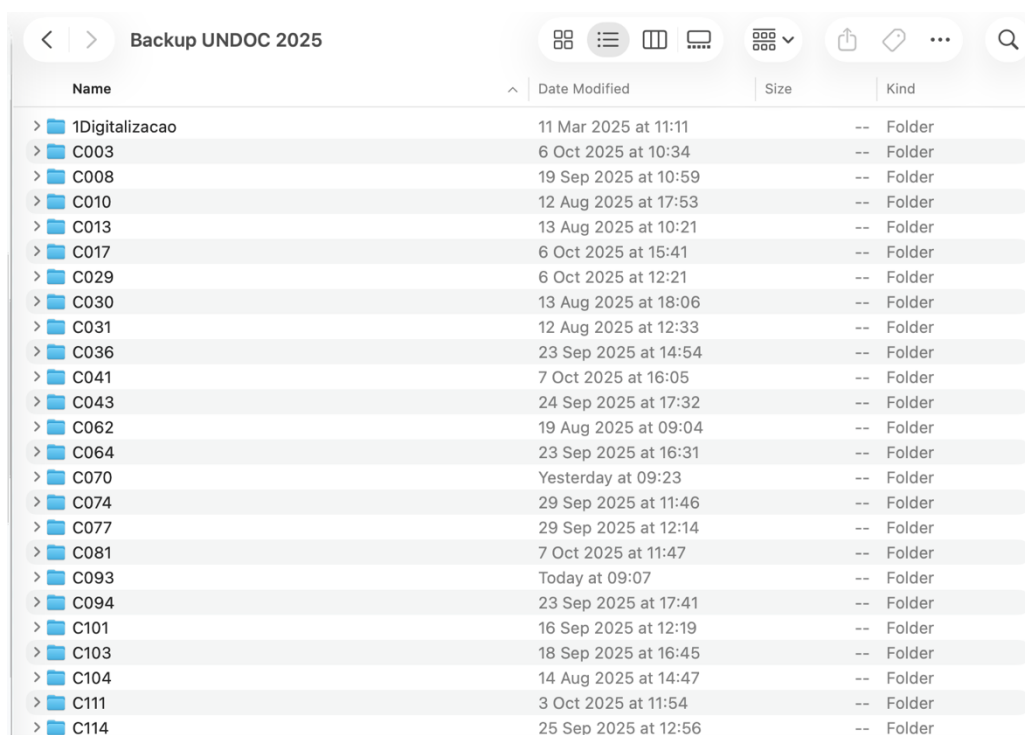
Name	Date Modified	Size	Kind
AP	6 Mar 2023 at 14:04	--	Folder
Armazenistas	26 May 2025 at 11:01	--	Folder
Cooprofar	5 Sep 2025 at 15:54	--	Folder
FTs ANF	26 May 2025 at 11:01	--	Folder
Banco	26 May 2025 at 09:49	--	Folder
Caixa	29 Apr 2025 at 10:57	--	Folder
Depositos	22 Feb 2023 at 15:25	--	Folder
Despesas	Yesterday at 14:52	--	Folder
C064_2025_09_Despesa_1.pdf	Yesterday at 14:46	216 KB	PDF Document
C064_2025_09_Despesa_2.pdf	Yesterday at 14:46	313 KB	PDF Document
C064_2025_09_Despesa_3.pdf	Yesterday at 14:46	268 KB	PDF Document
C064_2025_09_Despesa_4.pdf	Yesterday at 14:46	284 KB	PDF Document
C064_2025_09_DespesaCartao_5183_1.pdf	Yesterday at 14:47	307 KB	PDF Document
C064_2025_09_DespesaCartao_5183_2.pdf	Yesterday at 14:47	349 KB	PDF Document
MB	17 Sep 2025 at 18:12	--	Folder
Faturas	Yesterday at 14:51	--	Folder
C064_2025_09_Fatura_2.pdf	Yesterday at 14:41	450 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_.pdf	Yesterday at 14:43	479 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_2.pdf	Yesterday at 14:42	1,4 MB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_3.pdf	Yesterday at 14:42	2 MB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_4.pdf	Yesterday at 14:42	528 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_5.pdf	Yesterday at 14:42	492 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_6.pdf	Yesterday at 14:42	1,3 MB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_7.pdf	Yesterday at 14:42	460 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_8.pdf	Yesterday at 14:42	470 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_9.pdf	Yesterday at 14:43	1 MB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_10.pdf	Yesterday at 14:43	499 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_11.pdf	Yesterday at 14:43	479 KB	PDF Document
Detalhes FTs	23 May 2025 at 17:37	--	Folder
Outros	3 Sep 2025 at 16:41	--	Folder
Recibos	Yesterday at 14:51	--	Folder
C064_2025_09_Recibo_.pdf	Yesterday at 14:45	671 KB	PDF Document
C064_2025_09_Recibo_2.pdf	Yesterday at 14:46	698 KB	PDF Document
C064_2025_09_Recibo_Donativo_.pdf	Yesterday at 14:46	228 KB	PDF Document
Vendas	26 May 2025 at 10:34	--	Folder

Figura 24 - Pasta Digitalização de Documentos
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Como as figuras demonstram, todos os documentos devem ser guardados na pasta conforme o tipo de documento. Após armazenar todos os documentos na pasta certa, é necessário proceder ao arquivo dos documentos em papel físico. Estes devem ser guardados no dossier correspondente ao número da empresa. Este procedimento de arquivo, organizado, é importante uma vez que facilita a consulta dos documentos físicos, por qualquer membro da equipa.

A última etapa corresponde, de facto, à realização da “preparação da empresa”. O primeiro passo para esta tarefa consiste em garantir que todas as faturas e despesas têm uma salvaguarda. Para tal, é criada uma pasta *backup* dentro de pasta correspondente à empresa em questão, conforme ilustrado na Figura 25, identificada com a data em que foi realizada a preparação.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners



*Figura 25 - Pasta Backup 2025
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Nesta pasta devem ser reunidas todas as faturas e despesas enviadas pelos clientes para a Assis^, tanto as já previamente tratadas e digitalizadas, como aquelas que os clientes remetem por via digital, contribuindo assim para a redução do consumo de papel na entidade. Desta forma, o cliente tem a possibilidade de enviar os respetivos documentos contabilísticos via email institucional disponível na pasta “Docs”, Figura 26, ou via Dropbox, sendo que neste último caso, os ficheiros ficam automaticamente disponíveis na pasta “db” na rede interna, Figura 27. Assim, é preciso recolher, caso existam, todos estes documentos indispensáveis à preparação da empresa. No entanto, entre os documentos enviados podem constar outro tipo de documentos além de faturas e despesas, que deve ser feito o respetivo tratamento.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Name	Date Modified	Size	Kind
> C003	8 Oct 2025 at 08:37	--	Folder
> C008	7 Oct 2025 at 15:14	--	Folder
> C010	1 Oct 2025 at 10:27	--	Folder
> C013	25 Sep 2025 at 18:30	--	Folder
> C017	7 Aug 2025 at 14:28	--	Folder
> C024	9 Aug 2023 at 10:06	--	Folder
> C029	Yesterday at 10:39	--	Folder
> C030	7 Oct 2025 at 12:04	--	Folder
> C031	24 Jan 2025 at 11:40	--	Folder
> C033	28 Feb 2024 at 15:45	--	Folder
> C036	1 Oct 2025 at 20:03	--	Folder
> C040	8 Sep 2025 at 14:36	--	Folder
> C041	1 Apr 2025 at 14:49	--	Folder
> C043	2 Oct 2025 at 18:22	--	Folder
> C058	30 Nov 2023 at 15:06	--	Folder
> C062	4 Sep 2025 at 13:16	--	Folder
> C064	Today at 11:43	--	Folder
> C070	14 Aug 2025 at 19:08	--	Folder
> C074	12 Mar 2025 at 17:42	--	Folder

Figura 26 - Pasta Docs

Fonte: Assis^ Business Partners(2025)

Name	Date Modified	Size	Kind
> 433 T	1 Jan 1970 at 01:00	--	Folder
> C003	1 Sep 2025 at 15:27	--	Folder
> C008	1 Oct 2025 at 08:59	--	Folder
> C012	4 Nov 2024 at 10:41	--	Folder
> C013	2 Sep 2025 at 09:19	--	Folder
> C029	2 Sep 2025 at 10:27	--	Folder
> C031	1 Jan 1970 at 01:00	--	Folder
> C036	4 Sep 2025 at 16:34	--	Folder
> C041	5 Jun 2025 at 16:24	--	Folder
> C043	1 Oct 2025 at 13:48	--	Folder
> C058	6 Dec 2023 at 15:39	--	Folder
> C064	1 Sep 2025 at 17:55	--	Folder
> C070	3 Sep 2024 at 10:24	--	Folder
> C074	3 Jun 2025 at 14:20	--	Folder
> C077	6 Jan 2025 at 09:40	--	Folder
> C077	27 Aug 2025 at 17:14	--	Folder
> C077	4 Nov 2024 at 15:36	--	Folder
> C081	Yesterday at 14:22	--	Folder

Figura 27 - Pasta Dropbox (db)

Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Todos estes documentos recolhidos devem ser copiados, ou arrastados, para a pasta cujo nome é relativo ao respetivo mês a ser preparado, nomeadamente, neste caso, pasta denominada como “09” (Figura 28), localizada dentro da pasta “Sobras”. Todas as faturas e despesas têm como destino a pasta *Backup* (como já anteriormente mencionado), tendo em especial atenção à divisão entre os documentos de origem portuguesa e estrangeira. Os documentos relativos a extratos, depósitos, entre outros, com natureza bancária, têm como destino a pasta “Bancos”. Os documentos relativos a vendas na pasta de “Vendas”. Adicionalmente, é necessário ainda validar os avisos de seguradoras, caso exista a fatura correspondente e o respetivo pagamento, estes são postos na pasta “Recibos”, caso contrário, deve ser arquivado na pasta “Faturas” com a nomenclatura: “Cxxx_ano_mês_Aviso seguradora_falta FT”.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Name	Date Modified	Size	Kind
C064_2025_03_invoice 1_011.pdf	24 Sep 2025 at 15:47	13 KB	PDF Document
C064_2025_03_invoice_136.pdf	24 Sep 2025 at 15:47	12 KB	PDF Document
C064_2025_04_Fatura 2.pdf	24 Sep 2025 at 15:56	392 KB	PDF Document
C064_2025_05_invoice 2_008.pdf	24 Sep 2025 at 15:46	13 KB	PDF Document
C064_2025_07_Fatura 2.pdf	24 Sep 2025 at 01:46	362 KB	PDF Document
C064_2025_07_invoice 3_007.pdf	24 Sep 2025 at 15:47	11 KB	PDF Document
C064_2025_08_Fatura_002.pdf	24 Sep 2025 at 01:46	362 KB	PDF Document
C064_2025_09_FT A.pdf	16 Sep 2025 at 15:26	499 KB	PDF Document
C064_2025_09_C064_21000lista_20250926211052_001.pdf	26 Sep 2025 at 21:16	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_C064_21000lista_20250930200042_001.pdf	30 Sep 2025 at 20:08	48 KB	PDF Document
C064_2025_09_C064_21000lista_20250930200138_001.pdf	30 Sep 2025 at 20:09	108 KB	PDF Document
C064_2025_09_DebitoDireto.pdf	16 Sep 2025 at 08:10	192 KB	PDF Document
C064_2025_09_Doc pagamento ULS.pdf	10 Sep 2025 at 18:24	10 KB	PDF Document
C064_2025_09_FACTURA verificar factura _001.pdf	11 Sep 2025 at 16:06	51 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 1.pdf	7 Sep 2025 at 15:19	362 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 2.pdf	7 Sep 2025 at 15:20	429 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 3.pdf	3 Sep 2025 at 11:07	52 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 4.pdf	7 Sep 2025 at 15:20	159 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 5.pdf	7 Sep 2025 at 15:20	159 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 6.pdf	5 Sep 2025 at 14:16	126 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 7.pdf	8 Sep 2025 at 12:46	307 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 8.pdf	8 Sep 2025 at 12:41	307 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura Farmacia.pdf	2 Sep 2025 at 11:03	114 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura Venda.pdf	1 Sep 2025 at 16:59	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura_002.pdf	24 Sep 2025 at 01:46	362 KB	PDF Document
C064_2025_09_FT A _001.pdf	16 Sep 2025 at 15:36	499 KB	PDF Document
C064_2025_09_invoice 6_004.pdf	4 Sep 2025 at 18:46	12 KB	PDF Document
C064_2025_09_invoice 30_001.pdf	12 Sep 2025 at 18:56	80 KB	PDF Document
C064_2025_09_invoice_139.pdf	24 Sep 2025 at 19:06	11 KB	PDF Document
C064_2025_09_invoice_140.pdf	1 Oct 2025 at 11:08	104 KB	PDF Document
C064_2025_09_invoice_142.pdf	7 Oct 2025 at 17:54	11 KB	PDF Document
C064_2025_09_invoice_143.pdf	7 Oct 2025 at 17:54	11 KB	PDF Document
C064_2025_09_Quebras_prestacao servicos farmaceuticos.pdf	3 Sep 2025 at 15:36	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_Recibo_1G_3789_Original_001.pdf	23 Sep 2025 at 15:26	79 KB	PDF Document
C064_2025_09_recibo_8_001.pdf	26 Sep 2025 at 12:16	71 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura 1	7 Oct 2025 at 18:24	429 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura_2G_3366_001.pdf	6 Oct 2025 at 15:04	126 KB	PDF Document
C064_2025_10_invoice 31_001.pdf	6 Oct 2025 at 13:08	12 KB	PDF Document
C064_2025_10_invoice 33_001.pdf	Today at 11:43	13 KB	PDF Document

1 of 84 selected, 1,03 TB available

*Figura 28 - Todos os documentos reunidos na pasta denominada com o mês a ser preparado
Fonte: Assis^ Business Partners(2025)*

Com tudo devidamente organizado, na pasta em causa permanecem apenas os documentos relativos ao mês subsequente ao da presente preparação, sendo então necessário renomear a pasta, como se demonstra na Figura 29.

