

- Cada um dos itens das provas objetivas está vinculado ao comando que imediatamente o antecede. De acordo com o comando a que cada um deles esteja vinculado, marque, na **Folha de Respostas**, para cada item: o campo designado com o código **C**, caso julgue o item **CERTO**; ou o campo designado com o código **E**, caso julgue o item **ERRADO**. A ausência de marcação ou a marcação de ambos os campos não serão apenadas, ou seja, não receberão pontuação negativa. Para as devidas marcações, use a **Folha de Respostas**, único documento válido para a correção das suas provas objetivas.
- Nos itens que avaliarem **conhecimentos de informática e(ou) tecnologia da informação**, a menos que seja explicitamente informado o contrário, considere que todos os programas mencionados estão em configuração-padrão e que não há restrições de proteção, de funcionamento e de uso em relação aos programas, arquivos, diretórios, recursos e equipamentos mencionados.
- Eventuais espaços livres — identificados ou não pela expressão “**Espaço livre**” — que constarem deste caderno de provas poderão ser utilizados para rascunho.

PROVAS OBJETIVAS

-- CONHECIMENTOS GERAIS --

O agrupamento das pessoas em classes sociais não é, ao contrário do que alguns pensam, "apenas uma decisão técnica como outra qualquer". Como tudo no estudo da desigualdade, esse agrupamento reflete decisões políticas, ainda que elas não sejam explícitas. E não é sem razão: a escolha da identificação de classes de uma forma específica tem implicações concretas. O problema não está apenas na terminologia usada, está também na forma como as classes são definidas.

Quem não consegue entender isso pode fazer um exercício simples: identifique pobres como uma classe; considere que quase todo mundo queira erradicar a pobreza; que quase todo mundo queira saber melhor o que é preciso para tanto; defina como pobre 0,1% da população; nesse caso, que medida erradicaria a pobreza? Caridade privada seria suficiente; agora defina como pobre 99,9% da população. A medida recomendada seria uma revolução.

Conclui-se desse exercício que a forma como pesquisas dividem a sociedade em classes tem implicações práticas, pois pesquisa em desigualdade é usada para definir políticas. Quando se coloca uma pessoa numa classe, a tendência é que essa pessoa passe a ser vista como todas as demais pessoas que estão naquela classe e, em alguns casos, passe a ser tratada do mesmo modo pelas políticas.

Qual é a diferença substantiva entre uma pessoa um centavo abaixo da linha de renda que define os benefícios de assistência social e outra um centavo acima? Em renda, irrelevante, mas a classificação elegível e não elegível tem impactos concretos na vida das pessoas. Elas passam ou não pelo buraco da agulha dos critérios de elegibilidade de programas sociais. Alguns programas chegam a ser desenhados com base em classes, por isso o assunto não é apenas um detalhe acadêmico.

Marcelo Medeiros. *Os ricos e os pobres*. São Paulo: Companhia das Letras, 2023 (com adaptações).

Julgue os itens a seguir, relativos às ideias e a aspectos linguísticos do texto precedente.

- 1 Quanto à tipologia, o texto classifica-se como injuntivo, pois instrui o leitor a realizar pesquisa sobre as diversas implicações do agrupamento de pessoas em classes sociais.
- 2 Infere-se do texto que o agrupamento de pessoas em classes sociais não é útil para a sociedade, pois resulta em políticas públicas injustas.

- 3 No trecho "Em renda, irrelevante" (segundo período do último parágrafo), a vírgula é empregada para indicar uma elipse.
- 4 O uso das aspas no primeiro parágrafo indica um afastamento do autor da ideia transmitida no trecho por elas delimitado.
- 5 Segundo o autor do texto, o principal problema das classificações sociais reside na terminologia utilizada, que não é suficientemente precisa para refletir a realidade social.
- 6 Estariam preservados a correção gramatical e o sentido original do primeiro período do último parágrafo caso o trecho "que define os benefícios de assistência social" fosse isolado entre vírgulas.
- 7 O pronome "isso" (primeiro período do segundo parágrafo) retoma o vocábulo "terminologia" (último período do primeiro parágrafo).
- 8 No período "O problema não está apenas na terminologia usada, está também na forma como as classes são definidas." (final do primeiro parágrafo), a substituição da segunda ocorrência da forma verbal "está" por **mas** alteraria o sentido estabelecido na coordenação das duas primeiras orações — o sentido de adição passaria a oposição.
- 9 No trecho "esse agrupamento reflete decisões políticas, ainda que elas não sejam explícitas" (primeiro parágrafo), a substituição de "ainda que" por **conquanto** manteria as relações sintáticas e semânticas estabelecidas originalmente.
- 10 As palavras "explícitas" e "técnica" seguem a mesma regra de acentuação gráfica.
- 11 No trecho "Elas passam ou não pelo buraco da agulha dos critérios de elegibilidade de programas sociais" (último parágrafo), o autor do texto faz referência à rigidez e à estreiteza dos critérios de acesso a programas sociais.

