Contabilidade Operadora

- Encerramento Contábil 2025 - Solus

Encerramento Contábil 2025 - Solus

1. Análise Técnica e Investigação

Usuário reportou inconsistência no encerramento do exercício contábil de 2025, onde as contas de resultado não foram devidamente zeradas. Até fevereiro de 2025, a operadora utilizava um grupo de contas de resultado como analíticas. Após esse período, foram criadas "contas filhas" para esses registros, transformando-as na prática em contas sintéticas.

No entanto, a natureza delas não foi alterada no sistema, gerando duas anomalias:

1. Erro de Hierarquia: Contas configuradas como analíticas ficaram posicionadas acima de outras contas analíticas.
2. Erro de Saldo: A mudança ocorreu sem a transferência de saldos. Isso impediu que as contas antigas fossem zeradas no encerramento do exercício de 2025.

É necessário observar que a inconsistência identificada não decorreu de falhas técnicas ou limitações do sistema, mas sim de uma atuação operacional atípica na manutenção do plano de contas. O sistema processou as informações conforme foram inseridas, porém a criação de níveis hierárquicos sem a devida parametrização gerou o cenário que precisou ser regularizando.

2. Queries e Scripts Utilizados

```
set define off
insert into ctbplano (CCODIPLANO, CNOMEPLANO, CCREDPLANO, CNATUPLANO, NNIVEPLANO, CTIPOPLANO,
NNUMEPLANO, NSUPEPLANO, NANOVPLANO, CCGERPLANO, CSITUPLANO, NNUMEAPLAN, NNUMEPLREF, DINCLPLANO,
DALTEPLANO, CNATSPLANO, CRATEPLANO, CMANUPLANO, CREFAPLANO, CCODAPLANO, CNOMAPLANO, CCREAPLANO,
NNUMEPLORC, CNTOTPLANO, CCDINPLANO, CGRUAPLANO, COPEAPLANO)
values ('4612190110001', 'Salarios e Ordenados - Comercial', null, 'D', 13, 'A', 36390, 35553, null,
'S', 'A', 2022, null, to_date( '26-03-2025 14:15:17', 'dd-mm-yyyy hh24:mi:ss' ), to_date( '26-03-2025
14:15:34', 'dd-mm-yyyy hh24:mi:ss'), '04', 'N', 'N', null, null, null, null, null, 'N', null, null,
null);

prompt Importing table ctbplano ...
set feedback off

insert into ctbplano (CCODIPLANO, CNOMEPLANO, CCREDPLANO, CNATUPLANO, NNIVEPLANO, CTIPOPLANO,
NNUMEPLANO, NSUPEPLANO, NANOVPLANO, CCGERPLANO, CSITUPLANO, NNUMEAPLAN, NNUMEPLREF, DINCLPLANO,
DALTEPLANO, CNATSPLANO, CRATEPLANO, CMANUPLANO, CREFAPLANO, CCODAPLANO, CNOMAPLANO, CCREAPLANO,
NNUMEPLORC, CNTOTPLANO, CCDINPLANO, CGRUAPLANO, COPEAPLANO)
values ('4612190110002', 'Salarios e Ordenados - Geral', null, 'D', 13, 'A', 36400, 35553, null, 'S',
'A', 2022, null, to_date( '15-04-2025 10:45:04', 'dd-mm-yyyy hh24:mi:ss' ), to_date( '15-04-2025
10:45:04', 'dd-mm-yyyy hh24:mi:ss'),
null);
prompt Done.
```

```
select *
from ctbplano
where nnumeaplan = 2022
and ccodiplano in ('461219011',
'461219013',
'461219014',
'461319011',
'461319012',
'461419011',
'461419012',
'461519011' )
```

```
update ctbplano set ccodiplano = ccodiplano|| '0009' where nnumeaplan = 2022
and ccodiplano in ( -- '461219011',
'461219013',
'461219014',
'461319011',
461319012',
'461419011'
'461419012',
'461519011')
```

```
update ctbplano set nsupeplano = null where nsupeplano in (
select nnumeplano
from ctbplano
where nnumeaplan = 2022
and ccodiplano in ( '461219011',
                    '461219013',
                    '461219014',
                    '461319011',
                    '461319012',
                    '461419011',
                    '461419012',
                    '461519011'))
```

3. Resolução e Encerramento

Procedimento Realizado (Passo a Passo):

Ajustes estruturais realizados pela equipe da **Solus** diretamente no banco de dados, incluindo:

- Renomeação de contas contábeis existentes
- Criação de novas contas com estrutura correta
- Reorganização da hierarquia do plano de contas

Para corrigir a estrutura sem perder o histórico, foram realizados, pelo suporte da **Solus** , os seguintes passos na base de homologação e posteriormente em produção, após aprovação do usuário:

1. Renomeação: Alterado o código das contas problemáticas, adicionando três dígitos ao final (ex: a conta '**461219014**' passou a ser '**4612190140009**').
2. Nova Estrutura: Foi criada novas contas com os códigos originais, classificando-as corretamente como Sintéticas.
3. Vínculo: Refeito a hierarquia, vinculando as contas analíticas (filhas) a essas novas contas sintéticas.

Para regularizar os saldos e o encerramento, foi necessário seguir os ajustes abaixo (procedimento de ajuste realizado pelo usuário) em ordem cronológica:

1. Excluir a apuração de resultado de 2025.
2. Reabrir todas as competências mensais de 2025 que já foram fechadas.
3. Refazer o fechamento mensal, mês a mês, em ordem cronológica.
4. Realizar a nova apuração de resultado de 2025.