

**UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA  
ESCOLA SUPERIOR DE ADMINISTRAÇÃO E GERÊNCIA - ESAG  
MESTRADO PROFISSIONAL EM ADMINISTRAÇÃO**

**JEAN JACQUES DRESSEL BRAUN**

**A ACCOUNTABILITY PREVIDENCIÁRIA COMO ALTERNATIVA À  
MANUTENÇÃO DO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL DOS RPPS<sub>s</sub>  
ESTADUAIS: O CASO DO IPREV/SC**

**FLORIANOPOLIS, SC**

**2012**

**JEAN JACQUES DRESSEL BRAUN**

**A ACCOUNTABILITY PREVIDENCIÁRIA COMO ALTERNATIVA À  
MANUTENÇÃO DO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL DOS RPPSs  
ESTADUAIS - O CASO DO IPREV/SC**

Dissertação apresentada ao curso de Pós-Graduação em Administração do Centro de Ciências da Administração e Socioeconômicas, da Universidade do Estado de Santa Catarina, como requisito parcial para a obtenção do título de Mestre em Administração.

Orientadora: Prof<sup>ª</sup>. Dr<sup>ª</sup>. Clerilei Aparecida Bier

**FLORIANOPOLIS, SC**

**2012**

**JEAN JACQUES DRESSEL BRAUN**

**A ACCOUNTABILITY PREVIDENCIÁRIA COMO ALTERNATIVA À  
MANUTENÇÃO DO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL DOS RPPSs  
ESTADUAIS - O CASO DO IPREV/SC**

Dissertação apresentada ao curso de Pós-Graduação em Administração do Centro de Ciências da Administração e Socioeconômicas, da Universidade do Estado de Santa Catarina, como requisito parcial para a obtenção do título de Mestre em Administração.

**Banca examinadora**

Orientadora:

\_\_\_\_\_  
Prof.<sup>a</sup>. Dr.<sup>a</sup>. Clerilei Aparecida Bier  
Universidade do Estado de Santa Catarina

Membro:

\_\_\_\_\_  
Prof. Dr. Leonardo Secchi  
Universidade do Estado de Santa Catarina

Membro:

\_\_\_\_\_  
Prof. Dr. Orides Mezzaroba  
Universidade Federal de Santa Catarina

**Florianópolis, SC, 12/12/2012**

Dedico este trabalho à minha família, especialmente aos meus pais Roque e Jeanete, à minha esposa, Viviane, e aos meus filhos, Pedro e Luis. Eles, com extrema paciência, tolerância e compreensão, deram-me o suporte necessário para que eu pudesse ter tranquilidade nos momentos difíceis desta jornada.

## AGRADECIMENTOS

O apoio de pessoas e instituições foi de fundamental importância para a realização deste trabalho.

Inicialmente gostaria de parabenizar a UDESC/ESAG, na figura de sua Coordenadoria de Mestrado, pela formidável estrutura e corpo docente disponibilizada à sociedade catarinense. Agradeço ao Prof. Dr. Ubiratan Simões Rezende, que em entrevista a mim, concedida por sua amizade com meu pai, sugeriu relacionar o tema previdenciário à *accountability*. Agradeço especialmente à minha orientadora, Prof<sup>a</sup>. Clerilei Aparecida Bier, pela confiança, entusiasmo, dinamismo e dedicação, que sempre foram característicos de nossas diversas reuniões. Agradeço também ao IPREV/SC por ter me oferecido as condições necessárias para a realização da pesquisa. Finalmente, agradeço sobremaneira à minha família pela tranquilidade e o apoio que me foram assegurados durante estes quase dois anos de trabalho.

## RESUMO

Braun, Jean Jacques Dressel. **A Accountability Previdenciária como alternativa à manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial dos RPPS estaduais: o caso do IPREV/SC.** 2012. 140 f. Dissertação (Mestrado Profissional em Administração) – Programa de Pós-Graduação em Administração, Florianópolis, 2012.