Espaço livre

O crescimento das casas de apostas *online* no Brasil impacta diretamente o consumo e a renda das famílias brasileiras. A facilidade de acesso e a promessa de ganhos rápidos atraem um número crescente de brasileiros, que, de acordo com um levantamento de uma instituição bancária, já gastaram cerca de 68 bilhões em jogos virtuais. Na mesma pesquisa, estima-se que 0,22% do PIB tenha sido destinado a apostas *online* nos últimos 12 meses. Esse avanço demonstra que, à medida que as *bets* disputam espaços com outras formas de consumo, a renda disponível para educação, saúde e lazer torna-se cada vez mais comprimida.

Os impactos são mais sentidos nas classes sociais mais desfavorecidas. O tipo de jogo conhecido como *bet*, acessível por aparelhos celulares, tem seu nicho de exploração entre os mais pobres, pela facilidade de acesso e ausência de empecilhos legais e burocráticos de controle. Esse apostador contumaz, geralmente das classes mais desfavorecidas, tende a encarar a aposta como investimento e acredita que, "investindo" pouco dinheiro, pode multiplicá-lo. Quando essa perspectiva se associa a um comportamento compulsivo, ela se torna a fórmula perfeita para o vício e o comprometimento da renda familiar.

Esse cenário afeta não apenas a situação financeira das famílias, mas também a saúde mental dos envolvidos. O ciclo vicioso de apostas pode levar ao desenvolvimento de sintomas de ansiedade, frustração e desesperança, à medida que as perdas se acumulam e as promessas de ganhos nunca se concretizam. De acordo com pesquisa do Instituto Locomotiva, 51% dos brasileiros que apostam sentem aumento de sintomas de ansiedade. Além disso, a pesquisa revela que 42% desse público usa esse vício como uma fuga ilusória das dificuldades cotidianas, mas, ao invés de aliviar o estresse, aprofunda-o com sensações de impotência e isolamento.

Internet: <www.uff.br> (com adaptações).

Considerando os sentidos e aspectos linguísticos do texto precedente, julgue os itens a seguir.

- 12 No trecho "O crescimento das casas de apostas *online* no Brasil impacta diretamente o consumo e a renda das famílias brasileiras" (primeiro parágrafo), o segmento "o consumo e a renda" poderia ser corretamente reescrito como **no consumo e na renda**, pois, de acordo com a norma padrão, a regência do verbo **impactar** é variável.
- 13 No trecho "Esse apostador contumaz, geralmente das classes mais desfavorecidas, tende a encarar a aposta como investimento" (segundo parágrafo), o vocábulo "contumaz" poderia ser substituído, sem prejuízo da correção e da coerência das ideias do texto, por **incorrigível**.
- 14 O trecho "O ciclo vicioso de apostas pode levar ao desenvolvimento de sintomas de ansiedade, frustração e desesperança" (último parágrafo) poderia ser reescrito, preservadas a correção gramatical e a coerência textual, da seguinte forma: **O ciclo vicioso de apostas pode levar à sintomas de ansiedade, frustração e desesperança**.

