

**UFGD**  
Universidade Federal  
da Grande Dourados

**hu** HOSPITAL  
UNIVERSITÁRIO  
DA UFGD

**EBSERH**  
HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS

# Procedimento Operacional Padrão

**POP/UCF/004/2020**

**Contas de Controle - Garantias**

**Versão 1.0**

<b>Procedimento Operacional Padrão (POP) – ADMINISTRATIVO</b>	<b>POP nº 04 UCF</b>
<b>Contas de Controle - Garantias</b>	Versão: 1.0
<b>Unidade organizacional:</b> Unidade de Contabilidade Fiscal	
<b>Elaborado por:</b> Danielly Vieira Capoano Ivanir Ribeiro da Silva	<b>Data de Criação:</b> 13/01/2020
<b>Revisado por:</b> Edna Manari dos Santos	<b>Data de Revisão:</b> 18/07/2020
<b>Aprovado por:</b> Gerência Administrativa - HU-UFGD	<b>Data de Aprovação:</b> 26/10/2020
<b>Responsável pelo POP:</b> Edna Manari dos Santos	

**OBJETIVO:**

Definir os procedimentos a serem executados para o registro contábil das garantias oferecidas para assegurar a plena execução contratual dos contratos administrativos do Hospital Universitário da UFGD, desde a sua apresentação pelo contratado até a realização de eventuais receitas oriundas da execução dessas garantias.

**SIGLAS E ABREVIATURAS:**

CNPJ - Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica;  
 CONDH – Consultar Documento Hábil;  
 DH – Documento Hábil;  
 EBSERH - Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares;  
 HU-UFGD - Hospital Universitário da Fundação Universidade Federal da Grande Dourados;  
 INCDH – Incluir Documento Hábil;  
 LDO – Lei de Diretrizes Orçamentária;  
 MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição;  
 ND – Natureza de Despesa;  
 NP – Nota de Pagamento;

POP – Procedimento Operacional Padrão;  
RC – Registro de Controles Diversos;  
RLCE – Regulamento de Licitações e Contratos da Ebserh;  
SEI – Sistema Eletrônico de Informações;  
SERPRO – Serviço Federal de Processamento de Dados;  
SIAFI – Sistema de Integrado de Administração Financeira do Governo Federal;  
SOF – Setor de Orçamento e Finanças;  
STN – Secretaria do Tesouro Nacional;  
TCU – Tribunal de Contas da União;  
UCF – Unidade de Contabilidade Fiscal;  
UFGD – Fundação Universidade Federal da Grande Dourados;  
UG – Unidade Gestora.

**DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA:**

MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição  
LEI Nº 8.666, de 21 de junho DE 1993

**DEFINIÇÕES:**

As contas de controle pertencem ao Sistema de Compensação e possuem a função específica de controlar os atos administrativos praticados pelo gestor da entidade, que, direta ou indiretamente, possam a vir afetar o patrimônio da entidade, ainda que de imediato, isto não ocorra, mas possa implicar em modificação futura. Os principais atos compreendidos neste contexto são os Cauções, Fianças, Convênios, Contratos, Garantias, dentre outros.

A garantia contratual, por sua vez, se destina a assegurar o pleno cumprimento do contrato administrativo. Nesse sentido, o órgão ou entidade da Administração Pública Federal Direta ou Indireta é o beneficiário da garantia e a pessoa física ou jurídica participante e vencedor de uma licitação é o caucionário.

Na celebração dos contratos administrativos poderá ser exigida prestação de garantia e o contratado poderá optar por uma das seguintes modalidades de garantia: Caução em dinheiro; Seguro-garantia; ou Fiança bancária.

A garantia não excederá a 5% do valor do contrato e será atualizada sempre que ocorrer alterações que ensejem reajuste no valor do contrato. A garantia prestada pelo contratado será liberada ou restituída após a execução do contrato e, quando em dinheiro, será depositada em conta para o devido fim em instituição bancária oficial e será atualizada monetariamente.

