

CALENDÁRIO DE REGULARIZAÇÕES CONTÁBEIS

Objeto: Controle de garantias de cauções em dinheiro

Objetivo: Registrar e conciliar o saldo contábil das garantias contratuais dadas via caução em dinheiro, refletindo o valor exato que pode vir a ser realizado pela unidade em eventual descumprimento contratual.

Base legal: Orientação 06 e Macrofunção 02.11.26

Grupo: Ativo Circulante

Subgrupo: Caixa e equivalente de caixa

Contas contábeis impactadas: 1.1.1.1.1.19.03, 2.1.8.8.1.04.02 e 8.1.1.1.1.01.13

Origem da informação: Setor de contratos

Documento base: Planilha de controle e extrato bancário

Periodicidade de atualização: Mensal

Metodologia: Deverá ser apurado junto ao setor de contratos, a existência de seguros na modalidade caução em dinheiro. Em havendo, deverá ser registrado no SIAFI o valor inicial depositado na referida conta bancária mediante comprovante de depósito apresentado pela contratada. Além do registro inicial, é necessário incluir a atualização monetária sofrida pelo saldo da conta bancária de forma mensal, devendo solicitar junto à agência bancária extrato atualizado da conta garantia. Caso a unidade já possua saldo registrado na conta de caixa e equivalente de caixa de garantia contratual, mas cujo contrato já esteja finalizado, deverá ser providenciada a baixa do saldo com a confirmação da extinção da referida conta bancária registrada.

Equações aplicáveis: 300, 550, 602, 604 e 653

Prazo para regularização: 30/06/2025