

Relatório 47641 rev2

(Credenciamento SGS.002, Despacho nº 86, 25/01/2019)

Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível

Organização (razão social):	CARAMURU ALIMENTOS S.A. - FILIAL IPAMERI/GO
CNPJ:	00.080.671/0021-53
Endereço:	AV CRISTIANO JOSE DE SOUZA, S/N, Quadra 01, Setor José Machado – Ipameri/ GO
Nº da Visita:	1
Data da visita:	05/12/2022 A 09/12/2022
Auditor-Líder:	Aline Santos Lopes
Membro(s) de Equipe:	Ludmilla Silva / João Suzana / Fabian Peres Gonçalves
Referência:	Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758/2018
Versão RenovaCalc:	V. 8.1 de 13/01/2023
Idioma:	Português
Escopo da Auditoria:	Biodiesel
Período da Renovacalc:	2020 e 2021



Auditor Líder: Aline Santos Lopes



 Responsável Técnico e Autorizado por
 Fabian Peres Gonçalves
 Gerente de Negócios

Data: 03 de novembro de 2022.

SGS do Brasil Ltda
 CNPJ: 33.182.809/0083-87
 Av. Piracema, 1341 – Galpão Horizon
 Barueri/SP - CEP 06460-030
 Telefone 55 11 3883-8880
 Fax 55 11 3883-8899
 www.sgsgroup.com.br

1. APRESENTAÇÃO

A SGS foi contratada pela **CARAMURU ALIMENTOS S.A. - FILIAL IPAMERI/GO** (aqui denominada como “CLIENTE”), para a verificação da Produção Eficiente de Biocombustível no período de 2020 e 2021.

A certificação da Produção Eficiente de Biocombustível faz parte do Programa RenovaBio, instituído pela Política Nacional de Biocombustíveis (Lei nº 13.576/2017), que segundo a Agência Nacional de Petróleo, Gás Natural e Biocombustível (ANP), seu principal objetivo é o estabelecimento de metas nacionais anuais de descarbonização para o setor de combustíveis, de forma a incentivar o aumento da produção e da participação de biocombustíveis na matriz energética de transportes do país.

A SGS conduziu uma validação de terceira parte da RenovaCalc (ferramenta de cálculo da intensidade de carbono de biocombustíveis) em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758, de 23 de novembro de 2018, para o período de 2020 e 2021. A auditoria foi baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a SGS, pautados na Resolução supracitada, Informes Técnicos e legislações pertinentes.

O presente relatório visa apresentar a Nota de Eficiência Energético-Ambiental da respectiva usina auditada a partir das informações inseridas na RenovaCalc, tendo sido reportadas de forma correta, completa, consistente, transparente e livre de erros e/ou omissões.

Para isso, primeiramente será apresentada a equipe auditora e as responsabilidades da firma inspetora. Posteriormente, serão descritos o escopo, a metodologia, o plano de amostragem da respectiva auditoria, a análise de elegibilidade realizada pela certificadora, validação das Planilhas, os resultados da verificação realizada *in loco* composta pelos registros de ações corretivas, observações e evidências e da consulta pública. Por fim, a conclusão, contendo a nota e o fator de emissão de CBios (crédito de descarbonização).

2. EQUIPE DE CERTIFICAÇÃO

A equipe auditora, além da qualificação apresentada abaixo, possui treinamento e experiência em sistemas de gestão, inventários de gases de efeito estufa, planejamento de auditorias e execução de auditorias, de acordo com ISO 19011 ou ISO/IEC 17021.

Auditor Líder / Especialista: Aline Santos Lopes

Engenheira Ambiental e Urbana formada pela Universidade Federal do ABC, possui vasta experiência em infraestrutura de dados espaciais, geoprocessamento, sensoriamento remoto e integração de dados, assim como banco de dados espaciais, serviços padrão OGC e sistemas WebGIS. Atualmente é consultora em projetos geoespaciais para a All Maps, empresa especializada em fornecimento de serviços de consultoria em dados geoespaciais.

Responsabilidades: liderar o processo de auditoria *in loco*, validando as informações apresentadas pelo auditado em comparação as informações fornecidas na Planilha de Produtores e RenovaCalc; elaborar o relatório parcial e final e validar a Nota de Eficiência Energético-Ambiental. Realizar e sintetizar as análises de elegibilidade do produtor de biomassa para o RenovaBio, de acordo com os critérios definidos pela Resolução nº758/2018 e Informe Técnico nº02/SBQ.

Auditor: Ludmila Luna Silva

Profissional com ampla experiência em Gestão Ambiental e Coordenação de HSE em grandes usinas solares pela Biosar Brasil - UFV Pirapora-MG (400 MWp)/ UFV de Guimarães-MG (83 MWp)/ UFV de Dracena-SP (90 MWp)/ UFV Bom Jesus da Lapa (50 MWp), sendo responsável

técnica pela geração de resíduos e consumo hídrico das respectivas usinas acima citadas, sempre inspecionando atividades em áreas energizadas. Gestora em Sustentabilidade na UFV Hélio Valgas em Várzea da Palma MZG (645 MWp). Graduada em Engenharia de Meio Ambiente | Especialista em Engenharia de Segurança do Trabalho, formada pelas Universidades FACET e Pitágoras de Montes Claros, cursando no momento MBA em Gestão de Projetos. Auditora no programa Renovabio pela SGS. Auditora em Sistemas de gestão Ambientais. Auditora interna nas normas de Sistema de Gestão integrado (ISO 14.001:2015 e ISO 9.001:2015).

Responsabilidades: validar, juntamente com o líder, as informações apresentadas pelo auditado em comparação as informações fornecidas na Planilha de Produtores e RenovaCalc; auxiliar no preenchimento do Relatório de Resultados e Lista de Presença.

Responsável Técnico e Revisor: Fabian Peres Gonçalves

Engenheiro Químico formado pela Faculdade Oswaldo Cruz e Técnico em Química Industrial; Auditor Líder do Programa de Mudanças Climáticas da SGS; Coordenador de Produto do Programa de Mudanças Climáticas da SGS com mais de 9 anos de experiência na área de projetos de mudanças climáticas como MDL e voluntários, incluindo realização de auditorias nacionais e internacionais; Atuação como Gerente de Negócios da divisão de Meio Ambiente (Environmental) da SGS; Gerente técnico da ISO14064 e responsável pelos serviços de sustentabilidade como Bonsucro, RFS2; auditor líder ISO14064, ISO50001, ISO9001, ISO14001; instrutor nos cursos de formação ISO14064 e ISO50001 e outras formações pela SGS Academy.

Responsabilidades: auxiliar em qualquer necessidade os auditores *in loco* e revisar todo o processo auditado e respectivos relatórios, confirmando a Nota de Eficiência Energético-Ambiental.

3. RESPONSABILIDADES

O cliente é responsável pelo sistema de informação de dados; da organização, desenvolvimento e manutenção dos registros; e procedimentos utilizados para alimentar a RenovaCalc da ANP que determina os resultados da Nota de Eficiência Energético-Ambiental.

As informações da RenovaCalc, Planilha de Produtores, elegibilidade dos produtores de biomassa e sua apresentação são de exclusiva responsabilidade das estruturas de gestão do CLIENTE. A SGS não faz parte da preparação de nenhum dado e/ou material apresentado pelo CLIENTE, sua responsabilidade é a de auditar os dados dentro do escopo de certificação, expressando uma opinião independente de verificação dos dados.

Desta forma, a SGS conduz uma verificação de terceira parte da RenovaCalc em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758, de 23 de novembro de 2018, para o período de 2019, 2020 e 2021. A auditoria é baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a Firma Inspectora.

4. ESCOPO

O CLIENTE solicitou uma verificação independente pela SGS do Brasil Ltda dos dados e cálculos da RenovaCalc dentro do escopo de verificação como indicado abaixo.

- Diretório de Rotas de Produção de Biocombustíveis: Biodiesel.
Volume elegível:

$$\text{Volume elegível} = [(\% \text{ em massa de óleo de soja no mix de matéria-prima}) \times (\% \text{ de elegibilidade de óleo de soja}) \times (\text{rendimento da reação para óleo de soja}) + (\% \text{ em massa de sebo bovino no mix de matéria-prima}) \times (\% \text{ de elegibilidade de sebo bovino}) \times (\text{rendimento da reação para sebo bovino})] / \text{massa específica do biodiesel}$$

Biomassa	Qtde (em massa)	% elegível da biomassa	% rendimento da reação (eficiência)	(% em massa de óleo de soja no mix de matéria-prima) x (% de elegibilidade de óleo de soja) x (rendimento da reação para óleo de soja)	
Óleo de Soja Próprio	182.747.898	60,83%	102,36%	113.789.053,231	0,360
Óleo de Soja 3º	107.523.760	53,64%	102,36%	59.036.892,443	0,187
Óleo de Palma					
Óleo de Algodão					
Outros Óleos Vegetais					
Óleo de Fritura Usado					
Gordura Animal					
Outros Óleos Residuais					
Soma =				172.825.945,67	
% elegível sobre o total produzido=				54,69%	
Total de biodiesel produzido (em massa)	316.005.370				

5. METODOLOGIA

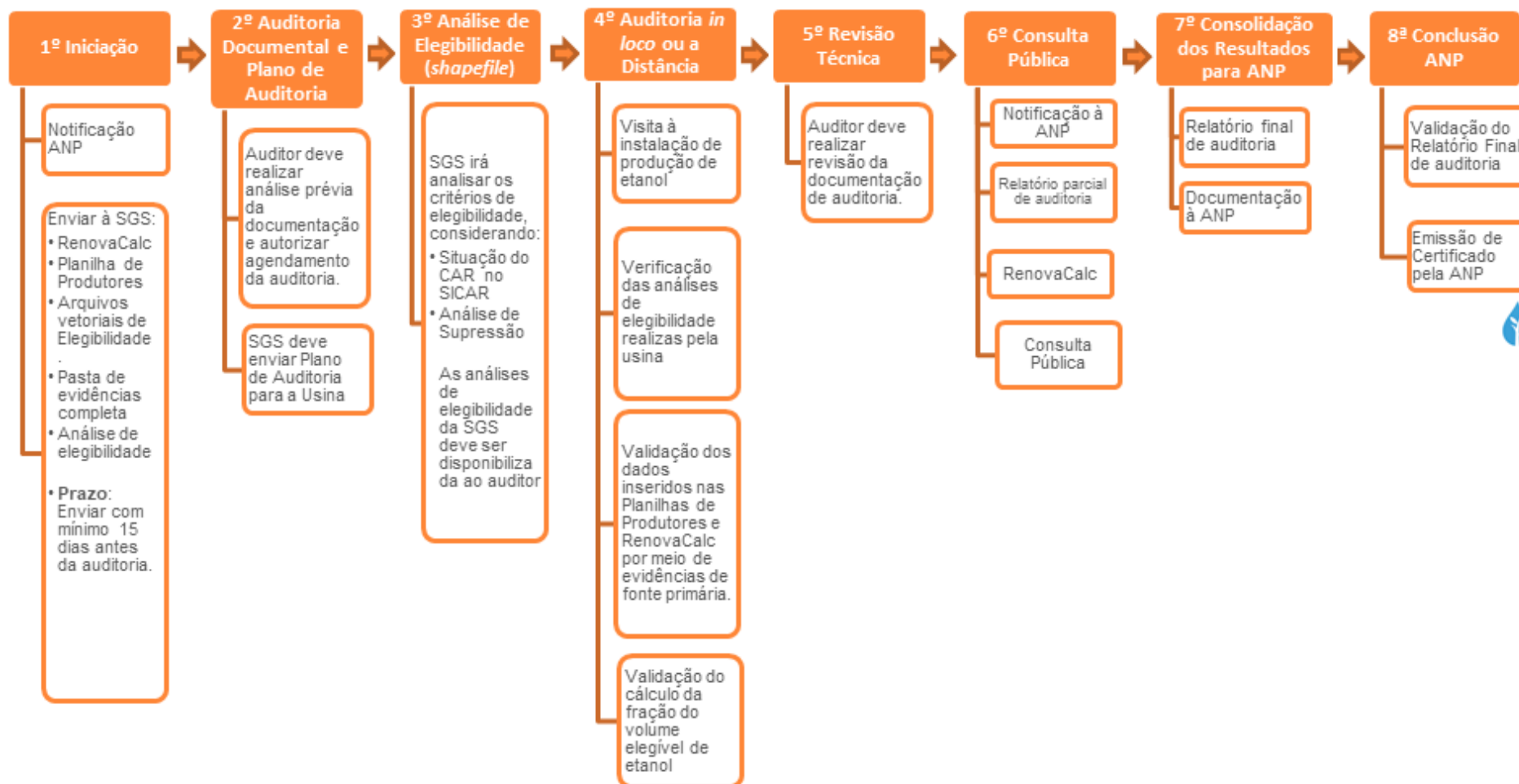
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas, primeiramente, as etapas do processo de certificação e, posteriormente serão descritos os métodos para cada uma das etapas pertinentes ao processo de auditoria por parte da certificadora.

A) Etapas do Processo de Certificação

A **Figura A.1** apresenta um fluxograma descrevendo de forma sintética todas as fases referentes ao processo de certificação RenovaBio. Assim, após a etapa de notificação à ANP, por meio do Formulário E - Comunicado de Contratação de Certificação de Biocombustíveis é elaborado e encaminhado à Usina o Plano de Auditoria (**Anexo IV**) com a descrição das atividades que serão realizadas *in loco*. Em paralelo iniciam-se as análises de elegibilidade pela Firma Inspetora.

Em seguida, é agendada uma data e realizada a auditoria *in loco* na unidade produtora de biocombustível. Realizada esta etapa, faz-se uma análise final da documentação e o relatório parcial é submetido para consulta pública, que permanecerá disponível na internet por um período de 30 dias. Após, é elaborado o relatório final, contendo o relatório da consulta pública e, por último enviado à ANP para sua análise final e emissão do certificado.

Figura A.1 - Etapas do processo de certificação RenovaBio (Fonte: SGS, 2020).



Etapa 01: Iniciação

Firmada a relação comercial da Unidade Produtora ou Importadora de biocombustível com a SGS, a ANP é notificada por meio do Formulário E sobre essa contratação para certificação de biocombustíveis. Em paralelo, a Unidade Produtora ou Importadora de biocombustível deve encaminhar à SGS, todo o material que dará subsídio para a elaboração dos relatórios de elegibilidade. Nessa etapa é solicitado à Usina os arquivos vetoriais, tipo *shapefile*, contendo em seus atributos as informações de identificador do produtor, número do CNPJ ou CPF e número do CAR (SICAR).

Etapa 02: Auditoria Documental e Plano de Auditoria

Nesta segunda etapa, os auditores realizam a análise prévia da documentação, e poderão ser geradas Solicitações de Ações Corretivas (SACs), a serem fechadas durante este período ou posteriormente.

Ao verificar que a documentação está minimamente organizada, o auditor autoriza o agendamento da auditoria, elabora o Plano de Auditoria e o envia ao cliente.

O Plano de Auditoria contempla as atividades, cronograma, logística da auditoria, informações que devem estar disponíveis durante a auditoria (dados do ano civil) e lista de funcionários que deverão participar do processo presencial. Por meio desse planejamento de auditoria são definidos quantos dias serão necessários para auditar cada Unidade Produtora ou Importadora de biocombustível e quantos auditores serão alocados.

Etapa 03: Análise de Elegibilidade

Segundo os princípios da ISO 14065:2015 e em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758, de 23 de Novembro de 2018, a análise de elegibilidade considera dois critérios que devem ser verificados, quais sejam:

- B1. Se a biomassa oriunda de imóvel rural está com seu cadastro ambiental rural (CAR) ativo ou pendente, conforme o Sistema Nacional de Cadastro Ambiental Rural;
- B2. Se a biomassa energética utilizada pela unidade produtora é oriunda de área onde não tenha ocorrido supressão de vegetação nativa após 26 de dezembro de 2017.

Esta análise utiliza como base os arquivos vetoriais das áreas produtivas fornecido pela Usina, objeto da certificação, sendo entregue em formato digital para a Firma Inspetora.

