

9. EMPRESAS RELACIONADAS

Os saldos com partes relacionadas em 31 de dezembro de 2015 e de 2014 referem-se, basicamente, a contas a receber, principalmente relacionadas a venda de caulim, fornecedores nacionais de serviços administrativos, recursos cedidos a empresas no país e recursos recebidos de empresas no exterior, na forma de contratos de empréstimo de mútuo. Os saldos e as transações entre a Companhia e sua controlada, que é parte de suas partes relacionadas, foram eliminados na consolidação e não estão apresentados nesta nota. Os detalhes a respeito dos saldos e transações entre o Grupo e outras partes relacionadas estão apresentados a seguir:

Saldos:	31/12/2015				31/12/2014						
	País	Moeda	Natureza	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
PPSA Overseas Ltd.	Bermudas	USD	Mútuo	-	-	106.499	-	-	-	72.263	-
Imerys do Brasil Com. Min. S.A.	Brasil	R\$	Vendas	862	862	19	19	5.257	5.257	-	-
Imerys Rio Capim Caulim S.A.	Brasil	R\$	Vendas	-	-	1.965	1.965	1.346	1.346	975	975
Itatex Ind. Com. Mineraiis Ltda.	Brasil	R\$	Vendas	588	588	-	-	810	810	-	-
Imerys Clays Ltd.	Brasil	R\$	Vendas	-	-	3	3	-	-	2	2
MSL mineraiis S.A.	Brasil	R\$	Serviços	15	15	-	-	90	90	1	1
L-Imerys Ind.Com. Cal Ltda.	Brasil	R\$	Mútuo	10.656	10.656	-	-	17.754	17.754	-	-
Total				12.121	12.121	108.486	1.987	25.257	25.257	73.241	978
Representados por:											
Contas a Receber/Fornecedores				1.465	1.465	1.987	1.987	7.503	7.503	978	978
Empréstimos				10.656	10.656	106.499	-	17.754	17.754	72.263	-
Total				12.121	12.121	108.486	1.987	25.257	25.257	73.241	978

Transações:	31/12/2015				31/12/2014						
	País	Moeda	Natureza	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
PPSA Overseas	Bermudas	USD	Mútuo	-	-	(232)	-	-	-	(162)	-
Imerys do Brasil Com. Min.	Brasil	R\$	Venda	11.729	11.729	-	-	22.279	22.279	-	-
Imerys Rio Capim Caulim	Brasil	R\$	Venda	27.460	27.460	-	-	32.539	32.539	-	-
Itatex Ind. Com. Mineraiis Ltda.	Brasil	R\$	Venda	3.462	3.462	-	-	2.996	2.996	-	-
L-Imerys Ind.Com. Cal Ltda.	Brasil	R\$	Mútuo	97	97	-	-	161	161	-	-
Total				42.748	42.748	(232)	-	57.975	57.975	(162)	-
Representados por:											
Vendas (Líquidas)				42.651	42.651	-	-	57.814	57.814	-	-
Receitas financeiras, despesas financeiras				97	97	(232)	-	161	161	(162)	-
Total				42.748	42.748	(232)	-	57.975	57.975	(162)	-

Contratos de mútuo - controladora

Empresa	Moeda	Vencimento	Encargos	Liquidações				Saldo em 31/12/2015	
				Saldo em 31/12/2014	Juros	Varição cambial	Principal		Juros
Ativo									
L-Imerys Ind.Com. Cal Ltda.	R\$	(a)	Libor + 0,5% a.a.	17.754	97	-	(100)	(7.095)	10.656
Total				17.754	97	-	(100)	(7.095)	10.656
Circulante									
Não circulante				17.754					10.656
Passivo									
PPSA Overseas Ltd.	USD	(a)	Libor + 0,25% a.a.	72.263	232	34.004	-	-	106.499
Total				72.263	232	34.004	-	-	106.499
Circulante				-					-
Não circulante				72.263					106.499

(a) Contratos de mútuo com vigência por prazo indeterminado. As vendas, empréstimos e demais operações com empresas relacionadas são efetuadas com base em condições estabelecidas entre as partes.

