

MPU + CONTÁBIL

Registro



02.06 – Depósito de Valores em Conta Vinculada

- I - Contabilização do Depósito**
- II - Outros Ingressos na Conta Vinculada**
- III - Baixa de Saldo da Conta Vinculada**

Elaborado pela
Subsecretaria de Contabilidade (**Subcon**) da
Secretaria de Planejamento, Orçamento e Contabilidade (**Spoc**) do MPF

INTRODUÇÃO

Este tópico do manual evidencia os critérios e procedimentos para o registro contábil do depósito de valores em conta vinculada¹, para assegurar o cumprimento de obrigações trabalhistas nas contratações de serviços continuados com dedicação exclusiva de mão de obra, conforme previsto no art. 121, § 3º, inc. III, e no art. 142 da Lei nº 14.133/2021.

Normalmente, esses valores são retidos quando dos pagamentos mensais efetuados em favor da entidade contratada e são depositados pela Unidade Gestora contratante na respectiva conta vinculada, cuja movimentação deve ser autorizada pela Administração.

Os valores depositados ficam sujeitos a um impedimento legal ou contratual de serem utilizados para qualquer finalidade que não seja a garantia de obrigações previamente estabelecidas, ou seja, devem fazer frente aos encargos exclusivamente trabalhistas devidos aos funcionários contratados pelas empresas terceirizadas para a prestação de determinado serviço em Unidade Gestora, no contexto de eventual falta de pagamento de tais obrigações.

I – CONTABILIZAÇÃO DO DEPÓSITO

O registro contábil de depósito das verbas trabalhistas em conta vinculada, na forma da legislação mencionada e de acordo com entendimento consignado no item 9.2 do Acórdão nº 2.717/2023 – TCU – Plenário, ocorrerá no momento da emissão da Ordem Bancária, resultante do preenchimento da situação **DOB039 (Retenção para Cumprimento de Obrigações Trabalhistas)** na aba **Dedução** do documento hábil: **NP (Nota de Pagamento)** ou **RP (Recibo de Pagamento)**, no SIAFI web, conforme evidenciado a seguir.

¹ **Conta vinculada** – Conta bancária aberta em nome da entidade contratada encarregada pela prestação de serviços contínuos, onde são depositados, pela Administração Pública, os valores destinados ao pagamento de férias, décimo terceiro e verbas rescisórias dos empregados da contratada e que participaram da execução dos serviços contratados.

Ano: 2024 *Tipo de Documento: NP Título: NOTA DE PAGAMENTO Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Crédito Despesa a Anular Outros Lançamentos Compensação Dados de Pagamento Centro de Custo Resumo

Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: DOB039 Nome da Situação: RETENÇÃO PARA CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

*UG Pagadora: 200200 Data de Vencimento: Data de Pagamento: * CNPJ, CPF, UG, IG ou 999

Informar o CNPJ da contratada ou a IG criada para o contrato

Valor 0,00

Reflexo Contábil pelo registro da Nota de Lançamento de Sistema (NS)

D – 21311.04.00 (Contas a Pagar Credores Nacionais)	
F 1000000000 CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX
C – 21881.01.31 (Glosa de Encargos Trabalhistas)	
F 1000000000	R\$ XXX,XX

Este é o preenchimento do **Pré-Doc** com os dados da conta vinculada aberta, cujo depósito pode ser efetuado por OB Judicial.

OB Judicial

Dedução DOB039	Data de Vencimento 27/09/2024	Data de Pagamento 27/09/2024	Valor 1.000,00	Valor Compensado 0,00
-------------------	----------------------------------	---------------------------------	-------------------	--------------------------

Tipo de OB: OB Judicial Valor Pré-Doc: 1.000,00 Valor Realizado: 0,00 Docs Gerados

003603050001104 – CAIXA ECONOMICA FEDERAL
Banco: 104 Agência: XXXXX Conta: JUDICIAL

OB

*Favorecido: 00000000000191 Nome: BANCO DO BRASIL SA Processo: Taxa de câmbio: 0,0000

Número da Lista: CIT: 200200J+ID

ID criado no site do BB ou CEF relacionado a conta bancária aberta pelo contratado

*** Domicílio Bancário do Favorecido**

Banco: Agência: Conta: JUDICIAL

Confirmar Retornar

Reflexo Contábil pelo registro da Ordem Bancária (OB)

C – 1112.20.03 (Limite de Saque c/vinc. Pagto. – Ordem pagto. – OFSS F 1000000000 400	R\$ XXX,XX
D – 21881.01.31 (Glosa de Encargos Trabalhistas) F 1000000000	R\$ XXX,XX
D – 11131.02.00 (Garantias) P CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX
C – 21881.04.06 (Depósitos Retidos de Fornecedores) F 1491000000 CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX

II – OUTROS INGRESSOS NA CONTA VINCULADA

O registro contábil de outros ingressos (variação positiva) na Conta Vinculada, tais como **rendimento** e **atualização monetária**, ocorrerá por meio da emissão de documento hábil: **PA (Lançamentos Patrimoniais)**, no SIAFI Web. Na aba **Dados Básicos** devem ser preenchidos, obrigatoriamente, os campos “*Valor do Documento*” e “*Observação*”. Por sua vez, na aba **Outros Lançamentos**, utiliza-se a situação **CRD504 (Ingressos na Conta Vinculada – Conciliação – Acórdão TCU 2.717/2023)**, conforme evidenciado a seguir.