Os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores Públicos existem há muito tempo em diversos países do mundo e, com o passar do tempo, foram consumindo cada vez mais os seus escassos recursos. Analisando os casos de insolvência pública da União Europeia, identificam-se os déficits previdenciários do setor público como um dos fatores a serem equacionados pelos governos. Em todo mundo, principalmente a partir da década de 1990, foram criadas políticas públicas que objetivavam reduzir o desequilíbrio das contas previdenciárias. Este trabalho faz um resgate histórico da Previdência Social, bem como um resumo das principais políticas públicas para a manutenção do equilíbrio das contas previdenciárias pelo mundo, no Brasil e em Santa Catarina. Além disso, avalia os resultados dessas políticas públicas no Brasil e no estado de Santa Catarina, de 2005 até 2010. Em seguida, apresenta o conceito de *Accountability* Previdenciária como alternativa para a manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial dos regimes previdenciários. Para isso faz um pequeno resgate histórico do conceito e verifica se a Legislação Federal e a de Santa Catarina contemplam os instrumentos necessários para sua implementação. Ao final, são sugeridas as alterações necessárias para a eficiente implantação e manutenção da *Accountability* Previdenciária nos regimes previdenciários dos servidores públicos.

**Palavras-chave:** Previdência do Servidor Público. Equilíbrio Financeiro e Atuarial. *Accountability* Previdenciária

## ABSTRACT

Braun, Jean Jacques Dressel. **The Accountability Social Security as an alternative to maintaining the balance of financial and actuarial RPPSs state: the case of IPREV / SC.** 2012. 140 f. Dissertation (Mestrado Profissional em Administração) – Programa de Pós-Graduação em Administração, Florianópolis, 2012.

There have been Special Social Security Programs for Public Employees for a long time in many countries around the world, and over time they have been consuming more and more of their scarce resources. When analyzing the European Union's cases of public insolvency, one can identify the public pension deficit as one of the factors to be equated by the government. Around the world, mainly from the 1990s, some public policies were created aiming to reduce the imbalance of social security accounts. This paper makes a historical review about Social Security, as well as a summary of the main public policies to keep the balance of the social security accounts around the world. It also evaluates these policies' results in Brazil and Santa Catarina, from 2005 until 2010. Then, it presents the concept of Social Security Accountability as an alternative to keep the financial and actuarial balance of Social Security Programs. For this purpose, it makes a small historical review of this concept e verifies if Federal's and Santa Catarina's Legislations include the necessary tools for its implementation. In the end, necessary changes are suggested to make the implantation and maintenance of Social Security Accountability in the Special Social Security Programs for Public Employees efficiently.

**Keywords:** Of Public Welfare. Financial and Actuarial Balance. Pension Accountability.

## LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 - Resumo fatos históricos relacionados à Previdência Social no mundo e no Brasil.**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 2 - Resumo dos fatos históricos relacionados aos RPPSs no Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 3 - Resumo fatos históricos relacionados ao RPPS de Santa Catarina .....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 4 - Esquema do conceito de *accountability* de forma geral.....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 5 - Esquema do conceito de *accountability* vertical/eleitoral.....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 6 - Esquema do conceito de *accountability* horizontal/intraestatal .....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 7 - Esquema do processo de *Accountability* Previdenciária horizontal/intraestatal exercido sobre os RPPSs pelo MPS .....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 8 - Esquema Processo de *Accountability* Previdenciária exercido sobre os conselhos dos RPPSs pelos servidores/patrocinadores .....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 9 - Esquema Processo de *Accountability* Previdenciária exercido sobre a diretoria executiva dos RPPSs pelos conselhos. ....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 10 – Esquema do processo de *Accountability* Previdenciária horizontal/intraestatal exercido sobre o RPPS/SC pelo MPS.....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 11 - Esquema processo de *Accountability* Previdenciária vertical/eleitoral exercido sobre os conselhos do RPPS/SC pelos servidores/patrocinadores .....**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 12 - Esquema processo de *Accountability* Previdenciária vertical/eleitoral exercido sobre a Diretoria Executiva do RPPS/SC pelo conselho de administração proposto pela LC 412/08.**Erro! Indicador não definido.**
- Figura 13 - Esquema processo de *Accountability* Previdenciária vertical/eleitoral exercido sobre a Diretoria Executiva do RPPS/SC pelo conselho de administração após a edição da Lei Complementar 534/11 de 20/04/11 .....**Erro! Indicador não definido.**

## LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico 1 - Distribuição dos tipos de reforma pelos países da OCDE.....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 2 - Distribuição dos tipos de reforma pelos países da América Latina.....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 3 - Evolução dos valores da RD do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 4 - Evolução dos valores da RP/S do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 5 - Evolução dos valores da RO/S do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 6 - Evolução dos valores da AT/S do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 7- Evolução dos valores da RA/S do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 8 - Evolução dos valores da RA/RCL do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 9 - Evolução dos valores da RP/RCL do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**
- Gráfico 10 - Evolução dos valores da RO/RCL do RPPS/SC e do resultado consolidado dos RPPSs estaduais do Brasil .....**Erro! Indicador não definido.**

## LISTA DE QUADROS

- Quadro 1 - Principais reformas implantadas nos países da OCDE.....**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 2 - Principais reformas implantadas nos países da América Latina.....**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 3 - Dispositivos constitucionais que viabilizam a *accountability* em geral na administração pública brasileira.....**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 4 - Tipos e elementos de *Accountability* Previdenciária presente nos RPPSs estaduais estabelecidos pela Lei Federal.....**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 5 - Constituição do Conselho de Administração do RPPS/SC .....**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 6 - Tipos e elementos de *Accountability* Previdenciária presente no RPPS/SC.....**Erro! Indicador não definido.**

## LISTA DE TABELA

- Tabela 1 - Evolução da RD de todos os RPPSs estaduais entre 2005 e 2010.....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 2 - Evolução da RP/S de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010 .....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 3 - Evolução da RO/S de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010.....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 4 - Evolução da AT/S de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010 .....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 5 - Evolução da RA/S de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010.....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 6 - Evolução da RA/RCL de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010 .....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 7 - Evolução da RP/RCL de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010 .....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 8 - Evolução da RO/RCL de todos os RPPSs do Brasil de 2005 a 2010 .....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 9 - Classificação do RPPS/SC comparado aos outros RPPSs estaduais .....**Erro! Indicador não definido.**
- Tabela 10 - Variação índices RPPS/SC e RPPSs do Brasil de 2005 a 2010.....**Erro! Indicador não definido.**

## LISTA DE ABREVIATURAS

AP	<i>Accountability</i> Previdenciária
BD	Benefício Definido
CAP	Caixa de Aposentadoria e Pensões
CD	Contribuição Definida
CELESC	Centrais Elétricas de Santa Catarina S/A
CEME	Central de Medicamentos
CF	Constituição Federal
CLT	Consolidação das Leis Trabalhistas
CRP	Certificado de Regularidade Previdenciária
DATAPREV	Empresa de Processamento de Dados da Previdência Social LBA – Legião Brasileira de Assistência
EC	Emenda Constitucional
FUNABEM	Fundação Nacional do Bem-Estar do Menor
FUNPRESP	Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal
FUNRURAL	Fundo de Assistência ao Trabalhador Rural
IAP	Instituto de Aposentadoria e Pensões
IAPAS	Instituto de Administração Financeira da Previdência e Assistência Social
IAPM	Instituto de Aposentadoria e Pensões dos Marítimos
INAMPS	Instituto Nacional de Assistência Médica da Previdência Social
INPS	Instituto Nacional de Previdência Social
IPASE	Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Estado
IPEA	Instituto de Pesquisas Econômicas Aplicadas
IPESC	Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina
IPREV/SC	Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina
LC	Lei Complementar
MPAS	Ministério da Previdência e Assistência Social
MPS	Ministério da Previdência Social
OCDE	Organização para a Cooperação e o Desenvolvimento Econômico
OIT	Organização Internacional do Trabalho
PASEP	Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público
PEC	Proposta de Emenda Constitucional

PIS	Programa de Integração Social
PL	Projeto de Lei
PRORURAL	Programa de Assistência ao Trabalhador Rural
RCL	Receita Corrente Líquida
RGPS	Regime Geral de Previdência Social
RPPS	Regime Próprio de Previdência Social (Servidores Públicos)
SINPAS	Sistema Nacional de Previdência e Assistência Social
SPPS	Secretaria de Políticas de Previdência Social
SPS	Secretaria da Previdência Social
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
TCE	Tribunal de Contas Estadual

