

- 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 respostas.
- 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 BÁSICOS --

Seja como for, está claro que a distinção entre o que seria natural e o que seria cultural não faz o menor sentido para os aborígenes australianos. Afinal de contas, no mundo deles, tudo é natural e cultural ao mesmo tempo. Para que se possa falar de natureza, é preciso que o homem tome distância do meio ambiente no qual está mergulhado, é preciso que se sinta exterior e superior ao mundo que o cerca. Ao se extrair do mundo por meio de um movimento de recuo, ele poderá perceber este mundo como um todo. Pensando bem, entender o mundo como um todo, como um conjunto coerente, diferente de nós mesmos e de nossos semelhantes, é uma ideia muito esquisita. Como diz o grande poeta português Fernando Pessoa, vemos claramente que há montanhas, vales, planícies, florestas, árvores, flores e mato, vemos claramente que há riachos e pedras, mas não vemos que há um todo ao qual isso tudo pertence, afinal só conhecemos o mundo por suas partes, jamais como um todo. Mas, a partir do momento em que nos habituamos a representar a natureza como um todo, ela se torna, por assim dizer, um grande relógio, do qual podemos desmontar o mecanismo e cujas peças e engrenagem podemos aperfeiçoar. Na realidade, essa imagem começou a ganhar corpo relativamente tarde, a partir do século XVII, na Europa. Esse movimento, além de tardio na história da humanidade, só se produziu uma única vez. Para retomar uma fórmula muito conhecida de Descartes, o homem se fez então “mestre e senhor da natureza”. Resultou daí um extraordinário desenvolvimento das ciências e das técnicas, mas também a exploração desenfreada de uma natureza composta, a partir de então, de objetos sem ligação com os humanos: plantas, animais, terras, águas e rochas convertidos em meros recursos que podemos usar e dos quais podemos tirar proveito. Naquela altura, a natureza havia perdido sua alma e nada mais nos impedia de vê-la unicamente como fonte de riqueza.

Philippe Descola. **Outras naturezas, outras culturas**. São Paulo: Editora 34, 2016, p.22-23 (com adaptações).

No que se refere aos sentidos e aos aspectos linguísticos do texto anterior, bem como às ideias nele expressas, julgue os itens a seguir.

- 1 Conforme o texto, o conceito de natureza pressupõe o distanciamento do homem em relação ao ambiente onde ele vive.
- 2 Conclui-se das ideias do texto que entender o mundo como um todo é uma ideia esquisita porque a perspectiva de qualquer conhecimento é incompleta, parcial.
- 3 O texto defende que os aborígenes australianos não percebem o fato de que natureza e cultura são distintas.
- 4 No quarto período do texto, o emprego do futuro na forma verbal “poderá” deve-se não a uma questão de encadeamento temporal, mas, sim, à expressão de uma relação lógica entre as ideias das orações que compõem esse período.
- 5 No trecho “vemos claramente que há montanhas, vales, planícies, florestas, árvores, flores e mato” (sexto período), a inserção de uma vírgula entre “vemos” e “claramente” manteria a correção gramatical do texto.
- 6 No sétimo período do texto, o pronome “cujas” remete a “mecanismo”.
- 7 De acordo com o texto, a objetificação da natureza, e sua consequente exploração, é o resultado benéfico do desenvolvimento das ciências e das técnicas.
- 8 As expressões “daí” e “a partir de então”, no penúltimo período do texto, e “Naquela altura”, no último período, estabelecem uma sucessão temporal composta de três momentos distintos.
- 9 Seriam mantidas a correção gramatical e a coerência do texto caso o trecho “Mas, a partir do momento em que nos habituamos a representar a natureza como um todo, ela se torna, por assim dizer, um grande relógio” (sétimo período) fosse reescrito da seguinte forma: Porém, desde que passamos a compreender a natureza como uma totalidade em si, ela se transformou em uma espécie de grande maquinário.
- 10 A expressão “Esse movimento” (nono período) remete à ideia de representar a natureza como um grande relógio.
- 11 Conforme o texto, a natureza perdeu sua alma pelo fato de o ser humano ter-se instituído como seu “mestre e senhor”.
- 12 No penúltimo período do texto, os termos “um extraordinário desenvolvimento das ciências e das técnicas” e “a exploração desenfreada (...) os humanos” exercem a função de complemento da forma verbal “Resultou”.
- 13 Ainda que o texto não defina o que seria a alma da natureza, é possível inferir dos seus sentidos que tal alma possui vínculos com os humanos.
- 14 O autor do texto argumenta que a representação da natureza unicamente como recurso decorre da constatação, pela humanidade, da própria superioridade.
- 15 Depreende-se do texto que, para os aborígenes australianos, o que no Ocidente se entende por natureza não é uma fonte de riqueza.

Em cada um dos itens que se seguem, é apresentada uma situação hipotética, seguida de uma assertiva a ser julgada com base no disposto no Código de Ética e Conduta da FUNPRESP-EXE.

