



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

**ORIENTAÇÃO CONTÁBIL Nº 026/23**

**Procedimentos Contábeis sobre Registro dos Depósitos e Cauções em Garantia**

**Fundamentação:**

- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª edição

**1: Reconhecimento do valor depositado, mediante a posse do comprovante, efetuar o registro**

<b>Documento</b>	NL			
<b>UG origem</b>	UG			
<b>UG Favorecida</b>	UG			
<b>Evento (s)</b>	<b>Origem</b>		<b>Destino</b>	
	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
550505	1.1.1.1.1.19.01 F			
810883	7.2.1.1.1.00.00	8.2.1.1.1.01.00		
		2.1.8.8.1.04.01		

**2: Transferência do valor principal para a conta 113510101 – Depósitos e cauções por domicílio bancário**

<b>Documento</b>	NL			
<b>UG origem</b>	UG			
<b>UG Favorecida</b>	UG			
<b>Evento (s)</b>	<b>Origem</b>		<b>Destino</b>	
	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
550003	1.1.3.5.1.01.01 F			
560605		1.1.1.X.X.XX.YY F		

**3: As atualizações dos valores cauções previstas legalmente (rendimentos) devem ocorrer em lançamentos, com a devida descrição no histórico**

<b>Documento</b>	NL			
<b>UG origem</b>	UG			
<b>UG Favorecida</b>	UG			
<b>Evento (s)</b>	<b>Origem</b>		<b>Destino</b>	
	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
550505	1.1.1.1.1.19.01			
810883	7.2.1.1.1.00.00	8.2.1.1.1.01.00		
		2.1.8.8.1.04.01		

\* Após o lançamento do rendimento, transfere para a conta caução, conforme item 2



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

**4: Quando o valor depositado for devolvido ao caucionário, mediante ordem judicial ou da autoridade competente, a unidade gestora procederá o registro contábil:**

**a) Transferência da Conta Caução para a Conta Banco**

<b>Documento</b>	<b>NL</b>			
<b>UG origem</b>	<b>UG</b>			
<b>UG Favorecida</b>	<b>UG</b>			
<b>Evento (s)</b>	<b>Origem</b>		<b>Destino</b>	
	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
<b>560004</b>	1.1.1.1.1.19.ZZ F	1.1.3.5.1.01.01 F		

**b) Pagamento ao Caudonário (Devolução)**

<b>Documento</b>	<b>PD</b>			
<b>UG origem</b>	<b>UG CEDENTE</b>			
<b>UG Favorecida</b>	<b>CNPJ do Caudonário</b>			
<b>Evento (s)</b>	<b>Origem</b>		<b>Destino</b>	
	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
<b>900704</b>	8.2.1.1.3.03.00	8.2.1.14.03.00		
	2.1.8.8.1.04.01	1.1.1.1.1.19.01		

**Superintendência de Contabilidade Geral do Estado**