#### **RESPONSABILIDADES:**

##### **Da Unidade de Contratos**

Encaminhar a UCF, por meio do SEI, as garantias oferecidas para assegurar a plena execução contratual dos contratos administrativos para registros e lançamentos contábeis relativos ao evento.

##### **Da Unidade de Contabilidade Fiscal**

Receber os processos administrativos no SEI e proceder o registro no SIAFI das garantias oferecidas para assegurar a plena execução contratual dos contratos administrativos;

Realizar os registros contábeis relativos a liberação ou restituição das garantias em razão do cumprimento satisfatório do contrato por parte do caucionário.

#### **ETAPAS DO PROCEDIMENTO:**

Em todas as modalidades de garantia deverá ser realizado o registro contábil no SIAFI, para tanto, ao receber os documentos referente ao processo administrativo via protocolo do Sistema Eletrônico de Informações (SEI) no sítio: <https://sei.ebserh.gov.br>, a UCF deverá verificar todas as documentações encaminhadas relativas a garantia, identificar a modalidade: caução em dinheiro, seguro-garantia ou fiança bancária e seguir os procedimentos abaixo descritos.

##### **Caução em Dinheiro**

- Se o caucionário optar por oferecer a garantia mediante caução em dinheiro, deverá ele apresentar ao beneficiário o comprovante do respectivo depósito, em conta específica para este fim e realizado em instituição bancária oficial;
- Para o registro contábil deverá acessar o SIAFIWeb disponível em: <https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pages/security/login.jsf>, para realizar o registro da garantia modalidade caução em dinheiro, incluindo como Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), data de emissão contábil, processo, valor do documento, código do credor e observação. Lembrando que a observação deverá conter todos os dados a que se refere o lançamento: motivo, modalidade, dados bancários, processo e contrato;
- Na aba superior de “Outros Lançamentos” é necessário que se utilize a seguinte situação: CRD130 - APROP. NUMERÁRIO EM OUTROS BANCOS CONTRA DEPÓS. DE TERCEIROS E CAUÇÕES CP/LP, preencher os campos obrigatórios: “Normal, CNPJ, banco, Conta Contábil 2.1.8.8.1.04.02, agência, conta bancária e valor de acordo com o comprovante de depósito bancário”;
- Após o lançamento no SIAFI Web, retornar ao SIAFI HOD Disponível em: <https://hod.serpro.gov.br/a83016cv/>, digitar na linha de comando: >CONNS, informar a data do lançamento e clicar em *enter*, aparecerá uma tela onde será possível realizar a busca para imprimir a NS e anexar ao processo digital no SEI;
- Preencher os dados do relatório de composição das garantias prestadas de contratos vigentes, acessando a pasta:
  - a) Unidade de Contabilidade Fiscal – UCF;
  - b) Subpasta Conciliação Contábil;
  - c) Subpasta Contas de Controle - Garantias Recebidas e abrir o arquivo Controle de Garantias e caução Ebserh;
- Caso ocorram alterações no valor do contrato, o caucionário deverá complementar a garantia anteriormente apresentada e o registro contábil deverá ser realizado conforme procedimento anteriormente descrito;

- Quando o valor depositado for revertido em favor do caucionário ou do beneficiário deverá ser efetuado o registro contábil, para isso acessar novamente o SIAFIWeb, incluindo como Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), data de emissão contábil, processo, valor do documento, código do credor e observação. Lembrando que a observação deverá conter todos os dados a que se refere o lançamento: motivo, modalidade, dados bancários, processo e contrato;
- Na aba superior de “Outros Lançamentos” é necessário que se utilize a seguinte situação: CRD135 - DEVOLUÇÃO DE NUMERÁRIO EM OUTROS BANCOS REF. A DEPÓS. DE TERC. E CAUÇÕES CP/LP, preencher os campos obrigatórios: “CNPJ, banco, Conta Contábil, agência, conta bancária e valor”;
- Lembrando que no caso de o valor ser revertido em favor do beneficiário deverá ser verificado se o valor em questão foi de fato recolhido à União, por meio de consulta ao Sistema de Gestão de Recolhimento da União SISGRU;
- Acessar o SIAFI HOD, imprimir a NS e anexar ao processo digital no SEI;
- Preencher os dados do relatório de composição das garantias prestadas de contratos vigentes.
- A cada 6 meses é necessário solicitar o extrato no banco para confirmar se houve ou não atualização monetária nas contas de garantia da modalidade caução em dinheiro. Caso houver atualização monetária faz se necessário efetuar o registro contábil através do SIAFIWeb disponível em: [https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pa\\_ges/security/login.jsf](https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pa_ges/security/login.jsf), incluindo o Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), repetindo o mesmo procedimento efetuado para o lançamento do registro inicial.