Destaca-se que, o atendimento aos critérios de elegibilidade dos produtores de biomassa referente à unidade produtora de biocombustível a ser certificada, são auditados conforme informado no item "C) Plano de Amostragem".

Segue abaixo uma breve descrição dos processos utilizados para a respectiva análise:

B.1. Análise do imóvel (CAR)

A análise do imóvel consiste na consulta da base Federal de imóveis SiCAR (Governo Federal, 2020) utilizando como referência, quando existente, o número de CAR informado pelo produtor de biomassa considerando a situação do cadastro: Ativo, Pendente ou Cancelado. As áreas são consideradas elegíveis ou não de acordo com o estabelecido na Resolução nº 758/2018 e Informe Técnico nº 02 da ANP.

B.2. Análise de supressão de vegetação nativa

Esta análise consiste na verificação da ocorrência de supressão de vegetação dentro dos imóveis rurais e que foram convertidas para biomassa após a data de promulgação da Lei 13.576, de 26 de dezembro de 2017, conforme definido pela legislação do programa RenovaBio. O processo consiste na identificação de objetos por meio da assinatura espectral dos alvos e posterior interpretação visual dos objetos.

Para isto, são utilizadas imagens da constelação de satélites Sentinel-2 de três períodos: 2017, 2018 e 2021/2022 (mais recente disponível). O objetivo é verificar possíveis mudanças na cobertura da vegetação dentro das áreas produtivas, indicando supressão de vegetação nativa. Para esta análise é gerado o Índice de Vegetação Normalizado (NDVI) nestes três períodos, e utilizado uma composição entre os resultados obtidos para realçar áreas de ganho ou perda de vegetação.

Para a realização da interpretação visual foi utilizado como referência a chave de interpretação de classes do Terceiro Inventário Brasileiro de Emissões e Remoções Antrópicas de Gases de Efeito Estufa (Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação, 2015).

Etapa 04: Auditoria in loco

A auditoria *in loco* inicia-se com uma reunião de abertura, na qual são expostas as atividades que serão desenvolvidas durante essa etapa, conforme o Plano de Auditoria já enviado a usina, descrito na Etapa 02. A partir disso, é feito um alinhamento de ambas as partes, em função de horários e responsáveis disponíveis na usina para cada fase do processo.

Posteriormente, todos os envolvidos se reúnem em uma sala equipada com datashow e notebooks para dar início às apresentações/explicações e validações dos dados inseridos na Planilha de Produtores e RenovaCalc.

Primeiramente, já de posse da versão inicial das calculadoras, enviadas pela usina anteriormente à auditoria, os auditores responsáveis, repassam aos responsáveis as ações corretivas, caso tenha, para as devidas correções/alterações.

Posteriormente, verificam-se os resultados da análise de elegibilidade realizada pela usina, validando as informações em função das evidências mostradas para os parâmetros de supressão de vegetação, ZAE e CAR, conforme preconiza o Informe Técnico nº 2 da ANP. A partir dessa validação *in loco*, que ocorre por meio de amostragem, soma-se a análise realizada pela equipe interna da firma inspetora em 100% das áreas declaradas pela usina, validando assim se todo o escopo está elegível (Etapa 03). Caso haja divergência, estas são questionadas *in loco*.

Em seguida, parte-se para a verificação dos dados inseridos na Planilha de Produtores, abas "Dados Primários" e "Dados Padrão", com a análise de cada um dos itens, solicitando as respectivas evidências (fontes primárias de informação e memórias de cálculo) de modo a obter a rastreabilidade desse dado. Dentre as evidências solicitadas, pode-se citar: mapas agrícolas, notas fiscais de venda e/ou compra, relatórios do sistema interno da usina, controles de estoque, etc. Destaca-se que durante esse processo são solicitadas as gerações *in loco* de diversos relatórios via sistema interno da usina, de modo a comprovar a veracidade e a não omissão da informação.

Após validar as informações da fase agrícola, iniciam-se as fases industrial e de distribuição, com a validação dos dados inseridos na RenovaCalc. Para isso, parte-se do mesmo princípio utilizado na validação dos dados da fase agrícola, ou seja, geração de relatórios *in loco* via sistema da usina e validação dos dados verificados em Boletins Industriais dos anos civis em questão. Nos casos em que não haja integração automática dos dados via sistema, são solicitadas as evidências referentes aos dois sistemas (ou mais, caso tenha), de modo a confrontar os valores, juntamente com dados do setor fiscal (emissão de notas de compra e venda, por ex.).

Durante esta etapa, realiza-se também a vistoria na planta industrial da usina, onde os auditores, acompanhados do gerente industrial inspecionam todos os setores e processos necessários a fabricação do biocombustível. Em cada setor de produção os funcionários responsáveis são

entrevistados e solicitados a eles uma breve explicação de como é realizada a respectiva atividade e a forma de input desses dados via sistema e/ou manual. Em alguns setores são solicitadas simulações de entrada dos dados no sistema.

O principal objeto desta visita é verificar como são utilizados os sistemas internos da usina, se os funcionários possuem domínio sobre eles, se são integrados e se os inputs de dados são feitos de forma automática ou manuais, podendo impactar diretamente em possíveis erros e no resultado final das calculadoras.

No final da auditoria, são repassadas todas as Solicitações de Ações Corretivas (SACs) pendentes, feita uma verificação final da RenovaCalc e validação do cálculo da fração do volume elegível de biocombustível. De posse da Nota de Eficiência Energético-Ambiental e feita a proposta de certificação da produção eficiente de biocombustível, realiza-se uma reunião de encerramento, no intuito de apresentar um overview de todo o processo ressaltando os pontos positivos e negativos da usina e sua proposta de certificação.

Destaca-se que, não necessariamente essas fases ocorrem nesta sequência apresentada, uma vez que o Plano de Auditoria é flexível em função das demandas da usina. Além disso, durante todo esse período da auditoria in loco, são solicitadas as assinaturas dos participantes em cada uma das fases e/ou do dia.

Complementarmente a esta Etapa, após findar a auditoria presencial, podem ocorrer pendências que exijam um tempo maior de resolução. Nesses casos, o processo de certificação fica em aberto até a usina atender ao que foi solicitado.

Etapa 05: Revisão Técnica

Nesta etapa, é realizada uma revisão técnica, no intuito de verificar se todas as documentações foram devidamente disponibilizadas e fechar o relatório parcial para a Etapa seguinte.

Etapa 06: Consulta Pública

Encerradas as etapas anteriores, a firma inspetora comunica a ANP sobre o início da consulta pública por meio do “Formulário F – Comunicado de Consulta Pública”. Feito isso, a firma inspetora envia à ANP os seguintes documentos:

- (i) relatório de auditoria parcial;
- (ii) lista de presença diária com nome completo e assinatura de todos os participantes; e
- (iii) proposta de certificado referente ao “Formulário D: certificado de produção e importação eficiente de biocombustíveis”.

Esses documentos são disponibilizados para consulta pública em período mínimo de trinta dias.

Etapa 07: Consolidação dos Resultados para ANP

Finalizado os trinta dias de consulta pública, são respondidos todos os questionamentos levantados durante esse período, cujas informações são integradas ao relatório parcial, consolidando-se o relatório final do processo de certificação. Nesta etapa, o relatório final é enviado à ANP contendo todo o detalhamento da auditoria in loco, relatório da consulta pública e relatório do processo de certificação de biocombustíveis final (Informe Técnico nº 04/SBQ v.1).

Etapa 08: Conclusão ANP

Todos os documentos analisados são encaminhados eletronicamente à ANP, que poderá solicitar, por meio de ofício, documentação adicional ou esclarecimentos. O ofício poderá ser enviado para o correio eletrônico do representante legal da firma inspetora, bem como para os correios eletrônicos cadastrados dos emissores primários (Informe Técnico nº 04/SBQ v.1).

B) Plano de Amostragem

A amostragem é uma [...] técnica que consiste na obtenção de informações a respeito de uma população a partir da investigação de apenas uma parte da mesma. O objetivo da utilização de amostragem é obter informações sobre uma parte da população e fazer afirmações válidas a respeito de suas características. É bastante útil em situações em que a execução do censo é inviável ou antieconômica e a informação obtida da amostra é suficiente para atender aos objetivos pretendidos (CGU, 2017¹).

Ainda, este manual orienta que o risco de amostragem, como [...] parte do risco de auditoria, deve ser administrado e reduzido a níveis aceitavelmente baixos, em conformidade com o nível de asseguração necessário para a auditoria. Assim, para minimizar riscos ou mesmo omissão, pode-se adotar métodos estatísticos por meio de um plano de amostragem (UFMG, 2013²).

O arboúço metodológico adotado baseou-se na NBC T 11.11 – Amostragem, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC Nº 1.012/05³, no livro Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007⁴) e na margem de erro definida no Informe Técnico nº 02/2018/SBQ.

Assim, foram utilizadas duas técnicas de seleção das amostras: a) segundo o Informe Técnico nº 02/2018/SBQ, que considera os 10 CARs com os maiores valores de biomassa; b) e a técnica da amostragem sistemática (AS), que é o processo de escolha de elementos de uma população conhecida N, através de amostragem aleatória simples (AAS). Uma amostra sistemática de tamanho n é constituída dos elementos de ordem K, K + r, K + 2r, ..., em que $r = N/n$ e K é um inteiro escolhido aleatoriamente através de uma Tabela de Números Aleatórios (TNA) entre “0” e a razão r (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007⁵).

Portanto, a amostragem foi definida para assegurar uma margem de erro estatística não superior a 10% dentro de um intervalo de confiança estatístico mínimo de 95%, considerando a aleatoriedade, não correlação entre erros e independência das amostras (Informe Técnico nº 02/2018/SBQ).

Destaca-se que, toda vez que for encontrada alguma divergência ou erro nas informações durante a auditoria dos dados amostrados, será registrada como uma ação corretiva e a informação será corrigida para que seja apresentado o dado correto, conforme evidência apresentada e auditada. Além disso, o número de amostras aumentará em função da quantidade de erros encontrados.

Para a certificação da **CARAMURU ALIMENTOS S.A. - FILIAL IPAMERI/GO**, no período de 2020 e 2021, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

C.1. Elegibilidade

¹ CGU – CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO. **Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal**. Disponível em: https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual_in_03_05-12-2017.pdf/view. Acesso em 08.11.2019.

² UFMG – Universidade Federal de Minas Gerais. **Manual De Auditoria Interna Auditoria-GERAL DA UFMG 2ª Versão**. Disponível em: https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual_2a_verso_revisado.pdf. Acesso. 13.12.2019

³ Princípios fundamentais e normas brasileiras de contabilidade: auditoria e perícia/ Conselho Federal de Contabilidade. – 3. ed. -- Brasília: CFC, 2008.

⁴ DE MACEDO RIBEIRO, Joselito; DIAS FILHO, Jose Maria. Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 1, n. 1, p. 43-59, 2007

⁵ DE MACEDO RIBEIRO, Joselito; DIAS FILHO, Jose Maria. Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 1, n. 1, p. 43-59, 2007

O atendimento aos critérios de elegibilidade dos produtores de biomassa referente à unidade produtora de biocombustível a ser certificada, consideraram:

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc da unidade Sorriso;
- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc da unidade Ipameri;
- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da Planilha de Produtores de Soja da unidade Itumbiara;
- Dos 3421 imóveis rurais (CAR) restantes, 95 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.
- Dos 95 imóveis da amostra, 32 foram selecionados na RenovaCalc da unidade Sorriso, 32 da unidade Ipameri e 31 da Planilha de Produtores de Soja da unidade Itumbiara.

Determinação do tamanho mínimo de amostra		
Nível de confiança desejado	95,00%	
Erro máximo desejado	10,00	
Tamanho da população conhecido?	Sim	
Tamanho da população finito e conhecido		
Tamanho da população	3421	
Amostra corrigida pela população	95	<i>Considere este tamanho de amostra.</i>

C.2. Planilha de Produtores

Os dados oriundos da Planilha de Produtores foram auditados conforme plano de amostragem abaixo:

- Dados primários: foram considerados 100% dos produtores de biomassa inseridos no escopo, todos os parâmetros declarados foram auditados.
- Dados padrão: foram considerados 100% dos produtores de biomassa inseridos no escopo, todos os parâmetros declarados foram auditados.

C.3. RenovaCalc

Todos os dados de entrada inseridos na RenovaCalc foram auditados em sua totalidade.

D) Validação das Planilhas

A verificação das informações inseridas em cada um dos parâmetros tanto da Planilha de Produtores quanto da RenovaCalc é realizada *in loco*, com validação por meio de evidências de fontes primárias da respectiva usina e memórias de cálculos. A visita é realizada na planta

industrial da usina e são verificadas as atividades de todos os setores incluídos na rota deste escopo.

6. RESULTADOS

Neste item serão apresentados os resultados obtidos em função das validações da Planilha de Produtores e RenovaCalc, da condução da auditoria *in loco* e da análise de elegibilidade.

A) Histórico de Auditoria *in Loco*

A auditoria *in loco* teve início no dia 06 de dezembro de 2022, na unidade Ipameri, localizada no município de Ipameri/GO. Foi realizada uma reunião de abertura contando com a presença dos responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc, memoriais de cálculo e também os atores de cada setor que fizeram parte da organização das evidências primárias dos dados declarados no âmbito do RenovaBio. O grupo possui duas unidades produtoras de biocombustíveis que estão em processo de certificação do RenovaBio: Unidade Ipameri, escopo 2020/2021; e a Unidade Sorriso, escopo 2019/2020/2021), de modo que a auditoria seguiu por todos os temas relacionados ao programa diretamente com os responsáveis de cada unidade, conforme Plano de Auditoria (Anexo IV) e registros de participação nas Listas de Presença (Anexo V).

Após a abertura, a auditoria foi de fato iniciada. Foi verificado que a usina realizou o preenchimento da RenovaCalc v.7 para o processo das duas unidades em processo de certificação. Foi aberta a SAC solicitando preenchimento da v.8, conforme orientação da ANP. A auditoria seguiu na verificação dos dados relacionados ao programa RenovaBio referente às análises de elegibilidade, com apoio da consultoria Agrottools, iniciando pelo esclarecimento dos memoriais de cálculo, tratamento dos dados e análises de supressão, situação do Cadastro Ambiental Rural (CAR) e pela validação dos memoriais de fração elegível. Foram também evidenciados, a partir de extrações de relatórios referente à compra, consumo e controle de estoque de soja. Foram solicitadas evidências, esclarecimentos e correções registradas no Anexo III deste documento.

No dia 07/12/2022, foram verificadas as evidências e memoriais de cálculo referente à compra, consumo e controle de estoque de insumos industriais utilizados nos processos produtivos de biocombustível, como também referente à biomassa combustível utilizada para produção de vapor. Foram também verificados dados referentes ao consumo de diesel

No dia 08/12/2022, foram verificados os dados de compra de soja realizada pelo setor de controle da originação da soja. Ainda no dia 8, foram verificados os controles de consumo de energia elétrica.

No dia 09/12/2022, foram verificadas as declarações no i-SIMP das unidades e realizada a reunião de encerramento.

As visitas às plantas industriais foram realizadas pelo auditor João Suzana. A Unidade Sorriso, localizada no município de Sorriso/MT, foi visitada no dia 06/12/2022 e a unidade Ipameri, localizada no município de Ipameri/GO, foi visitada no dia 08/12/2022.

Ressalta-se que o detalhamento das solicitações de correção realizadas no âmbito da auditoria do programa RenovaBio estão descritos no Anexo III deste relatório, assim como a lista de verificação das evidências. Em seguida, realizou-se a conferência de todos os valores imputados nas calculadoras com as memórias de cálculos e respectivas Notas de Eficiência Energético-Ambiental. Observa-se que todas as atividades realizadas *in loco* estão descritas no Plano de Auditoria,

apresentado no Anexo IV deste relatório. Além disso, no Anexo V encontra-se a Lista de Presença com todos os participantes das reuniões de abertura e encerramento e os responsáveis pelas informações auditadas.

B) Planilha de Produtores e RenovaCalc

Os resultados e registros de ações corretivas, observações e lista de verificação das documentações, além da forma de averiguação dos dados preenchidos na RenovaCalc, estão descritos em detalhes no **Anexo III** deste relatório.