10. PROVISÕES**(a) Provisão para fechamento de mina**

A movimentação da provisão para fechamento de mina é demonstrada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2015	31/12/2014
Saldo inicial	10.968	9.279
Constituição	-	1.689
Reversão	(6.059)	-
Saldo final	4.909	10.968

A Companhia passou a adotar o disposto no CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, no que tange à constituição de provisão para gastos com fechamento de minas, por tratar-se da forma mais adequada de retratar esses passivos no que concerne à técnica contábil. Os gastos com fechamento de minas são registrados como parte do custo do ativo imobilizado em contrapartida à provisão que suportará tais gastos. As estimativas dos custos são contabilizadas levando-se em conta o valor presente das obrigações, descontadas a uma taxa livre de risco, conforme taxa de inflação com base nas projeções de desembolsos efetivos dessas obrigações. Em 2015 a Administração da Companhia contratou uma empresa especializada em assuntos ambientais, para revisar o cálculo já existente. Posteriormente, o trabalho foi concluído e completado pela Direção de Mineração da Imerys (com o apoio e suporte do Corporativo do Grupo na França). Após a conclusão dos trabalhos a Administração da Companhia reverteu parte da provisão para fechamento de mina no valor de R\$6.059 diretamente no resultado do exercício, sendo que em 31 de dezembro de 2015 o saldo remanescente no passivo não circulante é de R\$4.909.

(b) Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos, oriundos do curso normal de suas operações, envolvendo questões cíveis, trabalhistas e tributárias. A Administração, com base em análise destas ações judiciais e em informações de seus assessores legais, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas com as ações em curso. A movimentação das provisões para riscos encontra-se demonstrada a seguir:

Controladora:	Saldo Inicial	Adição	Reversão	Pagamento	Saldo Final
Fiscais	1.385	200	-	-	1.585
Trabalhista	1.668	191	-	-	1.859
Ambiental (a)	3.640	857	-	(500)	3.997
Total - em 2015	6.693	1.248	-	(500)	7.441
Total - em 2014	4.681	2.512	-	(500)	6.693
Representado por:					
Não circulante	6.693				7.441
Total	6.693				7.441

Consolidado:	Saldo Inicial	Adição	Reversão	Pagamento	Saldo Final
Fiscais	3.305	4.029	(2.449)	-	4.885
Trabalhista	1.668	191	-	-	1.859
Ambiental (a)	3.640	857	-	(500)	3.997
Total - em 2015	8.613	5.077	(2.449)	(500)	10.741
Total - em 2014	8.202	2.512	(1.601)	(500)	8.613
Representado por:					
Circulante	1.920				3.300
Não circulante	6.693				7.441
Total	8.613				10.741

(a) Processo da FUNAI relacionado à execução do termo de compromisso com a comunidade indígena que estabelece o repasse financeiro que visa a implementação integral da compensação das comunidades indígenas integrantes da AITTA (Associação Indígena Tembê de Tomé Açu) pela passagem do mineroduto da PPSA na reserva dos mesmos e também a continuidade do programa. Em 2012 foram pagos R\$1.500 referente ao período de 2005 a 2010. Foi realizado um acordo para os pagamentos relativos aos anos de 2011 a 2015 no valor de R\$1.500, os quais serão parcelados em três anos

(2013, 2014 e 2015). Em 2015 foi paga a última parcela no montante de R\$ 500 do acordo relativo aos anos de 2011 a 2015.

Processos que foram classificados com probabilidade de perdas possíveis com base na avaliação de seus assessores legais, internos e externos totalizam R\$87.743 (R\$90.270 em 31 de dezembro de 2014) e referem-se principalmente a:

(i) Autos de infração referentes ao suposto não recolhimento do ICMS sobre operações de transferência de mercadorias dos municípios de Ipixuna para Barcarena. O Fisco Estadual autou o estabelecimento da PPSA, situado em Barcarena, por considerar que a exportação de caulim extinguiu o diferimento do ICMS incidente nas remessas de caulim do estabelecimento de Ipixuna (Mina) para o de Barcarena (Porto). A Companhia já entrou com recurso e após o julgamento na esfera administrativa o valor foi revisto. Atualmente a empresa está entrando com recurso na esfera judicial para anular a cobrança por se tratar indevida. O valor estimado do processo é de R\$ 64.916 (R\$45.476 em 2014).

(ii) Auto de infração lavrado em setembro de 2004 no valor de R\$ 2.563, em função do suposto ilegal arbitramento, deduções, incorretas de ICMS e PIS COFINS e deduções incorretas de despesas de transporte com base na IN 6/2000. O processo está aguardando julgamento de recurso desde 2011. O valor estimado do processo é de R\$6.018 (R\$5.272 em 2014).