- 15 Estariam preservados os sentidos do texto e sua correção gramatical caso o último período do segundo parágrafo fosse assim reescrito: **Essa perspectiva, associada a um comportamento compulsivo, se torna a fórmula perfeita para o vício e o comprometimento da renda familiar**.
- 16 No segundo parágrafo, o segmento "pela facilidade de acesso e ausência de empecilhos legais e burocráticos de controle" expressa causa.
- 17 O pronome "o", em "aprofunda-o com sensações de impotência e isolamento" (final do último parágrafo), retoma o substantivo "vício".
- 18 No trecho "estima-se que 0,22% do PIB tenha sido destinado a apostas *online*" (primeiro parágrafo), o emprego da partícula "se" indica que o sujeito da primeira oração se classifica como indeterminado.
- 19 Estaria mantida a correção gramatical do texto caso a forma verbal "gastaram" (segundo período do primeiro parágrafo) fosse flexionada na terceira pessoa do singular — **gastou**.
- 20 Na oração "A facilidade de acesso e a promessa de ganhos rápidos atraem um número crescente de brasileiros" (primeiro parágrafo), não haveria prejuízo da correção gramatical se o verbo fosse flexionado na terceira pessoa do singular, pois, nesse caso, como o sujeito é composto, a concordância pode ser feita com o núcleo do sujeito mais próximo, de acordo com a norma padrão.

Julgue os itens que se seguem, relativos à ética e aos princípios e valores corporativos.

- 21 Uma liderança organizacional pratica o valor da transparência radical ao omitir dos colaboradores os dados sobre crise financeira iminente, sob a justificativa de que o sigilo evita o pânico e mantém o foco na produtividade.
- 22 Um comitê de *compliance* age de forma ética ao punir rigorosamente diretor que tenha fraudado relatório financeiro, ainda que a fraude tenha evitado a demissão imediata de centenas de colaboradores da organização.

Com base nas disposições do Código de Ética e de Conduta da FUNPRES-P-JUD, julgue os itens subsecutivos.

- 23 O colaborador da FUNPRES-P-JUD pode aceitar gestos de cortesia como brindes ou convites de organizações interessadas nos negócios da fundação, contanto que o valor desses gestos de cortesia não ultrapasse meio salário mínimo.
- 24 A proibição do uso de informação privilegiada pelos colaboradores da FUNPRES-P-JUD está condicionada à ocorrência de efetivo prejuízo financeiro ou patrimonial para a fundação.

No que concerne à Política de Integridade e ao Programa de Integridade da FUNPRESP-JUD, julgue os itens a seguir.

- 25** O Programa de Integridade da FUNPRESP-JUD define-se normativamente como a adesão institucional contínua e o alinhamento consistente aos valores, aos princípios e às normas de alto padrão ético que norteiam o propósito da fundação.
- 26** O Comitê de Riscos e Integridade da FUNPRESP-JUD, órgão de assessoramento temático à governança, é responsável pela fiscalização e pelo monitoramento da implementação do Programa de Integridade da FUNPRESP-JUD.
- 27** O Programa de Integridade da FUNPRESP-JUD, cujo caráter é essencialmente preventivo, tem o objetivo de identificar e gerir os riscos de integridade inerentes à fundação.

Com base nos preceitos estabelecidos na Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD), julgue os itens que se seguem.

- 28** A implementação de programa de governança em privacidade deve adaptar-se à sensibilidade dos dados tratados, independentemente da estrutura, da escala e do volume das operações.
- 29** A disciplina legal relativa à proteção de dados pessoais fundamenta-se no respeito à privacidade, na autodeterminação informativa e na defesa do consumidor.
- 30** O dado pessoal qualifica-se formalmente, conforme o ordenamento jurídico, como qualquer informação relacionada a uma pessoa natural identificada ou puramente identificável.

No que diz respeito às funcionalidades do Windows e ao uso de editores de texto, planilhas eletrônicas e programas de apresentação do Microsoft Office, julgue os itens seguintes.

- 31** No Microsoft 365, os recursos de salvamento automático e colaboração em tempo real do Word, do Excel e do PowerPoint independem do armazenamento do arquivo em serviço de nuvem, visto que a instalação local desses aplicativos dispensa o uso do OneDrive para a criação e a edição de arquivos.
- 32** Ao oferecer interfaces padronizadas para acesso a arquivos, configurações e aplicativos, o Windows atua como camada de abstração entre o usuário, os programas de aplicação e os recursos físicos do computador, o que reduz a necessidade de interação direta com detalhes do *hardware*.

Considerando os conceitos de funcionamento das redes de computadores, julgue os itens que se seguem.