- 16 Guilherme, terceirizado de serviços de limpeza, foi chamado pela área de recursos humanos de sua empresa para tomar ciência dos termos do Código de Conduta Ética da FUNPRESP-EXE. Nessa situação hipotética, a conduta da área de recursos humanos da empresa contratada, em relação ao Código de Ética da FUNPRESP-EXE, não foi exacerbada e está correta.
- 17 Alfredo, dono de determinada papelaria, recusou-se a realizar operação comercial com a FUNPRESP-EXE por ser parente de terceiro grau de um dirigente da instituição e para não ferir os preceitos de conduta ética do órgão. Nessa situação hipotética, Alfredo, agiu de maneira correta, já que o Código de Ética e Conduta da FUNPRESP-EXE prevê expressamente a relação de terceiro grau de parentesco como impedimento para a realização de transações comerciais com o órgão.
- 18 Alencar, dirigente da área de investimentos da FUNPRESP-EXE, toma decisões, sempre que cabível, considerando a ordem socioambiental. Nessa situação hipotética, a conduta de Alencar está correta em relação ao Código de Ética e Conduta da FUNPRESP-EXE.
- 19 Pedro, gestor da área de dados cadastrais da FUNPRESP-EXE, aceitou como brinde de Natal uma garrafa de vinho tinto cujo valor não excede a trinta reais. Nessa situação hipotética, Pedro agiu de acordo com o disposto no Código de Ética da instituição.
- 20 Embora Meire, integrante da Comissão de Ética da FUNPRESP-EXE, tenha fortes laços de amizade com Soraia, isso não a impediu de participar de processo de apuração de desvio ético contra Soraia. Nessa situação hipotética, a conduta de Meire está correta conforme previsão expressa do Código de Ética da instituição.

Em meio à circulação da variante Ômicron, países ricos e de média renda apressam a aplicação da dose de reforço das vacinas. Enquanto isso, os mais pobres têm menos de 10% de suas populações com uma dose e dependem de doações para acelerar a imunização. No entanto, 2022 começa com menos de 50% das vacinas prometidas entregues em 2021. Apenas pelo mecanismo Covax, criado pela Organização Mundial da Saúde (OMS), a meta era entregar 2 bilhões de doses doadas pelos países ricos às nações de baixa renda. Menos de 30% foram entregues.

O Estado de S. Paulo, 2/1/2022, p. A9 (com adaptações).

Tendo o texto acima como referência inicial e considerando aspectos marcantes do cenário mundial contemporâneo, julgue os itens seguintes.

- 21 Embora, ao longo da História, tenha havido vários surtos epidêmicos, como o da peste negra e da gripe espanhola, a covid-19 é considerada a primeira pandemia por que passou a humanidade.
- 22 O avanço científico e as incessantes inovações tecnológicas, em larga medida responsáveis pela configuração da atual economia globalizada, foram decisivos para a rápida resposta, via vacinas, ao desafio trazido pelo coronavírus.
- 23 Infere-se do texto que a globalização, além de ter propiciado a extraordinária expansão do sistema produtivo e a volumosa circulação de bens e capitais, também promoveu significativa redução da desigualdade entre nações e sociedades.
- 24 Mencionada no texto, a OMS é uma das mais conhecidas e atuantes agências especializadas da Organização das Nações Unidas (ONU), a exemplo de outras como FAO, UNESCO e UNICEF.

- 25 Independentemente de posições político-ideológicas, as autoridades governamentais mundo afora, como o francês Macron, a alemã Merkel e, sobretudo, o norte-americano Trump, compreenderam a gravidade da covid-19, aliaram-se à ciência e estimularam as respectivas populações a obedecer os protocolos sanitários para o adequado enfrentamento da pandemia.

Mateus, utilizando uma estação de trabalho, recebeu um e-mail do endereço `cadastro@receita.blog.com.br`, com o assunto “Atualize seu cadastro - CPF irregular” e contendo o arquivo `Atualização_Cadastral.exe`, em anexo. No corpo do e-mail, há informações de que se trata de um comunicado oficial da Receita Federal. Após abrir o e-mail, Mateus salvou o arquivo na pasta `c:\dados\documentos_particulares\` do seu computador.

Tendo como referência inicial essa situação hipotética, julgue os itens seguintes, acerca de organização e de gerenciamento de arquivos e programas, e de aspectos relacionados à segurança da informação.

- 26 Para abrir o arquivo `Atualização_Cadastral.exe`, é suficiente realizar o seguinte procedimento: acessar a pasta `c:\dados\documentos_particulares\`, clicar com o botão direito do *mouse* sobre o referido arquivo e, na lista de opções disponibilizada, selecionar `Abrir com → Microsoft Word`.
- 27 A partir das informações apresentadas, infere-se que o remetente é uma fonte confiável, não havendo qualquer possibilidade de o e-mail conter vírus; portanto, Mateus poderá realizar a atualização do seu cadastro com segurança, por meio do arquivo `Atualização_Cadastral.exe`.
- 28 Arquivo do tipo binário, com a extensão `.exe`, é imune a vírus ou qualquer outra praga virtual, portanto, não há necessidade de se verificar o arquivo `Atualização_Cadastral.exe` por meio de *software* antivírus.
- 29 Caso abra o arquivo `Atualização_Cadastral.exe` sem se certificar da fonte ou não utilize um programa antivírus adequado e atualizado, Mateus poderá executar um arquivo malicioso no seu computador.
- 30 O arquivo `Atualização_Cadastral.exe`, por ser do tipo executável, pode conter um *trojan*.

Julgue os próximos itens, acerca dos regimes de previdência.

- 31 Servidor público vinculado a regime próprio de previdência pode filiar-se também ao regime geral de previdência social na qualidade de segurado facultativo.
- 32 Servidora pública titular de cargo efetivo aposentada em 2018, por idade e tempo de contribuição, que tenha passada, logo após a aposentadoria, a exercer mandato eletivo, permanecerá vinculada apenas ao regime próprio de origem, a despeito do novo vínculo.
- 33 Considere que Carla, João e Norma sejam servidores efetivos, respectivamente, da esfera federal, estadual e municipal e que Carla e João contribuam para regime próprio de previdência, já que a União e o estado propiciam regime próprio de previdência para servidores, mas que Norma não contribua para regime próprio porque o município ao qual ela está vinculada não instituiu regime próprio. Nessa situação hipotética, Norma está obrigatoriamente vinculada ao regime geral de previdência social.