## SUMÁRIO

<b>1 INTRODUÇÃO</b> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
1.1 TEMA E PROBLEMA DE PESQUISA.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
1.2 OBJETIVOS DA PESQUISA .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>1.2.1 Objetivo Geral</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>1.2.2 Objetivos Específicos</b> .....	Erro! Indicador não definido.
1.3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
1.4 JUSTIFICATIVA DA PESQUISA.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
1.5 ORGANIZAÇÃO DO TRABALHO .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA</b> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
2.1 RESGATE HISTÓRICO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>2.1.1 Histórico da Previdência Social no mundo</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>2.1.2 Histórico da Previdência Social no Brasil</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>2.1.3 Histórico dos Regimes Próprios de Previdência dos Servidores Públicos no mundo e no Brasil</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>2.1.4 Histórico do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos em Santa Catarina</b> .....	Erro! Indicador não definido.
2.2 A PROBLEMÁTICA DO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL NOS RPPS DO BRASIL.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>2.2.1 Conceito e definição de equilíbrio financeiro e atuarial</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>2.2.2 As causas históricas do desequilíbrio financeiro e atuarial</b> .....	Erro! Indicador não definido.
2.2.2.1 As causas históricas do desequilíbrio financeiro e atuarial no Brasil.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
2.2.2.2 As causas históricas do desequilíbrio financeiro e atuarial em Santa Catarina.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
2.3 POLÍTICAS PÚBLICAS DE MANUTENÇÃO DO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>2.3.1 Conceito, etapas e tipos de políticas públicas</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>2.3.2 As políticas públicas previdenciárias para manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial no mundo</b> .....	.....
<b>2.3.3 As políticas públicas previdenciárias para a manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial no Brasil</b> .....	Erro! Indicador não definido.
2.3.3.1 A Emenda Constitucional nº 20, de 15/08/98.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
2.3.3.2 A Emenda Constitucional nº 41, de 31 de Dezembro de 2003 .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
2.3.3.3 A Lei 2.618/12 – a previdência complementar do servidor público.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>2.3.4 As políticas públicas previdenciárias para manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial em Santa Catarina</b> .....	Erro! Indicador não definido.
2.4 CONCEITO E TIPOS DE <i>ACCOUNTABILITY</i> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
2.5 A <i>ACCOUNTABILITY</i> BRASILEIRA APÓS A CF DE 1988.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>3 AVALIAÇÃO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS PARA A MANUTENÇÃO DO EQUILÍBRIO FINANCEIRO E ATUARIAL NO BRASIL E EM SANTA CATARINA</b> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
3.1 AS MASSAS DE SEGURADOS E SUAS RELAÇÕES .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>3.1.1 Relação de Dependência (RD)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.2 Relação de resultados previdenciários por servidor (RP/S)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.3 Relação de resultado operacional por servidor (RO/S)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.4 Relação de ativos do RPPS por servidor (AT/S)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.5 Relação resultado atuarial por servidor (RA/S)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.6 Relação resultado atuarial e a receita corrente líquida (RA/RCL)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.7 Relação entre o resultado previdenciário e a receita corrente líquida (RP/RCL)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
<b>3.1.8 Relação entre o resultado operacional e a receita corrente líquida (RO/RCL)</b> .....	Erro! Indicador não definido.
3.2 CONCLUSÃO DA AVALIAÇÃO DAS POLÍTICAS .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>4 ACCOUNTABILITY PREVIDENCIÁRIA – CONCEITO E PRESCRIÇÕES</b> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
4.1 ACCOUNTABILITY NOS RPPS .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
4.2 A ACCOUNTABILITY NO RPPS/SC .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
4.3 PROCESSO DE <i>ACCOUNTABILITY</i> PREVIDENCIÁRIA HORIZONTAL/INTRAESTATAL EXERCIDO SOBRE O RPPS/SC PELO MPS.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>

4.4 PROCESSO DE <i>ACCOUNTABILITY</i> PREVIDENCIÁRIA VERTICAL/ELEITORAL EXERCIDO SOBRE OS CONSELHOS DO RPPS/SC PELOS SERVIDORES/PATROCINADORES .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
4.5 PROCESSO DE <i>ACCOUNTABILITY</i> PREVIDENCIÁRIA VERTICAL/ELEITORAL EXERCIDO SOBRE A DIRETORIA EXECUTIVA DO RPPS/SC PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO.....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>
<b>REFERÊNCIAS</b> .....	<b>ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.</b>