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo Resumo

Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: CRD504 Nome da Situação: INGRESSOS NA CONTA VINCULADA - CONCILIAÇÃO (ACÓRDÃO TCU 2.717/2023)

*Normal/Estorno: Normal *CNPJ, CPF, UG, IG ou 999: 2.1.8.8.1.04.06 *Depósitos Retidos de Fornecedores: 0,00

Informar o CNPJ da contratada ou a IG criada para o contrato

Confirmar Descartar

Reflexo Contábil pelo registro da Nota de Lançamento de Sistema (NS)

D – 11131.02.00 (Garantias) P CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX
C – 21881.04.06 (Depósitos Retidos de Fornecedores) F 1491000000 CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX

III – BAIXA DE SALDO DA CONTA VINCULADA

Quando do encerramento da vigência contratual, a Administração deve verificar a comprovação da quitação de todos os encargos trabalhistas e previdenciários relativos ao serviço contratado, a fim de dar continuidade aos trâmites para liberação do saldo remanescente da conta vinculada.

O registro contábil da baixa do saldo da conta vinculada ocorrerá por meio da emissão de documento hábil: **PA (Lançamentos Patrimoniais)**, no SIAFI Web. Na aba **Dados Básicos** devem ser preenchidos, obrigatoriamente, os campos “*Valor do Documento*” e “*Observação*”. Por sua vez, na aba **Outros Lançamentos**, utiliza-se a situação **CRD505 (Saídas da Conta Vinculada – Conciliação – Acórdão TCU 2.717/2023)**.

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo Resumo

Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: CRD505 Nome da Situação: SAÍDAS DA CONTA VINCULADA - CONCILIAÇÃO (ACÓRDÃO TCU 2.717/2023)

*Normal/Estorno: Normal * CNPJ, CPF, UG, IG ou 999: 2.1.8.8.1.04.06 * Depósitos Retidos de Fornecedores: 0,00

Informar o CNPJ da contratada ou a IG criada para o contrato

Confirmar Descartar

Reflexo Contábil pelo registro da Nota de Lançamento de Sistema (NS)

D – 21881.04.06 (Depósitos Retidos de Fornecedores)	
F 1491000000 CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX
C – 11131.02.00 (Garantias)	
P CNPJ ou IG	R\$ XXX,XX

Caso a entidade contratada **não** cumpra com suas obrigações, o banco devolve os recursos para a contratante por meio de Guia de Recolhimento da União (GRU), com uso do código **98815-4 (Depósitos de Terceiros)** para que este realize o pagamento, sem execução orçamentária.

A seguir são apresentados dois exemplos de pagamentos que a Unidade Gestora contratante pode ter que executar:

- I. *Entidade contratada não deposita o FGTS*: a UG contratante deve incluir a situação PSO042 (Pagamento Depósitos Diversos - Contas 2.1.8.X.X.XX.XX – C/C FTE+CNPJ,CPF,UG,IG,999) com a dedução DOB043 (FGTS Digital – Pgto. Extraorçamentário – Dedução PSO) num documento hábil tipo DT (Documento de Recolhimento/Reembolso).

Ano: 2024 *Tipo de Documento: DT Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento **Principal Sem Orçamento** Dedução Encargo Crédito Outros Lançamentos Compensação Dados de Pagamento Centro de Custo Resumo

Situações Principal Sem Orçamento Total da Aba 0,00

PSO042

*Situação: PSO042 Total da Situação 0,00

*Nome da Situação: PAGAMENTO DEPÓSITOS DIVERSOS (CONTAS 2.1.8.X.X.XX.XX-C/C FTE+CNPJ,CPF,UG,IG,999)

Item Registrado

*Fonte de Recurso: 1491000000 *Categoria de Gasto: P *Conta-corrente da conta Depósito *Depósito de Diversas Origens: 2.1.8.8.1.04.09 *Valor: 0,00

Confirmar Descartar

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento **Dedução** Encargo Crédito Outros Lançamentos Compensação Dados de Pagamento Centro de Custo Resumo

Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: DOB043 Nome da Situação: FGTS DIGITAL - PGTO EXTRAORÇAMENTÁRIO - DEDUÇÃO PSO CNPJ da Caixa Econômica Federal

*UG Pagadora: 200200 *Data de Vencimento: *Data de Pagamento: *CNPJ, CPF, UG IG OU 999: 00360305000104 *FGTS A RECOLHER: 2.1.1.4.1.06.00 Valor: 0,00

OB PIX

Dedução DOB043	Data de Vencimento 03/10/2024	Data de Pagamento 03/10/2024	Valor 10,00	Valor Compensado 0,00
Tipo de OB OB PIX	Valor Pré-Doc 10,00	Valor Realizado 0,00	Docs Gerados	

OB

*Favorecido: 00360305000104 Nome: Processo: Taxa de câmbio: 0,0000

Número da Lista: CIT:

☐ Chave PIX ☐ Banco/Agência/Conta ☐ Lista de Credores PIX ☒ **PIX Cópia e Cola**

Cobrança PIX

Confirmar Retornar

- II. *Entidade contratada não efetua pagamento da rescisão trabalhista:* a UG contratante deve incluir a situação PSO042 (Pagamento Depósitos Diversos - Contas 2.1.8.X.X.XX.XX - C/C FTE+CNPJ,CPF,UG,IG,999) com emissão de Ordem Bancária para pagar as rescisões.