Considerando o disposto da Lei Complementar n.º 109/2001, assim como a organização do sistema de previdência complementar, julgue os próximos itens.

- 34** Considere que determinado empregado de empresa privada tenha aderido a plano de previdência complementar de entidade fechada na modalidade de contribuição definida (CD) e que, depois de sete anos de contribuição, tenha solicitado desfiliação e resgate de valores pagos. Nessa situação hipotética, o pedido do empregado será negado, uma vez que a desfiliação de plano de CD somente pode ocorrer em caso de desligamento da empresa e após o tempo de contribuição mínimo de 15 anos ou no caso de ele tornar-se elegível à aposentadoria normal ou por invalidez.
- 35** O regime de previdência privada de caráter complementar é autônomo em relação ao regime geral de previdência social e facultativo e baseia-se na constituição de reservas, cabendo ao Estado ações que assegurem ao participante de planos de benefícios de entidades de previdência privada o pleno acesso a informações relativas à gestão dos respectivos planos.
- 36** O participante de plano de previdência de entidade fechada que somente atenda aos requisitos para se aposentar pelo regime geral aos 65 anos de idade pode contratar plano de previdência complementar por meio do qual passará a receber benefícios aos 60 anos, bem como, caso deseje, contratar plano do qual só usufruirá renda aos 70 anos de idade.

Considerando o disposto no Decreto Federal n.º 4.942/2003, julgue os itens a seguir.

- 37** A não observância da paridade contributiva em relação aos planos operados pelas entidades fechadas oferecidos para órgãos da administração pública e para empresas privadas pode gerar infração administrativa com penalidade de advertência ou multa.
- 38** Considere que José, integrante de instituição sem fins lucrativos, deseje candidatar-se em eleições de 2022 para o cargo de membro do conselho deliberativo de terminada instituição. Considere, ainda, que José, em 2016, quando era diretor de benefícios da mesma instituição, tenha sofrido penalidade administrativa de multa, pela Secretaria de Previdência Complementar, e que, em razão de recurso administrativo interposto no mesmo ano, a pena de multa tenha sido convertida em pena de advertência em 2020. Nessa situação hipotética, a candidatura de José deverá ser deferida, uma vez que está extinta a punibilidade pela prescrição da penalidade administrativa imposta.
- 39** Considere que Jorge, servidor público integrante de comissão relacionada a previdência complementar, por encontrar-se impossibilitado temporariamente para qualquer ato da vida pública, tenha constituído a esposa como procuradora com poderes para receber notificações e que, além da procuração original, tenha entregado cópias autenticadas. Nessa situação hipotética, a esposa pode receber notificação de auto de infração no âmbito do regime da previdência complementar se juntar cópia da procuração autenticada pelo servidor à vista do documento original.

Maria e João contrataram plano ofertado por entidade de previdência complementar. Como eles estão perto de usufruir do benefício de aposentadoria, aderiram ao regime de tributação progressiva, já que, nesse regime, para o recebimento do benefício de aposentadoria, os valores são tributados no ato, de acordo com a tabela progressiva mensal do imposto de renda da pessoa física em vigor. Somente Maria, entretanto, manifestou-se pela opção dentro do prazo.

Considerando essa situação hipotética, julgue o seguinte item, ao que se refere ao regime de tributação estabelecido na Lei n.º 11.053/2004.

- 40** Nesse caso, a indicação da opção é irrelevante, pois, para quem não faz a opção dentro do prazo estabelecido, automaticamente, passa a valer o regime mais antigo, que é o de tributação progressiva.

Acerca da FUNPRESP-EXE, julgue os itens que se seguem, considerando a Lei n.º 12.618/2012, que autorizou a sua criação, e o Decreto n.º 7.808/2012, que a implementou.

- 41** A FUNPRESP-EXE, assim como as demais entidades fechadas de previdência complementar, é mantida integralmente por suas receitas, oriundas das contribuições de patrocinadores, participantes e assistidos, e dos resultados financeiros de suas aplicações, sendo vedados as doações e os legados de qualquer natureza.
- 42** A FUNPRESP-EXE, entidade fechada de previdência complementar cuja finalidade é a administração e a execução de plano de benefício de caráter previdenciário, foi criada para os servidores e servidoras públicas titulares de cargo efetivo do Poder Executivo, por meio de ato do presidente da República.

Julgue os itens a seguir, de acordo com o Regimento Interno e o Estatuto da FUNPRESP-EXE.

- 43** Na estrutura dos órgãos específicos singulares da FUNPRESP-EXE, compete à Diretoria de Administração elaborar as propostas da política de governança dos investimentos, dos manuais técnicos dos perfis de investimentos e das políticas de investimentos dos planos de benefícios, compatibilizando as necessidades de rentabilidade e fluxo financeiro com a projeção de pagamento dos benefícios previdenciários.
- 44** Órgão máximo da estrutura organizacional da FUNPRESP-EXE, o Conselho Deliberativo, responsável pela definição da política geral de administração da entidade e dos seus planos de benefícios, é composto por seis membros, sendo três representantes dos patrocinadores e três representantes dos participantes e assistidos.