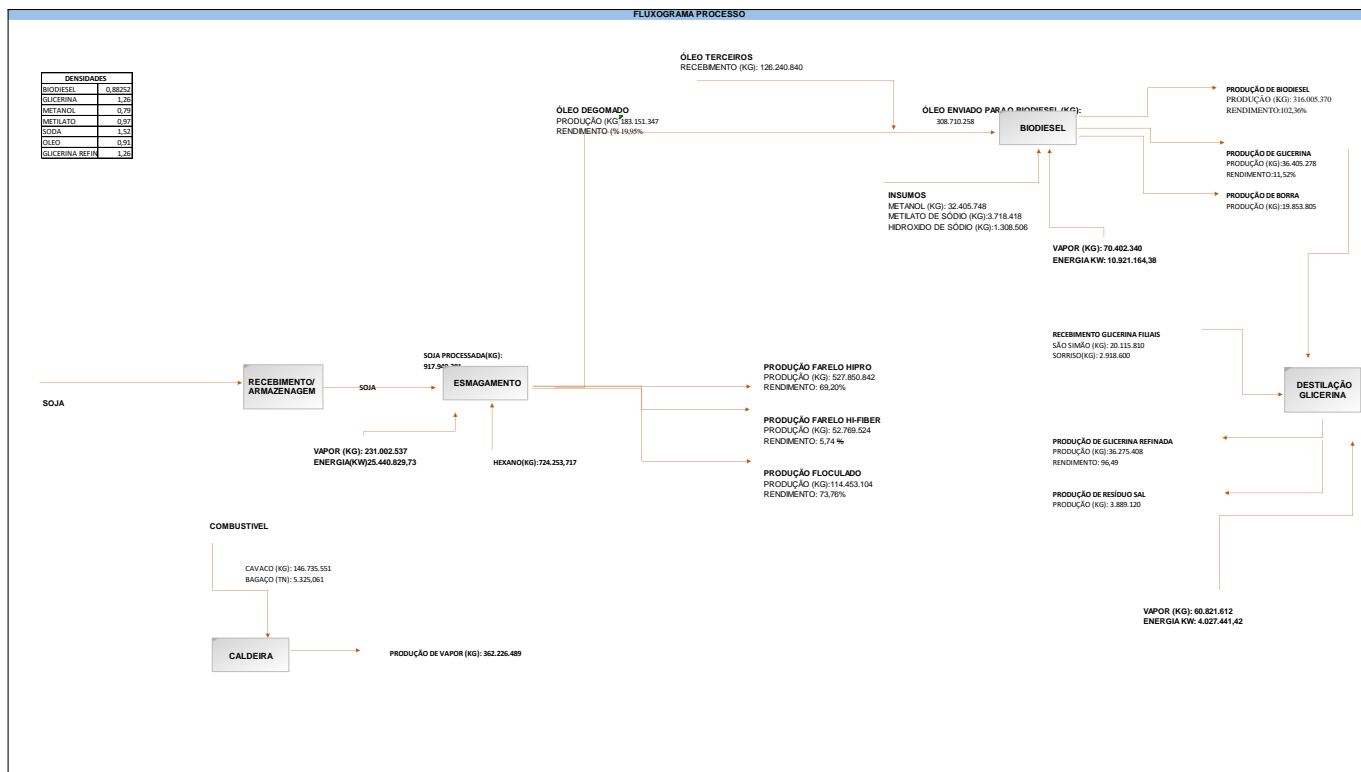
Neste Anexo são apresentadas as descrições das Solicitações de Ações Corretivas (SACs) que foram geradas na análise prévia à auditoria, durante o processo de auditoria *in loco*, sendo algumas fechadas durante esse período e, outras, posteriormente, com um prazo maior, a depender do tipo de correção.

Desta forma, para os itens pendentes, após o envio das evidências por parte da usina, são aferidos novamente as informações e, estando correta, a SAC é encerrada, caso contrário, ficará pendente até a solicitação ser atendida. No item de "Lista de Verificação" deste mesmo documento, apresenta-se toda as documentações e as memórias de cálculos verificados em campo, como também posteriormente, se necessário.

Portanto, a **CARAMURU ALIMENTOS S.A. - FILIAL IPAMERI/GO** apresentou 0 SACs iniciais, antes da auditoria, 17 durante a auditoria *in loco* e 10 pós auditoria. Todas as SACs foram encerradas.

Para entender o processo de produção de biodiesel desta usina, a **Figura 1** apresenta o fluxograma, desde a matéria-prima, neste caso a soja, seus processos, produtos e coprodutos, cujos documentos foram arquivados e verificados na auditoria da planta industrial.

Figura 1. Fluxograma do processo de Biodiesel (Fonte: CARAMURU ALIMENTOS S.A., 2022).



A usina possui gestão das informações através dos sistemas SAP, TMX entre outros, sendo o detalhamento sobre versão e data de implantação, estão detalhados na **Figura 2**.

Figura 2. Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção (Fonte: **CARAMURU ALIMENTOS S.A.**, 2022)



DECLARAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A usina possui gestão das informações através do sistema SAP ECC (versão atual EHP 7, sistema SAP implantado na versão do R3 em 1998). O controle de documentos (procedimentos, instruções de trabalho, planos da qualidade, entre outros) é feito na plataforma da SAP, onde esse módulo de documentos começou a ser utilizado em 2009 e fica sob a gestão do GQT (Gestão de Qualidade Total). Todos os documentos passam por aprovação via workflow seguindo a hierarquia definida no controle de documentos da Caramuru. Toda biomassa que entra na usina passa pela balança, é feita a pesagem e registrado no sistema SAP pelos analistas fiscais/balança. Todas as NFs de insumos são lançadas no SAP pelos analistas fiscais. As cargas de biocombustível ao ser expedida, passa pela balança onde é conferido o volume e emitido a NF e anexada ao laudo do produto e entregue ao motorista, assim como o envelope com a Ficha de Emergência do Produto Químico. As notas fiscais se comunicam com os demais sistemas: SAP GRC NFE (Mensageria de NFe) e SAP TDF (Apuração e entrega das obrigações acessórias).

Realizamos o monitoramento de consumo e cogeração de energia através do sistema PME (Power Monitoring Expert – Schneider Eletric) implantado em 2019.

DocuSigned by:

14011A4EE693446

ASSINATURA:

NOME DO RESPONSÁVEL:

Como as evidências foram extraídas dos sistemas, podemos afirmar que as informações do sistema de gerenciamento de estoque e produção é o mesmo contemplado na RenovaCalc.

Observou-se que na comparação entre as informações declaradas no I-SIMP, evidenciado no processo de certificação pela Usina, e na RenovaCalc (**Figura 3**).

Figura 3. I-SIMP da Usina CARAMURU ALIMENTOS S.A. 2020 e 2021

2020

BIODIESEL	Saldo inicial	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	TOTAL 2020
Produção Própria		13.026.383,00	11.085.510,00	15.336.382,00	16.682.956,00	13.297.916,00	15.220.993,00	14.410.077,00	17.234.300,00	17.052.436,00	14.761.426,00	11.758.225,00	8.769.556,00	168.636.160,00
Entradas (transferência)		957.014,00	1.004.023,00	-	423.502,00	-	-	-	514.330,00	-	-	-	20.539,00	
Saída		12.331.634,00	12.592.967,00	15.755.118,00	15.896.478,00	14.218.307,00	13.426.607,00	16.329.561,00	17.808.296,00	15.300.937,00	15.993.677,00	9.123.829,00	10.469.876,00	
Consumo														
Perdas														
Devolução														
Estoque	1.698.277,00	3.350.040,00	2.846.606,00	2.427.870,00	3.637.850,00	2.717.459,00	4.511.845,00	2.592.361,00	2.532.695,00	4.284.194,00	3.051.943,00	5.686.339,00	4.006.558,00	

2021

BIODIESEL	Saldo inicial	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	TOTAL 2021
Produção Própria		13.810.432,00	12.486.786,00	16.727.690,00	14.847.088,00	15.166.605,00	14.698.185,00	16.139.239,00	17.860.928,00	15.998.911,00	17.286.078,00	17.507.638,00	16.845.077,00	189.374.657,00
Entradas (transferência)		-	224.070,00	1.034.910,00	-	-	-	-	-	-	1.571.634,00	-	-	
Saída		14.720.024,00	14.034.376,00	15.756.895,00	14.540.353,00	16.735.303,00	15.462.729,00	16.346.937,00	17.233.099,00	16.272.232,00	18.746.032,00	16.687.500,00	17.918.961,00	
Consumo														
Perdas														
Devolução														
Estoque	4.006.558,00	3.096.966,00	1.773.446,00	3.779.151,00	4.085.886,00	2.517.188,00	1.752.644,00	1.544.946,00	2.172.775,00	1.899.454,00	2.011.134,00	2.831.272,00	1.757.388,00	

Verificou-se o Boletim Industrial (Figura 4) extraído do sistema em auditoria in loco.

Figura 4. Boletim Industrial da CARAMURU ALIMENTOS S.A.

2020

RELATÓRIO DIÁRIO DE MOVIMENTAÇÃO DO BIODIESEL.														NR:	364	
Ordem produção 3277=														DATA PRODUÇÃO :		31/12/2020
Ordem produção 3256=														DATA EMISSÃO :		01/01/2021
CARAMURU	POSIÇÃO DIÁRIA ESTOQUES				PRODUÇÃO ACUMULADA		SAÍDA ACUMULADA		RENDIMENTOS			Meta				
	SALDO ANTERIOR	PRODUÇÃO	SAÍDA	SALDO ATUAL	MÊS	ANO	MÊS	ANO	DIA	MÊS	ANO					
Ó	ÓLEO DEGOMADO - Processo	323.633	0	323.633	0	4.700.467	145.223.643	7.538.722	147.611.411	94,87	101,15	97,77				
L	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Extração					112.913	83.952.923	0	0							
E	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Itumbiera					4.587.554	53.247.910	0	0							
O	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - São Simão					0	218.410	0	0							
S	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Sorriso					0	0	0	0							
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Catalão					0	0	0	0							
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Recebimento Terceiros					0	7.827.650	0	0							
	ÓLEO DEGOMADO-10002542 - Importação	891.670		223.843	667.827	0	891.670	223.843	223.843							
E	ÓLEO DE SOJA NEUTRO - 3256	62.181	519.411	436.434	145.158	7.625.449	144.323.867	7.760.417	148.016.844	94,87	101,15	97,77				
N	ÓLEO DE SOJA NEUTRO - Entrada Terceiros					0	3.473.450									
Z	ÓLEO DE SOJA NEUTRO NO PROCESSO -	301.622			301.622											
U	BORRA DE NEUTRALIZAÇÃO - 2823	126.665	33.228	7.520	152.373	457.929	9.840.652	324.380	9.733.180	102,67	60,74	66,67				
T	VAPOR - NEUTRA [Kgv] {kgv/ton.}							0	218.939	0,00	0,00	1,48				
R	ÁCIDO CÍTRICO - 1000060			1.249		0	0	18.529	71.437	0,00	0,00	0,00				
A	ENZIMAS LECITASE 10004201	25.000	50	25	50.000	425	2.025	375	3.934	0,05	0,05	0,01				
I	ÁCIDO FOSFÓRICO - 10.002.290	23.520			23.520	0	157.122	876	134.569	0,00	0,11	0,93				
C	SODA CÁUSTICA LÍQUIDA 50 % - 1.000.048			500		0	0	5.681	402.891	0,96	0,75	2,79				
	BIODIESEL - (KG)	3.097.581	461.145	50.540	3.508.186	7.786.022	148.877.384	9.298.540	149.494.980	992,78	985,88	985,92	13.912			
	BIODIESEL - 3277 (M³)	3.540.936	522.840	57.218	4.006.558	8.790.095	168.656.743	10.527.569	169.334.740							
	BIODIESEL - PETROBRAS (kg)							0	3.946.340							
	BIODIESEL - PETROBRAS (M³)							0,000	4.469.255							
	BIODIESEL - Transf. São Simão (Kg)					0	2.554.920	0	0							
	BIODIESEL - Transf. São Simão (M³)					0,000	2.898.933	0	0							
	BIODIESEL - INTERMEDIÁRIO (KG)	0			0											
	BIODIESEL - DEVOLUÇÃO (KG)					50.920	77.020	0	0							
	BIODIESEL - DEVOLUÇÃO (M³)					57.693	87.345	0	0							
	GLICERINA - 3257	1.537.435	21.059	14.477	1.544.017	915.762	17.528.949	1.456.027	24.068.670	4,83	11,80	11,84				
	GLICERINA - 3257 SÃO SIMÃO					562.930	7.113.120	0	0							
	GLICERINA - 3257 SORRISO					296.850	1.093.720	0	0							
	VENDA EXPORTAÇÃO					0	0	0	0							
	VENDA TERCEIROS					0	55.020	0	3.336.363							
	ÁCIDO GRAXO - 1528	82.086	9.136	13.279	77.943	90.843	1.900.053	104.508	2.476.928	2,09	1,17	1,28				
	ÁCIDO GRAXO TRANSFERÊNCIA					28.040	554.070	0	0							
	ÁCIDO GRAXO VENDA TERCEIRO					0	0	0	0							
	ENERGIA ELÉTRICA TOTAL [Kwh] {kwh/ton.}				16.101			378.032	5.159.360	34,91	48,55	34,66	36,41			
	VAPOR [Kgv] {kgv/ton.}				103.862			2.059.372	32.548.872	225,23	264,50	218,63	300,00			

2021

RELATÓRIO DIÁRIO DE MOVIMENTAÇÃO DO BIODIESEL.