Ano: 2024 *Tipo de Documento: DT Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento **Principal Sem Orçamento** Dedução Encargo Crédito Outros Lançamentos Compensação Dados de Pagamento Centro de Custo Resumo

Situações Principal Sem Orçamento Total da Aba 0,00

PSO042

*Situação: PSO042

*Nome da Situação: PAGAMENTO DEPÓSITOS DIVERSOS (CONTAS 2.1.8.X.X.XX.XX-C/C FTE+CNPJ,CPF,UG,IG,999)

Total da Situação 0,00

Item Registrado

*Fonte de Recurso: 1491000000 *Categoria de Gasto: P ***Conta-corrente da conta Depósito** *Depósito de Diversas Origens: 2.1.8.8.1.04.09 *Valor: 0,00

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Crédito Outros Lançamentos Compensação **Dados de Pagamento** Centro de Custo Resumo

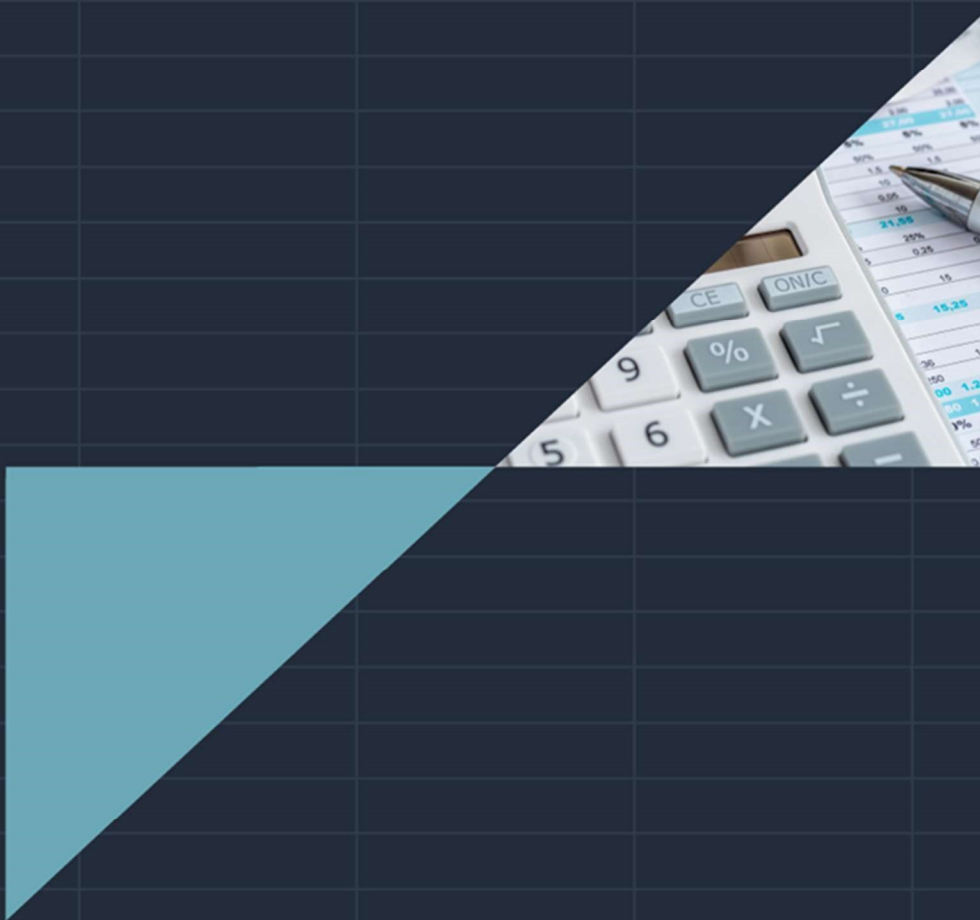
Grupo Principal

Código da UG Pagadora: 200200 Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ADMIN.DA PROC. GERAL DO TRABALHO Valor Líquido de Pagamento: 10,00

Data de Vencimento: 03/10/2024 *Data de Pagamento: 03/10/2024 Valor Total de Dados de Pagamento: 0,00

Lista de Favorecidos

☐	Favorecido	Valor	Valor Realizado	Pré-Doc
☐		0,00	0,00	Pré-Doc



MPU
MINISTÉRIO PÚBLICO
DA UNIÃO