Acerca do Plano de Benefícios EXEC-PREV da FUNPRESP-EXE, julgue o seguinte item.

- 45** Um participante ativo normal poderá se tornar um participante autopatrocinado no caso de perda parcial ou total de sua remuneração, inclusive em caso de perda do vínculo funcional, caso em que deve optar pelo instituto do autopatrocínio.

No que se refere a raciocínio analítico e argumentação, julgue os itens a seguir.

- 46** O período “Eu não posso beber bebida alcoólica porque tenho a intenção de dirigir” constitui um argumento que tem uma premissa não formulada.
- 47** Para justificar sua crença na existência de vida fora da Terra, o autor do trecho a seguir se vale de duas falácias: o argumento contra o homem e o apelo à ignorância.
“Carl Sagan, famoso astrônomo e divulgador da ciência, acreditava haver vida em outros lugares do universo. Eu também acredito nessa ideia, mas não por causa do Carl Sagan. Eu acredito que há vida além da Terra porque, com a vastidão do universo, ninguém nunca vai conseguir provar o contrário.”

A seguir, são apresentadas informações obtidas a partir de uma pesquisa realizada com 1.000 pessoas.

- 480 possuem plano de previdência privada;
- 650 possuem aplicações em outros tipos de produtos financeiros;
- 320 não possuem aplicação em nenhum produto financeiro.

Com base nessa situação hipotética, julgue os itens seguintes.

- 48** Há mais pessoas que não possuem aplicações em nenhum produto financeiro que pessoas que possuem simultaneamente plano de previdência privada e aplicações em outros produtos financeiros.
- 49** Considere que, do grupo de 1.000 pessoas que participaram da pesquisa, será formada uma comissão composta por dois membros, um titular e um suplente, sendo escolhido primeiro o membro titular e, em seguida, o membro suplente. Nessa situação, é possível formar mais de um milhão de comissões distintas.
- 50** Se uma pessoa escolhida ao acaso entre as que participaram da pesquisa possui plano de previdência privada, então a probabilidade de ela possuir também aplicação em outros produtos financeiros é superior a 90%.

Espaço livre

-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --

No que se refere o plano de organização, métodos e medidas adotados pelas entidades para proteger seus ativos, garantir retorno sustentável e verificar exatidão e fidelidade dos atos no seguimento das políticas administrativas, julgue os próximos itens.

- 51** No controle interno das entidades, adotam-se procedimentos sistemáticos (ferramentas de *compliance*) para coibir atos negligentes dos agentes que oportunizem erros, fraudes e roubos.
- 52** Controle interno é um processo em série, cuja junção de peças isoladas permite à administração executar as transações, divulgar os resultados, aferir conformidade dos procedimentos executados e fortalecer o ambiente de *compliance* da entidade.
- 53** Os controles internos de gestão são, na sua totalidade, controles que objetivam dar conformidade ao ato (legalidade), conferir utilidade, satisfazer o interesse (conveniência), atribuir motivo para agir (oportunidade) e avaliar a eficiência do resultado.
- 54** Salvaguarda de ativos refere-se aos controles de prevenção, de detecção de aquisições, de uso ou de baixa de boa fé, ou por má decisão de negócio, que poderiam ter efeito material sobre as demonstrações financeiras.

Julgue os seguintes itens, relativos às melhorias de processos.

- 55** Entre os fatores-chave que devem ser considerados no esforço rumo à orientação por processos incluem-se redução dos custos empresariais e estabelecimento explícito e permanente de parcerias. Caso não sejam observados tais fatores, pode-se colocar em risco o esforço para a efetiva implantação de melhorias de processos de negócio na organização.
- 56** A ferramenta 5W3H – basicamente de cunho gerencial – é empregada ao se buscar a melhoria contínua de processos e o seu fácil entendimento, por meio da definição de responsabilidades, métodos, prazos, objetivos e recursos associados. As letras W e H representam, respectivamente, as iniciais das palavras, em inglês, *why* (por que), *what* (o que), *where* (onde), *when* (quando), *who* (quem), *how* (como), *how much* (quanto custa) e *how many* (quantos).
- 57** A melhoria dos processos com base na visão estratégica e na visão sistêmica da empresa implica preocupação com o resultado final. Nesse sentido, enfoques que podem ser utilizados são a identificação de GAPS nos processos atuais e a programação de melhorias para transformá-los em processos ideais no futuro, sendo essa uma parte ligada à análise dos processos da empresa visando resultados concretos de maior eficiência.

Julgue os itens a seguir, relativos ao conjunto de boas práticas que norteia os processos de gestão adotados pelas sociedades anônimas de capital aberto e demais sociedades.