Name	Date Modified	Size	Kind
C064_2025_10_Aviso de Pagamento copy 3.PDF	3 Oct 2025 at 14:42	20 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura 1	7 Oct 2025 at 18:24	429 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura 2.pdf	Yesterday at 12:01	109 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura 3.pdf	Yesterday at 11:51	223 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura 4.pdf	2 Oct 2025 at 11:03	108 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura 5.pdf	6 Oct 2025 at 11:19	159 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura Venda.pdf	2 Oct 2025 at 15:49	7 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura_2G_001.pdf	6 Oct 2025 at 15:04	126 KB	PDF Document
C064_2025_10_Fatura.pdf	6 Oct 2025 at 15:04	130 KB	PDF Document
C064_2025_10_invoice 31_001.pdf	6 Oct 2025 at 13:08	12 KB	PDF Document
C064_2025_10_invoice 33_001.pdf	Today at 11:43	13 KB	PDF Document
C064_2025_10_RECIBO DONATIVO 79 01.151_001.pdf	8 Oct 2025 at 10:37	41 KB	PDF Document

*Figura 29 - Pasta "09" devidamente organizada
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

No conjunto de todas as faturas reunidas no *backup* é necessário validar se existem faturas de períodos anteriores e caso afirmativo é necessário validar se as mesmas já estão lançadas em SAP. Caso contrário, devem ser preparadas juntamente com todo o conjunto das restantes faturas em falta como ilustra a Figura 30.

Name	Date Modified	Size	Kind
Despesas	Today at 15:49	--	Folder
C064_2025_09_Despesa_1.pdf	Yesterday at 14:46	216 KB	PDF Document
C064_2025_09_Despesa_2.pdf	Yesterday at 14:46	313 KB	PDF Document
C064_2025_09_Despesa_3.pdf	Yesterday at 14:46	268 KB	PDF Document
C064_2025_09_Despesa_4.pdf	Yesterday at 14:46	284 KB	PDF Document
C064_2025_09_DespesaCartao_5183_1.pdf	Yesterday at 14:47	307 KB	PDF Document
C064_2025_09_DespesaCartao_5183_2.pdf	Yesterday at 14:47	349 KB	PDF Document
C064_2025_09_Recibo_Donativo_.pdf	Yesterday at 14:46	228 KB	PDF Document
Faturas	Today at 16:42	--	Folder
0Estranegiras	Today at 16:43	--	Folder
C064_2025_09_Fatura Estrangeira 1.pdf	12 Sep 2025 at 18:56	80 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura Estrangeira 2.pdf	1 Oct 2025 at 11:08	104 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura Estrangeira 3.pdf	6 Aug 2025 at 19:16	79 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura Estrangeira 4.pdf	17 Sep 2025 at 13:36	116 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura Estrangeira.pdf	2 Sep 2025 at 11:03	114 KB	PDF Document
C064_2025_03_invoice 1_011.pdf	24 Sep 2025 at 15:47	13 KB	PDF Document
C064_2025_03_invoice_136.pdf	24 Sep 2025 at 15:47	12 KB	PDF Document
C064_2025_04_Fatura 2.pdf	24 Sep 2025 at 15:56	392 KB	PDF Document
C064_2025_05_invoice 2_008.pdf	24 Sep 2025 at 15:46	13 KB	PDF Document
C064_2025_06_Factura_814_002.pdf	23 Sep 2025 at 17:37	66 KB	PDF Document
C064_2025_07_Fatura 2.pdf	24 Sep 2025 at 01:46	362 KB	PDF Document
C064_2025_07_invoice 3_007.pdf	24 Sep 2025 at 15:47	11 KB	PDF Document
C064_2025_08_Fatura_002.pdf	24 Sep 2025 at 01:46	362 KB	PDF Document
C064_2025_09_FT A.pdf	16 Sep 2025 at 15:26	499 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 1.pdf	7 Sep 2025 at 15:19	362 KB	PDF Document
C064_2025_09_Fatura 2.pdf	7 Sep 2025 at 15:20	429 KB	PDF Document

*Figura 30 - Pasta Backup devidamente organizada
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Ainda nesta etapa é preciso rejeitar na plataforma SAP as despesas reunidas anteriormente como retratado na Figura 31.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

ID da Fatura	Stat.	Resp.	Valor	Empr.	Origem	Tipo Fact.	Fornecedor	NºIDFisIVA	Nome do fornecedor	Tipo Doc.	Nº Informação	D/C	Número da Factura	Válida desde	Válida até
	R		152,50	CD64	EF	O	1999990		Palmites e Cortesias - Unipessoal Lda	FT		S		19.09.2025	19.09.2025
	R		73,40	CD64	EF	O	1999990		Ferreira Morais & Morais Lda	FS		S		19.09.2025	19.09.2025
	R		45,85	CD64	EF	O	1999990		Legado Louvel - Lda	FR		S		16.09.2025	16.09.2025
	R		6,50	CD64	EF	O	1999990		Petropostos Comercio de Combustível	FR		S		29.09.2025	29.09.2025
	R		3,95	CD64	EF	O	1999990		Clt - Correios de Portugal S A	FR		S		08.09.2025	08.09.2025

Figura 31 - Despesas Rejeitadas em ZEF (SAP)
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Para inserir as faturas na plataforma SAP, é necessário recorrer à plataforma Undoc (Figura 32), já anteriormente mencionada. Nesta etapa, submetem-se todas as faturas, garantindo, sempre, a validação do processo. Esta validação é feita ao verificar se ocorreu algum erro na leitura do QR Code. No caso das faturas estrangeiras, o registo deve ser efetuado manualmente uma vez que não existe QR Code que permita a leitura automática pelo automatismo.

Nome do Ficheiro	Origem	Data de Submissão	Status	Nota
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura duplicado em ...
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura duplicado em ...
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura duplicado em ...
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Intervenção humana	Não foi encontrado o ...
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura duplicado em ...
CD64_2025_09_fatura...	Indis Manques	10/07/2025, 07:08	Concluído	Fatura contabilizada

Figura 32 – Undoc
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Na Figura 33 está ilustrado ZEF (Cockpit efatura), integrado na plataforma SAP, no qual são automaticamente anexadas todas as faturas submetidas através de Undoc.

ID da Fatura	Stat.	Resp.	Empr.	Origem	Tipo Fact.	Fornecedor	N°DFU/IVA	Nome do fornecedor	Tipo Doc.	N° D/C	Número da Factura	Válida desde	Válida até	Valor Fat.	Valor IVA Moeda
M			C064	EF	F	200240		Algas Pt Comp Seguros Sa	FR	S		23.09.2025	23.09.2025	88,83	0,00 EUR
N			C064	EF	F	200240		Alter Sa	FT	S		02.09.2025	02.09.2025	144,20	8,16 EUR
M			C064	QRC	F	221831		Amazon	FT	S		25.09.2025	25.09.2025	26,88	0,00 EUR
M			C064	QRC	O	1999990		Amazon IT	FT	S		12.09.2025	12.09.2025	14,61	0,00 EUR
N			C064	EF	F	110001		Assis Business Partners Lda	FT	S		17.09.2025	17.09.2025	6.444,99	0,00 EUR
N			C064	EF	F	110001		Assis Business Partners Lda	FT	S		26.09.2025	26.09.2025	528,90	98,90 EUR
N			C064	EF	F	200253		Assis Business Partners Lda	FT	S		18.09.2025	18.09.2025	646,11	0,00 EUR
N			C064	EF	F	210419		Auto Estradas Atlântico Concessões	FR	S		30.09.2025	30.09.2025	2,55	0,48 EUR
M			C064	EF	F	100041		Betersdorf Pt Lda	FT	S		26.09.2025	26.09.2025	306,17	57,25 EUR
M			C064	EF	F	100041		Betersdorf Pt Lda	FT	S		30.09.2025	30.09.2025	217,28	40,63 EUR
N			C064	EF	F	207977		Brisa Concessão Rodoviária Sa	FR	S		30.09.2025	30.09.2025	84,70	15,84 EUR
M			C064	EF	F	204708		Caixa Geral de Depósitos Sa	FT	S		03.09.2025	03.09.2025	64,29	0,00 EUR
M			C064	EF	F	204723		Carlos Lopes e Cia Lda	FR	S		29.04.2025	29.04.2025	45,00	8,41 EUR
N			C064	EF	F	207640		Endesa Energia S e Sucursal Portugal	FT	S		16.04.2025	16.04.2025	64,75	7,17 EUR
N			C064	EF	F	207640		Endesa Energia S e Suc P	FT	S		05.09.2025	05.09.2025	174,31	32,19 EUR
N			C064	EF	F	207640		Endesa Energia S e Suc P	FT	S		15.09.2025	15.09.2025	44,95	4,47 EUR
N			C064	EF	O	1999990		Estação das Colinas, Lda	FR	S		05.06.2025	05.06.2025	80,00	14,96 EUR
N			C064	EF	F	110057		Farminveste Investimentos Participa	FT	S		06.09.2025	06.09.2025	750,92	140,42 EUR
N			C064	EF	F	110057		Farminveste Investimentos Participa	FT	S		10.09.2025	10.09.2025	11,69	2,19 EUR
N			C064	EF	F	110057		Farminveste Investimentos Participa	FT	S		10.09.2025	10.09.2025	11,69	2,19 EUR
M			C064	EF	F	205280		Firsofarma Sa	FT	S		05.09.2025	05.09.2025	221,40	41,40 EUR
N			C064	EF	F	205280		Firsofarma Sa	FT	S		30.09.2025	30.09.2025	165,49	15,79 EUR
M			C064	EF	F	207212		Generali Seguros Sa	FR	S		05.09.2025	05.09.2025	968,53	0,00 EUR
N			C064	EF	F	216256		Client Global Intelligent Technology	FT	S		04.09.2025	04.09.2025	43,05	8,05 EUR
N			C064	EF	F	216256		Client Global Intelligent Technology	FT	S		29.09.2025	29.09.2025	30,75	5,75 EUR
M			C064	QRC	O	1999990		Google Commerce Limited	FT	S		02.08.2025	02.08.2025	99,99	0,00 EUR
M			C064	EF	F	100031		Halcon Pt Lda	FT	S		01.09.2025	01.09.2025	436,21	63,22 EUR
M			C064	EF	F	200053		Horax Higiene Seguranca Saude Triab	FT	S		29.09.2025	29.09.2025	215,25	40,25 EUR
M			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		05.03.2025	05.03.2025	2,99	0,56 EUR
M			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		10.03.2025	10.03.2025	6,99	1,31 EUR
M			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		10.03.2025	10.03.2025	8,99	1,68 EUR
M			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		20.07.2025	20.07.2025	1,79	0,33 EUR
M			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		04.09.2025	04.09.2025	3,49	0,65 EUR
N			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		09.09.2025	09.09.2025	7,99	1,49 EUR
M			C064	EF	F	207603		Hopc - Computing And Printing Portugal Unipessoal Lda	FR	S		24.09.2025	24.09.2025	1,79	0,33 EUR
N			C064	EF	F	208456		Infraestruturas Pt Sa	FR	S		30.09.2025	30.09.2025	0,70	0,13 EUR
N			C064	EF	F	208456		Infraestruturas Pt Sa	FR	S		30.09.2025	30.09.2025	13,65	2,55 EUR

Figura 33 - ZEF
Fonte: Assis^ Business Partners(2025)

A Transação ZEF conectada com o portal e-fatura, disponibiliza todas as informações relativas às faturas comunicadas. Conforme ilustrado na figura 33, é possível obter várias informações sobre as faturas comunicadas, nomeadamente:

- **Status N:** “não processado” - Indica que a fatura se encontra em falta. Estas faturas são posteriormente solicitadas ao cliente após a conclusão da preparação;
- **Status M:** “matching” - Indica que o automatismo da plataforma Undoc procedeu à associação e anexação correta da fatura correspondente;
- **“Empr”:** Mostra a empresa na qual estamos a trabalhar no momento.

