



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

Roteiro Contábil nº 017

Cauções

Legislação

MCASP-Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª Edição.

“A caução em dinheiro constitui uma garantia fornecida pelo contratado e tem como objetivo assegurar a execução do contrato celebrado com o poder público. Ao término do contrato, se o contratado cumpriu com todas as obrigações, o valor será devolvido pela administração pública. Caso haja execução da garantia contratual, para ressarcimento da Administração pelos valores das multas e indenizações a ela devidos, será registrada a baixa do passivo financeiro em contrapartida a receita orçamentária.”

1ª Etapa

-Empenho e Liquidação: Atos normais de contabilização.

2ª Etapa

1- Pagamento-Emitir PD

Documento	PD			
Pagadora	A UG Emitente			
Pagadora- Dados Bancários	Conta Bancária da UG Emitente			
Favorecido	CNPJ da UG			
Favorecido-Dados Bancários	Conta Bancária da Caução			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
700007	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	2.1.8.8.1.04.01-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 da Caução			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
530016	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	2.1.8.8.1.04.01-F		

3ª Etapa

Registro contábil da Caução para compatibilizar com banco (extrato)

Documento	NL			
Evento (s)	Origem		Destino	
	D	C	D	C
540591	1.1.3.5.1.01.01-F	1.1.3.8.1.06.00-F		

**Superintendência de Contabilidade Geral do
Estado**