- 33** No Outlook, as regras de caixa de entrada podem organizar mensagens recebidas conforme condições definidas pelo usuário, entretanto não podem ser usadas para responder automaticamente a *emails*, pois atuam apenas após o recebimento das mensagens.
- 34** Programas de navegação, como Microsoft Edge, Mozilla Firefox e Google Chrome, permitem o acesso a páginas da Web por endereços informados pelo usuário e apresentam o conteúdo recebido, sem que se confundam com os servidores que hospedam essas páginas.

Julgue os itens a seguir, referentes a redes de computadores.

- 35** Nas redes sociais, quando a opção de ordenação cronológica do *feed* é selecionada, deixa de haver filtragem algorítmica relevante, ficando afastada a possibilidade de reforço de bolhas informacionais.
- 36** Ao utilizar o operador de busca avançada *site:* antes de um domínio, como em *site:gov.br* segurança da informação, o mecanismo de busca interpreta a instrução como exclusão do domínio informado, retornando páginas externas a ele.

Julgue os itens seguintes, a respeito de segurança da informação e mecanismos de proteção utilizados em ambientes computacionais.

- 37** Diferentemente dos vírus, *worms* podem propagar-se automaticamente em redes de computadores por meio da exploração de vulnerabilidades existentes nos programas dos computadores, o que pode degradar o desempenho de equipamentos e serviços de rede.
- 38** Alguns códigos maliciosos são capazes de armazenar informações digitadas pelo usuário, gravar posições clicadas pelo mouse na tela e até espionar o teclado por meio de *webcam* caso ela esteja apontada para ele.

Julgue os seguintes itens, relativos a procedimentos de *backup* e armazenamento de dados em nuvem.

- 39** Em razão de sua escalabilidade praticamente ilimitada, o armazenamento de arquivos consiste na arquitetura de armazenamento mais indicada para grandes volumes de dados não estruturados.
- 40** No *backup* incremental, copiam-se todos os dados alterados desde o último *backup* completo realizado.

Acerca dos regimes de previdência previstos no ordenamento jurídico brasileiro, julgue os itens seguintes.

- 41** Nos entes federativos que mantenham regime próprio de previdência social (RPPS), a organização desse regime deve observar, entre outros aspectos, sua destinação aos servidores titulares de cargos efetivos e a vedação de existência de mais de um RPPS e de mais de um órgão ou entidade gestora desse regime em cada ente federativo.
- 42** O agente público ocupante exclusivamente de cargo em comissão declarado em lei de livre nomeação e exoneração vincula-se ao regime geral de previdência social (RGPS), e não a regime próprio de previdência social (RPPS).

Em relação à previdência complementar no Brasil, especialmente no que se refere ao seu regramento constitucional, aos órgãos regulador, fiscalizador e supervisor e às entidades fechadas de previdência complementar (EFPC), julgue os itens que se seguem.

- 43** O acesso às EFPC depende de vínculo empregatício, funcional, associativo ou institucional com o ente patrocinador ou instituidor da entidade.
- 44** No segmento fechado de previdência complementar, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC) exerce a função de órgão regulador do regime, ao passo que o Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC) atua como autarquia responsável pela fiscalização e supervisão das EFPC.

Com base nas Leis Complementares n.º 108/2001 e n.º 109/2001, que disciplinam o regime de previdência complementar e a relação entre entes públicos patrocinadores e suas EFPC, julgue o item a seguir.

- 45** Nos planos de benefícios de entidades fechadas, a portabilidade do direito acumulado pode ocorrer mesmo sem a cessação do vínculo empregatício do participante com o patrocinador, e os recursos financeiros portados podem transitar diretamente pela conta bancária do participante.

À luz do disposto no Estatuto Social da FUNPRESP-JUD, julgue os próximos itens.

- 46** A aplicação do patrimônio dos planos de benefícios da FUNPRESP-JUD deve ser realizada de acordo com a legislação pertinente, as políticas aprovadas pelo conselho deliberativo e as condições de segurança, rentabilidade, liquidez, transparência e solvência compatíveis com os compromissos dos planos de benefícios.
- 47** Os patrimônios dos planos de benefícios administrados pela FUNPRESP-JUD são comunicáveis entre si, podendo as reservas de um plano ser utilizadas para cobrir insuficiências de outro, desde que mediante autorização da diretoria-executiva da fundação.