“Origem”: Neste separador podemos encontrar dois tipos de status:

- **QRC:** Significa que a origem da fatura difere da informação presente da origem do e-fatura. Esta situação ocorre quando uma fatura ainda não foi comunicada e é

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

inserida em Undoc, ou no caso das faturas estrangeiras, que são inseridas manualmente em Undoc;

- **EF:** Indica que a origem da fatura provém do e-fatura, isto é, já se encontram devidamente comunicadas à Autoridade Tributária.

“Tipo de Factura”: Aqui podemos encontrar o *status*:

- **F:** O *status* marcado pela letra “F” indica que a linha da fatura possui fornecedor criado, sendo, portanto, tratada como fatura válida no sistema;
- **O:** O *status* marcado pela letra “O” significa fornecedor ocasional. Estas faturas são tratadas como despesas do período em análise. As linhas que contêm este *status* devem ser rejeitadas assim que o documento de suporte estiver disponível.
- **“Fornecedor”:** Esta coluna apresenta o número associado a cada fornecedor associado a SAP, para identificação dos mesmos no sistema;
- **“NºIDFisIVA”:** Aqui é apresentado o número de identificação, também conhecido como NIF, associado a cada fatura;
- **“Nome do fornecedor”:** Nome do fornecedor associado a cada fatura;
- **“Tipo Doc”:** Nesta coluna, e para melhor visualização, é indicado o tipo de documento, nomeadamente fatura (FT), fatura simplificada (FS), fatura recibo (FR) ou nota de crédito (NC);
- **“Número da fatura”:** Tal como o nome indica, é apresentado o número de cada fatura, permitindo validar com maior precisão as faturas inseridas e rejeitadas;
- **“Válida desde”:** Apresenta a data da emissão da fatura, isto é, a data da prestação dos serviços ou da venda dos bens relativos à mesma;

Por fim ainda são dadas outras informações como o valor da fatura, valor isolado do IVA e moeda corresponde a cada linha de fatura.

Após a submissão das faturas em Undoc e a sua respetiva validação da anexação em ZEF é necessário recorrer à plataforma ruAppy, representada na Figura 34. Através dos acessos fornecidos pelos clientes é necessário verificar as faturas em falta e,

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

simultaneamente, fazer o *download* das mesmas (caso as rotinas não tenham conseguido localizar esses documentos de forma automática).

The screenshot shows the ruAppy interface with a search filter set to 'CDR'. The table below lists various sites and their status.

Ações	Cliente	Site	Utilizador	Nome	Situação
	CDR4	ALLIANCE HEALTHCARE			OK
	CDR4	ANF ONLINE			OK
	CDR4	CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS - CGD			OK
	CDR4	CENTRAL DE RESPONSABILIDADES DE CRÉDITO			OK
	CDR4	COOPROFAR			OK
	CDR4	DRD IRI			OK
	CDR4	EDF COMERCIAL			OK
	CDR4	EMPFIARMA			OK
	CDR4	IEFP - INSTITUTO DO EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL			OK
	CDR4	MEO			OK
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - DMR			Desatualizado
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - IES			OK
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - IMENTARIADOS			OK
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - IRC			OK
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - IUC			OK
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - IVA			Desatualizado
	CDR4	PORTAL DAS FINANÇAS - MODELO 30			OK

*Figura 34 - ruAppy
Fonte: Assis^ Business Partners(2025)*

Concluído o tratamento de todas as faturas, é necessário proceder ao tratamento da transação ZEB (Cockpit Bancos). Ainda durante o estágio curricular, foram implementados os chamados “bancos diários”, que, através de automatismos e do acesso direto às contas bancárias ativas de cada empresa, permitem a inserção automática dos movimentos efetuados diariamente. Além disso, são também extraídas automaticamente as respetivas notas de lançamento, arquivadas automaticamente na pasta de bancos correspondente à empresa no separador ruAppy (Figura 35).

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Name	Date Modified	Size	Kind
CGD	Today at 11:14	--	Folder
C064_2025_09_CGD_extPDF_001PT500035045000018391430_0.pdf	Today at 07:36	195 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_extPDF_002PT500035045000018391430_0_1.pdf	Today at 07:35	275 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_extPDF_003PT500035045000018391430_0_2.pdf	Today at 07:36	192 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_extPDF_004PT500035045000018391430_0_3.pdf	Today at 07:36	196 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_extPDF_005PT500035045000018391430_0_4.pdf	Today at 07:36	275 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_extPDF_006PT500035045000018391430_0_5.pdf	Today at 07:36	194 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_012.pdf	5 Oct 2025 at 06:35	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_021.pdf	5 Oct 2025 at 06:38	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_024.pdf	5 Oct 2025 at 06:40	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_031.pdf	5 Oct 2025 at 06:45	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_035.pdf	5 Oct 2025 at 06:48	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_040.pdf	5 Oct 2025 at 06:49	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_042.pdf	5 Oct 2025 at 06:49	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_047.pdf	5 Oct 2025 at 06:50	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_048.pdf	5 Oct 2025 at 06:50	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_056.pdf	5 Oct 2025 at 06:52	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_064.pdf	5 Oct 2025 at 06:53	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_067.pdf	5 Oct 2025 at 06:54	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_072.pdf	5 Oct 2025 at 06:55	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_078.pdf	5 Oct 2025 at 06:57	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_079.pdf	5 Oct 2025 at 06:57	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_011.pdf	5 Oct 2025 at 06:35	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_025.pdf	5 Oct 2025 at 06:40	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_030.pdf	5 Oct 2025 at 06:44	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_041.pdf	5 Oct 2025 at 06:49	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_049.pdf	5 Oct 2025 at 06:50	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_057.pdf	5 Oct 2025 at 06:52	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_065.pdf	5 Oct 2025 at 06:53	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_068.pdf	5 Oct 2025 at 06:54	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_071.pdf	5 Oct 2025 at 06:54	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ENDAS_PT500035045000018391430_080.pdf	5 Oct 2025 at 06:57	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_ABBOTT_PT500035045000018391430_063.pdf	5 Oct 2025 at 06:52	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...S_A_PT500035045000018391430_005.pdf	5 Oct 2025 at 06:34	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...INESS_PT500035045000018391430_029.pdf	5 Oct 2025 at 06:43	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...SACCO_PT500035045000018391430_019.pdf	5 Oct 2025 at 06:37	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ACCO_PT500035045000018391430_020.pdf	5 Oct 2025 at 06:38	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ACCO_PT500035045000018391430_026.pdf	5 Oct 2025 at 06:41	6 KB	PDF Document
C064_2025_09_CGD_NL_COMPROVATIVOS_...ACCO_PT500035045000018391430_033.pdf	5 Oct 2025 at 06:47	6 KB	PDF Document

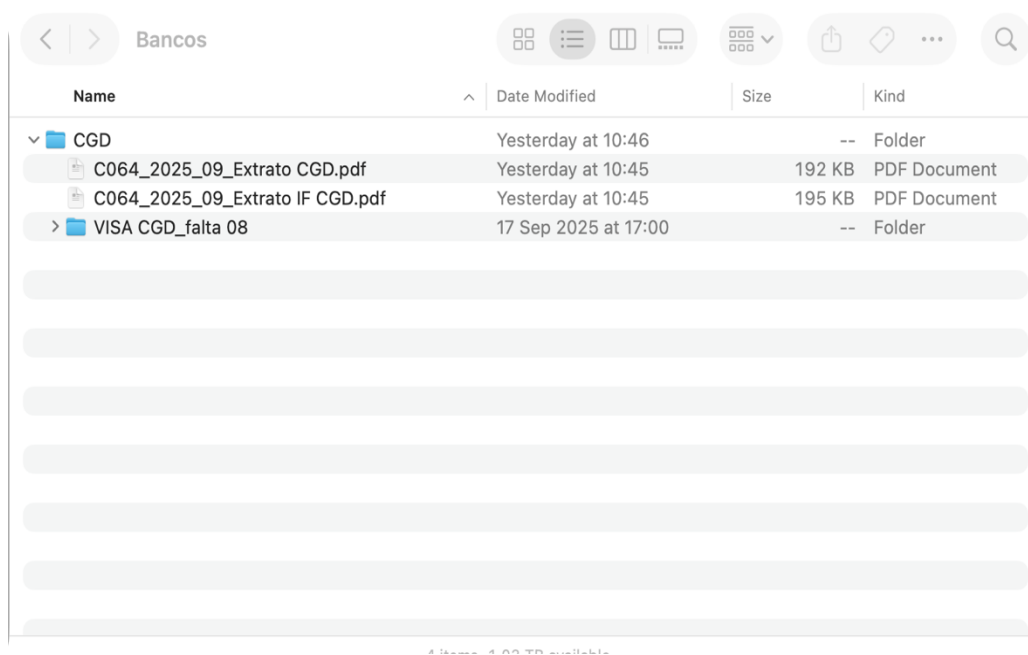
83 items, 1,03 TB available

Figura 35 - Notas de Lançamento na pasta Bancos - ruAppy
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Antes de aceder à transação para o tratamento dos movimentos bancários, é fundamental verificar se todos os documentos necessários se encontram disponíveis na pasta dos “Bancos”, conforme representado na Figura 36 , de modo a possibilitar a validação dos saldos. Assim, deve-se recorrer primeiramente à pasta anteriormente mencionada, onde se encontram arquivados os extratos bancário mensais, isto é, um documento que lista de forma cronológica todos os movimentos a débito e a crédito naquela entidade, durante um certo período. Quando existam, devem igualmente ser extraídos os extratos TPA, ou seja, os extratos com o detalhe dos movimentos diários do terminal de pagamento utilizado, assim como os depósitos bancários, sendo sempre necessária a validação destes para a sua correta conciliação. Esta pasta pode ainda conter, caso existam, extratos de

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

instrumentos financeiros que detalham a posição dos ativos financeiros num certo período.



*Figura 36 - Pasta Bancos (GD)
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Após assegurar que todos os saldos inseridos em SAP correspondem aos saldos iniciais e finais contidos no extrato bancário e de todas as notas de lançamento associadas a cada movimento estarem devidamente anexadas é necessário analisar e lançar os movimentos do período assim como os movimentos pendentes de meses anteriores. De acordo e seguindo a Figura 37, na transação ZEB, são apresentados todos os movimentos realizados por aquela entidade.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

The screenshot shows a financial software interface with a table titled 'Extratos'. The table contains columns for 'NºRI', 'Status', 'Operação externa', 'Emp.', 'Boo empr.', 'Data Vln.', 'Mês Ex.', 'Referência', 'Data efetiva', 'Motivo da operação', 'ChvLnçt', 'Razão', 'Tipo', 'ChvLnçt', 'Razão', 'Denominação', and 'Montante Centro o'. The rows list various transactions such as 'TRF M...', 'DEPOSITO', 'TRF CANADIRECTA', 'COMPRA R...', and 'COMPRA C.DER AMZM', each with corresponding dates and amounts.

Figura 37 - ZEB
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Uma análise da Figura 37, relativa à transação ZEB, podemos visualizar todos os movimentos realizados naquela entidade. À semelhança do que ocorre na transação ZEF, é possível visualizar:

- **Status “N”:** “Não processado” – Indica que a nota de lançamento se encontra em falta, devendo, contudo, ter-se em consideração que, em alguns casos, esta pode ainda não estar disponível no banco correspondente;
- **Status “M”:** “Matching” – Indica que o automatismo associou e anexou a nota de lançamento correspondente à linha relativa ao movimento em questão;
- **“Empr”:** Indica a empresa em que se está a trabalhar no momento
- **“Banco”:** Sigla que representa movimentos respetivos fornecedores: Coluna que permite visualizar o banco em análise, sendo especialmente útil para verificar e clarificar as transferências realizadas entre contas,
- **“Data efetiva”:** Data em que o movimento foi realizado;
- **“Motivo da operação”:** Apresenta uma breve descrição relativa ao movimento;
- **“ChvLnçt”:** Nesta coluna é identificada a natureza dos movimentos, apresentando os débitos pelo número “40” e um créditos pelo número “50”.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- **“Razão”**: Estes códigos, todos iniciados por “129”, representam o código correspondente ao banco ao qual o movimento pertence.

Nos três separadores seguintes, encontram-se os campos destinados ao registo de informação pela pessoa responsável pela preparação, as quais devem ser preenchidos conforme os dados disponíveis

“Tipo”: Neste ponto, é necessário preencher com três tipos de siglas, que identificam a natureza das operações:

- **“KZ”**: Pagamento - Sigla que identifica movimentos respetivos a fornecedores;
- **“SA”**: Operações Diversas - Sigla utilizada para identificar movimentos que não estão associados a fornecedor nem de clientes;
- **“DZ”**: Recebimentos - Sigla que identifica movimentos respetivos a clientes.

