

- 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.
- Em seu caderno de provas, caso haja item(ns) constituído(s) pela estrutura **Situação hipotética**: ... seguida de **Assertiva**: ..., os dados apresentados como situação hipotética devem ser considerados premissa(s) para o julgamento da assertiva proposta.
- Nos itens que avaliem **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 --

#### Texto CB1A1-I

Os testes econométricos realizados para o estado de São Paulo mostram que a disponibilidade de gás natural teve importância na localização industrial. Tal resultado é corroborado pela avaliação de que seu efeito impacta mais a indústria consumidora intensiva do que a média das indústrias.

Por outro lado, esta análise também está limitada pelo conjunto de variáveis disponíveis para controle. Embora tenham sido incluídas no modelo variáveis fundamentais no processo de localização, é inevitável que haja um grupo de variáveis omitidas. Citam-se, por exemplo, a relação entre os preços dos energéticos, as questões tributárias, a proximidade com pontos de exportação e com outras fontes de insumos importantes.

Essa constatação, por sua vez, não diminui a relevância dos testes produzidos. Ao contrário, se se pode provar que a malha de gasodutos do país serve como fator de atração de atividade econômica, pode-se apontar mais uma possibilidade de atuação do setor público no intuito de garantir um processo de desconcentração econômica mais efetiva no país. A construção de uma malha mais eficiente e abrangente surge, portanto, como um importante desafio a ser considerado no planejamento energético nacional.

Edgar Antonio Perloti *et al.* Concentração espacial da indústria de São Paulo: evidências sobre o papel da disponibilidade de gás natural. *Energia e ambiente*. 30 (87), maio-ago./2016 (com adaptações).

Considerando as ideias veiculadas pelo texto CB1A1-I, julgue os itens a seguir.

- 1 Na conclusão do texto, os autores propõem que a comprovação da atratividade do gás natural para o desenvolvimento econômico sinaliza que investimentos do Estado na rede de distribuição desse gás podem contribuir para a descentralização da produtividade econômica no país.
- 2 Segundo o texto, o fato de a localização da indústria de alto consumo ser a mais afetada pela disponibilidade de gás natural confirma o papel da malha de gasodutos como infraestrutura de incentivo ao desenvolvimento industrial.
- 3 Infere-se do texto que a localização da indústria com menor consumo energético permaneceu imune à oferta de gás natural.
- 4 De acordo com o texto, os testes econométricos realizados no estudo em questão consideraram, em seu modelo, as variáveis atreladas à taxação.

Julgue os itens que se seguem, referentes aos mecanismos de coesão referencial empregados no texto CB1A1-I.

- 5 A expressão “Essa constatação” (início do último parágrafo) retoma o conteúdo do último período do segundo parágrafo.
- 6 No último período do primeiro parágrafo, o pronome “seu” é correferente da expressão “Tal resultado”.

Acerca dos mecanismos de coesão sequencial e temporal empregados no texto CB1A1-I, julgue os seguintes itens.

- 7 No último período do último parágrafo, a substituição do conector “portanto” pela expressão **além disso** manteria a coerência das ideias do texto.
- 8 O tempo verbal empregado na locução “tenham sido incluídas” (segundo período do segundo parágrafo) indica que a ação por ela designada ocorreu no mesmo passado em que foi desenvolvido o estudo comentado no texto.
- 9 As expressões “Por outro lado” (início do segundo parágrafo) e “por sua vez” (primeiro período do último parágrafo) introduzem contrapontos argumentativos.
- 10 No segundo período do último parágrafo, a substituição da locução verbal “pode provar” por **puder provar** manteria a coerência do texto.
- 11 A expressão “Ao contrário” (segundo período do último parágrafo) estabelece uma oposição à ideia de que a limitação imposta pela escolha das variáveis restringe a relevância dos testes.

A respeito do emprego dos sinais de pontuação e do sinal indicativo de crase no texto CB1A1-I, julgue os próximos itens.

- 12 No trecho “seu efeito impacta mais a indústria consumidora intensiva do que a média das indústrias” (final do primeiro parágrafo), seria correto o uso do sinal indicativo de crase no vocábulo “a”, desde que em ambas as suas ocorrências.
- 13 A inserção de uma vírgula imediatamente depois do vocábulo “que” (primeiro período do primeiro parágrafo) manteria a correção gramatical do texto.
- 14 Estaria preservada a correção gramatical do texto caso fosse suprimida a vírgula empregada após o vocábulo “portanto” (último período do último parágrafo).
- 15 No último período do segundo parágrafo, a substituição da vírgula após “exemplo” pelo sinal de dois-pontos não prejudicaria a correção gramatical do texto.