A respeito do Plano JusMP-Prev, administrado pela FUNPRESP-JUD, julgue o seguinte item.

- 48** De acordo com o Regulamento do Plano JusMP-Prev, o assistido é o participante ou o beneficiário que esteja em gozo de benefício de prestação continuada.

Julgue os itens subsequentes, de acordo com o disposto na Resolução PREVIC n.º 23/2023.

- 49** A Diretoria de Normas da PREVIC deve publicar, até 30 de junho de cada exercício, a fórmula de cálculo utilizada para a definição dos fatores de porte e de complexidade, bem como a relação de entidades enquadradas em cada segmento para o exercício social seguinte, utilizando, para fins de enquadramento, as informações das EFPC relativas ao mês de dezembro do exercício anterior.
- 50** A diretoria-executiva é o órgão de administração e gestão da EFPC, incumbido de executar as diretrizes e a política de administração estabelecidas pelo conselho deliberativo, observando práticas de governança, gestão e controles internos compatíveis com o porte, a complexidade e os riscos dos planos administrados.

Espaço livre

-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --

No que concerne ao controle interno, julgue os itens a seguir.

- 51 A técnica de utilização de fluxograma permite ao auditor visualizar o fluxo de documentos e processos, sendo sua aplicação mais recomendada que o uso de questionários de controle interno.
- 52 De acordo com as boas práticas de cibersegurança, os documentos de auditoria devem ser guardados em dispositivos eletrônicos com criptografia, em conformidade com o dever de sigilo e a proteção de dados.
- 53 Entre as características de um sistema de controle interno eficiente destaca-se a segregação de funções.
- 54 O sistema de controle interno é concebido como um processo estruturado, conduzido pelo conselho de administração e pela gerência da entidade e destinado a fornecer segurança absoluta quanto à realização dos seus objetivos.

Acerca do controle externo, julgue os itens que se seguem.

- 55 Sob a égide do princípio da separação de Poderes, o controle externo é absolutamente impedido de examinar o mérito de atos discricionários do administrador público.
- 56 A forma de controle externo exercida mediante a realização de inspeções e auditorias nos órgãos públicos é denominada controle repressivo.
- 57 O princípio da eficiência permite ao órgão de controle externo relevar a inobservância da legalidade formal pelo gestor, desde que provado que a decisão adotada foi benéfica para o interesse público.
- 58 O controle externo exercido pelo Poder Legislativo, com o auxílio do tribunal de contas, incide sobre a legalidade dos atos de admissão de pessoal na administração pública direta e indireta, mas não alcança o exame da conveniência e da oportunidade de tais contratações.

No que diz respeito a papéis de trabalho, julgue os itens subsequentes.

- 59 De acordo com a técnica de elaboração de papéis de trabalho, toda evidência obtida deve apresentar marcas de auditoria (*ticks*) explicativas, sob pena de a prova ser considerada insuficiente para sustentar a opinião do auditor.
- 60 Os papéis de trabalho são de propriedade da entidade auditada, que pode determinar livremente a sua guarda, forma de arquivamento e disponibilização a terceiros, cabendo ao auditor zelar pela integridade das informações neles registradas.
- 61 A organização dos papéis de trabalho deve ser estruturada de forma que, mesmo sem a presença do auditor que realizou o trabalho, um auditor experiente e sem conhecimento prévio da auditoria seja capaz de compreender a natureza, a oportunidade, a extensão e os resultados dos procedimentos realizados.
- 62 A codificação dos papéis de trabalho tem como objetivo principal otimizar a indexação e facilitar o acesso aos documentos, mas não substitui a necessidade de uma descrição clara e objetiva do conteúdo, da fonte e da data em cada folha.

Em relação à avaliação de riscos e aos controles internos em entidades fechadas de previdência complementar (EFPC), julgue os itens seguintes.

- 63 Dada a natureza restrita das EFPC, a elas não se aplica a obrigatoriedade de instituir políticas de prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo.
- 64 É inviável a adoção de controles internos ou mecanismos de gestão capazes de mitigar os impactos financeiros decorrentes da oscilação das taxas de juros e o aumento da inflação, visto que taxa de juros e inflação são variáveis macroeconômicas que estão fora do controle da administração da entidade.
- 65 O risco operacional é definido como a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes de falhas, deficiências ou inadequação de processos internos, pessoas e sistemas, ou de eventos externos.