“ChvLnçt”: Neste ponto, é necessário preencher utilizando três tipos distintos de códigos numéricos, permitindo identificar a natureza dos movimentos registados:

- **25**: Número a preencher quando se trata de um “KZ”, ou seja, de um movimento correspondente a um pagamento efetuado a um fornecedor registado no sistema em SAP;
- **15**: Número a preencher quando se trata de um “DZ”, ou seja, de um movimento correspondente a um recebimento efetuado a um cliente registado no sistema em SAP;
- **50**: Para garantir uma conciliação correta dos saldos, o código “50” deve ser atribuído em sentido inverso à natureza do movimento com o código “40”, sempre que não se trate de um movimento associado a um fornecedor criado ou de um cliente criado em SAP. Esta situação encontra-se exemplificada na figura 37, através do caso do lançamento dos depósitos;
- **40**: De igual modo, para uma conciliação rigorosa dos sados, o código “40” deve ser atribuído em sentido inverso à natureza do movimento do código “50”, sempre que não corresponda a um movimento associado a um fornecedor criado ou de um

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

cliente registado em SAP. Esta situação encontra-se exemplificada na figura 37, através do caso do lançamento dos pagamentos de ordenados.

- **“Razão”**: Nesta coluna, deve ser inserido o código correspondente a cada fornecedor ou a cada cliente em causa. Caso contrário, a natureza dos movimentos recai, mais frequentemente, sobre código de impostos, depósitos bancários ou até para uma caixa transitória, utilizada para registar despesas pagas com cartão bancário da entidade;
- **“Denominação”**: Após o preenchimento correto das três células mencionadas anteriormente, este separador, automaticamente, apresenta uma breve descrição do fornecedor, cliente ou outro código introduzido previamente;
- **“Montante”**: Tal como o nome indica, esta coluna apresenta o valor correspondente a cada movimento registado.

Neste âmbito, em contexto de ZEB, podem ocorrer, eventualmente, códigos e preenchimentos excecionais, distintos dos habitualmente utilizados, entre os quais se destacam:

- **Contas de razão especial**: Nestes casos, os movimentos são identificados por uma chave de lançamento distinta, nomeadamente um “39” ou “29”, acompanhada de uma letra adicional. Esta letra demonstra a relação existente com a empresa, podendo corresponder, por exemplo, a sócios, acionistas ou outras partes relacionadas;
- **Centro de Custo**: Quando se trata de lançamentos relativos a IUC ou a Condomínios, é importante associar uma ordem ou uma matrícula ao respetivo movimento. No caso específico do Imposto único de circulação (IUC), deve ser atribuído um código de IVA Especial, mais precisamente, “N8”. No caso dos condomínios, deve ser associada uma ordem associada a cada condomínio existente na empresa.

Concluído o lançamento dos movimentos, a etapa seguinte consiste no tratamento das despesas e no preenchimento do Quadro de Vendas (Figura 38). Nesta fase, é fundamental

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

criar uma folha de caixa, que servirá de base para o registo e controlo dos valores. Para o correto preenchimento deste quadro, deve-se consultar a pasta relativa às “Vendas”, especificamente, o documento referente aos Organismos, Diário de Gestão e Talão Recapitulativo Acumulado. Este quadro tem por base os dados extraídos do ficheiro SAF-T, que servem de referência para a validação de todos os valores.

The screenshot shows the 'Quadro de Vendas' (Sales Summary) in the Assis^ software. It includes a table of IVA codes and their respective tax rates and amounts, a summary table for 'Valores com IVA' (Values with IVA) showing SAF-T summary, recapitulative, and organism data, and a table for 'Empr' (Company) with columns for Civa and Vlr.

Cd IVA	Taxa	Saft
GS	0%	1 086,80
L3	6%	82 418,47
L4	6%	0,00
L6	13%	7,87
LV	23%	5 686,29
LW	23%	714,02
RA	0%	0,00
1	6%	-3 513,66
2	13%	0,00
3	23%	-385,85
GA	0%	0,00
GT	0%	0,00
GD	0%	0,00
GU	0%	0,00
FA	Acr	0,00
		86 013,94

Valores com IVA					
Resumo SAF	Recapitulativ	NC Organism	ND Organism	Fat Organism	Diferença
1 086,80	1 086,80				0,00
78 904,81	33 185,11			45 719,58	-0,12
7,87	7,89				0,02
6 014,46	5 177,54			837,02	0,10
Total	39 457,34	0,00	0,00	46 556,60	0,00
Recebido	40 343,73				

Empr	Civa	Vlr
C064	01	3 513,66
C064	03	385,85
C064	GS	-1 086,80
C064	L3	-82 418,47
C064	L6	-7,87
C064	LV	-5 686,29
C064	LW	-714,02

*Figura 38 - Quadro de Vendas
Fonte: Assis^ Business Partners(2025)*

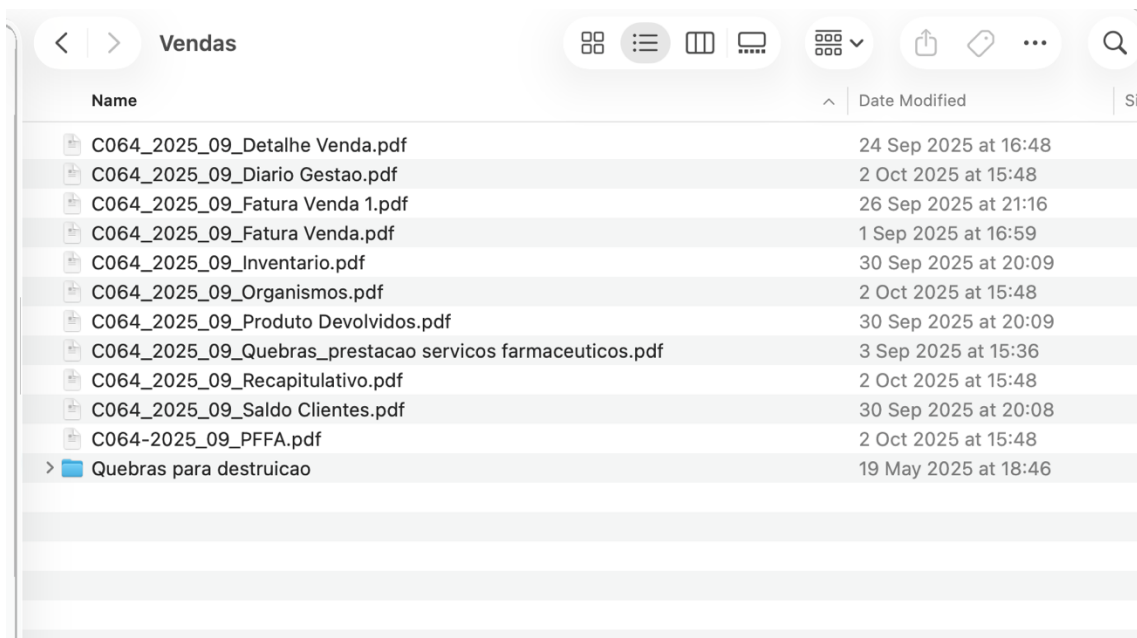
Nesta pasta, das “Vendas”, é obrigatório todos os meses a empresa disponibilizar pelos vários meios disponíveis, no caso das farmácias, uma série de listagens, nomeadamente e como ilustrado na Figura 39:

- **Saldo Clientes:** Apresentam os saldos, em aberto, de todos os clientes, assegurando o acompanhamento e o devido controlo sobre os montantes a receber;

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- **Quebras:** Por vezes, alguns produtos farmacêuticos não são vendidos mas são retirados dos inventários devido a ultrapassam o prazo de validade, ou destinam-se a oferta, ou a autoconsumo ou a outras finalidades específicas. Em todos estes casos é necessário um documento, quebra, que comprove a saída daquele produto do inventário físico;
- **Talão Recapitulativo:** Este documento diretamente associado ao IVA, apresenta um resumo das vendas realizadas, evidenciando os movimentos de caixa feitos na respetiva farmácia;
- **Produtos Devolvidos:** Este documento tem como finalidade registar todos os movimentos de stock, nomeadamente, as devoluções de produtos farmacêuticos efetuadas às diversas entidades fornecedoras;
- **Inventário:** Semelhante ao propósito do documento anterior, este documento tem como objetivo listar e registar todos os produtos existentes em *stock* na entidade numa determinada data, permitindo um controlo rigoroso das existências;
- **Organismos:** É um documento onde se lista a faturação realizada a entidades públicas, possibilitando uma correta regularização das partições e das receitas processadas;
- **PFFA/ Rebates:** Este documento enumera os benefícios recebidos dos diversos fornecedores, determinados consoante o volume de compras ou condições acordadas entre as partes.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners



*Figura 39 - Pasta Vendas
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Após validar que o saldo final é nulo, tal como ilustra o quadro da Figura 38, torna-se necessário, como última etapa do processo, proceder ao tratamento das despesas. Conforme as especificidades e procedimentos de cada empresa, podem existir diferentes formas de fazer este tratamento. Pode constatar-se um controlo de caixa, em que apenas as despesas constantes no respetivo documento são refletidas na folha de despesas pagas por caixa/numerário. Alternativamente, pode recorrer-se ao Extrato Visa, onde somente as despesas e pagamentos a fornecedores são considerados, devendo garantir-se que o saldo final apurado coincide com o valor apresentado no extrato bancário.

Começando pelas despesas pagas com cartão bancário, é necessário aceder à transação que apresenta os saldos em aberto relativos a essas despesas e abrir a conta 111009, isto é, a conta que demonstra os valores ainda não tratados.

Após todas as despesas devidamente identificadas na respetiva conta, é necessário organizar um ficheiro PDF, organizadas por ordem de custo, de modo a facilitar a validação pela sénior, a responsável pelo lançamento da respetiva folha de caixa.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Concluído o tratamento de todas as despesas Visa e de Multibanco, procede-se à elaboração das despesas pagas em numerário (caixa), representadas pela Figura 40. Tal como referido anteriormente, este procedimento é realizado com base no mapa de caixa enviado pelo cliente ou, em alternativa, por exclusão de parte, isto é, abrangendo todas as despesas que não se enquadram nos restantes parâmetros.

Cl	Conta	Montante	Cl	Centro	Empr	Texto	Dt Ref	Ordem	Cl	Desc Conta
40	622600	5,70	ME	CO64		Lavagem auto AC27MP	30.09.2025	EAC27MP		FSE-Conserv e Repar
40	622600	5,70	ME	CO64		Lavagem auto BP00ZF	30.09.2025	EBP00ZF		FSE-Conserv e Repar
40	623300	13,67	ET	640011	CO64	Material de Escritório	30.09.2025			FSE-Mat Escritorio
40	624300	5,40	MB	640011	CO64	Água Engarrafada	30.09.2025			FSE-agua
40	626200	8,85	OB	640011	CO64	CTI	30.09.2025			FSE-Comunicacao
40	626700	58,14	ET	640011	CO64	Produtos de Limpeza	30.09.2025			FSE-Limpez/Higi/ Conf
40	638060	2,30	MB	640011	CO64	Refeitórios	30.09.2025			OutGastPess-Refetior
50	111001	99,76		CO64		Despesa Caixa 08.2025	30.09.2025			Caixa Despesas

*Figura 40 – Tratamento das despesas pagas em numerário
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)*

Cada folha de caixa inicia-se com o preenchimento do centro de custo, isto é, a indicação de um débito ou um crédito associado à operação. Este pode ser identificado por um conjunto numérico iniciado “40”, que representa um débito na conta de custo correspondente. Por sua vez, o número “50” indica um crédito pelo total de despesas pagas em numerário, despesas de caixa (111001) ou, no caso despesas pagas por cartão bancário, corresponde a um crédito para cada despesa da conta intermédia (111009), garantindo assim uma conciliação rigorosa de todas as contas associadas a movimentos de caixa e bancários. Adicionalmente, é possível identificar movimentos associados ao

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

“25”, que, de acordo com a lógica de ZEB, ocorrem quando são registados pagamentos a fornecedores.

De seguida, procede-se à associação da conta correspondente a cada despesa previamente organizada no PDF. No que respeita às despesas não dedutíveis, as mais usadas frequentes são:

- 6226 – Despesas relacionadas com inspeção ou material conservação;
- 6242 – Despesas relacionadas com combustíveis;
- 6251 – Despesas de refeição abaixo dos 50€, bem como deslocação e alojamento;
- 6266 – Despesas de refeição superiores a 50€;
- 636080 – Despesas associadas a refeitório.

No que se refere às despesas com IVA dedutível, destacam-se com maior frequência as seguintes:

- 6267 – Despesas relacionadas com produtos de limpeza, higiene e conforto;
- 6233 – Despesas relativas a material de escritório.

Logo após a identificação da conta de custo, procede-se à identificação do código de IVA, etapa obrigatória em todas as despesas registadas. No que respeita às despesas com IVA não dedutível, não incluídas nos cálculos de apuramento de IVA, são assinaladas com a sigla:

- MB – Despesa com IVA não dedutível relativa a outros bens e serviços;
- ME - Despesa com IVA não dedutível relativa a veículos a gásóleo;
- MH - Despesa com IVA não dedutível relativa a veículos a gasolina.

Dentro das viaturas a gásóleo, existe ainda a sigla E2, que corresponde à despesa parcialmente dedutível, aplicável a veículos de mercadorias. Por sua vez, as despesas com IVA dedutíveis são identificadas pela sigla ET, a qual representa uma despesa dedutível, sujeita à taxa de 23% relativa a outros bens e serviços.