NR: 365

DATA PRODUÇÃO : 31/12/2021

Ordem produção 3277=

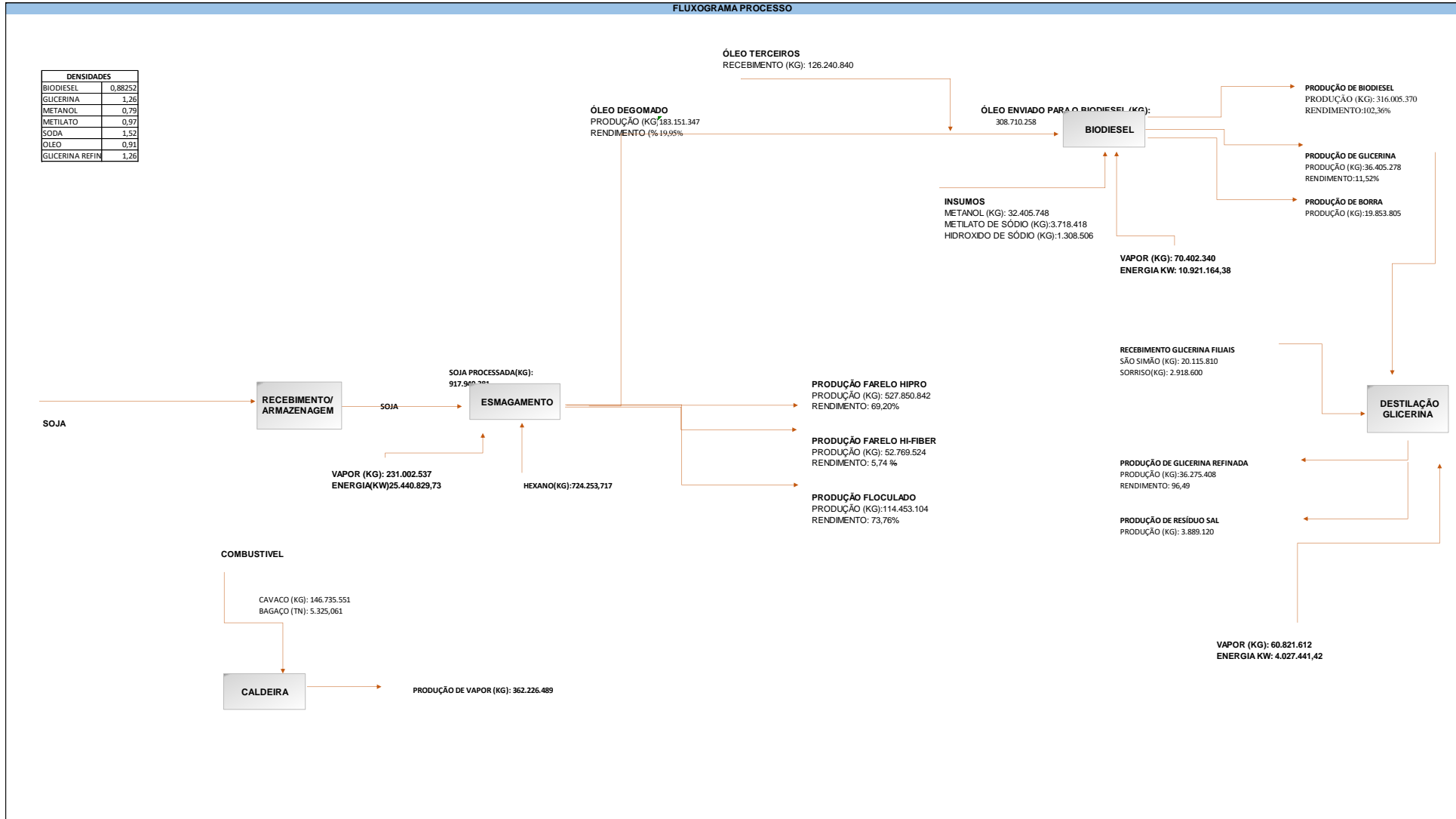
DATA EMISSÃO : 01/01/2022

Ordem produção 3256=

CARAMURU		POSIÇÃO DIÁRIA ESTOQUES				PRODUÇÃO ACUMULADA		SAÍDA ACUMULADA		RENDIMENTOS			Meta
		SALDO ANTERIOR	PRODUÇÃO	SAÍDA	SALDO ATUAL	MÊS	ANO	MÊS	ANO	DIA	MÊS	ANO	
	ÓLEO DEGOMADO - Processo	3.029.636	71.000	100.954	2.999.681	16.221.473	164.129.747	15.126.687	161.130.066	97,42	96,60	97,72	
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Extração		0			8.371.831	99.041.185	0	0				
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Ilumbiara		0			6.033.480	54.431.420	0	0				
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - São Simão					0	36.070	0	0				
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Sorriso					0	0	0	0				
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Caballo					0	0	0	0				
	ÓLEO DEGOMADO - 3029 - Recebimemb Terceiros		71.000			1.816.920	10.621.030	0	0				
	ÓLEO DEGOMADO - 10002542 - Importação	0			0	0	4.362.440	0	5.030.267				
	ÓLEO DE SOJA NEUTRO - 3256	195.413	98.351	80.713	213.051	14.612.673	162.365.365	14.786.351	166.109.642	97,42	96,60	97,72	
	ÓLEO DE SOJA NEUTRO - Entrada Terceiros		0			0	3.812.170						
	ÓLEO DE SOJA NEUTRO NO PROCESSO -	301.622			301.622								
	BORRA DE NEUTRALIZAÇÃO - 2823	75.025	16.780	9.560	82.246	1.103.919	10.013.153	1.134.620	10.083.280	166,22	72,98	62,14	
	VAPOR - NEUTRA [Kgv] (kgv/bn.)							0	407.406	0,00	0,00	2,53	
	ÁCIDO CÍTRICO - 1000060			0		0	0	16.306	225.266	0,00	1,12	1,39	
	ENZIMAS LECITASE 10004201	0.000		0	0.000	425	8.050	550	8.100	0,00	0,04	0,05	
	ÁCIDO FOSFÓRICO - 10.002.290	15.960		168	15.792	13.270	78.260	10.078	85.988	1,71	0,69	0,53	
	SODA CÁUSTICA LÍQUIDA 50 % - 1.000.048			462		0	0	44.028	325.230	4,70	3,01	2,00	
	BIODIESEL - (KG)	1.465.219	84.133	0	1.549.352	14.883.342	167.127.986	15.830.040	170.370.380	1.060,37	965,53	982,31	15.696
	BIODIESEL - 3277 (M³)	1.662.000	95.388	0.000	1.757.388	16.845.076	189.374.657	17.918.961	193.083.706				
	BIODIESEL - PETROBRAS (kg)							0	0				
	BIODIESEL - PETROBRAS (M³)							0.000	0.000				
	BIODIESEL - Transf. São Simão (Kg)		0			0	2.495.420	0	1.560.240				
	BIODIESEL - Transf. São Simão (M³)		0.000			0.000	2.830.614	0.000	1.769.069				
	BIODIESEL - INTERMEDIÁRIO (KG)	0			0								
	BIODIESEL - DEVOLUÇÃO (KG)					0	348.380	0	0				
	BIODIESEL - DEVOLUÇÃO (M³)					0.000	398.334	0	0				
	GLICERINA - 3257	1.048.848	8.140	0	1.056.988	1.762.680	18.851.938	2.724.250	32.227.717	10,09	11,92	11,35	
	GLICERINA - 3257 SÃO SIMÃO		0			475.320	10.971.680	0	0				
	GLICERINA - 3257 SORRISO		0			205.830	2.010.110	0	0				
	VENDA EXPORTAÇÃO					0	0	0	0				
	VENDA TERCEIROS					0	0	0	93.040				
	ÁCIDO GRAXO - 1528	34.274	4.213	0	38.487	218.404	2.650.364	340.465	2.930.540	5,22	1,48	1,60	
	ÁCIDO GRAXO TRANSFERÊNCIA		0			69.370	240.720	0	0				
	ÁCIDO GRAXO VENDA TERCEIRO					0	0	0	0				
	ENERGIA ELÉTRICA TOTAL [Kwh] (kwh/bn.)			5.148				490.937	5.733.372	61,19	32,99	34,31	32,84
	VAPOR [Kgv] (kgv/bn.)			22.115				3.102.787	37.853.468	262,86	208,47	226,49	300,00

O balanço de massa detalhado de todo o processo de produção do biodiesel, desde a matéria-prima, seus processos, produtos e coprodutos está apresentado na **Figura 5**.

Figura 5. Balanço de Massa (ART) (Fonte: **CARAMURU ALIMENTOS S.A.**, 2022)



O processo produtivo do biodiesel encontra-se no **Anexo VI**, contemplando todas as etapas industriais.

C) Elegibilidade

Conforme descrito nos *itens 5-B e C*, a firma inspetora realizou sua análise de elegibilidade com base no escopo e arquivos formato *shapefile* enviados pela usina. Assim, foram amostrados 125 imóveis rurais de 3451 enviados pela usina. Dentre esses imóveis, encontram-se aqueles com os 10 maiores valores de biomassa de cada unidade (Sorriso, Ipameri e Itumbiara). A análise concluiu que os 125 imóveis estão elegíveis.

7. CONSULTA PÚBLICA

A consulta pública da proposta de certificação teve o prazo de 30 dias de divulgação no site www.sgssustentabilidade.com.br. O período de consulta ocorreu de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx.

A consulta pública disponibilizou os seguintes documentos:

I – Dados preenchidos pela unidade produtora de biocombustível na RenovaCalc e validados pela firma inspetora.

II – Proposta de Certificação de Produção Eficiente de Biocombustível com indicação expressa da Nota de Eficiência Energético-Ambiental e da fração de volume de biocombustível elegível, conforme modelo da ANP.

III – Relatório parcial sobre o processo de certificação.

Obs.: Ver **Anexo I** para resultados da consulta pública.

8. CONCLUSÃO

Diante do exposto, com base nos resultados avaliados em auditoria por meio de evidências primárias, 27 Solicitações de Ação Corretiva (SACs) e validação das informações inseridas na Planilha de Produtores e RenovaCalc, segue abaixo a proposta de Certificação de Produção Eficiente de Biocombustível, com indicação expressa da Nota de Eficiência Energético-Ambiental e da fração de volume elegível de biocombustível.

Biocombustível:	Biodiesel
Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO ₂ eq/MJ):	53,24
Rota:	Biodiesel
Volume elegível (%):	54,69
Massa específica (t/m ³):	0,88000
PCI (MJ/Kg):	37,68
Fator para emissão de CBIO (tCO ₂ eq/L):	9,654717E-04

Ressalta-se que, a abordagem da SGS é baseada na compreensão dos riscos associados com a comunicação de informações dos dados e os controles para mitigar os mesmos. A análise inclui a avaliação de evidências relevantes, relacionadas às quantidades e as informações relatadas pela usina, bem como visita à planta industrial contemplando todas as etapas de produção.

O certificado de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível terá validade de três anos, contados a partir da data de aprovação pela ANP.

Na opinião da SGS os dados apresentados durante a Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível:

- É uma representação justa dos dados e informação no RenovaCalc
- Foi preparado de acordo com a ISO 14065:2015 e em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758, de 23 de Novembro de 2018.

Nota: Este relatório é emitido em nome do cliente, pela **SGS do Brasil Ltda** ("SGS") de acordo com as suas Condições Gerais de Verificação da ISO 14065 e em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758, de 23 de Novembro de 2018 disponível em http://www.sgs.com/terms_and_conditions.htm. Os resultados registrados são baseados na auditoria realizada pela SGS. Este relatório não dispensa o cliente do cumprimento de quaisquer estatutos federal, nacional ou atos regionais e regulamentos ou qualquer diretriz emitida nos termos dos referidos regulamentos. Definições em contrário não são vinculativas para a SGS e a SGS não terá responsabilidade vis-à-vis além do seu Cliente.

- Anexo I – Resultado Consulta Pública
- Anexo II – Metodologia de Análise de Elegibilidade
- Anexo III – Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados
- Anexo IV – Relatório de Auditoria *in Loco* - Plano de Auditoria
- Anexo V – Relatório de Auditoria *in Loco* - Lista de Presença e Participantes
- Anexo VI – Descrição do Processo Produtivo
- Anexo VII – Plano de Amostragem assinado pelo Responsável Técnico
- Anexo VIII - Relatório de Auditoria *in Loco* - Visita industrial

Anexo II - Metodologia da Análise de Elegibilidade

Introdução

A análise dos dados foi realizada com base na legislação vigente relativa ao RenovaBio e considera duas partes, sendo:

- 1 - Análise do imóvel (CAR);
- 2 - Análise de Supressão de Vegetação Nativa.

A análise utiliza como base os arquivos vetoriais das áreas produtivas fornecido pelo produtor e a base vetorial de imóveis do CAR. Os resultados são entregues em formato digital à contratante.

2. Análise do imóvel (CAR)

A análise do imóvel consiste na consulta da base federal de imóveis SICAR (Governo Federal), utilizando como referência o número de CAR informado pelo produtor, considerando a situação do cadastro: Ativo, Pendente ou Cancelado. As áreas são consideradas elegíveis ou não de acordo com o estabelecido na Resolução 758 e Informe Técnico 02.

3. Análise de supressão de vegetação nativa

A segunda análise realizada consiste na verificação da ocorrência de supressão de vegetação dentro dos imóveis rurais e que foram convertidas para cana-de-açúcar após data de promulgação da Lei 13.576, de 26 de dezembro de 2017, conforme definido pela legislação do RenovaBio. O processo consiste na identificação de objetos através da assinatura espectral dos alvos e posterior interpretação visual.

São utilizadas imagens da constelação de satélites Sentinel-2 de três períodos: 2017, 2018 e a data mais recente em relação à data de execução da análise de elegibilidade. O objetivo é verificar possíveis mudanças na cobertura da vegetação dentro das áreas produtivas, indicando supressão de vegetação nativa. Para esta análise é gerado o Índice de Vegetação Normalizado (NDVI) nestes períodos e utilizada uma composição entre os resultados obtidos para realçar áreas de ganho ou perda de vegetação.

Para a realização da interpretação visual foi utilizada como referência a chave de interpretação de classes do Terceiro Inventário Brasileiro de Emissões e Remoções Antrópicas de Gases de Efeito Estufa (Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação, 2015).

Referências:

BRASIL. **Decreto Nº 9.308, 15 de março de 2018**. Dispõe sobre a definição das metas compulsórias anuais de redução de emissões de gases causadores do efeito estufa para a comercialização de combustíveis de que trata a Lei nº 13.576, de 26 de dezembro de 2017.

Link: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2018/Decreto/D9308.htm

BRASIL. **Decreto Nº 6.961, 17 de setembro de 2009.** Aprova o zoneamento agroecológico da cana-de-açúcar e determina ao Conselho Monetário Nacional o estabelecimento de normas para as operações de financiamento ao setor sucroalcooleiro, nos termos do zoneamento.

Link: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2009/decreto/d6961.htm

BRASIL. **Lei 13.576, de 26 de dezembro de 2017.** Dispõe sobre a Política Nacional de Biocombustíveis (RenovaBio) e dá outras providências.

Link: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2017/lei/L13576.htm

BRASIL. Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis (ANP). **Resolução ANP Nº 758 de 2018** - Regulamenta a certificação da produção ou importação eficiente de biocombustíveis de que trata o art. 18 da Lei nº 13.576, de 26 de dezembro de 2017, e o credenciamento de firmas inspetoras.

Link: <http://legislacao.anp.gov.br/?path=legislacao-anp/resol-anp/2018/novembro&item=ranp-758-2018>

BRASIL. Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis (ANP). **Informe Técnico nº 02/2018/SBQ (v.1)** - Orientações Gerais: Procedimentos para Certificação da Produção ou Importação Eficiente de Biocombustíveis.

Link: <http://www.anp.gov.br/images/producao-fornecimento-biocombustiveis/renovabio/informe-tecnico-02.docx>

FORMARGGIO, Antonio Roberto. **Sensoriamento remoto em agricultura.** São Paulo: Oficina de Textos, 2017.

BRASIL. Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI). **Terceiro Inventário Brasileiro de Emissões e Remoções Antrópicas de Gases de Efeito Estufa.** Setor de Uso da Terra, Mudanças do Uso da Terra e Florestas, 2015.

Link:

http://sirene.mcti.gov.br/documents/1686653/1706165/RR_LULUCF_Mudan%C3%A7a+de+Uso+e+Floresta.pdf/11dc4491-65c1-4895-a8b6-e96705f2717a

SATVeg - Embrapa.

