



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Contabilidade-Geral do Estado

Roteiro Contábil nº 002/SCGE/2021

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Fundamentação Legal

“Compreende os valores de depósitos e cauções efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo. ”

1- DEPÓSITOS ESPECIAIS

1ª Etapa

-Empenho e Liquidação: Atos normais de contabilização.

2ª Etapa

Pagamento-Emitir PD

Documento	PD			
Pagadora	A UG Emitente			
Pagadora- Dados Bancários	Conta Bancária da UG Emitente			
Favorecido	CNPJ da UG Emitente			
Favorecido-Dados Bancários	Conta Bancária –Depósito Especial			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
700008	2.X.X.X.X.XX.YY-F			
	6.2.2.1.3.03.00	6.2.2.1.3.04.00		
	6.2.2.9.2.01.03	6.2.2.9.2.01.04		
	8.2.1.1.3.01.00	8.2.1.1.3.03.00		
	1.1.3.8.1.06.00-F	2.1.8.8.1.04.02-F		



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Contabilidade-Geral do Estado

2-Ou Emitir Pagamento Escritural

Pagadora	A UG Emitente			
Pagadora- Dados Bancários	Conta Bancária da UG Emitente			
Favorecido	CNPJ da UG			
Favorecido-Dados Bancários	Conta Bancária –Depósito Especial			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
530017	2.X.X.X.XX.YY-F			
	6.2.2.1.3.03.00	6.2.2.1.3.04.00		
	6.2.2.9.2.01.03	6.2.2.9.2.01.04		
	8.2.1.1.3.01.00	8.2.1.1.3.03.00		
	1.1.3.8.1.06.00-F	2.1.8.8.1.04.02-F		

3ª Etapa

Registro contábil na conta contábil (Ativo) Depósito Especial

Documento	NL			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
540654	1.1.3.5.1.01.01-F	1.1.3.8.1.06.00-F		

2- OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS

1ª Etapa

-Empenho e Liquidação: Atos normais de contabilização.

2ª Etapa

Pagamento-Emitir PD

Documento	PD
Pagadora	A UG Emitente
Pagadora- Dados Bancários	Conta Bancária da UG Emitente



ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Contabilidade-Geral do Estado

Favorecido	CNPJ da UG Emitente			
Favorecido-Dados Bancários	Conta Bancária –Depósito			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
700009	2.X.X.X.X.XX.YY-F			
	6.2.2.1.3.03.00	6.2.2.1.3.04.00		
	6.2.2.9.2.01.03	6.2.2.9.2.01.04		
	8.2.1.1.3.01.00	8.2.1.1.3.03.00		
	1.1.3.8.1.06.00-F	2.1.8.8.1.04.99-F		

2-Ou Emitir Pagamento Escritural

Pagadora	A UG Emitente			
Pagadora- Dados Bancários	Conta Bancária da UG Emitente			
Favorecido	CNPJ da UG			
Favorecido-Dados Bancários	Conta Bancária –Depósito			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
530018	2.X.X.X.X.XX.YY-F			
	6.2.2.1.3.03.00	6.2.2.1.3.04.00		
	6.2.2.9.2.01.03	6.2.2.9.2.01.04		
	8.2.1.1.3.01.00	8.2.1.1.3.03.00		
	1.1.3.8.1.06.00-F	2.1.8.8.1.04.99-F		

3ª Etapa

Registro contábil na conta contábil (Ativo) Depósito Especial

Documento	NL			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
540657	1.1.3.5.1.99.99-F	1.1.3.8.1.06.00-F		

Superintendência de Contabilidade geral do Estado