Ainda neste âmbito, podem verificar-se algumas exceções, nomeadamente:

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- M6: Utilizadas para despesas de alojamento, deslocação e refeições no estrangeiro;
- M7: Aplicada a despesas relativas a combustíveis adquiridos no estrangeiro;
- OI: Aplicado para as despesas com IVA dedutível mas em empresas isentas.

De seguida, é necessário identificar o centro de custo, cujo código inicia sempre com o número que identifica a empresa e a termina com um identificador específico, que varia consoante o tipo de despesa:

- “11” - Utilizado para despesas alocadas à produção ou à empresa, como refeitório, material de escritório, produtos limpeza, entre outras;
- “01” - Aplicado a despesas associadas à gerência, nomeadamente refeições.

Segue-se o código da empresa em análise, acompanhado de uma breve descrição, automática, de acordo com a natureza da despesa em causa, bem como a data de referência da folha de caixa correspondente e, por fim, a ordem. Esta última coluna tem como função identificar as matrículas, nomeadamente nos casos de despesas com combustíveis. Importa ainda referir que quando é identificada uma ordem, não se associa um centro de custo.

Concluídos todos estes passos essenciais, considera-se finalizada a preparação da empresa, com toda a informação financeira e contabilística devidamente organizada. Este processo permite à sénior responsável proceder à contabilização e, posteriormente transmitir o respetivo reporte ao cliente.

Em resumo, para uma preparação completa de uma empresa, é essencial e obrigatório recorrer às plataformas de SAP, ruAppy e Undoc, que asseguram a integração, automatização e fiabilidade dos processos contabilísticos.

Na Figura 41 é apresentada uma ilustração da plataforma SAP, onde se evidenciam as principais transações utilizadas na preparação de uma empresa.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

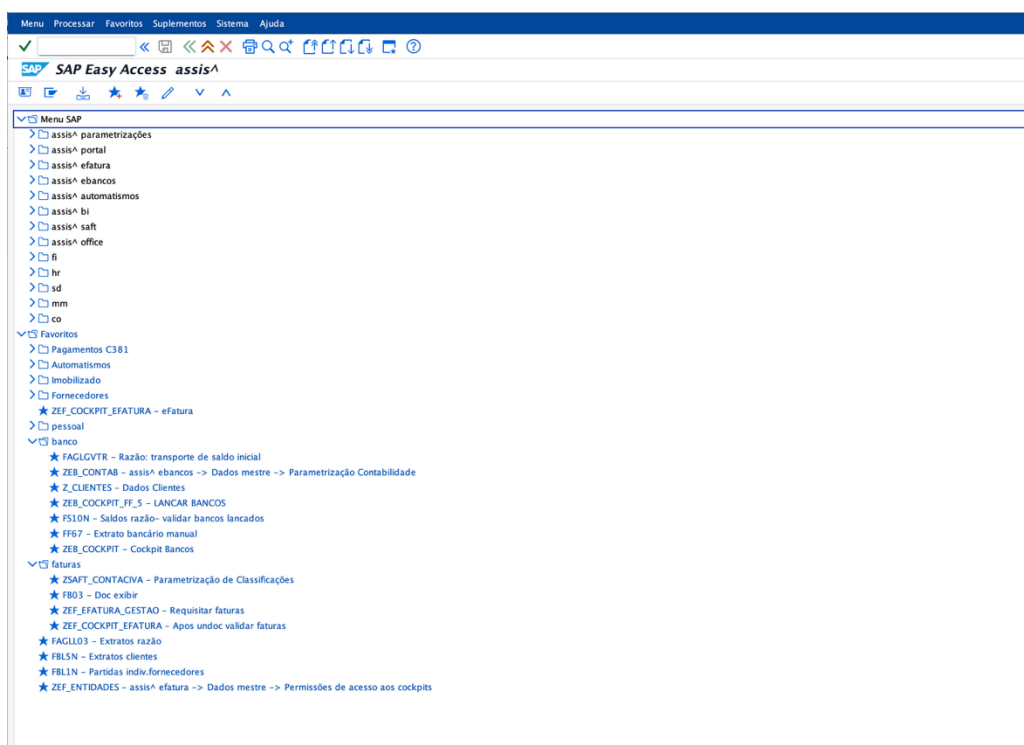


Figura 41 - Transações SAP
Fonte: Assis^ Business Partners (2025)

Nesta figura encontram-se demonstradas as operações que abrangem desde a inserção dos movimentos bancários até à visualização da conta corrente relacionada com as despesas pagas por terminal bancário. A plataforma SAP assume-se, assim, definida como a plataforma central que contém toda a informação contabilística que interliga todos os processos relevantes. Não obstante a sua utilidade e amplitude funcional, SAP, pode revelar-se complexo, dado ao vasto número de transações disponíveis. Por este motivo, na Figura 41 apresentam-se apenas as transações marcadas como favoritas da mestrand, isto é, aquelas utilizadas com maior frequência no decurso das suas tarefas diárias. Já a ruAppy permite verificar os acessos e consultar documentos, enquanto o Undoc é responsável por todo o tratamento relativo a faturas.

Importa ressaltar que estas duas últimas plataformas, desenvolvidas internamente, refletem o compromisso da empresa com a inovação, eficiência e produtividade, contribuindo para agilizar os processos internos e facilitar o trabalho das equipas, como

beneficiar o cliente. Estas ferramentas constituem um fator distintivo no setor da contabilidade reforçando a posição da Assis^ no mercado.

3.3 Atividades Adicionais Desenvolvidas no Estágio

Conjuntamente com as tarefas inicialmente previstas, foi ainda necessário realizar um conjunto de tarefas adicionais. Esta responsabilidade surgiu após a saída de uma colaboradora do departamento administrativo que implicou a redistribuição das tarefas. Neste contexto, foi possível, durante um determinado período, realizar tarefas que permitiram o desenvolvimento de competências práticas, nomeadamente a receção e tratamento de ficheiros SAF-T, Propostas de pagamentos a fornecedores, Faturação e por fim a validação de impostos pagos pela Assis^.

3.3.1 SAF-T

No âmbito das tarefas que não estavam inicialmente previstas inicialmente no plano de estágio, foi atribuída a responsabilidade de apoiar no tratamento dos ficheiros SAF-T recebidos garantindo a entrega do mesmo no prazo previsto na lei, até dia 5 do mês seguinte ao da sua emissão, conforme expresso no n.º 2 do artigo n.º3 do Decreto-Lei n.º198/2012, de 24 de agosto. O ficheiro SAF-T“ é um ficheiro normalizado (em formato XML) com o objetivo de permitir uma exportação fácil, e em qualquer altura, de um conjunto predefinido de registos contabilísticos, de faturação, de documentos de transporte e recibos emitidos, num formato legível e comum”(SAF-T PT (*Standard Audit File for Tax purposes*) - *Versão Portuguesa*, n.d.) tendo como finalidade a extração acessível de informações fiscais para a autoridade tributária de forma a calcular, de modo apropriado, todas as obrigações fiscais. Obrigatória para todos os sujeitos de IRC que exerçam a título principal uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, conforme estipulado na Portaria n.º321-A/2007, de 26 de março, esta função consistiu, essencialmente, no acompanhamento do processo de receção dos ficheiros enviados pelos clientes e na sua correta receção. Cumulativamente, procedia-se, sempre que necessário, ao contacto com os clientes via email institucional com finalidade de esclarecer dúvidas ou solicitar o reenvio ou o envio do ficheiro mencionado.

3.3.2 Pagamento a fornecedores

A tarefa a que se refere este ponto é realizada, regularmente, com data de 15 e 30, ou 31, de cada mês. Para esta tarefa é necessária a confirmação por parte do cliente, sendo obtida aquando da receção, via email, de um ficheiro Excel de apoio. Este ficheiro de apoio é dividido e organizado por prioridades, sendo que cada prioridade corresponde a um número e conseqüentemente a um lote de pagamento a fornecedores. O objetivo desta tarefa é, de acordo com o ficheiro excel, criar ficheiros chamados “SEPA” (*Single Euro Payments Area*), transferências entre contas para bancos diferentes que sejam nacionais ou internacionais (*Transferências SEPA :: Simples, cómodo e seguro, n.d.*). Os ficheiros SEPA contém assim um lote de pagamentos que, numa fase posterior, a Secção Administrativa faz os respetivos carregamentos dos SEPAS no banco do cliente e como última etapa desta tarefa, a total execução depende da confirmação, do carregamento bancário, por parte do cliente na plataforma bancária, previamente efetuada pelas administrativas.

3.3.3 Faturação

De igual modo, esta tarefa é efetuada com data de 15 e 30, ou 31, de cada mês. A sua execução requer o envio de um ficheiro Excel, onde constam as quantidades, valores e descrições necessárias assim como o envio das PO'S (*Purchase Orders*), ou seja, ordens de compra, para que seja possível a realização desta tarefa. No âmbito da faturação o objetivo passa, com ajuda de automatismos, a criar faturas em massa de acordo com os dados fornecidos pelo cliente para posteriormente faturar aos respetivos clientes.

3.3.4 Validação de Impostos

A validação de impostos, um procedimento efetuado por volta do dia 10 de cada mês, consiste na validação dos impostos pagos e liquidados pela Assis^ em nome dos seus clientes. Esta tarefa permite um maior controlo interno e organização, uma vez que os clientes concedem um elevado grau de confiança para que estas obrigações sejam liquidadas dentro dos prazos legais previstos. Todos os valores adiantados pela Assis^

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

são regularizados posteriormente através da avença mensal. As guias de impostos validados passaram por:

- **Contribuições Segurança Social – Código 245000 do SNC** : De acordo com a Lei n.º 110/2009, de 15 de setembro esta obrigação passa pelo pagamento de contribuições por parte das Pessoas Coletivas para financiar o sistema de Segurança Social. Este valor é determinado consoante a taxa contributiva aplicável sobre as remunerações ilíquidas dos trabalhadores que constituem a base da incidência contributiva;
- **Declaração Mensal de Remunerações – Código 242100 do SNC**: Prevista no Artigo. 119.º do CIRS, este imposto destina-se ao pagamento, à Autoridade Tributária e Aduaneira, das retenções de imposto sobre os rendimentos pagos pela entidade empregadora relativamente aos seus trabalhadores;
- **Declaração Periódica de Imposto sobre valor acrescentado (IVA) - Código 243000 do SNC**: Este imposto, consiste em entregar o montante de imposto exigível da diferença entre o imposto liquidado e o imposto dedutível conforme o Artigo 27º do CIVA;
- **Imposto Único Circulação (IUC) - Código 681100 do SNC**: De acordo com o n.º1 do artigo n.º 3 e n.º1 do artigo n.º6 do CIUC, este imposto é devido a sujeitos passivos ao qual se encontre registada a propriedade de veículos, devido em cada mês correspondente à data da matrícula;
- **Retenção de Imposto sobre Rendimentos (RFI) – Código 242000 do SNC**: De acordo com o artigo n.º1 do CIRS, o IRS pode incidir sobre o valor anual dos rendimentos das pessoas singulares consoante as diferentes categorias, na validação feita pela mestranda os casos mais comuns correspondem à validação do RFI relativo a rendimentos empresariais e profissionais, bem como rendimentos prediais. Seguindo a alínea b), n.º1 do artigo 3 do CIRS os

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

rendimentos empresariais e profissionais integram rendimentos da categoria B, já os rendimentos prediais correspondem a rendimentos da categoria F, nomeadamente rendas e demais proveitos de acordo com o n.º 1 do artigo 8 do CIRS.

CONCLUSÃO

O presente relatório resulta de um estágio curricular realizado num escritório de contabilidade, Assis^ Business Partners, no âmbito do mestrado em Contabilidade e Fiscalidade Empresarial. Com a duração de seis meses este relatório visou proporcionar à mestranda um primeiro contacto com o mundo profissional, permitindo-lhe aprofundar temáticas atuais e aplicar, na prática, os conhecimentos adquiridos ao longo do percurso académico.

O principal propósito deste relatório consistiu em dar a conhecer e analisar criticamente a integração dos princípios ESG e da Contabilidade Digital na prática empresarial, com enfoque na realidade da Assis^ Business Partners, entidade acolhedora do estágio curricular. Pretendeu-se igualmente analisar de que forma a Contabilidade Digital e os princípios ESG se interligam, evidenciando a importância da inovação tecnológica e das práticas ESG no contexto empresarial contemporâneo.

No primeiro capítulo, dedicado ao enquadramento teórico, procedeu-se à análise das práticas ESG, destacando que a sua adoção contribui de forma significativa para a criação de valor, melhor desempenho e reconhecimento perante todos os seus interessados. Verificou-se, ainda, que estas práticas se encontram alinhadas com os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS). A publicação do primeiro relatório de ESG publicado em 2024 é uma evolução marcante na integração dos valores de sustentabilidade empresarial na organização, demonstrando um empenho na inclusão dos três pilares da sustentabilidade, a ambiental, social e de governança. Contudo, e uma vez que o seu primeiro relatório de ESG apenas foi publicado em 2024, é de salientar que as medidas implementadas se encontram num estágio inicial de desenvolvimento que sinalizam aspetos que denotam a existência de aperfeiçoamento.