Link: <https://www.satveg.cnptia.embrapa.br/satveg/login.html>

SICAR Federal - Governo Federal. Link: <http://www.car.gov.br/#/>

Responsável técnico

Aline Santos Lopes
Engenheira Ambiental
CREA: 5070267426-SP

Assinatura:



Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

Organização:	Caramuru Alimentos S.A. – Filial Ipameri/GO
Número do Contrato:	47641

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
1	RenovaCalc	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificado que foi preenchida a v.7 da RenovaCalc. Conforme orientação da ANP, deve ser utilizada a v.8 para a Rota de Biodiesel de Soja. Justificar.	16/01/2023 Fernando Mininel Preenchimento realizado na versão atual 8.1 disponibilizado pela ANP.	N/A	N/A	23/01/2023 Aline Lopes
2	RenovaCalc - Elegibilidade	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Em relação ao preenchimento dos dados de Elegibilidade, foi verificado que os dados não foram consolidados por CAR. Corrigir.	23/01/2023 - André Soares Dados preenchidos e preenchidos de forma consolidada por CAR. Evidência na pasta "Evidências SACs", pasta "Fase Agrícola", ano a ano.	N/A	N/A	13/02/2023 Aline Lopes
3	RenovaCalc - Elegibilidade	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Apresentar relatório e declaração referente a análise de elegibilidade realizada pela usina.	23/01/2023 - André Soares Relatório e Declaração apresentado e Evidência localizada na Pasta 8 Auditoria SGS 2022 - Ipameri - Evidências SAC's	N/A	N/A	23/01/2023 Aline Lopes
4	RenovaCalc - Fase Industrial - Biodiesel - Óleo de soja de terceiros	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Não apresentadas planilhas de produtores de soja referente ao óleo de soja adquirido de terceiros. Apresentar planilhas conforme orientações da ANP, memoriais de cálculo e evidências. Corrigir preenchimento da RenovaCalc.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Calculadora e Memorial de cálculo na pasta - 8.2 Auditoria SGS 2022 - Itumbiara	N/A	N/A	08/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)						
Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
5	RenovaCalc - Dados Agrícolas Padrão	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificado que não foram declarados os dados de área total e produção total por fornecedor. Corrigir e apresentar evidências.	23/01/2023 - André Soares Dados preenchidos e preenchidos de forma consolidada por CAR. Evidência na pasta "Evidências SACs", pasta "Fase Agrícola", ano a ano.	N/A	N/A	08/02/2023 Aline Lopes
6	RenovaCalc - Dados Agrícolas Padrão	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificado que o preenchimento diverge da orientação que consta no IT 05 v.2. Deve conter o ano na coluna de identificação do produtor. Remover linhas vazias. Preencher valores com somente duas casas decimais.	23/01/2023 - André Soares Correção realizada, com evidência dentro da Renovacalc na aba "Dados Agrícolas Padrão", coluna "A".	N/A	N/A	08/02/2023 Aline Lopes
7	Fase Agrícola - Dados Primários	09/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Conforme instrução de preenchimento da RenovaCalc, a linha referente ao Produtor Hipotético não deve ser removida, caso não haja nenhum produtor declarado. Corrigir.	23/01/2023 - André Soares Dentro dos dados primários, realizada correção sem remoção da linha referente ao Produtor Hipotético. Evidência na pasta "Evidências SAC's"	N/A	N/A	08/02/2023 Aline Lopes
8	RenovaCalc - Fase Industrial - Óleo de Soja	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificado que não foi incluído recebimento de soja oriundo de armazéns alugados e de outras filiais para o cálculo da média ponderada da distância. Corrigir considerando os anos do escopo de certificação (2020/2021).	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: O cálculo foi realizado com os dados acumulado. Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	N/A	N/A	10/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
9	RenovaCalc - Fase Industrial - Óleo de Soja	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificado rendimento de kg óleo/t soja divergente. Foi considerado média ponderada. Corrigir.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: O cálculo de rendimento foi realizado com os dados acumulado. Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	Rendimento óleo (kg/t soja) 199,53	N/A	10/02/2023 Aline Lopes
10	RenovaCalc - Fase Industrial - Biodiesel	06/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificada divergência entre evidência apresentada e memorial de cálculo. Verificado que foram invertidos os valores de glicerina bruta e refinada para o ano de 2020. Corrigir.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Foi realizada a correção. Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	Produção de Glicerina purificada 17.423,47 t Produção de Glicerina bruta 19.020,27 t	N/A	10/02/2023 Aline Lopes
11	Documentação a parte	07/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Apresentar declaração de sistemas de gestão utilizados pela usina, conforme verificado em auditoria in loco	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Declaração apresentada dentro da pasta Evidências SAC's	N/A	N/A	23/01/2023 Aline Lopes
12	RenovaCalc - Fase Industrial - Biodiesel - Insumos	07/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificada divergência entre valor declarado e evidência apresentada, referente aos consumos de Metilato de sódio e hidróxido de sódio. Corrigir.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Foi realizada a correção. Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	Metanol: 32.405,74 t Metilato de sódio: 3.718,41 t Hidróxido	Metanol: 32.405,75 t Metilato de sódio: 3.718,42 t Hidróxido	10/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
				de sódio: 1.308,50 t	de sódio: 1.308,51 t	
13	COMBUSTÍVEL BIOMASSA	08/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: a) Ajustar memorial consolidado 2020 e 2021 b) Apresentar controle de estoque e evidências	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	N/A	N/A	10/02/2023 Aline Lopes
14	COMBUSTÍVEL DIESEL	08/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificado erro no cálculo do teor de biodiesel no diesel. Corrigir e apresentar memorial de cálculo.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia Foi apresentado na calculadora V8 o consumo individual pelo teor de biodiesel Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	N/A	N/A	10/02/2023 Aline Lopes
15	ENERGIA - CONSUMO MIX MÉDIO	08/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Verificada divergência no total consumido apresentado na fatura de energia e memorial de cálculo apresentado (Enel Trading agosto/2021). Corrigir.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Foi realizada a correção. Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	Consumo Agosto 2021: 206,66	N/A	10/02/2023 Aline Lopes
16	ENERGIA - CONSUMO MIX MÉDIO	08/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Apresentar memorial de cálculo consolidado de faturas de energia e medidores de consumo para os anos de 2019/2020/2021. Apresentar evidências de consumo mês a mês.	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Memorial de cálculo planilha Acessória Biodiesel - Certificação - Ipameri	N/A	N/A	10/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
17	i-SIMP	09/12/2022 Aline Lopes e Ludmila Silva: Apresentar protocolos de aceite i-SIMP mês a mês correspondente ao período do escopo de certificação (2020/2021).	24/01/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia Foram relacionados todos os protocolos de aceite referentes aos anos 2020 e 2021 Pasta Protocolos de Aceite Simp	N/A	N/A	10/02/2023 Aline Lopes
18	ELEGIBILIDADE - PREENCHIMENTO	IPAMERI 13/02/2023 Aline Lopes: Verificados erros de preenchimento dos dados na aba de informações elegibilidade: - Produto hipotético não removido; - CAR com quantidade comprada igual a zero; - CAR duplicado; - Identificação do produtor sem preenchimento; - Quantidade comprada com mais de duas casas decimais. Corrigir	17/02/2023 André Luiz Silva: Correção realizada na RenovaCalc Ipameri.	N/A	N/A	19/02/2023 Aline Lopes
19	ELEGIBILIDADE – PREENCHIMENTO (Fornecedor de óleo de soja)	ITUMBIARA 13/02/2023 Aline Lopes: Verificados erros de preenchimento dos dados na aba de informações elegibilidade: - Produto hipotético não removido; - CAR com quantidade comprada igual a zero; - CAR duplicado;	17/02/2023 André Luiz Silva: Correção realizada na Planilha de Produtores de Soja – Itumbiara.	N/A	N/A	19/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
		<ul style="list-style-type: none"> - CAR com caractere a mais; - Identificação do produtor sem preenchimento; - Quantidade comprada com mais de duas casas decimais. Corrigir				
20	DADOS AGRÍCOLAS – PADRÃO SOJA	IPAMERI 13/02/2023 Aline Lopes: Verificados erros de preenchimento dos dados na aba Dados Agrícolas Padrão Soja: <ul style="list-style-type: none"> - Produtor com área total igual a zero; - Produtor com quantidade comprada igual a zero. Corrigir.	17/02/2023 André Luiz Silva: Correção realizada na RenovaCalc Ipameri.	N/A	N/A	19/02/2023 Aline Lopes
	DADOS AGRÍCOLAS – PADRÃO SOJA (Fornecedor de óleo de soja)	ITUMBIARA 13/02/2023 Aline Lopes: Verificados erros de preenchimento dos dados na aba Dados Agrícolas Padrão Soja: <ul style="list-style-type: none"> - Produtor hipotético não removido; - Produtor com área total igual a zero; - Produtor com quantidade comprada igual a zero. Corrigir.	18/02/2023 André Luiz Silva: Correção realizada na Planilha de Produtores de Soja – Itumbiara.	N/A	N/A	19/02/2023 Aline Lopes
21	DADOS PRIMÁRIOS ÓLEO	IPAMERI 13/02/2023 Aline Lopes: Verificados erros de preenchimento dos dados na aba Dados Primários Óleo:	19/02/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Correções realizadas na RenovaCalc Ipameri	N/A	N/A	19/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
		- Produtor hipotético não removido; - Indicadores vazios não preenchidos com 0,00. Corrigir.				
22	DADOS AGRÍCOLAS – PRIMÁRIO (Fornecedor de óleo de soja)	ITUMBIARA 13/02/2023 Aline Lopes: Verificados erros de preenchimento dos dados na aba Dados Agrícolas Primários Soja: - Produtor hipotético não removido. Corrigir.	18/02/2023 André Luiz Silva: Correção realizada na Planilha de Produtores de Soja – Itumbiara.	N/A	N/A	18/02/2023 Aline Lopes
23	FASE INDUSTRIAL – DISTÂNCIA DE TRANSPORTE DE BIOMASSA	IPAMERI 13/02/2023 Aline Lopes: Verificado erro na fórmula de cálculo da média ponderada da distância de transporte de cavaco. Corrigir memorial e RenovaCalc.	17/02/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Foram realizadas as correções na fórmula de cálculo da média ponderada na Planilha Acessória Ipameri – Certificação – Sorriso e valor final na RenovaCalc.	Distância de transporte (km) Cavaco: 129,86 Resíduos Florestais: 287,48	Distância de transporte (km) Cavaco: 131,84 Resíduos Florestais: 113,08	18/02/2023 Aline Lopes
24	FASE INDUSTRIAL – PRODUÇÃO DE GLICERINA BRUTA E GLICERINA REFINADA	IPAMERI 13/02/2023 Aline Lopes: Verificada declaração de glicerina bruta sem desconto da glicerina utilizada no processo de refino para produção de glicerina purificada. Verificar e corrigir memorial de cálculo e RenovaCalc.	17/02/2023 Franciele Beatriz Pinheiro Garcia: Foram realizadas as correções na Planilha Acessória Biodiesel – Certificação – Ipameri e na RenovaCalc.	Glicerina Bruta (t): 26.725,62 Glicerina Purificada (t):	Glicerina Bruta (t): 2.477,39 Glicerina Purificada (t):	18/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
				36.275,41	26.723.523,43	
25	ELEGIBILIDADE – CAR (Fornecedor de óleo de soja)	ITUMBIARA 15/02/2023 Aline Lopes: Verificados CARs com status cancelado no SICAR Federal. Apresentar evidência de status no momento da análise ou remover. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">GO-5211503-01B21CECD2554B428A857997704CA37D</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">GO-5211503-BB059D4A714040CB98BCFCF0E6F1D7BC</div>	18/02/2023 André Luiz Silva: Gerada RenovaCalc atualizada com a remoção dos imóveis do CAR com status “Cancelado”.	N/A	N/A	19/02/2023 Aline Lopes
26	ELEGIBILIDADE - SUPRESSÃO	IPAMERI 18/02/2023 Aline Lopes: Na análise por sensoriamento remoto realizada pela firma inspetora, foram identificados CARs com supressão de vegetação nativa e possível conversão para plantio de biomassa. Verificar, justificar e/ou corrigir. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">GO-5205109-238D80AA760F43A0A0C82F55DCC662FF</div>	20/02/2023 André Luiz Silva: Casos estão em conformidade com o programa RenovaBio. Justificativas e evidências apresentadas através dos documentos enviados por e-mail: SQCDoc - Autorização de Queima Controlada.PDF TACDOC-Requerimento Padrão.PDF TACDOC_Autorização de desmatamento.PDF TACDOC_Requerimento de desmatamento.PDF	N/A	N/A	20/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
27	ELEGIBILIDADE – SUPRESSÃO (Fornecedor de óleo de soja)	<p>ITUMBIARA 18/02/2023 Aline Lopes: Na análise por sensoriamento remoto realizada pela firma inspetora, foram identificados CARs com supressão de vegetação nativa e possível conversão para plantio de biomassa. Verificar, justificar e/ou corrigir.</p> <div data-bbox="481 798 1008 837" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> GO-5218805-45AC3BE28D7440B186AFA70075B8921E </div>	<p>20/02/2023 André Luiz Silva:</p> <p>Casos estão em conformidade com o programa RenovaBio. Justificativas e evidências apresentadas através dos documentos enviados por e-mail:</p> <p>SQCDOC - Autorização de Queima Controlada.PDF TACDOC-Requerimento Padrão.PDF TACDOC_Autorização de desmatamento.PDF TACDOC_Requerimento de desmatamento.PDF</p>	N/A	N/A	20/02/2023 Aline Lopes

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

II. Observações

Nº	Descrição/	Aberta por	Data												
1	A Caramuru Alimentos S/A possui duas unidades que estão passando por processo de Certificação do RenovaBio: A unidade Sorriso, localizada em Sorriso/MT, com dados do escopo de 2019, 2020 e 2021; e a unidade Ipameri, com dados do escopo de 2020 e 2021	Aline Lopes	06/12/2022												
2	Foram incluídos dados de fornecimento de óleo da Unidade Itumbiara para as unidades de Sorriso e Ipameri	Aline Lopes	06/12/2022												
2	Utilizado Sistema SAP. Para extração de evidências, as unidades são diferenciadas por códigos conforme tabela abaixo: <table border="1" data-bbox="203 703 1402 871"> <thead> <tr> <th>Campo</th> <th>Ipameri</th> <th>Sorriso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Centro</td> <td>OV21</td> <td>OV26</td> </tr> <tr> <td>Empresa</td> <td>COVL</td> <td>COVL</td> </tr> <tr> <td>Filial</td> <td>021</td> <td>026</td> </tr> </tbody> </table>	Campo	Ipameri	Sorriso	Centro	OV21	OV26	Empresa	COVL	COVL	Filial	021	026	Aline Lopes	06/12/2022
Campo	Ipameri	Sorriso													
Centro	OV21	OV26													
Empresa	COVL	COVL													
Filial	021	026													

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
A. FASE AGRÍCOLA:		
ABA Informações Elegibilidade		
1	CAR	<p>Verificada utilização da plataforma TMX da Agrottools para análise de status do CAR considerado o status no final do ano safra. Em análise realizada pela firma inspetora, foram verificados CARs com status “Cancelado” conforme listagem abaixo:</p> <p>Sorriso MT-5106224-1882BE57DF3C435386DEC2CFF68C0D8C MT-5106224-60456B7C627E4DC0962494C1D56C6F51 MT-5104526-15C543070E4F4D85A921E42572234D47 MT-5106240-12321F77BE014B8BB3B08BDBAFC1D0CA MT-5106240-A17B48DE0CB9479388048AB56C1759DA MT-5106240-BD400FEAA1C34F338E3D16A91D53C6CC MT-5104542-10626EDDF99D4AFFB5D6327D01BA0DF7 MT-5108006-E9E83917EE7444498AB17882920971D8 MT-5108501-AEB4B3CC34404339A5F6BD971F440B82 MT-5104526-780B88101AD04F88967B6B1AF387C5E0 MT-5106224-95D2E08773FB4B909D26BB097B2248F9 MT-5106224-B76BBADE43264463977E2705B52E9673 MT-5106224-2C9C8EE9D19042209B8AB8069AEDF455 MT-5104526-F2CFE2DD44324255A122358AFDD69C76 MT-5103056-FAA413B240684B0AB2724C68C06D9B7E</p> <p>Ipameri Nenhum CAR com status “Cancelado” foi identificado.</p> <p>Itumbiara (fornecedor de óleo de soja) GO-5211503-01B21CECD2554B428A857997704CA37D GO-5211503-BB059D4A714040CB98BCFCF0E6F1D7BC</p>

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Aberta SAC 25.
2	Supressão de vegetação	<p>Verificada utilização do sistema TMX da Agrottools para análise de status do CAR e de Supressão de vegetação nativa. Verificado que o monitoramento por imóvel é automaticamente a partir da validação de diversas bases de dados e de processamento de imagens de satélite. A chave de conexão entre os sistemas TMX e o SAP é o CPF/CNPJ do produtor de soja. Informado que a Caramuru é signatária da moratória de soja, de modo que toda a soja fornecida passa por uma validação socioambiental antes de ser comprada.</p> <p>Na análise amostral realizada pela firma inspetora foram encontradas supressões. Aberta SACs 26 e 27.</p>
3	Declaração Técnica de Elegibilidade	Solicitada declaração conforme SAC 03.

ABA Dados Primários Soja

1	Todos	Não aplicável. Declarado somente Perfil Padrão.
---	--------------	---

ABA Dados Padrão Soja

1	Área total	<p>Para controle dos dados dos dados agrícolas de fornecedores de soja, a Caramuru utiliza plataforma TMX da Agrottools e foi informado que a área total considerada é calculada a partir da estimativa a partir dos dados de produção (entrega de soja) de cada imóvel, considerando os valores de referência do IBGE, de 3.300 kg de soja por hectare.</p> <p>Verificada área de plantio efetivo de soja a partir da plataforma TMX e aberta SAC 05 para correção dos valores de área total com base nos mapeamentos apresentados.</p>
2	Produção Total	Considerada a produção total igual à quantidade comprada pela usina.
3	Quantidade comprada pela usina e umidade	<p>Verificado que o controle de compra de soja é realizado diretamente no SAP. A Caramuru possui um programa de logística natural que considera um raio de até 200km para busca de por centro de origem de soja por conta da viabilidade, cadastrada no SAP como variante regional para direcionamento de soja. Informado que menos de 5% da soja é comprada de intermediários.</p> <p>Ipameri</p>

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>ANO</th> <th>SOJA (KG)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>517.587,892</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>442.572,056</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>960.159,948</td> </tr> </tbody> </table>	ANO	SOJA (KG)	2020	517.587,892	2021	442.572,056	TOTAL	960.159,948
ANO	SOJA (KG)									
2020	517.587,892									
2021	442.572,056									
TOTAL	960.159,948									
		Aberta SAC 05.								