A respeito das relações de subordinação presentes no texto CB1A1-I, julgue os itens subsequentes.

- 16 Sem prejuízo dos sentidos do texto, a expressão “no intuito de” (penúltimo período do último parágrafo) poderia ser substituída por **com o objetivo de**.
- 17 No segundo período do segundo parágrafo, o vocábulo “Embora” introduz oração que se classifica como adverbial consecutiva.

Considerando as relações de concordância verbal estabelecidas no texto CB1A1-I, julgue os próximos itens.

- 18** No segundo período do segundo parágrafo, a supressão do segmento “um grupo de” ensejaria que a forma verbal “haja” fosse flexionada no plural — **hajam** —, para a adequada concordância com o termo “variáveis”.
- 19** Estaria mantida a correção gramatical do texto caso a forma verbal “serve” (segundo período do último parágrafo) fosse flexionada na terceira pessoa do plural — **servem** —, dada a possibilidade de concordância verbal com o termo mais próximo, “gasodutos”.
- 20** A forma verbal que inicia o último período do segundo parágrafo está na voz passiva pronominal e sua flexão na terceira pessoa do plural justifica-se pelo fato de o sujeito ser composto.

#### Text CB1A2-I

Oppenheimer’s brief advance into astrophysics began with a 1938 paper about neutron stars, which continued in a 1939 installment that further incorporated the principles of Einstein’s general theory of relativity. He then published a third paper on black holes on September 1<sup>st</sup>, 1939—but at the time, it was scarcely noticed because this was the very day Germany invaded Poland, launching World War II. Oppenheimer never wrote on the topic again.

Even if it hadn’t been overshadowed by war, Oppenheimer’s work on neutron stars and black holes “was not understood to be terribly significant at the time,” says Cathryn Carson, a historian of science at the University of California, Berkeley.

Each paper was written with a different member of the swarm of graduate students that Oppenheimer carefully cultivated. These protégés facilitated his ability to jump between research topics—and ultimately, helped him develop some of his most important contributions to physics.

Oppenheimer’s climactic third paper, written with his student Hartland Snyder, explores the implications of general relativity on the universe’s most massive stars. Although the physicists needed to include some assumptions to simplify the question, they determined that a large enough star would gravitationally collapse indefinitely—and within a finite amount of time, meaning that the objects we now know as black holes could exist.

Internet: <scientificamerican.com> (adapted).

Based on text CB1A2-I, judge the following items.

- 21** Oppenheimer’s paper on black holes received little attention at the time it was published.
- 22** According to Cathryn Carson, Oppenheimer’s work on neutron stars and black holes was meaningless at the time it was developed.
- 23** With the help of his students, Oppenheimer could easily shift from one research topic to another.
- 24** The word “war” (first sentence of the second paragraph) refers to any war.
- 25** Hartland Snyder helped Oppenheimer write his least relevant paper in physics.

Based on the vocabulary and linguistic aspects of text CB1A2-I, judge the following items.

- 26** The pronoun “they” (last sentence of the last paragraph) refers to the word “assumptions”.
- 27** The word “overshadowed” (first sentence of the second paragraph) means, in the context of text CB1A2-I, “made less noticeable”.
- 28** The word “installment” (first sentence of the first paragraph) means, in the context of text CB1A2-I, “to make it ready to use”.
- 29** The word “physicists” means “medical doctors”.
- 30** Graduate students are people studying for a master’s degree or doctorate.

#### Espaço livre

**-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --****BLOCO I**

Julgue os itens a seguir, de acordo com a Lei n.º 12.846/2013 (Lei de Anticorrupção Brasileira).

- 31 Os dirigentes de empresas privadas são responsabilizados por atos ilícitos contra a administração pública na medida da sua culpabilidade.
- 32 Na aplicação de sanções por atos lesivos contra a administração pública, é levada em consideração a vantagem auferida pelo infrator, e não a sua situação econômica.
- 33 Obter vantagens indevidas a partir da manipulação do equilíbrio econômico-financeiro dos contratos celebrados com a administração pública constitui ato lesivo ao patrimônio público.
- 34 O acordo de leniência não exime a pessoa jurídica da obrigação de reparar integralmente o dano causado à administração pública.
- 35 O processo administrativo para apuração da responsabilidade de pessoa jurídica contra ato lesivo à administração pública deve ser conduzido por comissão composta por pelo menos três servidores estáveis.