- 58** Balizados nos pilares da governança corporativa, os fornecedores e credores asseguram para si o retorno sobre o capital investido.
- 59** Na concepção de boas práticas, as empresas estruturam processo que pode ser entendido como mentoria executiva, no qual, de forma estrita, focaliza-se o desenvolvimento pessoal e profissional do líder, bem como se promove um movimento de dentro (inflexão) para fora (reflexão), ao realizarem-se indagações estritamente com foco no futuro e, dessa forma, oportunizarem-se o engajamento e a motivação do novo líder (mentor).
- 60** A governança corporativa pode ser entendida sob duas perspectivas: interna ou externa. Por consentâneo, a sociedade seria um *stakeholder* com maior poder de defesa do interesse comum, suplantando, por exemplo, as preferências de um grupo específico da empresa, como conselheiros, acionistas ou credores.
- 61** Nas sessões executivas, conforme a regra do conselho de administração, os assuntos devem ser pautados segundo prazos definidos. Sem prejuízo aos outros assuntos, a pauta para deliberação proposta pela administração da empresa (executivos) deve ser de ampla divulgação aos conselheiros (administradores e não administradores) e aos demais convidados.
- 62** Nas empresas de capital aberto (disperso), o conflito de agência é mais intenso entre administradores e os interesses dos acionistas minoritários. Nas de capital fechado (concentrado), entre o controlador e os demais acionistas. Esses conflitos decorrem da maneira como as ações estão distribuídas entre os sócios, já que uma concentração acionária no(s) principal(ais) acionista(s) converge para o efeito-incentivo (aspecto positivo) e, também, para o efeito entrincheiramento (aspecto negativo). Como o interesse dos *players* é a maximização do valor da empresa, a solução consiste em estabelecer uma faixa ótima de ações em poder do(s) acionista(s) principal(ais). Essa medida equaliza os efeitos, diminui os custos de agência, coíbe a expropriação dos acionistas e evita perda do valor de mercado da empresa.

Julgue os itens subsequentes, relativos a técnicas de mapeamento, abordagens e análise de processos.

- 63** O SIPOC — uma ferramenta utilizada para mapear processos de ponta a ponta, evitar o surgimento de retrabalhos e auxiliar no controle e execução dos processos — é considerada a forma mais eficiente de avaliar o processo, uma vez que possibilita ao gestor avaliar tanto a qualidade do fornecimento (no início do processo) quanto o nível de serviço prestado ao cliente (no final do processo).

- 64 Os públicos de interesse ou *stakeholders* de relacionamento interno ou externo podem impactar, direta ou indiretamente, a atuação e o resultado financeiro da empresa. Para consolidar a marca, detectar fragilidades e definir as melhores estratégias visando identificar e analisar qualitativamente o “poder × influência” dessas partes interessadas, a empresa pode utilizar a ferramenta conhecida como matriz de poder e interesse das partes interessadas, cujo resultado está encartado em 4 (quatro) quadrantes (poder × interesse). Dessa forma, se o resultado apontar para um grupo de *stakeholders* figurando no segundo quadrante “alto poder × baixo interesse”, por se tratar do grupo mais crítico no “*quantum*” influencia resultado financeiro, caberá ao gerente da empresa ligar o sinal de alerta, exigir esforços administrativos e financeiros, priorizar ações de monitoramento e adotar medidas pontuais de aproximação, de informações imediatas e precisas.
- 65 Na gestão de processos voltada para resultado, uma alternativa às abordagens tradicionais é a *gamificação*, de acordo com a qual, em qualquer esforço criativo, a meta não se presta, tão somente, em incrementar melhorias do passado, mas gerar algo novo. Comparativamente, em um processo tradicional, tem-se uma meta clara (abordagem clássica), ao passo que, em um jogo, na visão *game storming*, a meta será nebulosa, já que o sentido não é claro e a própria meta pode, de fato, variar.
- 66 Sob a perspectiva de processo, conceitualmente, modelagem refere-se tanto à técnica para a concepção e a especificação de processos quanto à matriz de avaliação de métricas de desempenho, aos testes para simular boas práticas negociais e aos padrões de conformidade pactuados e de alinhamento estratégico aprovado.
-
- Acerca de estrutura, mapeamento e eficácia dos controles, bem como de avaliação de riscos e monitoramento de ações necessárias à consecução dos objetivos de controle interno, julgue os itens que se seguem.
- 67 Considere que uma empresa terceirize sua folha de pagamento fora de suas instalações. Considere, ainda, que, apensado ao processo para avaliar a eficácia dos controles internos necessários ao levantamento de suas demonstrações financeiras (*Internal Control Over Financial Reporting - ICOFR*), haja um documento em que se determine que as atividades da terceirizada integrem o sistema de informação da empresa. Nesse caso, para cumprir os ditames da SOX (Lei Sarbanes-Oxley), e sem prejuízo a outros testes de controles, a empresa poderá anexar aos seus controles internos cópia do relatório do auditor independente da prestadora de serviços contratada, no qual serão contemplados alcance, consistência e efetividade dos controles internos relacionados ao processamento das transações daquela empresa testados no período observado. Ainda, esse relatório, considerada sua revisão, poderá ser do tipo I ou do tipo II, de inteiro teor do SAS 70 (*Statement on Auditing Standards do American Institute of Certified Public Accountants- AICPA*).
- 68 A estrutura de controles internos deve contemplar as formas de apuração do resultado e da eficiência dos mecanismos adotados, os quais podem ser evidenciados por questionários, descrições e fluxogramas. A documentação que apresenta maior grau de confiabilidade de êxito dos resultados alcançados consiste no questionário, devido à tecnicidade de sua elaboração e ao trazer questões essenciais de cada setor e possibilitar que os respondentes tragam anotações que oportunizem ao analista ou auditor contundência para detecção de desvios ou falhas.
- 69 O método de DEMING — uma ferramenta dinâmica, de forte adaptação às novas circunstâncias e amplamente indicada tanto para a melhoria de processos quanto para a solução de gargalos — pode ser chamado de método cíclico de melhoria, já que, para assegurar o *going concern*, faz-se necessário girar continuamente o ciclo, seja para melhorar os processos, seja para transformar os atuais em processos ótimos no futuro.
-
- Julgue os itens subsecutivos, relativos à gestão e abordagens de processos.
- 70 A gestão de processos tem por foco os processos de negócio. Dada sua orientação, o administrador, ao aplicar as técnicas e as metodologias para alcançar os objetivos estabelecidos pela entidade de governança, prioriza mais a gestão do que os processos.
- 71 Na gestão de processo propriamente dita, requer-se processo formalmente mapeado, uma vez que o mapeamento *de per si* é estático (não subiste), de modo que, sem gestão, consiste apenas em um fluxograma (modelo) sobre a mesa. Tais considerações implicam execução pós-definição e controle, pós-gerenciamento.
- 72 O *brainstorming* fechado, por ser uma ferramenta de gestão de pessoas, contribui para o desenvolvimento das equipes e permite aos indivíduos emitirem as opiniões e ideias por escrito, evitando, assim, possíveis constrangimentos e inibições.
- 73 Um ambiente corporativo tem uma cultura organizacional com uma abordagem madura, de sucesso, entre outros aspectos, ao dispor de ferramentas ou instruções para checagem de seus processos quanto à completude, rastreabilidade, clareza e consistência. Incorpora-se a este compêndio a criação de listas de verificação, com o propósito de identificar o que pode ser controlado e, categoricamente, questionar os itens que devem ser confirmados.
- 74 Uma empresa que investiga, procurando culpados, para aplicar medidas punitivas e ações de censura por determinada falha ou erro, por meio de processos limitados ao ambiente dos departamentos, realizando análise processual descontinuada, havendo, ainda, alto risco de os processos estarem desatualizados, tem visão fragmentada e individualizada dos problemas. Uma empresa com essas características orienta-se por abordagem funcional, que se diferencia da abordagem por processos, em que a empresa, especificamente, trata o profissional como parte do todo e o erro implica evidência de falha do processo.
-
- Julgue os próximos itens, acerca dos conceitos básicos de governança corporativa.
- 75 Lideranças competentes que atuam de maneira ética, ouvem as partes interessadas para a definição dos objetivos organizacionais e zelam pelos controles internos e pelo monitoramento de riscos contribuem para uma gestão com foco em uma boa governança corporativa.
- 76 Prestar contas dos recursos utilizados de forma clara, tempestiva, bem como assumir as consequências de seus atos e omissões são atribuições de um agente de *compliance* que zela pelos princípios de governança relativos aos aspectos de responsabilidade corporativa.
- 77 A existência de uma auditoria interna fortalecida e capaz de avaliar os riscos organizacionais, os mecanismos de controles internos e a própria governança favorece uma adequada governança.
- 78 O estabelecimento de códigos de ética e conduta que contemplem um expressivo conjunto de melhores práticas e modelos rígidos de atuação é característico dos melhores sistemas de governança.