B. FASE INDUSTRIAL

Fase industrial - Extração do Óleo de Soja

1	Processamento Efetivo Soja e Distância de transporte	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo:</p> <p>Código do material: MP0200 SOJA EM GRAOS GR</p> <p>CONSUMO TRANSAÇÃO MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - OPÇÕES DE EXIBIÇÃO - LISTA PLANA – LAYOUT “/CONSUMO” Obs: Este layout contém somente as baixas que são direcionadas para processamento Tp 261 /262 - Consumo SM para ordem</p> <p>ESTOQUE INICIAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE</p> <p>ENTRADAS TRANSAÇÃO ZF33 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p> <p>SAÍDAS</p>
---	---	---

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																															
		TRANSAÇÃO ZF02 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE ESTOQUE FINAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE Sorriso																															
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>ANO</th> <th>ESTOQUE INICIAL</th> <th>ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)</th> <th>CONSUMO</th> <th>SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)</th> <th>ESTOQUE FINAL</th> <th>BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>49.064,545</td> <td rowspan="3">3.169.387,106</td> <td>337.910,250</td> <td rowspan="3">718.037,439</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>-</td> <td>316.723,130</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-</td> <td>293.569,640</td> <td>8.190,639</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>CONSOLIDADO</td> <td>49.064,545</td> <td>3.169.387,106</td> <td>948.203,010</td> <td>718.037,439</td> <td>8.190,639</td> <td>1.544.020,563</td> </tr> </tbody> </table>	ANO	ESTOQUE INICIAL	ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)	CONSUMO	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	ESTOQUE FINAL	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	2019	49.064,545	3.169.387,106	337.910,250	718.037,439	-	-	2020	-	316.723,130	-	-	2021	-	293.569,640	8.190,639	-	CONSOLIDADO	49.064,545	3.169.387,106	948.203,010	718.037,439	8.190,639	1.544.020,563
ANO	ESTOQUE INICIAL	ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)	CONSUMO	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	ESTOQUE FINAL	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS																											
2019	49.064,545	3.169.387,106	337.910,250	718.037,439	-	-																											
2020	-		316.723,130		-	-																											
2021	-		293.569,640		8.190,639	-																											
CONSOLIDADO	49.064,545	3.169.387,106	948.203,010	718.037,439	8.190,639	1.544.020,563																											
		Processamento de soja (ton) <table border="1"> <thead> <tr> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>337.910,25</td> <td>316.723,13</td> <td>293.569,64</td> <td>948.203,02</td> </tr> </tbody> </table>	2019	2020	2021	CONSOLIDADO	337.910,25	316.723,13	293.569,64	948.203,02																							
2019	2020	2021	CONSOLIDADO																														
337.910,25	316.723,13	293.569,64	948.203,02																														
		Ipameri																															

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição								
			ANO	ESTOQUE INICIAL	ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)	CONSUMO	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	ESTOQUE FINAL	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	
			2020	42.229,790	3.055.721,916	418.255,62	1.115.072,076	-	-	
			2021	-		499.684,76		13.007,729	-	
			CONSOLIDADO	42.229,790	3.055.721,916	917.940,381	1.115.072,076	13.007,729	1.051.931,520	
		Processamento de soja (ton)								
			2020	2021	CONSOLIDADO					
			418.255,62	499.684,76	917.940,38					
2	Rendimento Óleo	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: SAP - Transação MB51 - Material - Centro - Data Lançamento 01/01/2019 a 31/12/2021 - Opções de exibição - Lista Plana – Layout “/PRODUÇÃO”</p> <p>Obs: Este layout filtra os movimentos que contém ordem de produção, pois o movimento de</p> <p>Sorriso Produção de óleo (kg)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>66.382.532,00</td> <td>62.307.967,00</td> <td>58.156.509,00</td> <td>186.847.008,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri Produção de óleo (kg)</p>	2019	2020	2021	CONSOLIDADO	66.382.532,00	62.307.967,00	58.156.509,00	186.847.008,00
2019	2020	2021	CONSOLIDADO							
66.382.532,00	62.307.967,00	58.156.509,00	186.847.008,00							

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																
		2020	2021	CONSOLIDADO														
		84.110.159,00	99.041.188,00	183.151.347,00														
		Aberta SAC 09																
3	Rendimento Farelo	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - LAYOUT /PRODUÇÃO Obs: São produzidos dois tipos de farelo de acordo com o padrão para venda, mas são unificados em um código fictício para contabilização da produção total, conforme abaixo:</p> <p>SORRISO Material 1240 – FARELO TOSTADO IPAMERI Material 1239 – FARELO MAGRO</p> <p>Sorriso Produção de farelo (kg)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>233.196.587,00</td> <td>238.798.816,00</td> <td>219.633.790,00</td> <td>710.989.367,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri Produção de farelo (kg)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>315.323.969,00</td> <td>378.132.735,00</td> <td>693.456.704,00</td> </tr> </tbody> </table>			2019	2020	2021	CONSOLIDADO	233.196.587,00	238.798.816,00	219.633.790,00	710.989.367,000	2020	2021	CONSOLIDADO	315.323.969,00	378.132.735,00	693.456.704,00
2019	2020	2021	CONSOLIDADO															
233.196.587,00	238.798.816,00	219.633.790,00	710.989.367,000															
2020	2021	CONSOLIDADO																
315.323.969,00	378.132.735,00	693.456.704,00																
4	Eletricidade da rede – mix médio	<p>Verificada a utilização do sistema POWER MONITORING EXPERT da SCHNEIDER ELECTRIC. Verificados relatórios anuais através de caminhos e filtros abaixo: INFORMES – CONSUMOS FÍSICOS - AGREGAÇÃO ANO. - INÍCIO 01/01/2019 7:00 - FIM 01/01/2020 7:00. Obs: O período de contabilização de consumo da fábrica é das 7h às 7h. Aberta SAC 15 e 16.</p>																

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição														
5	Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar	Não aplicável.														
6	Diesel B10, B11, B12 e BX	<p>Verificadas extrações de sistema dos valores de consumo de Diesel conforme abaixo: MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - LAYOUT /BIOCOMBUS</p> <p>Código por tipo de diesel: 1000056 - OLEO DIESEL S-10 1015132 - OLEO DIESEL 1049570 - OLEO DIESEL 1031440 - OLEO DIESEL COMBUSTIVEL 4% BIODIESEL</p> <p>Sorriso</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ANO</th> <th>CONSUMO (em litros)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>147.900,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>138.700,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>136.100,00</td> </tr> <tr> <td>CONSOLIDADO</td> <td>422.700,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ANO</th> <th>CONSUMO (em litros)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>30.475,00</td> </tr> </tbody> </table>	ANO	CONSUMO (em litros)	2019	147.900,00	2020	138.700,00	2021	136.100,00	CONSOLIDADO	422.700,000	ANO	CONSUMO (em litros)	2020	30.475,00
ANO	CONSUMO (em litros)															
2019	147.900,00															
2020	138.700,00															
2021	136.100,00															
CONSOLIDADO	422.700,000															
ANO	CONSUMO (em litros)															
2020	30.475,00															

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																																						
		<table border="1"> <tr> <td>2021</td> <td>33.565,00</td> </tr> <tr> <td>CONSOLIDADO</td> <td>64.040,000</td> </tr> </table> Aberta SAC 14	2021	33.565,00	CONSOLIDADO	64.040,000																																		
2021	33.565,00																																							
CONSOLIDADO	64.040,000																																							
7	Diesel B100	Não aplicável.																																						
8	Óleo combustível	Não aplicável.																																						
9	Biogás de terceiros, biogás próprio e gás natural	Não aplicável.																																						
10	Biomassa (cavaco de madeira, lenha, resíduos florestais, bagaço de cana e palha de cana). Quantidade, umidade e distância de transporte	<p>Verificado que a declaração é realizada por rateio de consumo de biomassa combustível entre as fases industriais de extração de óleo de soja e de produção de biodiesel, com base na geração de vapor registradas nos boletins de produção diários.</p> <p>Sorriso Consumo de Vapor (ton)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ano</th> <th>VAPOR TOTAL</th> <th>VAPOR EXTRAÇÃO</th> <th>VAPOR BIODIESEL</th> <th>% EXTRAÇÃO</th> <th>% BIODIESEL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>637.038</td> <td>130.060</td> <td>27.087</td> <td>20,42%</td> <td>4,25%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>570.627</td> <td>123.171</td> <td>26.241</td> <td>21,59%</td> <td>4,60%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>571.572</td> <td>114.123</td> <td>27.157</td> <td>19,97%</td> <td>4,75%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri Consumo de Vapor (ton)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ano</th> <th>VAPOR TOTAL</th> <th>VAPOR EXTRAÇÃO</th> <th>VAPOR BIODIESEL</th> <th>VAPOR GLICERINA REFINADA</th> <th>% EXTRAÇÃO</th> <th>% BIODIESEL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Ano	VAPOR TOTAL	VAPOR EXTRAÇÃO	VAPOR BIODIESEL	% EXTRAÇÃO	% BIODIESEL	2019	637.038	130.060	27.087	20,42%	4,25%	2020	570.627	123.171	26.241	21,59%	4,60%	2021	571.572	114.123	27.157	19,97%	4,75%	Ano	VAPOR TOTAL	VAPOR EXTRAÇÃO	VAPOR BIODIESEL	VAPOR GLICERINA REFINADA	% EXTRAÇÃO	% BIODIESEL							
Ano	VAPOR TOTAL	VAPOR EXTRAÇÃO	VAPOR BIODIESEL	% EXTRAÇÃO	% BIODIESEL																																			
2019	637.038	130.060	27.087	20,42%	4,25%																																			
2020	570.627	123.171	26.241	21,59%	4,60%																																			
2021	571.572	114.123	27.157	19,97%	4,75%																																			
Ano	VAPOR TOTAL	VAPOR EXTRAÇÃO	VAPOR BIODIESEL	VAPOR GLICERINA REFINADA	% EXTRAÇÃO	% BIODIESEL																																		

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição														
		<table border="1"> <tr> <td>2020</td> <td>165.273</td> <td>106.150</td> <td>32.549</td> <td>26.573,89</td> <td>64,23%</td> <td>30,66%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>194.954</td> <td>124.852</td> <td>37.853</td> <td>32.247,72</td> <td>64,04%</td> <td>30,32%</td> </tr> </table>	2020	165.273	106.150	32.549	26.573,89	64,23%	30,66%	2021	194.954	124.852	37.853	32.247,72	64,04%	30,32%
2020	165.273	106.150	32.549	26.573,89	64,23%	30,66%										
2021	194.954	124.852	37.853	32.247,72	64,04%	30,32%										

Em relação ao consumo, foram verificados os relatórios de produção e o consumo do SAP, evidenciado através dos caminhos especificados abaixo:

MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - LAYOUT /BIOCOMBUS

Sorriso

CÓDIGO	MATERIAL	Un	RELATÓRIOS DE PRODUÇÃO			Un	CONSUMO SAP		
			2019	2020	2021		2019	2020	2021
10003701	CAVACO	m ³	406.852,16	245.020,97	216.510,89	m ³	406.450,35	243.752,53	216.321,92
10001829	SERRAGEM	m ³	18.393,12	15.755,46	11.165,97	ton	18.461,25	15.848,91	11.134,86
10004533	MARAVALHA	m ³	28.204,95	179.135,50	203.486,58	m ³	28.516,95	180.060,81	203.486,58
10006444	SEMENTE RESIDUO AÇAI	kg	-	-	5.072.940,00	kg	-	-	4.517.530,00
1009331	LENHA METRINHO	m ³	-	43,21	-	m ³	-	43,21	-
1003770	SERRAGEM	m ³	-	-	-	m ³	5.415,20	2.480,00	-

Verificadas divergências. Aberta SAC 13.

Ipameri

CÓDIGO	MATERIAL	Un	RELATÓRIOS DE PRODUÇÃO			Un	Consumo SAP		
			2019	2020	2021		2019	2020	2021

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																														
		<table border="1"> <tr> <td>10003701</td> <td>CAVACO</td> <td>m³</td> <td>-</td> <td>64.823.958,00</td> <td>81.911.593,00</td> <td>kg</td> <td>-</td> <td>64.823.958,00</td> <td>81.911.593,00</td> </tr> <tr> <td>10001829</td> <td>SERRAGEM</td> <td>m³</td> <td>-</td> <td>358,20</td> <td>-</td> <td>ton</td> <td>-</td> <td>358,20</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>10004533</td> <td>MARAVALHA</td> <td>m³</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>5.325,06</td> <td>m³</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>5.325,06</td> </tr> </table>	10003701	CAVACO	m ³	-	64.823.958,00	81.911.593,00	kg	-	64.823.958,00	81.911.593,00	10001829	SERRAGEM	m ³	-	358,20	-	ton	-	358,20	-	10004533	MARAVALHA	m ³	-	-	5.325,06	m ³	-	-	5.325,06
10003701	CAVACO	m ³	-	64.823.958,00	81.911.593,00	kg	-	64.823.958,00	81.911.593,00																							
10001829	SERRAGEM	m ³	-	358,20	-	ton	-	358,20	-																							
10004533	MARAVALHA	m ³	-	-	5.325,06	m ³	-	-	5.325,06																							
		Valores coerentes com memorial de cálculo e RenovaCalc. Aberta SAC 13.																														