### **Seguro-Garantia**

- O seguro-garantia é expedido por sociedade seguradora autorizada e tem por objetivo assegurar o cumprimento de obrigações assumidas pelo caucionário perante o beneficiário. Ao receber a apólice e bilhete de seguro deverá ser

conferido se o valor expresso para a cobertura dos riscos atende aos percentuais exigidos no termo de referência;

- Para o registro contábil deverá acessar o SIAFIWeb disponível em: <https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pages/security/login.jsf>, para realizar o registro da garantia modalidade seguro-garantia, incluindo como Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), data de emissão contábil, processo, valor do documento, código do credor e observação. Lembrando que a observação deverá conter todos os dados a que se refere o lançamento: motivo, modalidade, processo e contrato;
- Na aba superior de “Outros Lançamentos” é necessário que se utilize a seguinte situação: LDV053 - APROPRIAÇÃO DE GARANTIAS/CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS, preencher o CNPJ da empresa e informar a conta contábil 8.1.1.1.1.01.10 e valor;
- Após o lançamento no SIAFI Web, retornar ao SIAFI HOD Disponível em: <https://hod.serpro.gov.br/a83016cv/>, digitar na linha de comando: >CONNS, informar a data do lançamento e clicar em *enter*, aparecerá uma tela onde será possível realizar a busca para imprimir a NS e anexar ao processo digital no SEI;
- Preencher os dados do relatório de composição das garantias prestadas de contratos vigentes, acessando a pasta:
  - a) Unidade de Contabilidade Fiscal – UCF;
  - b) Subpasta Conciliação Contábil;
  - c) Subpasta Contas de Controle - Garantias Recebidas e abrir o arquivo Controle de Garantias e caução Ebserh;
- Quando ocorrer a liberação ou restituição do seguro-garantia em razão do cumprimento satisfatório do contrato por parte do caucionário deverá ser efetuado o registro contábil, acessando o SIAFIWeb novamente, incluindo Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), data de emissão contábil, processo, valor do documento, código do credor e

observação. Lembrando que a observação deverá conter todos os dados a que se refere o lançamento: motivo, modalidade, processo e contrato;

- Na aba superior de “Outros Lançamentos” é necessário que se utilize a seguinte situação: LDV054 - BAIXA DE GARANTIAS/CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS, preencher o CNPJ da empresa e informar a conta contábil 8.1.1.1.1.01.10 e valor;
- Lembrando que no caso de o valor ser revertido em favor do beneficiário deverá ser verificado se o valor em questão foi de fato recolhido à União, por meio de consulta ao Sistema de Gestão de Recolhimento da União SISGRU;
- Acessar o SIAFI HOD, imprimir a NS e anexar ao processo digital no SEI;
- Preencher os dados do relatório de composição das garantias prestadas de contratos vigentes.

#### **Fiança Bancária**

- A fiança é um contrato onde determinada pessoa, física ou jurídica, garante satisfazer ao credor uma obrigação assumida pelo devedor, caso este não a cumpra;
- Para o registro contábil deverá acessar o SIAFIWeb Disponível em: <https://siafi.tesouro.gov.br/senha/public/pages/security/login.jsf>, para realizar o registro da garantia fiança bancária, incluindo o Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), data de emissão contábil, processo, valor do documento, código do credor e observação. Lembrando que a observação deverá conter todos os dados a que se refere o lançamento: motivo, modalidade, processo e contrato;
- Na aba superior de “Outros Lançamentos” é necessário que se utilize a seguinte situação: LDV053 - APROPRIAÇÃO DE GARANTIAS/CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS, preencher o CNPJ da empresa e informar a conta contábil 8.1.1.1.1.01.04 e valor;