Segue-se o tema sobre Contabilidade Digital, no qual se constatou que a crescente evolução da tecnologia, acompanhada da inteligência artificial, tem desempenhado um papel determinante na transformação de processo em múltiplas dimensões. Favorecendo os resultados em consequência de uma maior eficiência, exatidão, flexibilidade,

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

colaboração e segurança dando destaque às plataformas ruAppy, Undoc, Assis^Bi e RuUman que enfatizam o crescente uso de robotização (RPA), da desmaterialização de documentos e ferramentas inovadoras para a análise de dados. Importa igualmente destacar que esta implementação implica desvantagens tais como a dependência tecnológica e os custos de manutenção de sistemas.

O segundo capítulo apresentou as atividades desenvolvidos ao longo do estágio, enumerando-se todas as etapas desenvolvidos com especial destaque para o processo de “preparação da empresa”, detalhando as suas várias etapas. Foram também referidas as tarefas complementares ao plano inicial, nomeadamente o contacto direto com os SAF-T, familiarização com os mecanismos internos da empresa para a execução de pagamentos a fornecedores e faturação de seus clientes, bem como o envolvimento mais próximo com a área fiscal, nomeadamente os impostos.

No que respeita às limitações sentidas no decorrer do estágio e na elaboração do presente relatório, destaca-se, o prazo reduzido para a sua entrega, tendo em consideração o quotidiano e os imprevistos da mestranda ao qual acresce que o período de estágio coincidiu com a época de fechos de contas das empresas, o que implicou maior desgaste ao final do dia. Como proposta de melhoria, sugere-se o prolongamento da duração do estágio curricular e da entrega, de modo a permitir uma experiência mais equilibrada.

Adicionalmente, houve a dificuldade de compreender e interiorizar a diversidade de processos internos e métodos de trabalho ao qual exigiu mais tempo de prática de modo a executar as tarefas com rigor e sem erros.

De igual modo, a falta de conhecimento prévio sobre a plataforma SAP exigiu um processo de aprendizagem complexo. Como proposta de melhoria, sugere-se que a entidade proceda à elaboração de manuais ou guias de integração de modo a facilitar a adaptação de futuros estagiários.

Relativamente às tarefas adicionais, a tarefa que se revelou mais desafiante foi o tratamento dos ficheiros SAF-T, devido à elevada quantidade de ficheiros recebidos e à

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

necessidade constante de confirmação e validação dos mesmos. Esta dificuldade foi ainda acentuada pelo facto de a formação inicial nesta área ter sido breve, o que contribuiu para reforçar a capacidade de adaptação e autonomia da mestranda.

Em suma, este estágio revelou-se uma experiência profundamente enriquecedora, contribuindo para o desenvolvimento de competências técnicas, nomeadamente a autonomia, rigor e adaptação a contextos de trabalho tecnológicos, vertente de diferenciação que concerne à Assis^.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Admass, W. S., Munaye, Y. Y., & Diro, A. A. (2024). Cyber security: State of the art, challenges and future directions. In *Cyber Security and Applications* (Vol. 2). KeAi Communications Co. doi: 10.1016/j.csa.2023.100031
- Aguirre, S., & Rodriguez, A. (2017). Automation of a business process using robotic process automation (RPA): A case study. *Communications in Computer and Information Science*, 742, 65–71. doi: 10.1007/978-3-319-66963-2_7
- Al-Hattami, H. M., Almaqtari, F. A., Abdullah, A. A. H., & Al-Adwan, A. S. (2024). Digital accounting system and its effect on corporate governance: An empirical investigation. *Strategic Change*, 33(3), 151–167. doi: 10.1002/jsc.2571
- Amaral, M. R. do A., Willerding, I. V. A., & Lapolli, É. M. (2023). ESG and sustainability: the impact of the pillar social. *Concilium*, 23(13), 186–199. doi: 10.53660/clm-1643-23j43
- Assis Partners. (n.d.-a). *assis partners marcadamente diferentes*. Retrieved [13-08-2025] from <https://assis.partners/assispartners/>
- Assis Partners. (n.d.-b). *Visão Geral da Empresa*.
- Autoridade Tributária e Aduaneira (2025). Código de Imposto sobre o rendimento das pessoas Singulares, Capítulo I: Incidência Real de https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/cirs_rep/Pages/codigo-do-irs-indice.aspx
- Autoridade Tributária e Aduaneira (2025). Código de Imposto sobre o rendimento das pessoas Singulares, Capítulo VI: Obrigações Acessórias de https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/cirs_rep/Pages/codigo-do-irs-indice.aspx
- Autoridade Tributária e Aduaneira (2025). Código de Imposto sobre o valor acrescentado, Secção II - Pagamento do imposto de https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/civa_rep/Pages/codigo-do-iva-indice.aspx
- Boffo, R., & R. Patalano. (2020). *ESG Investing: Practices, Progress and Challenges. OECD Paris*.
- Business Council for Sustainable Development Portugal. (2020). *17 Objetivos • ODS - BCSD Portugal*. European Commission. Retrieved [8-10-2025] from <https://ods.pt/ods/#>

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

- Carnegie, G., Parker, L., & Tsahuridu, E. (2021). It's 2020: What is Accounting Today? *Australian Accounting Review*, 31(1), 65–73. doi: 10.1111/auar.12325
- Decreto-Lei n.º 198/2012. (2012). Diário da República: I Série, n.º 164. Obtido de <https://diariodarepublica.pt/dr/legislacao-consolidada/decreto-lei/2012-106458692-205104280>
- Giuli, A., & Kostovetsky, L. (2014). Are red or blue companies more likely to go green? Politics and corporate social responsibility. *Journal of Financial Economics*, 111(1), 158–180. doi: 10.1016/j.jfineco.2013.10.002
- Fitzgerald, M., Kruschwitz, N., Bonnet, D., & Welch, M. (2013). *Embracing Digital Technology A New Strategic Imperative*. Retrieved [23-09-2025] from <http://sloanreview.mit.edu/faq/>
- Globalreporting.org. (2019). *GRI - Vision, mission and history*. Retrieved [9-10-2025] from <https://www.globalreporting.org/about-gri/vision-mission-and-history/>
- Gonçalves, M. J. A., da Silva, A. C. F., & Ferreira, C. G. (2022). The Future of Accounting: How Will Digital Transformation Impact the Sector? *Informatics*, 9(1). doi: 10.3390/informatics9010019
- Gordon, L. A., & Loeb, M. P. (2006). *Managing cybersecurity resources: a cost-benefit analysis* (Vol. 1). McGraw-Hill New York.
- IAPMEI. (n.d.). *O que são os fatores ESG?* Retrieved [6-10-2015] from <https://www.iapmei.pt/Paginas/fatores-ESG.aspx>
- Institute of Certified Public Accountants Committee on Terminology, A. (1953). *Review and resume; Accounting Terminology Bulletins, no. 1*.
- Khin, S., & Ho, T. C. F. (2019). Digital technology, digital capability and organizational performance: A mediating role of digital innovation. *International Journal of Innovation Science*, 11(2), 177–195. doi: 10.1108/IJIS-08-2018-0083
- Kotler, P., Pfoertsch, W., & Sponholz, U. (2020). H2H marketing: The genesis of human-to-human marketing. In *H2H Marketing: The Genesis of Human-to-Human Marketing*. Springer International Publishing. doi: 10.1007/978-3-030-59531-9
- Lei n.º 110/2009 do Código dos Regimes Contributivos do Sistema Previdencial de Segurança Social. (2009). Diário da República n.º180/2009, série de 2009-09-16 de <https://diariodarepublica.pt/dr/detalhe/lei/110-2009-490249>
- Lei n.º 22-A/2007 do Código do Imposto sobre Veículos e Código do Imposto Único de Circulação (2007). Diário da República n.º124/2007, 1º Suplemento, Série I de

2007-06-29 de <https://diariodarepublica.pt/dr/legislacao-consolidada/lei/2007-34445975>

- Liempd, D., Theis, J. C., & Sutton, S. G. (2025). The Risk of Technology Dominance in Using Digital Decision Aids in Assurance Engagements—Evidence from a Survey among Danish Auditors. *Accounting Horizons*, 39(3), 175–194. doi: 10.2308/HORIZONS-2023-070
- Maarof, M. G., & Mahmud, F. (2016). A Review of Contributing Factors and Challenges in Implementing Kaizen in Small and Medium Enterprises. *Procedia Economics and Finance*, 35, 522–531. doi: 10.1016/s2212-5671(16)00065-4
- Marras, M. (2026). Strategic Environmental Assessment and the Logical Framework Approach: Integrating the 2030 Agenda into Spatial Planning. *Lecture Notes in Computer Science*, 15895 LNCS, 333–351. doi: 10.1007/978-3-031-97651-3_24
- Mohammad, W. M. W., & Wasiuzzaman, S. (2021). Environmental, Social and Governance (ESG) disclosure, competitive advantage and performance of firms in Malaysia. *Cleaner Environmental Systems*, 2. doi: 10.1016/j.cesys.2021.100015
- Moll, J., & Yigitbasioglu, O. (2019). The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research. *British Accounting Review*, 51(6). doi: 10.1016/j.bar.2019.04.002
- Moneva, J. M., Archel, P., & Correa, C. (2006). GRI and the camouflaging of corporate unsustainability. *Accounting Forum*, 30(2), 121–137. doi: 10.1016/j.accfor.2006.02.001
- Munoko, I., Brown-Liburd, H. L., & Vasarhelyi, M. (2020). The Ethical Implications of Using Artificial Intelligence in Auditing. *Journal of Business Ethics*, 167(2), 209–234. doi: 10.1007/s10551-019-04407-1
- Nambisan, S., Lyytinen, K., Majchrzak, A., & Song, M. (2017). Digital innovation management: Reinventing innovation management research in a digital world. *MIS Quarterly: Management Information Systems*, 41(1), 223–238. doi: 10.25300/MISQ/2017/41:1.03
- Silva, F. C. (n.d.). *SUSTENTABILIDADE EMPRESARIAL E ESG: UMA DISTINÇÃO IMPERATIVA. BUSINESS SUSTAINABILITY AND ESG: AN IMPERATIVE DISTINCTION. ÁREA TEMÁTICA: ESTRATÉGIA, SUSTENTABILIDADE SOCIOAMBIENTAL E ÉTICA CORPORATIVA.*
- Nybakk, E., & Jenssen, J. I. (2012). Innovation strategy, working climate, and financial performance in traditional manufacturing firms: An empirical analysis. *International Journal of Innovation Management*, 16(2). doi: 10.1142/S1363919611003374

- Oldfield, M. (2023). Dehumanisation and the Future of Technology. *IET Conference Proceedings*, 2023(14), 61–67. doi: 10.1049/icp.2023.2566
- Palmer, V. (2001). Inventory Management Kaizen (PDF). *Engineering Management for Applied Technology, International Workshop On*, 0, 55.
- Portaria n.º 321-A/2007 de 5 de maio. (2021). *Diário da República n.º 60/2007, 1º Suplemento, Série I de 2007-03-26*
<https://diariodarepublica.pt/dr/detalhe/portaria/98-2021-162753746>
- PwC, P. (2020). *CFO Survey Portugal 2020*.
- PWC Portugal. (2023). *Diretiva de Reporte Corporativo de Sustentabilidade*. Retrieved [8-10-2025] from <https://www.pwc.pt/pt/servicos/auditoria/servicos-sustentabilidade/reporting/csrd-diretiva-reporter-corporativo-sustentabilidade.html>
- quem somos | assis partners. (n.d.). Retrieved [11-08-2025] from <https://assis.partners/assispartners/quem-somos/>
- SAF-T PT (Standard Audit File for Tax purposes) - Versão Portuguesa. (n.d.). Retrieved [20-06-2025] from https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/news-saf-t-pt.aspx
- Silva, F. C. (n.d.). *SUSTENTABILIDADE EMPRESARIAL E ESG: UMA DISTINÇÃO IMPERATIVA. BUSINESS SUSTAINABILITY AND ESG: AN IMPERATIVE DISTINCTION. ÁREA TEMÁTICA: ESTRATÉGIA, SUSTENTABILIDADE SOCIOAMBIENTAL E ÉTICA CORPORATIVA*.
- Silva, R., Rodrigues, M., Oliveira, C., Bessa, R., & Franco, M. (2025). The power of digital accounting: A bibliometric literature review analysis. *Journal of General Management*. doi: 10.1177/03063070251332038
- Sloan, A. (2023, March). *Digital Accounting systems are more important than ever*. Retrieved [17.07.2025] from <https://www.alexandersloan.co.uk/news/firm-news/digital-accounting-systems-are-more-important-than-ever/>
- The Global Compact. (2004). *Who Cares Wins - Connecting Financial Markets to a Changing world*.
- Townsend, B. (2020). *From SRI to ESG: The Origins of Socially Responsible and Sustainable Investing*.