Cada um dos itens a seguir apresenta uma situação hipotética seguida de uma assertiva a ser julgada quanto a aspectos de gestão de processos, conceitos da abordagem por processos, técnicas de mapeamento, análise e melhoria de processos.

- 79** Marta possui *expertise* em realizar definições sobre fatores essenciais para o desempenho dos processos, métodos de monitoramento e controle de operações, além de prover os gestores com informações necessárias à tomada de decisão. Nessa situação, a atuação de Marta é típica de quem realiza gerenciamento de desempenho de processos.
- 80** Paulo é empregado que atua na gestão de recursos tecnológicos para promover a capacitação dos técnicos de um instituto previdenciário. Nessa situação, sob o aspecto de gestão de processos, Paulo atua em um processo finalístico da organização.
- 81** A Sabor e Cia é uma empresa que adota um sistema de decisão compartilhada, o que é possível porque os poucos níveis organizacionais possuem uma visão integrada dos processos em função dos objetivos e resultados serem comuns. Dessas informações é possível concluir que a empresa adota um sistema de gestão por processos.
- 82** Eduardo é um empregado que mostra ter pouca responsabilidade sobre os serviços que executa, passa a maior parte do tempo livre e, por isso, possui baixa credibilidade junto aos colegas de trabalho. Por outro lado, ele tem grande acesso à alta administração e às informações organizacionais. Nessa situação, dadas essas características, Eduardo é o empregado ideal para atuar em uma melhoria de processo.

Cada um dos itens a seguir apresenta uma situação hipotética seguida de uma assertiva a ser julgada acerca dos processos de controles internos no que se refere a ambiente de controle, avaliação e gerenciamento dos riscos, atividades de controle, informação e comunicação, monitoramento.

- 83** Everton, presidente de determinada organização, divulgou a existência de graves problemas sobre a gestão de risco. Ao relatar o resultado do seu diagnóstico, ele destacou, entre os problemas constatados, a baixa visão sobre os riscos a que a organização está exposta, a precária definição do apetite a risco suportado pela organização e o compartilhamento de responsabilidades sobre riscos entre diversos setores, quando o correto, segundo ele, seria que essas informações ficassem restritas à diretoria de risco. Nessa situação, o presidente apresentou um diagnóstico assertivo sobre o gerenciamento de riscos.
- 84** Por se preocupar com o gerenciamento dos riscos corporativos, a organização Saber & Desenvolver realiza, por meio da sua unidade de controles internos, um acompanhamento contínuo dos procedimentos executados. Para ter mais clareza quanto à adoção de medidas corretivas, a organização também conta com a avaliação de uma empresa independente. Nessa situação, a organização Saber & Desenvolver adota procedimentos não recomendáveis, pois unidades distintas, interna e externa, realizam o mesmo trabalho de monitoramento.
- 85** Cosme é um gestor de risco que tem grande preocupação com a capacitação dos empregados sobre temas de riscos, em especial sobre a conscientização em relação aos riscos corporativos. Dessas informações depreende-se que a atitude de Cosme favorece o fortalecimento da imagem institucional e a inibição de prejuízos financeiros, pois seu foco está centrado no desenvolvimento de um adequado ambiente interno.