A respeito da prevenção e da gestão de riscos de *compliance*, julgue os itens subsequentes.

- 36 Os mecanismos utilizados no processo de lavagem de dinheiro se resumem à colocação dos recursos ilícitos no sistema econômico e à sua ocultação.
- 37 O suporte da alta administração constitui um dos parâmetros de avaliação dos programas de integridade organizacional.
- 38 Os riscos socioambientais não geram danos à imagem organizacional, mas, quando materializados, podem suscitar penalidades por descumprimento da legislação ambiental.
- 39 A definição de regras claras, políticas, códigos, valores e princípios contribui para a implementação da cultura de *compliance* organizacional.
- 40 O risco de *compliance* trabalhista na organização deve ser monitorado com a finalidade de avaliar, por exemplo, as questões de saúde e de segurança no trabalho.

Julgue os itens que se seguem, relativos ao conceito, ao objetivo, à periodicidade e à elaboração das principais demonstrações contábeis previstas na legislação societária e nas normas contábeis brasileiras.

- 41 O objetivo das demonstrações contábeis é fornecer informações úteis para a tomada de decisão econômica pelos usuários dessas informações.
- 42 Ao final de cada exercício civil, deve ser levantado o balanço patrimonial do respectivo período.
- 43 A elaboração da demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados é facultativa.
- 44 A demonstração do resultado do exercício, elaborada de forma dedutiva, apresenta resultados abrangentes que afetaram a posição patrimonial dos sócios durante o respectivo exercício.
- 45 A demonstração das origens e aplicações de recursos, extinta pela Lei n.º 11.638/2007, visava demonstrar as modificações na posição financeira da companhia.

Em relação à análise econômico-financeira das entidades contábeis, julgue os itens a seguir.

- 46 A análise econômico-financeira tem por objetivo examinar, a partir de informações passadas, a situação presente e a perspectiva futura de uma entidade.
- 47 Se determinada entidade calcula um indicador de endividamento a partir da divisão de seus recursos de terceiros totais pelo seu patrimônio líquido, então, quando o resultado dessa divisão for igual a meio, haverá equilíbrio entre os capitais que financiam os investimentos da entidade.
- 48 A análise em perspectiva é característica da análise horizontal, ao passo que a análise vertical realiza uma análise estática.
- 49 O índice de liquidez corrente é um indicativo dinâmico da capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo de uma entidade contábil.
- 50 Se uma entidade contábil possui um grau de imobilização dos recursos próprios de 0,75, então, nessas condições, 25% dos ativos circulantes da entidade são financiados com recursos próprios.

Julgue os itens a seguir, a respeito do conceito de auditoria interna, sua missão, seus ramos de atuação e suas modalidades, bem como da natureza do trabalho, do planejamento e da execução dos trabalhos de campo.

- 51 A auditoria interna compreende os exames, as análises e as avaliações estruturados para a avaliação da integridade, da adequação, da eficácia e da eficiência dos processos, com o objetivo de adotar decisões estratégicas para a administração da entidade.
- 52 O planejamento do trabalho da auditoria interna deve ser documentado, mas é desnecessário formalizar todos os programas de trabalho.
- 53 O planejamento do trabalho da auditoria interna deve considerar os fatores relevantes para a sua execução, inclusive o conhecimento detalhado da política e dos instrumentos de gestão de riscos da entidade e a natureza dos procedimentos de auditoria a serem aplicados, além de dever abordar as providências tomadas em relação a auditorias anteriores.

Em relação a riscos, materialidade e testes de auditoria, julgue os seguintes itens.

- 54 Os testes de observância realizados para a avaliação do controle interno são executados exclusivamente por meio dos procedimentos de observação e confirmação.
- 55 A análise dos riscos da auditoria interna deve ser realizada na fase de execução dos trabalhos, depois de concluído o planejamento.
- 56 A materialidade, na auditoria interna, refere-se à importância ou relevância dos erros ou omissões identificados nos procedimentos de auditoria, considerando-se o impacto que eles podem ter na tomada de decisão da administração da entidade.
- 57 Os testes substantivos têm como principal objetivo verificar a adequação dos controles internos estabelecidos pela administração da entidade.

No que diz respeito a erros, fraudes, amostragem e normas relativas ao relatório de auditoria, julgue os itens subsecutivos.