Julgue os itens a seguir, acerca de noções de governança corporativa, bem como conceitos, aplicação e papel da auditoria.

- 66 O comitê de auditoria deve ser composto majoritariamente por conselheiros internos ou executivos, de modo a ampliar a integração com a gestão operacional.
- 67 Nas organizações com estrutura formal de governança corporativa, a auditoria interna tende a subordinar-se ao conselho de administração por intermédio do comitê de auditoria.
- 68 Entre as atribuições do comitê de auditoria inclui-se a supervisão das atividades da auditoria interna, abrangendo a qualidade dos trabalhos, planejamento anual e resultados obtidos.
- 69 A governança corporativa pode ser compreendida como um sistema por meio do qual as organizações são dirigidas, monitoradas e incentivadas.
- 70 A governança corporativa em instituições públicas envolve os relacionamentos entre acionistas, diretoria e conselho de administração, sem abranger órgãos de controle, como os de auditoria interna e externa.

Em relação aos tipos e classificações da auditoria, ao seu objeto e a seus objetivos, bem como à natureza e às fases do processo de auditoria, julgue os itens seguintes.

- 71 No contexto da auditoria independente, o objetivo do auditor consiste em obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, consideradas em conjunto, não apresentam distorções relevantes decorrentes de fraude ou erro.
- 72 A auditoria operacional tem como objetivo a emissão de opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis da entidade auditada.
- 73 Na auditoria interna governamental, a avaliação dos controles internos atém-se aos aspectos financeiros e orçamentários, não se estendendo aos processos de auditoria financeira, como governança e gestão de riscos.
- 74 No processo de auditoria, a fase de planejamento, que visa confirmar os testes executados, ocorre após a obtenção das evidências de auditoria.
- 75 É objetivo da auditoria financeira aumentar o grau de confiança dos usuários das informações financeiras produzidas pelas demonstrações contábeis.

Considerando o cenário atual da governança corporativa e sua relação com a auditoria integral, julgue os itens subsequentes.

- 76** Em conformidade com as normas de auditoria, a descoberta posterior de distorção relevante decorrente de fraude ou erro não evidencia, por si só, falha do auditor em sua condução.
- 77** A comunicação entre auditor e responsáveis pela governança abrange informações sobre o alcance e a época planejados na auditoria, inclusive quanto à identificação de riscos significativos, sem afastar as responsabilidades atribuídas à administração pelas demonstrações contábeis.
- 78** A materialidade para execução da auditoria corresponde ao mesmo valor definido para as demonstrações contábeis como um todo, pois ambos possuem a mesma finalidade no planejamento e na execução da auditoria.
- 79** Nos procedimentos de avaliação de riscos, a obtenção de informações junto à administração pode fornecer evidência de auditoria suficiente para dispensar a realização de procedimentos analíticos e de observação e inspeção.
- 80** Na resposta aos riscos de distorção relevante decorrente de fraude, a utilização de procedimentos uniformes ao longo dos trabalhos favorece a consistência metodológica da auditoria e reduz a necessidade de alterações na natureza, época e extensão dos testes.

A respeito de órgãos de regulação e fiscalização, julgue os itens a seguir.

- 81** A SUSEP é responsável pela fiscalização dos mercados de seguros, capitalização, resseguros e fundos de pensão.
- 82** A PREVIC é uma autarquia especial à qual competem a fiscalização e a supervisão apenas das EFPC.
- 83** O TCU exerce o controle externo sobre as entidades de previdência complementar vinculadas à administração pública federal, especialmente no que se refere à utilização de recursos públicos, à governança e à atuação dos patrocinadores federais, sem substituir a competência técnica da PREVIC.
- 84** O CMN e o BACEN são entidades responsáveis pela execução da política monetária nacional, e, diferentemente do primeiro, o segundo exerce apenas função consultiva.
- 85** A CVM tem competência para fiscalizar, disciplinar e normatizar a atuação dos participantes no mercado de valores mobiliários.