86 A empresa de auditoria Conferir e Confirmar constatou que, em determinada organização que auditava, o gerente de negócios era o responsável por fazer a negociação dos prêmios e realizar a aprovação e a autorização das vendas dos seguros, os quais, posteriormente, eram enviados ao setor contábil para as devidas verificações e autenticações. Considerando-se essas informações, é correto afirmar que as atividades de controle estão adequadas no que se refere à segregação de funções.

87 O Conselho de Administração da empresa Publicidade Intuitiva divulgou um boletim eletrônico aos empregados alertando sobre as responsabilidades de todos em relação ao tratamento dos riscos corporativos. De maneira similar, divulgou orientações aos clientes, fornecedores e acionistas sobre os procedimentos adotados e o papel desses *stakeholders* em relação à gestão dos riscos organizacionais. Nessa situação os procedimentos adotados são adequados quanto aos elementos de informação e comunicação inerentes aos processos de controles internos.

Cada um dos itens a seguir apresenta uma situação hipotética seguida de uma assertiva a ser julgada com relação aos riscos de mercado, riscos de crédito, risco de liquidez, risco atuarial, riscos de sistema, riscos operacionais, risco de imagem, risco de governança e risco legal.

88 Durante processo de auditoria na financeira Crédito Ágil, constatou-se que 80% do volume de créditos foi concedido a cinco empresas do ramo automobilístico e que somente 20% dos créditos estavam pulverizados entre empresas de outros ramos de negócios. Nessa situação, a auditoria agiria adequadamente se emitir parecer com recomendações à Crédito Ágil sobre a iminência de risco de crédito, identificado especificamente pelo risco de concentração de crédito.

89 A empresa Investimentos Corporativos mantém 60% dos seus investimentos em ações de curto prazo, 30% em investimentos de médio prazo e 10% em investimentos de longo prazo. No entanto, 80% das suas obrigações são vencíveis em médio prazo. Nessa situação, considerando-se apenas a posição dos investimentos, a empresa Investimentos Corporativos apresenta risco de liquidez, em função do descasamento entre os prazos de pagamentos e recebimentos.

90 Durante a verificação dos cálculos de risco atuarial do Fundo Previdenciário Vida Futura, não foi constatada a utilização da tábua de sobrevivência de inválidos e da tábua de morbidez. A argumentação do referido fundo previdenciário é que tais variáveis são pouco significativas em relação aos proventos pagos, representando em torno de 3% do total dos desembolsos. Considerando-se essas informações, é correto afirmar que o procedimento está adequado, pois os percentuais de pequena monta devem ser desprezados para fins de cálculos atuariais.

91 A empresa Ação & Reação tem perdido clientes e reduzido suas receitas em função das constantes interrupções dos sistemas tecnológicos. Ela não tem conseguido detectar a origem das ocorrências devido às constantes falhas apresentadas no sistema de segurança. Nessa situação, a empresa está incorrendo em riscos operacionais.

92 Ao realizar um trabalho de auditoria, Celso constatou que determinada instituição de fundos de previdência apresentava alta fragilidade no que se refere ao estabelecimento de normas, políticas, diretrizes, definição dos processos de gestão e segregação de funções. Nessa situação, é recomendável que, sob o aspecto de risco, Celso faça um apontamento quanto à existência de risco de governança.

93 A empresa Sentido Obrigatório deverá arcar com altos prejuízos financeiros decorrentes da inexistência de cláusulas contratuais que preveem que os beneficiários devem arcar paritariamente com as perdas decorrentes das desvalorizações ocorridas em aplicações em fundos de investimentos. Nessa situação, a empresa está sofrendo impactos relativos ao risco legal.

Julgue os itens seguintes quanto aos controles internos aplicados à prevenção e ao combate à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo.

94 Para mitigar riscos referentes aos procedimentos de lavagem de dinheiro e financiamento ao terrorismo, é necessário que as organizações conheçam a legislação e os regulamentos relativos ao assunto, as técnicas utilizadas, o perfil dos clientes, bem como os produtos e serviços mais utilizados para a referida prática.

95 A capacidade tecnológica para o processamento dos dados relativos aos produtos e serviços de uma instituição, bem como o grau de conhecimento dos empregados em relação aos temas de prevenção à lavagem de dinheiro e ao combate ao terrorismo, são fatores de baixo impacto na mensuração da qualidade dos controles internos.

96 Para prevenção à lavagem de dinheiro, é importante que a instituição disponha de mecanismos que permitam o armazenamento sobre as transações realizadas pelo cliente, bem como sobre suas informações cadastrais, sendo, entretanto, ilícito utilizar-se das informações disponíveis para checar a compatibilidade entre a movimentação e a capacidade econômico-financeira do cliente.

97 A existência de políticas e diretrizes institucionais, mecanismos de identificação de clientes, registros de transações realizadas e definição de responsabilidades quanto ao processo de prevenção e combate ao crime de lavagem de dinheiro são essenciais para o estabelecimento de adequados sistemas de controles internos.

Em cada um dos itens que se seguem, é apresentada uma situação hipotética acerca de controles internos, sua associação com os objetivos estratégicos e perfil dos riscos, seguida de uma assertiva a ser julgada.