Fase industrial - Produção de Biodiesel

1	Óleo de soja próprio (quantidade, distância de transporte e fração elegível)	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: Código do material: 3029 - OLEO DE SOJA DEGOMADO (KG)</p> <p>CONSUMO TRANSAÇÃO MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - OPÇÕES DE EXIBIÇÃO - LISTA PLANA – LAYOUT “/CONSUMO” Obs: Este layout contém somente as baixas que são direcionadas para processamento Tp 261 /262 - Consumo SM para ordem</p> <p>ESTOQUE INICIAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE</p> <p>ENTRADAS TRANSAÇÃO ZF33 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p> <p>SAÍDAS TRANSAÇÃO ZF02 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p>
---	--	--

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																				
		ESTOQUE FINAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE																				
		Sorriso <table border="1" data-bbox="416 564 1460 1102"> <thead> <tr> <th data-bbox="416 564 916 660">ITEM</th> <th data-bbox="916 564 1460 660">CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="416 660 916 708">ESTOQUE INICIAL</td> <td data-bbox="916 660 1460 708">486.833,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 708 916 756">PRODUÇÃO DE ÓLEO PRÓPRIO</td> <td data-bbox="916 708 1460 756">186.847.008,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 756 916 804">ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)</td> <td data-bbox="916 756 1460 804">43.722.430,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 804 916 852">ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)</td> <td data-bbox="916 804 1460 852">4.019.800,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 852 916 900">CONSUMO</td> <td data-bbox="916 852 1460 900">234.908.365,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 900 916 971">SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)</td> <td data-bbox="916 900 1460 971">66.278,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 971 916 1019">ESTOQUE FINAL</td> <td data-bbox="916 971 1460 1019">101.428,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1019 916 1067">BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS</td> <td data-bbox="916 1019 1460 1067">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1067 916 1102">JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA</td> <td data-bbox="916 1067 1460 1102">-</td> </tr> </tbody> </table>	ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG	ESTOQUE INICIAL	486.833,00	PRODUÇÃO DE ÓLEO PRÓPRIO	186.847.008,00	ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	43.722.430,00	ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	4.019.800,00	CONSUMO	234.908.365,00	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	66.278,00	ESTOQUE FINAL	101.428,00	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	-
ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG																					
ESTOQUE INICIAL	486.833,00																					
PRODUÇÃO DE ÓLEO PRÓPRIO	186.847.008,00																					
ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	43.722.430,00																					
ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	4.019.800,00																					
CONSUMO	234.908.365,00																					
SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	66.278,00																					
ESTOQUE FINAL	101.428,00																					
BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-																					
JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	-																					
		Ipameri (2020 / 2021) <table border="1" data-bbox="416 1171 1460 1447"> <thead> <tr> <th data-bbox="416 1171 916 1267">ITEM</th> <th data-bbox="916 1171 1460 1267">CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="416 1267 916 1315">ESTOQUE INICIAL</td> <td data-bbox="916 1267 1460 1315">2.551.418,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1315 916 1362">PRODUÇÃO DE ÓLEO</td> <td data-bbox="916 1315 1460 1362">183.151.347,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1362 916 1410">ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)</td> <td data-bbox="916 1362 1460 1410">18.508.130,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1410 916 1447">ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)</td> <td data-bbox="916 1410 1460 1447">107.732.210,00</td> </tr> </tbody> </table>	ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG	ESTOQUE INICIAL	2.551.418,00	PRODUÇÃO DE ÓLEO	183.151.347,00	ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	18.508.130,00	ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	107.732.210,00										
ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG																					
ESTOQUE INICIAL	2.551.418,00																					
PRODUÇÃO DE ÓLEO	183.151.347,00																					
ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	18.508.130,00																					
ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	107.732.210,00																					

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição										
		<table border="1"> <tr> <td>CONSUMO</td> <td>308.710.258,00</td> </tr> <tr> <td>SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)</td> <td>233.900,00</td> </tr> <tr> <td>ESTOQUE FINAL</td> <td>2.999.681,00</td> </tr> <tr> <td>BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS</td> <td>-734,00</td> </tr> <tr> <td>JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA</td> <td>AJUSTE DE INVENTÁRIO ENTRADA 234 KG 15/12/2020 + ENTRADA REMESSA TESTE 500 KG</td> </tr> </table>	CONSUMO	308.710.258,00	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	233.900,00	ESTOQUE FINAL	2.999.681,00	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-734,00	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	AJUSTE DE INVENTÁRIO ENTRADA 234 KG 15/12/2020 + ENTRADA REMESSA TESTE 500 KG
CONSUMO	308.710.258,00											
SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	233.900,00											
ESTOQUE FINAL	2.999.681,00											
BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-734,00											
JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	AJUSTE DE INVENTÁRIO ENTRADA 234 KG 15/12/2020 + ENTRADA REMESSA TESTE 500 KG											
		Abertas SAC 09.										
2	Óleo de soja de terceiros (quantidade, distância de transporte, fração elegível e intensidade de carbono média)	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: Código do material: 3029 - OLEO DE SOJA DEGOMADO (KG)</p> <p>CONSUMO TRANSAÇÃO MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - OPÇÕES DE EXIBIÇÃO - LISTA PLANA – LAYOUT “/CONSUMO” Obs: Este layout contém somente as baixas que são direcionadas para processamento Tp 261 /262 - Consumo SM para ordem</p> <p>ESTOQUE INICIAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE</p> <p>ENTRADAS TRANSAÇÃO ZF33 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p>										

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																						
		<p>SAÍDAS TRANSAÇÃO ZF02 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p> <p>ESTOQUE FINAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE</p> <p>Sorriso</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ITEM</th> <th>CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ESTOQUE INICIAL</td> <td>486.833,00</td> </tr> <tr> <td>PRODUÇÃO DE ÓLEO PRÓPRIO</td> <td>186.847.008,00</td> </tr> <tr> <td>ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)</td> <td>43.722.430,00</td> </tr> <tr> <td>ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)</td> <td>4.019.800,00</td> </tr> <tr> <td>CONSUMO</td> <td>234.908.365,00</td> </tr> <tr> <td>SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)</td> <td>66.278,00</td> </tr> <tr> <td>ESTOQUE FINAL</td> <td>101.428,00</td> </tr> <tr> <td>BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri (2020 / 2021)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ITEM</th> <th>CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG	ESTOQUE INICIAL	486.833,00	PRODUÇÃO DE ÓLEO PRÓPRIO	186.847.008,00	ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	43.722.430,00	ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	4.019.800,00	CONSUMO	234.908.365,00	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	66.278,00	ESTOQUE FINAL	101.428,00	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	-	ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG
ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG																							
ESTOQUE INICIAL	486.833,00																							
PRODUÇÃO DE ÓLEO PRÓPRIO	186.847.008,00																							
ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	43.722.430,00																							
ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	4.019.800,00																							
CONSUMO	234.908.365,00																							
SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	66.278,00																							
ESTOQUE FINAL	101.428,00																							
BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-																							
JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	-																							
ITEM	CONSOLIDADO (2019/2020/2021) ÓLEO DEGOMADO EM KG																							

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																		
		<table border="1"> <tr> <td data-bbox="416 427 913 475">ESTOQUE INICIAL</td> <td data-bbox="913 427 1460 475">2.551.418,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 475 913 523">PRODUÇÃO DE ÓLEO</td> <td data-bbox="913 475 1460 523">183.151.347,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 523 913 571">ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)</td> <td data-bbox="913 523 1460 571">18.508.130,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 571 913 619">ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)</td> <td data-bbox="913 571 1460 619">107.732.210,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 619 913 667">CONSUMO</td> <td data-bbox="913 619 1460 667">308.710.258,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 667 913 738">SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)</td> <td data-bbox="913 667 1460 738">233.900,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 738 913 786">ESTOQUE FINAL</td> <td data-bbox="913 738 1460 786">2.999.681,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 786 913 834">BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS</td> <td data-bbox="913 786 1460 834">-734,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 834 913 938">JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA</td> <td data-bbox="913 834 1460 938">AJUSTE DE INVENTÁRIO ENTRADA 234 KG 15/12/2020 + ENTRADA REMESSA TESTE 500 KG</td> </tr> </table> <p data-bbox="416 970 689 1010">Abertas SACs 04, 08</p>	ESTOQUE INICIAL	2.551.418,00	PRODUÇÃO DE ÓLEO	183.151.347,00	ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	18.508.130,00	ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	107.732.210,00	CONSUMO	308.710.258,00	SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	233.900,00	ESTOQUE FINAL	2.999.681,00	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-734,00	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	AJUSTE DE INVENTÁRIO ENTRADA 234 KG 15/12/2020 + ENTRADA REMESSA TESTE 500 KG
ESTOQUE INICIAL	2.551.418,00																			
PRODUÇÃO DE ÓLEO	183.151.347,00																			
ENTRADA (COMPRA TERCEIROS)	18.508.130,00																			
ENTRADA (TRANSFERÊNCIA FILIAIS)	107.732.210,00																			
CONSUMO	308.710.258,00																			
SAÍDAS (TRANSFERÊNCIA / EXPORTAÇÃO)	233.900,00																			
ESTOQUE FINAL	2.999.681,00																			
BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	-734,00																			
JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA	AJUSTE DE INVENTÁRIO ENTRADA 234 KG 15/12/2020 + ENTRADA REMESSA TESTE 500 KG																			
3	Óleo de palma (quantidade, distância de transporte e fração elegível)	Não aplicável.																		
4	Óleo de algodão (quantidade, distância de transporte e	Não aplicável.																		

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
	fração elegível)	
5	Óleo de óleos vegetais (quantidade, distância de transporte e fração elegível)	Não aplicável.
6	Óleo de fritura usado (quantidade e distância de transporte)	Não aplicável.
7	Gordura animal (quantidade e distância de transporte)	Não aplicável.
8	Outros óleos residuais (quantidade e distância de transporte)	Não aplicável.
9	Produção de Biodiesel	Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: SAP - Transação MB51 - Material - Centro - Data Lançamento 01/01 a 31/12 - Opções de exibição - Lista Plana – Layout “/PRODUÇÃO”

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição														
		<p>Código do material: 3277 - BIODIESEL</p> <p>Sorriso Produção biodiesel (m³)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>87.695,74</td> <td>85.679,00</td> <td>89.386,19</td> <td>262.760,93</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri Produção biodiesel (m³)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>168.636,16</td> <td>189.374,66</td> <td>358.010,82</td> </tr> </tbody> </table>	2019	2020	2021	CONSOLIDADO	87.695,74	85.679,00	89.386,19	262.760,93	2020	2021	CONSOLIDADO	168.636,16	189.374,66	358.010,82
2019	2020	2021	CONSOLIDADO													
87.695,74	85.679,00	89.386,19	262.760,93													
2020	2021	CONSOLIDADO														
168.636,16	189.374,66	358.010,82														
10	Produção de Glicerina Purificada	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: SAP - Transação MB51 - Material - Centro - Data Lançamento 01/01 a 31/12 - Opções de exibição - Lista Plana – Layout “/PRODUÇÃO”</p> <p>Código do material: 1561 - GLICERINA REFINADA</p> <p>A unidade Sorriso não produz glicerina refinada.</p> <p>Ipameri Produção de glicerina refinada (ton)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>19.020,27</td> <td>25.410,34</td> <td>44.430,61</td> </tr> </tbody> </table>	2020	2021	CONSOLIDADO	19.020,27	25.410,34	44.430,61								
2020	2021	CONSOLIDADO														
19.020,27	25.410,34	44.430,61														

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição														
		Abertas SACs 10 e 24														
11	Produção de Glicerina Bruta	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo: SAP - Transação MB51 - Material - Centro - Data Lançamento 01/01 a 31/12 - Opções de exibição - Lista Plana – Layout “/PRODUÇÃO”</p> <p>Código do material: 3257 - GLICERINA BRUTA</p> <p>Sorriso Produção de glicerina bruta (ton)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2019</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9.259,06</td> <td>8.858,59</td> <td>9.548,20</td> <td>27.665,85</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ipameri Produção de glicerina bruta (ton)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>CONSOLIDADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17.423,47</td> <td>18.851,94</td> <td>37.872,21</td> </tr> </tbody> </table> <p>Verificada divergência. Aberta SAC 10 e 24.</p>	2019	2020	2021	CONSOLIDADO	9.259,06	8.858,59	9.548,20	27.665,85	2020	2021	CONSOLIDADO	17.423,47	18.851,94	37.872,21
2019	2020	2021	CONSOLIDADO													
9.259,06	8.858,59	9.548,20	27.665,85													
2020	2021	CONSOLIDADO														
17.423,47	18.851,94	37.872,21														
12	Insumos industriais (metanol, metilato de sódio, etanol anidro e	<p>Foram verificadas extrações de sistema através de caminhos e filtros conforme abaixo:</p> <p>Código por material: 1204 - METANOL 10002292 - METILATO DE SÓDIO 1000048 - HIDRÓXIDO DE SÓDIO</p>														

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																		
	hidróxido de sódio)	<p>CONSUMO TRANSAÇÃO MB51 - MATERIAL - CENTRO - DATA LANÇAMENTO - OPÇÕES DE EXIBIÇÃO - LISTA PLANA – LAYOUT “/CONSUMO” Obs: Este layout contém somente as baixas que são direcionadas para processamento Tp 261 /262 - Consumo SM para ordem</p> <p>ESTOQUE INICIAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE</p> <p>ENTRADAS TRANSAÇÃO ZF33 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p> <p>SAÍDAS TRANSAÇÃO ZF02 - FILIAL 0026 SORRISO OU 0021 IPAMERI - DATA LANÇAMENTO 01/01/2019 A 31/12/2022 - MATERIAL MP0200 - TIPO LISTA SAÍDAS POR CFOP - TIPO DE QUEBRA: QUEBRAS POR CFOP EXTENDIDO / NOTAS FISCAIS / TOTAL POR CLIENTE</p> <p>ESTOQUE FINAL MC.9 (Análise de material: Estoque) - CENTRO - MATERIAL - PERÍODO DE ANÁLISE</p> <p>Sorriso (2019 / 2020 / 2021)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CÓD</th> <th>MATERIAL</th> <th>ESTOQU E INICIAL (MC.9)</th> <th>ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)</th> <th>CONSUMO</th> <th>SAÍDAS (PERDA)</th> <th>ESTOQUE FINAL</th> <th>BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS</th> <th>JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	CÓD	MATERIAL	ESTOQU E INICIAL (MC.9)	ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)	CONSUMO	SAÍDAS (PERDA)	ESTOQUE FINAL	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA									
CÓD	MATERIAL	ESTOQU E INICIAL (MC.9)	ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)	CONSUMO	SAÍDAS (PERDA)	ESTOQUE FINAL	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA												

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
1204	METANOL	1.147,75 23.144,72 23.825,01 38,18 429,98 -0,70 Ajuste de inventário (mv 701 - entrada) 702 kg 09/12/2020
10002292	METILATO DE SÓDIO	88,73 2.466,93 2.513,36 - 42,29 - -
1000048	HIDRÓXIDO DE SÓDIO	68,28 1.996,27 959,90 959,37 135,63 9,65 Divergência no balanço de entradas e saídas. O material é utilizado em outros processos (SPC - floco) e ETA/ETE

Ipameri (2020 / 2021)

CÓD	MATERIAL	ESTOQUE INICIAL (MC.9)	ENTRADAS (COMPRA / TRANSFERÊNCIA / IMPORTAÇÃO)	CONSUMO	SAÍDAS (PERDA)	ESTOQUE FINAL	BALANÇO DE ENTRADAS E SAÍDAS	JUSTIFICATIVA DA DIFERENÇA
1204	METANOL	1.172,53	33.510,57	32.405,75	376,29	1.901,47	-0,41	Ajuste de inventário (mv 701 - entrada) 413 kg 15/12/2020
10002292	METILATO DE SÓDIO	282,71	3.635,54	3.718,42	-	199,83	-	-
1000048	HIDRÓXIDO DE SÓDIO	107,33	2.341,49	1.308,51	1.082,99	57,33	-	-

Aberta SAC 12.

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
13	Eletricidade da rede – mix médio	Verificado conforme descrito em Fase industrial - Extração do Óleo de Soja – Item 4.
14	Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar	Não aplicável.
15	Diesel B10, B11, B12 e BX	Verificado conforme descrito em Fase industrial - Extração do Óleo de Soja – Item 6.
16	Diesel B100	Não aplicável.
17	Óleo combustível	Não aplicável.
18	Biogás de terceiros, biogás próprio e gás natural	Não aplicável.
19	Biomassa (cavaco de madeira, lenha, resíduos florestais, bagaço de cana e palha de cana). Quantidade, umidade e	Verificado conforme descrito em Fase industrial - Extração do Óleo de Soja – Item 10.

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação		
Nº	Item	Descrição
	distância de transporte	
20	Fase de distribuição	Verificada distribuição 100% por modal rodoviário.
C. OUTROS		
1	Licença de Operação:	<p>Sorriso LICENÇA AMBIENTAL OPERAÇÃO - SORRISO-MT.pdf, válida até 29/03/2011</p> <p>Ipameri LICENÇA AMBIENTAL OPERAÇÃO - SORRISO-MT.pdf, válida até 20/01/2023.</p>
2	Fluxograma e Descrição do Processo:	Verificados fluxogramas de balanço de massa Fluxograma balanço de massa.pdf
3	Balanço de Massa ART:	Verificados fluxogramas de balanço de massa Fluxograma balanço de massa.pdf
4	Fração Elegível:	<p>Verificado memorial de cálculo da fração elegível nos documentos abaixo:</p> <p>Sorriso: "Monitoramento_Acessória BIODIESEL-Sorriso- 2019-2020-2021.xlsm"</p> <p>Ipameri: "Acessória Biodiesel - Manutenção 2020 - 2021.xlsx"</p>
5	Declaração do Sistema de Gestão:	Solicitada declaração conforme SAC 11.
6	i-SIMP:	<p>Informado que as declarações no i-SIMP são declaradas de forma unificada das unidades Ipameri, Sorriso, São Simão. Para toda declaração realizada no i-SIMP é gerado um pacote de customização no SAP. Ao final do cadastro das informações, há uma customização para exportação do txt enviado à ANP.</p> <p>Menu – SAP - Geração - TRANSAÇÃO ZSIMPR001 - CENTRO – MATERIAL BIODIESEL 3277 - MÊS 12/2019</p>

Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Solicitado consolidação e protocolos de aceite conforme SAC 17.