(iii) Execução Fiscal pela falta de recolhimento de ICMS nas transferências entre estabelecimentos do mesmo contribuinte, referente aos exercícios de 1998 a 2001, sendo que o valor estimado do processo é de R\$4.066.

(c) Provisão

A Companhia adota o disposto no CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, no que tange à constituição de provisão diversas, por tratar-se da forma mais adequada de retratar esses passivos no que concerne à técnica contábil. A Companhia possui provisões no montante de R\$ 5.415 (R\$3.168 em 2014) relacionadas principalmente a importações de insumos no qual a Companhia é responsável pelo transporte mas que ainda estão em andamento.

11. PLANOS DE BENEFÍCIOS DE APOSENTADORIA

A Companhia concede planos de aposentadoria de contribuição definida para todos os empregados que se qualificam e que optar por recebê-la. Os ativos do plano são mantidos separadamente daqueles do Grupo Imerys em fundos controlados por agentes fiduciários. Quando os empregados deixam o plano, ou seja, quando eles deixam a empresa, antes do término do pagamento das contribuições, as contribuições a serem pagas são reduzidas ao valor já pago pelo Grupo Imerys.

O plano chama-se ICATU Seguros Previdenciários, entidade fechada de previdência complementar de fins não lucrativos, tendo por finalidade suplementar benefícios previdenciários aos empregados da Imerys e suas controladas e coligadas que participam ou venham a participar do plano.

Todo funcionário é elegível ao plano de previdência, divididos em dois grupos (Grupo I e Grupo II). O grupo I são os funcionários com salário igual ou superior a R\$2.800,00 que representa 1 Unidade Salarial. A participação do funcionário pode ser de 1% a 5%. O grupo II são os funcionários com salário menor que R\$2.800,00. Para este grupo a empresa pagará ao participante no momento de sua aposentadoria um benefício mínimo, equivalente a três vezes o salário de participação vezes o tempo de serviço, limitado a 30 anos, dividido por 30. A empresa contribui também com o percentual proporcional a participação do funcionário de 1% a 5% no caso do grupo II. Para o grupo II a empresa contribui com 100% no momento da aposentadoria do participante.

A despesa total de R\$ 140 (R\$158 em 2014), reconhecida na demonstração consolidada do resultado, refere-se a contribuições pagas pelo Grupo a alíquotas especificadas pelas regras desses planos.

12. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

(a) Os saldos de imposto de renda (IRPJ) e contribuição social (CSLL) diferidos são apresentados como segue:

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2015	31/12/2014
Fechamento de Mina, Ativo Líquido	4.216	4216
Alíquota nominal	34%	34%
Despesas diferidas de IRPJ e CSLL	(1.433)	(1.433)
Saldos efetivo de IRPJ e CSLL apurados	(1.433)	(1.433)

(b) As despesas contabilizadas de imposto de renda (IRPJ) e contribuição social (CSLL) na demonstração do resultado são conciliadas com as despesas nominais como segue:

	31/12/2015		31/12/2014	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Prejuízo antes do IRPJ e CSLL	9.402	9.402	(8.243)	(8.243)
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Despesas nominais de IRPJ e CSLL	(3.197)	(3.197)	2.803	2.803
Ajustes permanentes:				
Ajuste de RTT	-	-	(73)	(73)
Perdas não dedutíveis	(1.930)	(1.930)	(728)	(728)
Equivalência Patrimonial	15.278	-	4.224	-
Varição cambial de investimento no exterior	-	11.561	-	-
Créditos tributários não constituídos	(10.151)	(6.434)	(6.226)	(2.002)
IRPJ anos anteriores (a)	-	-	289	289
Despesas efetivas de IRPJ e CSLL apuradas	-	-	289	289
Despesas de IRPJ e CSLL registradas no resultado:				
Corrente	-	-	289	289
Despesas efetivas de IRPJ e CSLL	-	-	289	289

(a) A Companhia elaborou um estudo referente ao IR pago na venda do porto em 2012 e identificou um saldo de R\$ 289 pago a maior que foi reembolsado no ano de 2014.

Lei nº 12.973/14

A Medida Provisória nº 627/13, convertida na Lei nº 12.973/14, estabeleceu o fim do Regime Tributário de Transição (RTT) para todos os contribuintes, a partir de 2015, e a adequação da legislação tributária às Normas Contábeis Internacionais, inseridas na legislação societária por meio da Lei nº 11.638/07. A Lei nº 12.973/14 facultou aos contribuintes a opção, irrevogável, de antecipação de seus efeitos para 1º de janeiro