Espaço livre

Considerando que uma servidora tenha ingressado no serviço público federal em 2026 e aderido, na mesma data, a um plano de previdência complementar vinculado à administração pública federal, julgue os seguintes itens, de acordo com a legislação em vigor.

- 86** Caso seja do interesse da servidora, é possível resgatar a totalidade das contribuições vertidas por ela e pelo patrocinador do plano de previdência complementar, desde que descontadas as parcelas do custeio administrativo.
- 87** Caso o vínculo da servidora com o patrocinador do plano de previdência complementar cesse antes que ela adquira o direito ao benefício pleno, será possível o recebimento de benefício proporcional diferido.
- 88** A entidade de previdência complementar poderá instituir contribuições extraordinárias para custeio de eventuais déficits apenas quando a servidora for beneficiária de prestação continuada, pois os participantes ativos não podem ser responsabilizados por eventuais inconsistências na constituição de reservas.
- 89** Para se tornar elegível a um benefício de prestação programada e continuada, a referida servidora deverá cumprir carência mínima de 180 contribuições mensais para o plano de benefícios.
- 90** A cessação do vínculo com o patrocinador do plano de previdência complementar será exigida da servidora apenas em caso de benefício gerado por incapacidade para o trabalho.

Julgue os próximos itens com base na Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) e na Lei Anticorrupção.

- 91** A responsabilização administrativa e civil de pessoas jurídicas prevista na Lei Anticorrupção independe da responsabilização individual de seus dirigentes ou administradores.
- 92** Em caso de infrações cometidas contra as normas previstas na LGPD, os agentes de tratamento de dados ficam sujeitos a sanções administrativas, que podem variar desde advertências, com indicação de prazo para adoção de medidas corretivas, à proibição parcial ou total do exercício de atividades relacionadas a tratamento de dados.

Julgue os itens que se seguem, relativos às normas de controle interno estabelecidas pelo COSO e na ISO 31.000.

- 93** Segundo o modelo COSO de controle interno, o gerenciamento de riscos corporativos constitui atividade restrita à alta administração, não integrando as atividades operacionais ordinárias nem os processos internos de monitoramento contínuo da organização.
- 94** De acordo com o modelo COSO, o ambiente de controle é considerado fundamento da estrutura de controles internos, abrangendo aspectos relacionados à ética, integridade, estrutura organizacional e definição de responsabilidades dentro da entidade.
- 95** A ISO 31.000 estabelece modelo normativo obrigatório de certificação internacional para sistemas de gestão de riscos, impondo requisitos vinculantes exclusivamente às organizações do setor financeiro.

No que se refere a conceitos de gestão de processos organizacionais, julgue os itens a seguir.

- 96** Processos organizacionais são caracterizados por tarefas independentes entre si, sem necessidade de integração funcional entre unidades administrativas.
- 97** Em auditorias internas em órgãos públicos, a gestão de processos organizacionais permite identificar atividades, responsáveis e resultados, favorecendo o mapeamento de controles e a verificação de conformidade normativa.
- 98** A gestão de processos restringe-se ao acompanhamento das atividades operacionais e não se relaciona à estratégia institucional nem à governança organizacional.
- 99** Em auditorias baseadas em risco, a abordagem por processos contribui para identificar vulnerabilidades operacionais e avaliar a efetividade dos mecanismos de controle interno.

A respeito de modelagem, análise e melhoria de processos, julgue os itens que se seguem.

- 100** Uma vez que o foco da análise de processos são os indicadores financeiros, é irrelevante examinar tempo de execução, qualidade e aderência normativa no âmbito desse tipo de análise.
- 101** A análise de processos pode revelar retrabalho, sobreposição de responsabilidades e ausência de segregação de funções, elementos relevantes para a auditoria de conformidade.
- 102** A modelagem de processos é dispensável quando a unidade auditada possui normas escritas formais, pois fluxogramas e representações gráficas não agregam valor à análise.
- 103** A melhoria de processos busca preservar a rotina existente, evitando qualquer alteração que possa interferir na execução administrativa.

Considerando os tipos e os níveis de processos organizacionais, julgue os itens subsecutivos.