- 58** Na auditoria interna, atos intencionais destinados a manipular informações financeiras ou apropriação indevida de recursos da entidade são indicativos de fraude; por sua vez, equívocos não intencionais na elaboração das demonstrações financeiras são considerados erros.
- 59** A população, na auditoria interna, é o conjunto total de elementos que estão sujeitos à avaliação; a amostra, por sua vez, é uma parte representativa da população, selecionada para exame com o objetivo de obter conclusões sobre a totalidade da população.
- 60** O relatório de auditoria interna deve conter informações sobre o objetivo e a extensão dos trabalhos; a metodologia adotada; os principais procedimentos de auditoria aplicados e sua extensão; eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria; a descrição dos fatos constatados e as evidências encontradas; os riscos associados aos fatos constatados; e as conclusões e recomendações resultantes das constatações.

Relativamente às características gerais do padrão COSO, julgue os itens que se seguem.

- 61** Ambiente de controle é a estrutura da organização sobre a qual se aplicam os procedimentos de controle interno.
- 62** As atividades de controle compreendem políticas e procedimentos relacionados à gestão de riscos e têm a finalidade de garantir que as respostas aos riscos sejam executadas.
- 63** A gestão eficaz de riscos implica um equilíbrio entre exposições a riscos, ganhos e custos.

No que se refere aos principais tipos de controles de riscos, julgue os itens subsequentes.

- 64** A alta administração de uma companhia, ao confrontar os desempenhos atingidos com os desempenhos orçados, realiza uma atividade de controle preventiva.
- 65** Os manuais internos de procedimentos desenvolvidos para uso do corpo de colaboradores de uma entidade contribuem para a gestão preventiva dos riscos.
- 66** A proteção física dos bens de uma entidade permite a detecção dos riscos sofridos por esses bens.

Com relação aos indicadores de fraude e à segregação de funções, julgue os itens a seguir.

- 67** Segregar funções melhora a efetividade dos controles internos.
- 68** Para mitigar o risco de fraudes, o gerente que autoriza as vendas a crédito deve controlar os recebimentos efetivamente realizados.
- 69** Considere-se que um funcionário de uma grande empresa, com mais de 20 anos de serviço, tenha saído em férias nas quais percorreu boa parte da Europa, e que tenha voltado com presentes para todos os colegas de trabalho; considere, ainda, que ele tenha informado, quando de seu retorno, sua mudança de residência para um bairro luxuoso. Nessa situação, estão presentes todos os indícios que comprovam a ocorrência de uma fraude.
- 70** Considere-se que um servidor público, responsável por um processo de compra pública, seja irmão do fornecedor vendedor da licitação; nessa situação, evidencia-se uma fraude no processo.

## BLOCO II

No que diz respeito aos programas de integridade organizacionais, julgue os itens seguintes.

- 71** Uma forma de a alta administração apoiar o programa de integridade organizacional é patrociná-lo perante os públicos interno e externo e solicitar o comprometimento de todos os colaboradores e das partes interessadas.
- 72** Diferentemente do abuso de posição ou de poder em favor de interesses privados, o conflito de interesses não chega a constituir transgressão à integridade organizacional.
- 73** Além de atuar como mitigador de riscos de integridade, a *due diligence* torna possível identificar oportunidades e agregar conhecimento ao nicho de negócio.
- 74** A denominada linha ética proporciona o recebimento de denúncias internas e externas e estabelece mecanismo de proteção capaz de evitar qualquer retaliação à pessoa que utilizar o canal de denúncia organizacional.
- 75** O *background check* encerra-se nas pesquisas de distribuição de ações judiciais e na consulta de processos administrativos e da situação cadastral do quadro societário referentes ao ente com o qual a organização almeja desenvolver relações negociais.

Julgue os itens a seguir, em relação à auditoria de itens do balanço regulados pela legislação societária brasileira, às empresas públicas e à governança corporativa.

- 76** Na auditoria do ativo permanente, deve ser considerada inadequada a existência de saldos identificados em contas relativas a direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade.
- 77** A Lei Sarbanes-Oxley estabelece a necessidade de avaliação e certificação dos mecanismos de controles dos relatórios financeiros, bem como regras para o monitoramento e a supervisão das atividades relacionadas à governança corporativa das empresas, com vistas ao fortalecimento das práticas de transparência e qualidade da informação financeira.
- 78** A legislação societária brasileira permite que a demonstração dos fluxos de caixa evidencie as alterações ocorridas no saldo de caixa e equivalentes de caixa, em três fluxos: das operações; dos financiamentos; e dos investimentos.
- 79** Deve ser considerada irregularidade a existência, no balanço patrimonial, de um instrumento financeiro com avaliação obtida a partir de cálculos matemáticos ou estatísticos para a definição do seu valor justo.
- 80** O estatuto jurídico das empresas públicas, sociedades de economia mista e suas subsidiárias, definido em lei federal, se aplica apenas às empresas públicas federais, excluídas, portanto, as estaduais, municipais e do Distrito Federal.

