

# 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