98 Segundo entendimento da área jurídica de fundo de pensão, a economicidade é um dos princípios do controle interno, em que a sua implantação e o funcionamento devem apresentar um custo inferior ao benefício gerado. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que a área jurídica está correta no seu posicionamento.

99 Estagiário da gerência de conformidade e controles internos defende junto ao seu superior que essa área pertence à primeira linha de defesa, também fazendo parte das áreas gestoras e proprietárias dos riscos, responsáveis por operacionalizar os controles, gerenciando os riscos inerentes às suas atividades. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o estagiário está correto.

100 Em reunião de governança estratégica, o gestor de investimentos defendeu que o fundo de pensão está protegido da possibilidade de ocorrência de eventos ou perdas decorrentes de mudanças adversas internas ou no ambiente externo, que afetem a estratégia de negócio ou os objetivos estratégicos estabelecidos. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o gestor se referiu ao risco estratégico.

101 Consultor externo defende que transações de empréstimos e financiamentos a participantes, para maior captação de clientes, sejam realizados na maior brevidade, prescindindo de avaliação de risco. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o consultor externo está correto.

102 Servidor recém-contratado entende que o acesso aos recursos e registros organizacionais deve ser limitado às pessoas autorizadas, as quais devem prestar contas de sua custódia ou utilização. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o servidor está correto.

Em cada um dos itens seguintes, é apresentada uma situação hipotética acerca de riscos internos e externos relacionados aos fundos de pensão, seguida de uma assertiva a ser julgada.

103 Estagiária do setor contábil aponta que a melhor estratégia para minimizar os riscos inerentes aos investimentos dos recursos dos participantes consiste na concentração dos investimentos em único ativo. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que a estagiária está correta.

104 Gestor da área contábil assevera que os investimentos em negócios sustentáveis e rentáveis são intrínsecos à existência do fundo de pensão, visto que os passivos dos planos de benefício são geralmente de longo prazo. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o gestor está correto.

105 Auditor recém-contratado afirma que, embora prescindindo de sistema de controles internos adequado para a operação com derivativos, o fundo de pensão deve avaliar os riscos envolvidos antes da operação e verificar a conformidade de seu registro em bolsa de valores ou mercadorias e futuros. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o auditor está correto.

106 Especialista da área financeira apregoa que os estudos de gestão de ativos e passivos, bem como as estratégias de carteiras específicas para cada período da vida dos participantes do fundo de pensão, devem considerar as restrições legais para obtenção de carteiras ótimas. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que a especialista está correta.

107 Gestor de investimentos de fundo de pensão defende que o uso de limites mínimos para todos os tipos de investimento, mesmo que de forma gerencial, podem levar a resultados inadequados para os planos dos beneficiários, não sendo recomendável a adoção dessa prática. Nessa situação hipotética, pode-se afirmar que o gestor de investimentos está correto.

Acerca dos tipos de riscos internos e externos relacionados aos fundos de pensão, julgue os itens seguintes.

108 Havendo a probabilidade de ocorrência de perdas resultantes da flutuação nos preços de mercado de posições financeiras detidas pelo fundo de pensão, pode-se dizer que a organização está sob o risco de mercado.

109 Sensibilidade ao risco é determinada em função da relevância do seu impacto, da possibilidade de sua ocorrência e da capacidade e preparo do fundo de pensão para reagir e responder à sua materialização.

110 Quando os procedimentos e rotinas das áreas críticas do fundo de pensão desrespeitam o ordenamento jurídico vigente, as alterações ocorridas na legislação ou as mudanças na interpretação judicial, pode-se afirmar que a organização está sob o risco legal.

111 Na análise de investimentos e riscos, o *screening* é considerado negativo quando a alocação de recursos a determinados setores pelo fundo de pensão é privilegiada por sua contribuição positiva para o desenvolvimento sustentável.

112 Capacidade para o risco é estabelecida pelo cálculo do impacto médio de um risco que o fundo de pensão pode suportar sem ameaçar sua continuidade.

Com relação aos controles internos aplicados à prevenção e ao combate à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo na FUNPRESP-EXE, julgue os itens seguintes.

- 113** Embora não haja riscos de práticas ligadas ao terrorismo, os procedimentos necessários se resumem à mitigação do risco de lavagem de dinheiro na seleção e contratação de servidores e prestadores de serviços terceirizados.
- 114** Exemplo de sinal de alerta da área de inteligência financeira para evitar desvio de recursos é a alternância de mesmas pessoas nos quadros societários de empresas relacionadas em transações suspeitas.
- 115** Deve ser conhecido o perfil de risco do cliente, contemplando medidas reforçadas para clientes classificados em categorias de maior risco, de acordo com a sua autodeclaração.
- 116** As comunicações de operações suspeitas devem ser realizadas ao Banco Central do Brasil.
- 117** Na política de alçadas, veda-se o fracionamento de eventos administrativos e financeiros com o objetivo de enquadramento em alçada inferior àquela que deveria ser aplicável.

Sobre as potenciais operações fraudulentas envolvendo fundos de pensão, julgue os itens seguintes.

- 118** Uma das atividades econômicas utilizadas abrange os fundos de investimentos imobiliários.
- 119** Transações para investimentos no exterior são permitidas, com limites próprios; porém deve ser gerenciado o risco de câmbio oriundo de tal investimento.
- 120** Os procedimentos de monitoramento de desinvestimentos se encerram no atendimento aos requisitos de segregação, quando couber, das competências, atribuições gerais ou específicas previstas no estatuto e regimento interno.

Espaço livre