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

Transferências SEPA :: Simples, cómodo e seguro. (n.d.). Retrieved [20-06-2025] from https://www.cgd.pt/Empresas/Gestao_corrente/Servicos/pages/transferencias-sepa.aspx

Velmurugan, M. S., & Sallehuddin, A. (2009). Mitigation plans for undermining threats of digital accounting. *Creating Global Economies through Innovation and Knowledge Management Theory and Practice - Proceedings of the 12th International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2009, 1-3*, 1146 – 1157.

World Economic Forum. (2020). *Consultation Draft Toward Common Metrics and Consistent Reporting of Sustainable Value Creation*. Retrieved [11-10-2025] from www.weforum.org

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

ANEXOS

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

ANEXO 1

RELATÓRIO ESG ASSIS 2023



SUMÁRIO

01

Visão Geral da Empresa

05

Governança

02

Mensagem do nosso líder

06

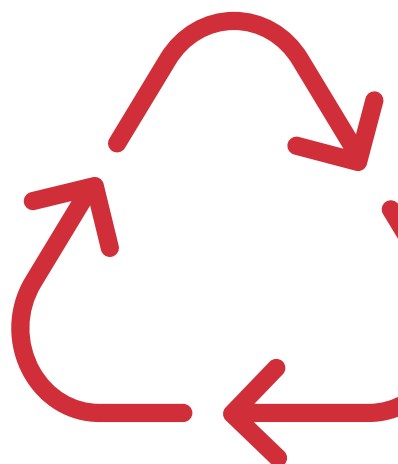
Metas ESG

03

Desempenho Ambiental

04

Desempenho Social



VISÃO GERAL DA EMPRESA

A assis^ business partners iniciou a sua atividade em 1994, originalmente sob o nome “2ás Contabilidade e Consultoria”, com o propósito de ser mais do que um parceiro de negócios, ser uma extensão vital das empresas clientes. Valorizamos o crescimento sustentável através de soluções inovadoras e tecnologicamente avançadas, comprometendo-nos a personalizar e adaptar os nossos serviços para atender às necessidades únicas de cada cliente, enquanto fomentamos uma colaboração contínua e construímos relações duradouras.

Mais recentemente, adotamos uma abordagem H2H (Human to Human), colocando as relações humanas no centro de todas as nossas interações. Acreditamos que, mesmo num mundo cada vez mais digital, a chave para um serviço excecional reside na conexão pessoal e na compreensão profunda das necessidades individuais de cada cliente. Esta filosofia H2H impulsiona a forma como nos comunicamos, colaboramos e criamos soluções personalizadas para nossos clientes, garantindo que cada parceria seja construída sobre confiança, empatia e um entendimento mútuo.

Com a evolução do mercado fomos adaptando os nossos serviços às exigências dos clientes, atualmente oferecemos serviços na área da Contabilidade, dos Recursos Humanos e da Consultoria, Financeira e Operacional. Estamos desde a fundação em constante crescimento apenas com o reconhecimento da qualidade do nosso trabalho.

MENSAGEM DO NOSSO LÍDER

Caros Colaboradores, Parceiros e Stakeholders,

É com grande orgulho que apresento o nosso primeiro Relatório de Sustentabilidade e Governança Ambiental, Social e Corporativa (ESG). Este documento marca um marco importante na história da nossa empresa, refletindo o nosso compromisso com a criação de valor sustentável e duradouro para todas as partes interessadas.

Nos últimos anos, testemunhámos uma crescente exigência por parte dos nossos clientes, investidores e da sociedade em geral, para que as empresas assumam uma posição proativa na construção de um futuro mais justo, sustentável e resiliente. Como resposta, na assis^, temos trabalhado arduamente para integrar os princípios ESG no coração da nossa estratégia e operações diárias.

Este relatório é o resultado de um esforço coletivo de toda a nossa equipa, e serve como um reflexo transparente das nossas práticas, desafios e realizações. Mais do que uma simples prestação de contas, este documento é um compromisso com o futuro, onde a inovação, a responsabilidade e a ética guiarão cada uma das nossas ações.

Estamos cientes de que esta é uma jornada contínua e que ainda temos muito a aprender e a melhorar. Contudo, este primeiro relatório ESG é um testemunho da nossa determinação em seguir este caminho com seriedade e dedicação.

Agradeço a todos os que contribuíram para que este relatório se tornasse uma realidade. O vosso empenho e paixão são a força motriz que nos permitirá continuar a crescer, sempre com os olhos postos num futuro mais sustentável e inclusivo. Vamos construir um amanhã melhor.

27 de agosto de 2024
Rui Assis, CEO

DESEMPENHO AMBIENTAL

O desempenho ambiental é crucial para as empresas, pois promove a sustentabilidade e melhora a eficiência. Adotar práticas ambientais responsáveis irá ajudar a assis^ a reduzir custos, minimizar impactos negativos no meio ambiente e atender às expectativas de consumidores e investidores cada vez mais conscientes. Além de garantir a conformidade legal, um bom desempenho ambiental, fortalece a reputação da empresa e contribui para o seu sucesso a longo prazo.

Energia



2023
19,708 MWh
0,896 MWh por colaborador



24,4 % de aumento em relação a 2019

Nos últimos 5 anos houve um aumento significativo do consumo de energia, sendo este uma das grandes preocupações da empresa no âmbito ambiental. Os serviços realizados na empresa são feitos na sua totalidade a partir de dispositivos electrónicos, que combinado com utilização de ar condicionados e o carregamento de veículos elétricos na empresa, se traduz nestes números.

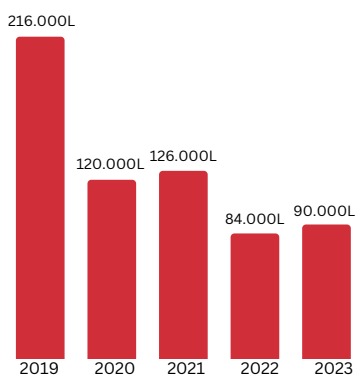
Estes valores levaram ao objetivo de implementar nas instalações painéis solares. Atualmente a assis^ detém um projeto para a colocação dos mesmos em estado avançado, esperando apenas pelo apoio por parte do Governo.

Percepção dos colaboradores

- + 77% acreditam que no local de trabalho, quando há luz natural suficiente nunca fazem uso de luz artificial
- + 68% acreditam que os aparelhos de ar condicionado são ligados frequentemente

DESEMPENHO AMBIENTAL

Água



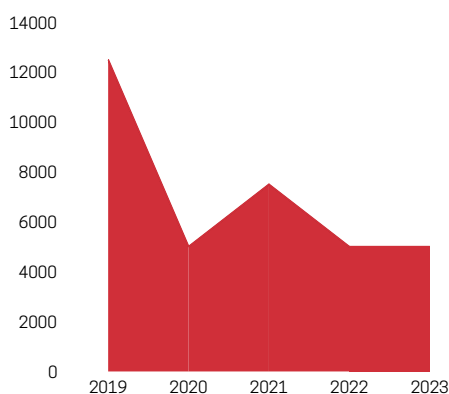
4.091 Litros por colaborador

De 2019 para 2023 houve uma **diminuição do consumo de água de 58,33%**, sendo que em 2023 houve um consumo de 90 000 litros. Na assis^ o consumo está dividido maioritariamente entre uso sanitário, café, enchimento das garrafas reutilizáveis e limpeza. Consideramos que esta diminuição foi fundamental para a empresa, mas ainda há margem para melhoria.

DESEMPENHO AMBIENTAL

Economia Circular

Uso de Papel



5 000 folhas de papel utilizado em 2023

Um dos principais fatores que distingue a assis^ é, sem dúvida, o nosso inovador método de trabalho. Nos últimos anos, a empresa tem procurado reduzir ao máximo o consumo de papel, adotando alternativas mais sustentáveis, como o uso de inteligência artificial.

A significativa redução no consumo de papel foi o primeiro passo da assis^, rumo à transformação numa empresa ambientalmente responsável e diferenciada no setor da contabilidade.

DESEMPENHO AMBIENTAL

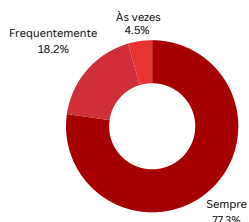
Economia Circular

Reciclagem

Na assis[^], valorizamos a sustentabilidade e acreditamos que pequenas ações podem gerar grandes impactos. Por isso, implementamos um sistema de separação de resíduos no nosso escritório, visando reduzir o impacto ambiental e contribuir para a preservação do meio ambiente.

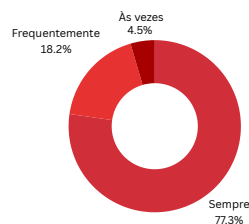
Atualmente, realizamos a separação do plástico, do papel e do lixo comum. Todos os resíduos plásticos, como embalagens, copos descartáveis e recipientes de alimentos, devem ser colocados na lixeira identificada para o plástico. Temos uma lixeira específica para a reciclagem de papel, encorajamos o uso consciente deste. Para resíduos que não podem ser reciclados, como restos de alimentos e outros materiais não recicláveis, disponibilizamos lixeiras para lixo comum.

Percepção dos colaboradores



+ 77% dos colaboradores fazem sempre uso da sua garrafa de água reutilizável fornecida pela empresa no local de trabalho.

+ 77% dos colaboradores fazem sempre a separação dos resíduos no local de trabalho

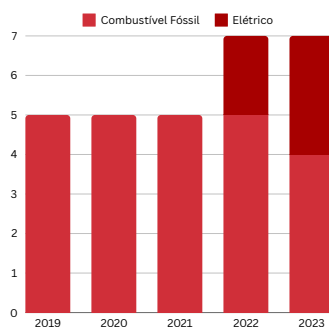


DESEMPENHO AMBIENTAL

Emissão de Gases de Efeito Estufa

Automóveis

Atualmente, a empresa conta com uma frota de sete veículos, dos quais quatro são movidos a combustíveis fósseis, mais precisamente a gasolina, e os outros três são elétricos. Em 2022, a assis^, com o propósito de tornar-se mais sustentável, adquiriu os seus dois primeiros automóveis elétricos. A meta atual da empresa é adquirir mais dois veículos elétricos até 2026, ficando com cinco carros elétricos, e vender todos os carros a combustível fóssil.



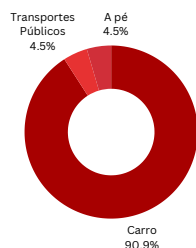
Na assis^, 25% dos colaboradores utilizam os automóveis da empresa para se deslocarem até o local de trabalho. Além disso, esses veículos são também usados para viagens de trabalho.

DESEMPENHO AMBIENTAL

Emissão de Gases de Efeito Estufa

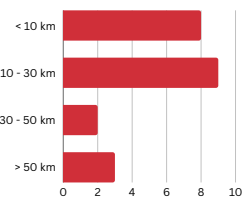
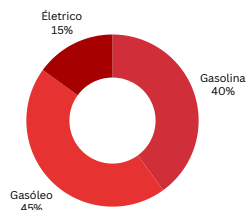
Automóveis

Percepção dos colaboradores



+ 91% dos colaboradores deslocam-se para o local de trabalho de carro. A escolha do meio de transporte impacta diretamente nas emissões.

+ Estes dados revelam uma diversidade nos combustíveis utilizados por quem vem para o local de trabalho de carro. Com uma inclinação notável para combustíveis fósseis, mas também com uma presença de veículos elétricos no nosso grupo.



+ A nossa equipa está distribuída de forma geograficamente variada. Há um número considerável de colaboradores que percorre menos de 10 km diariamente para chegar ao trabalho, assim como aqueles que enfrentam trajetos de 10 - 30 km.

DESEMPENHO AMBIENTAL

Emissão de Gases de Efeito Estufa

Pegada de carbono

2023

8,82 tCO₂eq

Scope 1 5,21 tCO₂eq

Scope 2 3,61 tCO₂eq

Estas emissões são uma demonstração do compromisso da assis^ com o seu impacto ambiental. Embora o valor já seja consideravelmente bom, existe ainda uma margem significativa para melhorar. É necessário continuar a monitorar e a encontrar oportunidades para progredir ainda mais. Um dos nossos objetivos para o futuro é diminuir este valor.

Emissões Per Capita

0,401 tCO₂eq por colaborador

Acreditamos que este seja um valor muito baixo e altamente positivo para uma empresa como a assis^. Este indica que estamos com uma pegada de carbono extremamente eficiente.

DESEMPENHO SOCIAL

O desempenho social é fundamental para as empresas, pois reflete o seu compromisso com o bem-estar dos colaboradores, comunidades e demais stakeholders. Valorizar o desempenho social significa promover práticas justas de trabalho, diversidade, inclusão e investir no desenvolvimento dos colaboradores. A assis^ está focada em criar medidas que promovam boas políticas sociais.