- 104** A classificação entre processos estratégicos, táticos e operacionais auxilia as auditorias ao delimitar competências e identificar riscos conforme o nível decisório envolvido.
- 105** No setor público, o processo de elaboração do planejamento estratégico institucional é exemplo de processo gerencial com impacto direto sobre a governança.
- 106** No setor público, processos finalísticos são diretamente relacionados à missão institucional e à entrega do serviço público ao cidadão.
- 107** Os processos organizacionais são integralmente estruturados e previsíveis, independentemente do nível de complexidade e do ambiente decisório.

Acerca de reengenharia e de melhoria contínua de processos, julgue os itens subsequentes.

- 108** Em auditorias institucionais, a digitalização integral de um fluxo físico, com redesenho das etapas e redefinição de responsabilidades, caracteriza reengenharia.
- 109** A adoção de reengenharia ou de melhoria contínua é incompatível com a auditoria de conformidade, visto que ambos priorizam eficiência e ignoram controles internos, que são o foco das referidas auditorias.
- 110** A melhoria contínua dispensa indicadores e monitoramento, pois seu foco principal está na adoção espontânea de mudanças.

À luz do disposto na Resolução PREVIC n.º 23/2023 e na Resolução CNPC n.º 44/2021, julgue os próximos itens.

- 111** As entidades devem solicitar ao auditor independente a produção de relatório circunstanciado sobre as deficiências identificadas no curso dos trabalhos e a adequação dos controles internos aos riscos suportados, sendo a elaboração desse documento obrigatória apenas para as EFPC classificadas pela PREVIC no segmento S1.
- 112** A atuação do conselho fiscal das EFPC deve ser pautada na análise dos atos e decisões de gestão praticados por órgãos de administração ou colegiados, podendo o referido conselho contratar especialistas ou empresa especializada para a consecução dos seus objetivos.
- 113** Realizada a substituição de responsável técnico da equipe de auditoria independente, este somente poderá retornar à mesma EFPC após decorridos dois exercícios sociais contados a partir da data de sua substituição.
- 114** O auditor independente contratado pelas EFPC deve ser devidamente registrado na Comissão de Valores Mobiliários (CVM), quer seja pessoa física, quer seja pessoa jurídica.
- 115** As EFPC devem contratar auditor independente para produzir, anualmente, relatório circunstanciado sobre as deficiências de controles internos, identificadas as respectivas recomendações em consonância com a Norma Brasileira de Contabilidade para Trabalhos de Auditoria – Comunicação de Deficiências de Controle Interno.
- 116** As EFPC devem implementar procedimentos para a identificação de seus clientes, sendo, entretanto, facultativa a qualificação daqueles enquadrados como pessoas expostas politicamente, a fim de se garantir a isonomia no tratamento dos participantes.

Ao realizar a alocação de recursos de um de seus planos, determinada EFPC identificou operação que poderia gerar potencial conflito de interesse. Paralelamente, a diretoria-executiva da entidade propôs a alocação de 90% dos recursos garantidores do plano exclusivamente em títulos da dívida pública mobiliária federal interna.

Considerando a situação hipotética apresentada, julgue os itens a seguir, de acordo com as diretrizes de aplicação de recursos e gestão de riscos constantes na Resolução CMN n.º 4.994/2022.

- 117** No segmento de renda fixa, é permitido que a EFPC aplique até 100% dos recursos de cada plano em títulos da dívida pública mobiliária federal interna.
- 118** Na situação narrada, o conflito de interesses na EFPC somente seria configurado caso houvesse a efetiva obtenção de vantagem financeira por algum gestor ou a comprovação de prejuízo material mensurável ao plano de benefícios.

Julgue os itens que se seguem, de acordo com a Resolução MPS/CGPC n.º 13/2004.

- 119** No quadro de pessoal e de prestadores de serviços da EFPC, deve haver efetiva segregação de atividades e funções para se evitar que uma mesma pessoa assuma simultaneamente responsabilidades das quais decorram interesses conflitantes, exceto nas hipóteses em que a acumulação de responsabilidades ocorra de forma meramente esporádica ou eventual.
- 120** Todas as deficiências de controles internos, sejam elas identificadas pelas próprias áreas, pela auditoria interna ou por qualquer outra instância de controle, devem ser reportadas em tempo hábil ao nível gerencial adequado e ao conselho fiscal, e tratadas prontamente.