Julgue os itens seguintes, relacionados a procedimentos contábeis aplicáveis às companhias abertas.

- 81** Na elaboração da demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto, as companhias abertas devem, entre outros ajustes, eliminar os efeitos da depreciação e do resultado da equivalência patrimonial sobre o lucro líquido ou prejuízo do período para fins de determinação do valor do fluxo de caixa líquido advindo das atividades operacionais.
- 82** Pelo método da equivalência patrimonial, os recursos distribuídos como dividendos pela investida reduzem o valor contábil do investimento registrado como ativo pela investidora.
- 83** De acordo com a legislação societária, as contas representativas de empréstimos concedidos a acionistas por empresas comerciais devem ser classificadas no ativo circulante ou no ativo realizável a longo prazo, a depender dos prazos para que esses empréstimos se tornem realizáveis.
- 84** As demonstrações contábeis consolidadas devem ser elaboradas de modo a refletirem as políticas contábeis adotadas em cada entidade que compõe o grupo econômico.
- 85** O procedimento contábil de redução do custo dos estoques ao seu valor realizável líquido é um indicativo de que o investimento efetuado nos referidos ativos pode não ser mais recuperável.

### BLOCO III

Julgue os itens a seguir, relativos às disposições da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).

- 86** Dado pessoal é a informação da pessoa natural identificada ou identificável, enquanto sensíveis são os demais dados vinculados à pessoa e não utilizados na sua identificação.
- 87** Para combater a criminalidade, o Ministério da Justiça poderá utilizar lista com dados pessoais levantada por qualquer pessoa de direito privado.
- 88** O triplice apoio para proteção de dados inclui o direito fundamental de liberdade, o direito de privacidade e o livre desenvolvimento da pessoa natural.

Considerando o regime fiscal brasileiro, julgue os itens seguintes.

- 89** Os *royalties* a serem recolhidos por empresa concessionária contratada para explorar petróleo têm alíquota máxima de 15% sobre o valor da produção do campo.
- 90** A contribuição para PIS/COFINS incide sobre o total das receitas auferidas pela pessoa jurídica, incluídas as ajustadas ao valor presente, quando for o caso.
- 91** As deduções sobre o valor pago da contribuição de intervenção no domínio econômico sobre importação e comercialização de petróleo e seus derivados (CIDE-combustíveis) devem ser feitas por espécie de produto de importado.
- 92** Incide ICMS sobre produto importado especificamente para ser doado a instituição filantrópica.
- 93** O contribuinte do ISS recolhe, no máximo, 5% sobre o preço do serviço.

Considerando as normas de elaboração e acompanhamento do plano anual de atividades das auditorias internas emitido pela Controladoria-Geral da União (CGU), julgue os itens a seguir.

- 94** A CGU é o ente responsável pela divulgação da prestação de contas anual das unidades de auditoria interna singulares da administração indireta do Poder Executivo federal.
- 95** No Poder Executivo federal, pela competência vigente, a Secretaria-Geral da Casa Civil, por meio da Secretaria de Controle Interno da Presidência da República, supervisiona tecnicamente a atividade de auditoria interna da CGU e as de suas controladorias regionais presentes em cada estado.
- 96** O dirigente máximo da unidade auditada é competente para ratificar o plano anual de auditoria interna do exercício de referência.
- 97** O resultado do Programa de Dispêndios Globais e Melhoria da Qualidade dos Gastos deve integrar o relatório anual de atividades de auditoria interna elaborado pela unidade de auditoria interna governamental do ente gestor do programa.

No que concerne à atuação do Estado (como empreendedor) com o propósito de exercer atividades de interesse público, conforme regulamentado pelo Decreto n.º 8.945/2016, julgue os próximos itens.

- 98** É obrigatória a divulgação da remuneração dos conselheiros fiscais das empresas estatais.
- 99** Grupo econômico formado por empresas públicas e sociedades de economia mista — estas dotadas de personalidade jurídica própria — caracteriza conglomerado estatal.
- 100** Sociedade de economia mista pode transformar-se em empresa pública.

**Espaço livre**