Colaboradores



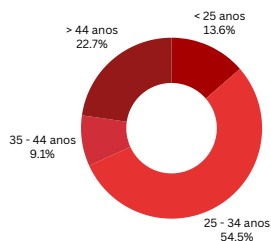
2023
22 colaboradores

82% mulheres
18% homens

46,67% de crescimento nos últimos 5 anos

Atualmente, a empresa conta com uma equipa de 22 colaboradores, composta por 18 mulheres e 4 homens, altamente qualificados, distribuídos pelas diferentes áreas de atuação. É notável a predominância das mulheres na empresa.

Faixa Etária



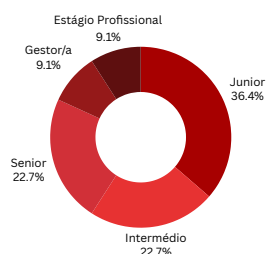
Média de 34 anos

A diversidade de idades na nossa empresa é um fator chave para o sucesso, unindo a experiência dos colaboradores mais experientes com a inovação dos mais jovens. Esta combinação fortalece a troca de conhecimentos e permite uma abordagem mais abrangente e dinâmica aos desafios.

DESEMPENHO SOCIAL

Colaboradores

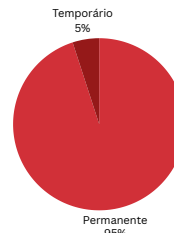
Senioridade



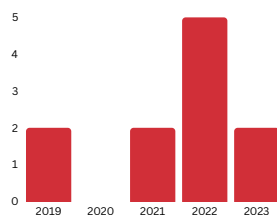
Podemos observar que a assis^ apresenta uma diversidade de senioridade, o que enriquece a dinâmica da equipa, contribui para a inovação e melhoria da eficácia geral da empresa.

Tipo de Contrato

No ano de reporte, a grande maioria dos contratos de trabalho eram do tipo permanente.



Estagiários



No ano de 2023, a assis^ teve **2 estágios**. Estes representam uma oportunidade de identificar e formar novos talentos, ao mesmo tempo que trazem novas perspetivas e ideias inovadoras para a organização.

DESEMPENHO SOCIAL

Segurança e Saúde

Na assis^ todos os colaboradores estão cobertos por um seguro de saúde, sendo que nos últimos 5 anos não há acidentes de trabalho a reportar, nem fatalidades resultantes de lesões relacionadas com o trabalho.

Licença Familiar

2023

100% mulheres
100% homens

No período reportado, todos os colaboradores tinham direito a licença familiar. Nos anos anteriores, aqueles que não tinham acesso a esse direito estavam a cumprir um estágio profissional.

Dos que tinham direito à licença, só **9% das mulheres** é que usufruiu da mesma.

9% mulheres
0% homens

Percepção dos colaboradores

- + Dos benefícios que a empresa oferece, o Seguro de Saúde foi considerado o mais importante pelos colaboradores.

DESEMPENHO SOCIAL

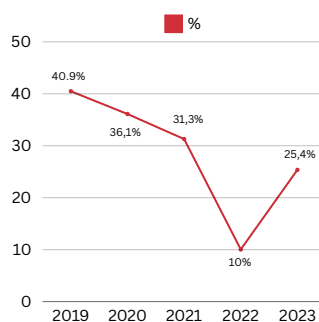
Remuneração



Rácio entre salário de entrada e o salário mínimo

Comparado com o salário mínimo nacional, o salário mínimo oferecido pela empresa é superior. Atualmente, o salário inicial na assis^ é 20% maior do que o salário mínimo nacional, resultando num **rácio de 1,2**.

Diferença salarial entre sexos



Ao longo dos últimos 5 anos, pode ser observada uma discrepância entre os ordenados das mulheres e dos homens, que pode ser atribuída principalmente a dois fatores, a segregação ocupacional, onde as funções desempenhadas por mulheres tendem a ter salários mais baixos em comparação com as desempenhadas por homens e as diferenças na experiência e na senioridade, com mulheres, ocupando cargos com menor tempo de serviço e em níveis hierárquicos inferiores.

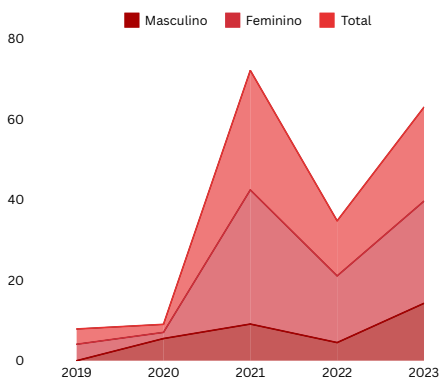
DESEMPENHO SOCIAL

Acordos de negociação coletiva

Na assis^, a percentagem de colaboradores abrangidos por acordos de negociação coletiva é zero. Nenhum colaborador faz parte de algum sindicato de trabalhadores.

Formações

Horas de Formação



Em 2023, tivemos um valor médio de horas de formação de **23,4h por colaborador**, sendo que as **mulheres** têm uma média de **25,4 horas** e os **homens 14,25 horas**. O número de formações tem acompanhado o crescimento da organização e a vontade da mesma em evoluir e aumentar as suas competências.

A assis^ tem procurado investir cada vez mais na formação dos seus colaboradores, proporcionando-lhe vastas horas de formação, tanto interna como externa, das mais variadas áreas.

GOVERNANÇA

A governança nas empresas é essencial para garantir uma gestão transparente, ética e eficiente. Ela estabelece um conjunto de práticas e princípios que orientam a tomada de decisões, assegurando que a empresa opera de forma responsável e em conformidade com as leis e regulamentos. Para a assis^, a governança é um pilar fundamental para o sucesso sustentável e a longevidade da organização.

Principais políticas de conduta e cultura corporativa

O Código de Ética e Conduta da assis^ é um documento composto por um conjunto de princípios e regras éticas, com o objetivo de garantir boas práticas nas relações internas e com os clientes e fornecedores. Este visa promover a consciência ética individual e minimizar riscos de conduta inadequada, destinando-se a todos os colaboradores e membros de órgãos sociais da assis^.

Os principais compromissos da assis^ com os seus colaboradores passam sobretudo pela promoção de saúde, higiene e bem-estar, a não discriminação, a prevenção do assédio, tanto sexual como moral, a promoção de segurança, igualdade de oportunidades, a formação, a privacidade e proteção de dados pessoais e a não utilização de drogas, estupefacientes e álcool no exercício de funções.

Relativamente aos compromissos com os seus clientes, a assis^ valoriza o cumprimento da lei, a concretização dos pagamentos às entidades públicas/privadas e aos seus colaboradores e a prática de uma hospitalidade adequada. É atribuída grande importância ao combate ao suborno, ao tráfico de influências, à lavagem de dinheiro e ao uso inadequado de informações empresariais. A confidencialidade e a prevenção de conflitos de interesse são aspetos essenciais nas políticas da empresa.

Percepção dos colaboradores

- + 95% dos colaboradores da assis^ considera que está ciente e tem conhecimento das políticas éticas e do Código de Ética e Conduta da empresa.

GOVERNANÇA

Modelo de negócio

A assis^ é uma empresa prestadora de serviços B2B, na área da Contabilidade, dos Recursos Humanos e da Consultoria, Financeira e Operacional. Temos o nosso foco em empresas com um volume de negócios superior a 1 milhão de euros, mas não excluimos micro empresas.

Estamos presentes de norte a sul, com escritórios em Coimbra e no Porto, digitalmente presentes em todos os cantos do país. A nossa estrutura permite-nos responder com agilidade e eficácia às necessidades dos nossos clientes, onde quer que estejam. Só atuamos em Portugal, mas procuramos estabelecer negócios com empresas multinacionais que operem no mercado nacional.

Colaboramos com empresas de diferentes setores, oferecendo uma compreensão profunda das suas dinâmicas específicas. Destacamos a nossa forte presença no setor da saúde.

Setores de Atividade

- + Comércio por Grosso e Retalho, Reparação de Veículos Automóveis e Motociclos
 - + Atividade de Consultoria, Científica, Técnicas e Similares
 - + Atividades artísticas, de Espetáculos, Desportivas e Recreativas
 - + Atividade Administrativas e de Serviços de Apoio
 - + Atividade de Saúde Humana e Apoio Social
 - + Atividades Imobiliárias
 - + Indústrias Transformadoras
 - + Alojamento, Restauração e Similares
-

GOVERNANÇA

Stakeholders

O relacionamento com os nossos stakeholders é uma das prioridades da assis^. Acreditamos que a comunicação aberta e a transparência são essenciais para a nossa estratégia de gestão e qualidade. Os nossos stakeholders estão organizados em quatro categorias, de acordo com o papel que cada um desempenha na nossa empresa. Consideramos essencial a segmentação e a identificação do nível de relevância, para assim priorizarmos relacionamentos.

Cadeia de Valor:

- + Clientes
- + Fornecedores
- + Colaboradores
- + Consumidores de Informação Financeira
- + Parceiros de Negócios
- + Fornecedores dos Clientes
- + Colaboradores dos Clientes

Democracia :

- + Autoridade Tributária
- + Segurança Social
- + Poder Público e Regulação
- + IAPMEI (Instituto de Apoio às Pequenas e Médias Empresas e à Inovação)
- + Poder Público e Regulação
- + Ordem dos Contabilistas Certificados
- + Instituto de Emprego e Formação Profissional

Mercado:

- + Sócios
- + Concorrência

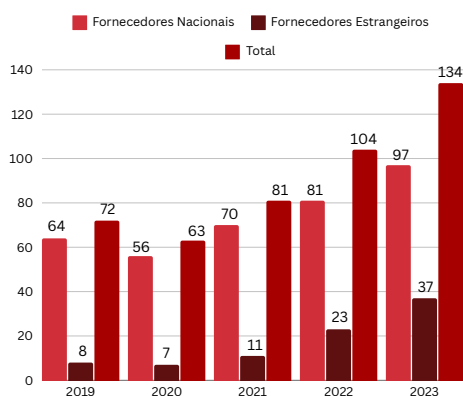
Envolvente Social e Territorial:

- + Câmaras Municipais
- + Comunidades Locais

GOVERNANÇA

Fornecedores

Relações com Fornecedores

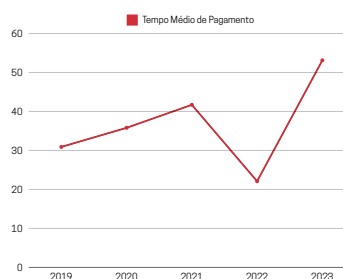


Nos últimos anos, o número de fornecedores aumentou substancialmente, acompanhando a expansão da assis^. Embora tenha havido um aumento no número de fornecedores estrangeiros, esse crescimento ainda é pouco significativo em comparação com o número de fornecedores nacionais.

Dentro dos fornecedores nacionais, **26% são fornecedores locais**. O aumento desse valor continua a ser um dos nossos objetivos, pois a escolha de fornecedores locais contribui positivamente para a sociedade em torno da assis^.

Práticas de Pagamento

Com o aumento do volume de negócios, o prazo de pagamento aumentou no último ano, estando agora nos 53 dias. Um dos nossos objetivos, é diminuir o período temporal de pagamento aos fornecedores.



GOVERNANÇA

Prevenção e deteção de corrupção e suborno

Nos últimos anos, e no período reportado, a assis^ não teve nenhuma condenação e nenhuma multa.

A prevenção e deteção de suborno são responsabilidades contínuas que exigem o compromisso de toda a empresa, desde o cargo mais elevado até aos níveis operacionais. Ao implementar políticas e procedimentos sólidos, promover uma cultura ética e estabelecer mecanismos de monitorização eficazes, a empresa não só protege a sua reputação e conformidade legal, mas também contribui para um ambiente de negócios mais justo e transparente.

A assis^ tem uma política de tolerância zero, claramente comunicada a todos os colaboradores, parceiros e stakeholders, no código de ética e conduta da empresa. Futuramente pretende fazer um documento específico de anticorrupção e antissuborno.

METAS ESG

As Metas ESG da assis^, representam um compromisso estratégico com a sustentabilidade e o bem-estar global. Estas metas orientam a nossa organização na promoção de práticas empresariais responsáveis para o futuro, que visam o equilíbrio entre crescimento económico, inclusão social e proteção ambiental. Ao integrar essas metas no seu modelo de negócios, a assis^ procura contribuir ativamente para a construção de um futuro mais justo, próspero e sustentável, não apenas para a empresa, mas também para as comunidades e o planeta como um todo.

01 – Formar os colaboradores para as práticas ESG

02 – Elaborar uma Política de Direitos Humanos

03 – Elaborar uma Política Anticorrupção e Antisuborno

04 – Elaborar uma Política de Igualdade DEI+B

05 – Encorajar a Reciclagem por parte dos colaboradores

06 – Investimento em energias renováveis para reduzir o consumo de eletricidade em 60%

07 – Melhoria da forma de medir todos os indicadores neste Relatório ESG

08 – Formação para os clientes das práticas ESG

09 – Organizar um Team Building de ligação à sociedade e à natureza

10 – Continuar a renovar equipamentos e sistemas informáticos por forma a melhorar a eficiência energética

11 – Formação dos colaboradores ao nível do Código de conduta

Relatório de Estágio na Assis^ Business Partners