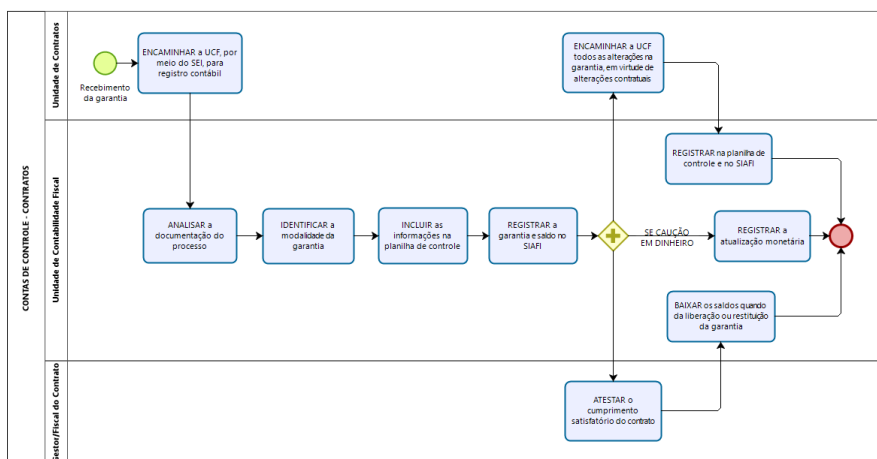
- Após o lançamento no SIAFI Web, retornar ao SIAFI HOD Disponível em: <https://hod.serpro.gov.br/a83016cv/>, digitar na linha de comando: >CONNS, informar a data do lançamento e clicar em *enter*, aparecerá uma tela onde será possível realizar a busca para imprimir a NS e anexar ao processo digital no SEI;
- Preencher os dados do relatório de composição das garantias prestadas de contratos vigentes, acessando a pasta:
  - a) Unidade de Contabilidade Fiscal – UCF;
  - b) Subpasta Conciliação Contábil;
  - c) Subpasta Contas de Controle - Garantias Recebidas e abrir o arquivo Controle de Garantias e caução Ebserh;
- Quando ocorrer a liberação ou restituição da fiança bancária em razão do cumprimento satisfatório do contrato por parte do caucionário deverá ser efetuado o registro contábil, acessando novamente o SIAFIWeb, incluindo o Documento Hábil – INCDH, tipo de documento - PA (lançamentos patrimoniais), data de emissão contábil, processo, valor do documento, código do credor e observação. Lembrando que a observação deverá conter todos os dados a que se refere o lançamento: motivo, modalidade, processo e contrato;
- Na aba superior de “Outros Lançamentos” é necessário que se utilize a seguinte situação: LDV054 - BAIXA DE GARANTIAS/CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS, preencher o CNPJ da empresa e informar a conta contábil 8.1.1.1.1.01.04 e valor;
- Lembrando que no caso de o valor ser revertido em favor do beneficiário deverá ser verificado se o valor em questão foi de fato recolhido à União, por meio de consulta ao Sistema de Gestão de Recolhimento da União SISGRU;
- Acessar o SIAFI HOD, imprimir a NS e anexar ao processo digital no SEI;
- Preencher os dados do relatório de composição das garantias prestadas de contratos vigentes.

FLUXOGRAMA ou MAPEAMENTO:

**Comentado [ab1]:** Quanto as garantias é necessário verificar se todas tem que passar inicialmente pela Unidade de Contratos?

## Contas de Controle - Garantias

**Autor:** Unidade de Contabilidade Fiscal do HU-UFGD/EBSERH  
**Versão:** 1.0  
**Descrição:** Processo que descreve as atividades necessárias para os registros contábeis nas contas de controle - garantias.



Powered by  
bizagi  
Mobile

### REFERÊNCIAS:

BRASIL. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP**. 8ª ed. Disponível em: <<http://www.tesouro.fazenda.gov.br/-/mcasep>>. Acessado em: jan. 2020.