Gostaríamos de receber seus comentários sobre nosso trabalho, assim solicitamos o preenchimento da pesquisa de satisfação via WEB através do endereço que segue:

<https://pt.surveymonkey.com/r/PesqSatisCBE>

Anexo IV – Relatório de Auditoria *in Loco* - Plano de Auditoria

Organização (razão social):	CARAMURU ALIMENTOS S.A. - Filial Sorriso - Sorriso - MT CARAMURU ALIMENTOS S.A. - Filial Ipameri - Ipameri - GO
Endereço:	Unidade Sorriso: Rua Ayrton Senna, 628, Distrito Industrial, Nova Prata – Sorriso, MT Unidade Ipameri: AV CRISTIANO JOSE DE SOUZA, S/N, Quadra 01, Setor José Machado – Ipameri/ GO
Nº da Visita:	01
Data da visita:	05/12/2022 a 09/12/2022
Auditor-Líder:	Aline Santos Lopes
Membro(s) de Equipe:	Ludmila Silva e João Fernando Suzana
Participantes Adicionais – Funções envolvidas:	-
Referência	Resolução ANP n.º 758/2018
Versão RenovaCalc:	V. 8.0 de 21/06/2022
Idioma:	Português
Biocombustível:	Biodiesel
Rota de Produção:	Biodiesel de soja
Plano de Amostragem	-

Objetivos de auditoria: Para determinar a conformidade do sistema de produção de biocombustível com os critérios da auditoria e sua:

- Capacidade para assegurar que os requisitos legais, regulamentares e contratuais aplicáveis foram atendidos,
- Eficácia para assegurar que o cliente pode razoavelmente esperar alcançar os objetivos especificados e identificar áreas aplicáveis para potencial melhoria.

Obs.: É indispensável a participação presencial, dentre outros funcionários das Unidades, do Gerente Industrial, do Gerente de Suprimentos, dos responsáveis pelo gerenciamento dos sistemas informatizados de controle de estoques, consumo e produção, pelo fornecimento dos dados e pelo preenchimento da RenovaCalc.

Data	Horário	Audidores	Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades	Responsável
-	-	-	Desk Study: - Elaboração Plano de auditoria; - Cálculo amostral Elegibilidade; - Análise prévia dos documentos enviados	-

05/12/22	08:00 - 12:00	Aline L. / Ludmila S.	Deslocamento dos auditores e participantes	-
----------	---------------	-----------------------	--	---

Data	Horário	Audidores	Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades	Responsável
05/12/22	13:00 - 13:30	Aline L. / Ludmila S.	Integração de Segurança	Equipe de Auditoria
	13:30 - 14:00		Reunião de abertura: - Apresentações - Confirmação do escopo - Alinhamento do plano de auditoria	Todos os envolvidos

	14:00 - 15:00		- Formato de inserção dos dados na RenovaCalc - Verificação de pendências abertas (SACs) na fase de análise documental prévia da RenovaCalc (se houver).	Responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc
	15:00 - 17:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações de elegibilidade (CAR e análise de supressão), memorial de cálculo da fração elegível; - Verificação de Fase Agrícola: Área total, produção total e quantidade comprada; - Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora (considerando os anos de escopo).	Responsáveis pela elegibilidade; setor agrícola, responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc.

06/12/22	08:00 - 12:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações de elegibilidade (CAR e análise de supressão), memorial de cálculo da fração elegível; - Verificação de Fase Agrícola: Área total, produção total e quantidade comprada; - Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora (considerando os anos de escopo).	Responsáveis pela elegibilidade; setor agrícola, responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc.
	12:00 - 13:00	-	Almoço	-
	13:00 - 17:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações e dados primários de produção de óleo (composição e consumo de fertilizantes, corretivos, sementes, fertilizantes sintéticos, orgânicos, vinhaça, fuligem, área queimada, impurezas, palha etc.); - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.	Responsável agrícola; responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes

06/12/22	08:00 - 12:00	João Suzana	Visita a área industrial da Unidade Sorriso (Sorriso/MT) : Posto de Combustível; Laboratórios; Balança; Destilaria; Cogeração; Centros de Controles; Almoxarifado; etc., com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados (registros) relativos ao Programa RenovaBio	Gerente Industrial e entrevistas com colaboradores.
----------	---------------	-------------	---	---

07/12/22	08:00 - 12:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações e dados primários de produção de óleo (composição e consumo de fertilizantes, corretivos, sementes, fertilizantes sintéticos, orgânicos, vinhaça, fuligem, área queimada, impurezas, palha etc.); - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.	Responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes
	12:00 - 13:00	-	Almoço	-
	13:00 - 17:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações e dados de Combustíveis, consumo de etanol, diesel e gasolina; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos).	Responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes

08/12/22	08:00 - 12:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação de consumo de Energia Elétrica agrícola e indústria, energia comercializada; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos).	Responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes
	12:00 - 13:00	-	Almoço	-
	13:00 - 17:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações da Fase Industrial óleo de soja: processamentos e rendimentos, consumo de cavaco, lenha, resíduos florestais bagaço, palha etc, Balanço de massa, produção do óleo, rendimentos. - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo.	Responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes

08/12/22	08:00 - 12:00	João Suzana	Visita a área industrial da Unidade Ipameri (Ipameri/GO) : Posto de Combustível; Laboratórios; Balança; Destilaria; Cogeração; Centros de Controles; Almoxarifado; etc., com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados (registros) relativos ao Programa RenovaBio	Gerente Industrial e entrevistas com colaboradores.
----------	---------------	----------------	---	---

09/10/22	08:00 - 12:00	Aline L. / Ludmila S.	- Verificação das informações da Fase Industrial de produção do biodiesel, consumo de biomassa (bagaço, palha, lenha etc), balanço de massa, processamento, produção do biodiesel, rendimento e I-SIMP. - Insumos industriais, consumo e controle de estoque / compra; - Verificação de venda biodiesel e fase de distribuição; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo.	Responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes
	11:15 - 11:30		Reunião de interna de alinhamento da equipe de auditoria	Equipe de Auditoria
	11:30 - 12:00		Reunião de encerramento	Todos os envolvidos
	12:00 - 13:00	-	Almoço	-
	13:00 - 16:15	Aline L. / Ludmila S.	Deslocamento	

Informações que deverão estar disponíveis durante a auditoria (dados do ano civil de 2019-2020-2021):

- Lista com os nomes das fazendas que abastecem a usina, indicando área (ha) e se são fazendas próprias, arrendadas ou parcerias;
- Mapas agrícolas das fazendas indicando: áreas de plantio; reforma, colheita, etc.;
- Lista de produtos aplicados: fertilizantes, material orgânico, calcário, etc., com os respectivos ingredientes ativos e porcentagens (NF e FISPQ/Bula);
- Consumo de combustível (máquinas agrícolas, transporte de pessoal, colheita e transporte de biomassa, consumo na usina);
- Consumo e geração de eletricidade (agrícola e indústria);
- Área queimada;
- Quantidades de soja processada;
- Rendimento dos produtos;
- Bagaço comercializado;
- Consumo de biocombustíveis;
- Licença de operação;
- Boletins do ano civil;
- Estoques de combustíveis, insumos e outros
- Obs.: a auditoria deve verificar os dados de origem das informações da Renovacalc e Planilha de Produtores, como notas fiscais, relatórios, dados de sistema, análises, etc. e que deverão ser disponibilizados arquivos referentes a essas evidências

Notas ao cliente:

- Os Planos de Auditoria entregues antecipadamente, são passíveis de mudança e serão confirmados através de e-mail definindo os auditores e datas.
- As áreas e horários indicados são aproximados e flexíveis, e serão confirmados na reunião de abertura antes do início da auditoria, mas poderão sofrer alterações durante a auditoria. Antes ou durante a auditoria, os auditores da SGS ICS reservam-se o direito de alterar ou adicionar outros elementos da norma além dos citados no itinerário acima, em função de constatações durante a auditoria. Alterações por necessidade do cliente poderão ser feitas da mesma forma, contando com a anuência do Auditor Líder da Equipe. Caso haja necessidade das mesmas, contatar antecipadamente o mesmo.
- Agradeceríamos se estivesse disponível ao(s) auditor(es) uma sala privativa, acesso a um computador e impressora, além de um almoço breve nas instalações da organização.
- Seu contrato com a SGS é parte integrante deste plano de auditoria, e detalha os acordos de confidencialidade, escopo de auditoria, informação para atividades de follow-up e qualquer requisito especial de relatório.

Job n°:	47992	Tipo de Visita:	CERT	Visita n°:	1
Documento:	F0357 Plano de Auditoria	Issue n°:	0	Page n°:	4 de 4



Anexo V – Relatório de Auditoria *in Loco*
Lista (s) de Presença

Registro de Realização da Auditoria

Organização:	Usina Caramuru
Endereço:	Av. Cristiano José de Souza, s/n - Ipameri GO
Auditor-Líder:	Alyne Lopes
Membro(s) de Equipe:	Ludmila Luna / João Suzana
Referência:	Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.

Registro de Presença		
Nome:	Função:	Data:
Franciele Beatriz Pinheiro Garcia	Ass. Administrativa	06/12/2022
Fernando Luis Facomini Munimel	Analista Gestão Ambiental	06/12/2022
Jacqueline Aparecida Souto	Supervisora Produção	06/12/2022
Janaína Isabel da Silva	Super. Controladoria	06/12/2022
João Silva Siqueira	Gerente Industrial	06/12/2022
Rimenes de Jesus Aluísio de Souza	ASS. ADMINISTRATIVO	06/12/2022
Franciele Beatriz Pinheiro Garcia	Ass. Administrativa	07/12/2022
Fernando Luis Facomini Munimel	Analista Gestão Ambiental	07/12/2022
RIMENES DE JESUS ALUISIO DE SOUZA	ASS. ADMINISTRATIVO	07/12/2022
Fernando Luis Facomini Munimel	Analista Gestão Ambiental	08/12/2022
Franciele Beatriz Pinheiro Garcia	Ass. Administrativa	08/12/2022
RIMENES DE JESUS ALUISIO DE SOUZA	ASS. ADMINISTRATIVO	08/12/2022
Franciele Beatriz Pinheiro Garcia	Ass. Administrativa	09/12/2022
Fernando Luis Facomini Munimel	Analista Gestão Ambiental	09/12/2022
Janaína Isabel da Silva	Super. Controladoria	09/12/2022

Registro de Realização da Auditoria

Organização:	Caramuru Alimentos S.A.
Endereço:	Rua Ayrton Senna, Nova Prata, Distrito Industrial, Sorriso, MT
Auditor-Líder:	Aline Lopes
Membro(s) de Equipe:	Ludmila Luna; João Fernando Suzana
Referência:	Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.

Registro de Presença		
Nome:	Função:	Data:
Felipe Afonso Cirilo da Silva	Sup. Manuf.	06/12/22
MALISCAU PATRIC FANTON	ANALISTA PCM	06/12/22
Bruna Rodrigues de Lous	Supervisora Produção	06/12/22
DIGNY SOUZA S.LVA	OPERADORA	06/12/22
ITAMAR FERREIRA	OPERADOR	06/12/22
Ruyderson B. D. Mendonça	Operador de produção	06/12/22
marize Corral	Supervisor Controle de Qualidade	06/12/22
Romella da Costa Santos	Analista de Laboratório	06/12/22
Juan Luis Carvalho C. Branco	Juan Luis Carvalho	06/12/22
MERTON AFUGUIREDO	CARREGADOR	06/12/22
Antônio Roberto M. Gomes	Road. Arbitano	07/12/22
Bruna Rodrigues de Lous	Supervisora Prod.	07/12/22

Job nº:		Report date:		Visit Type:	1	Visit nº:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Lista de presença	Issue nº:	1A	Page nº:	1 of 1

Registro de Realização da Auditoria

Organização:	Caramuru Alimentos S.A.
Endereço:	Avenida Cristiano José de Souza, Ipameri, GO
Auditor-Líder:	Aline Lopes
Membro(s) de Equipe:	Ludmila Luna; João Fernando Suzana
Referência:	Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.

Registro de Presença

Nome:	Função:	Data:
Luiz Silva Siqueira	Gerente Industrial	08.12.22
Luiz Martin Gode	Supervisor Produção	08.12.22
Eluis M. Romes Fereir	Encarregado de Produção	08.12.22
Bruna Gomes Monteiro Corrêgo	Sup. controle de qualidade	08.12.22
Roberto Luiz de Alencar Rosa	Supervisor Utilidades	08.12.22
Almeida Lopes Adriano	Assistente Técnico	08.12.2022
Janaína Isabel da Silva	Superv. Controladoria	08/12/2022

1. Resumo

Título da reunião	AT & Caramuru
Participantes Atendidos	4
Hora de início	06/12/2022 10:28
Hora de término	06/12/2022 11:35
Duração da reunião	1h 6m 42s
Tempo médio de participação	1h 1m 59s

2. Participantes

Nome	Primeiro ingresso	Última saída	Duração da reunião	Email	ID do participante (UPN)	Função
Leonardo Barbosa	06/12/2022 10:28	06/12/2022 11:35	1h 6m 33s	leonardo.barbosa@AgroTools.onmicrosoft.com	leonardo.barbosa@AgroTools.onmicrosoft.com	Organizador
FERNANDO LUIS JACOMINI MININEL	06/12/2022 10:31	06/12/2022 11:31	59m 45s	fernando.mininel@caramuru.com	4008040@caramuru.com	Apresentador
Lopes.External, Aline (Barueri)	06/12/2022 10:32	06/12/2022 11:31	59m 38s	Aline.Lopes.External@sgs.com	aline.lopes.external@sgs.com	Apresentador
ANDRE LUIZ SILVA SOARES	06/12/2022 10:33	06/12/2022 11:35	1h 2m 1s	andreluiz@caramuru.com	74000390@caramuru.com	Apresentador

3. Atividades em reunião

Nome	Hora de ingressar	Hora de Saída	Duração	Email	Função
Leonardo Barbosa	06/12/2022 10:28	06/12/2022 11:35	1h 6m 33s	leonardo.barbosa@AgroTools.onmicrosoft.com	Organizador
FERNANDO LUIS JACOMINI MININEL	06/12/2022 10:31	06/12/2022 11:31	59m 45s	fernando.mininel@caramuru.com	Apresentador
Lopes.External, Aline (Barueri)	06/12/2022 10:32	06/12/2022 11:31	59m 38s	Aline.Lopes.External@sgs.com	Apresentador
ANDRE LUIZ SILVA SOARES	06/12/2022 10:33	06/12/2022 11:35	1h 2m 1s	andreluiz@caramuru.com	Apresentador

1. Resumo

Título da reunião	AT & Caramuru - Alinhamentos Auditoria
Participantes Atendidos	6
Hora de início	07/12/2022 09:59
Hora de término	07/12/2022 11:48
Duração da reunião	1h 48m 56s
Tempo médio de participação	1h 28m 10s

2. Participantes

Nome	Primeiro ingresso	Última saída	Duração da reunião	Email	ID do participante (UPN)	Função
Leonardo Barbosa	07/12/2022 09:59	07/12/2022 11:48	1h 48m 18s	leonardo.barbosa@AgroTools.onmicrosoft.com	leonardo.barbosa@AgroTools.onmicrosoft.com	Organizador
Lopes.External, Aline (Barueri)	07/12/2022 09:59	07/12/2022 11:45	1h 45m 30s	Aline.Lopes.External@sgs.com	aline.lopes.external@sgs.com	Apresentador
Aline Lopes	07/12/2022 10:00	07/12/2022 10:01	1m 4s	alinelopes@allmaps.com.br	alinelopes@allmaps.com.br	Apresentador
ITELVINA QUEIROZ DE OLIVEIRA	07/12/2022 10:00	07/12/2022 11:45	1h 45m 11s	itelvina@caramuru.com	4001819@caramuru.com	Apresentador
FERNANDO LUIS JACOMINI MININEL	07/12/2022 10:00	07/12/2022 11:45	1h 45m 9s	fernando.mininel@caramuru.com	4008040@caramuru.com	Apresentador
ANDRE LUIZ SILVA SOARES	07/12/2022 10:04	07/12/2022 11:48	1h 43m 46s	andreluiz@caramuru.com	74000390@caramuru.com	Apresentador

3. Atividades em reunião

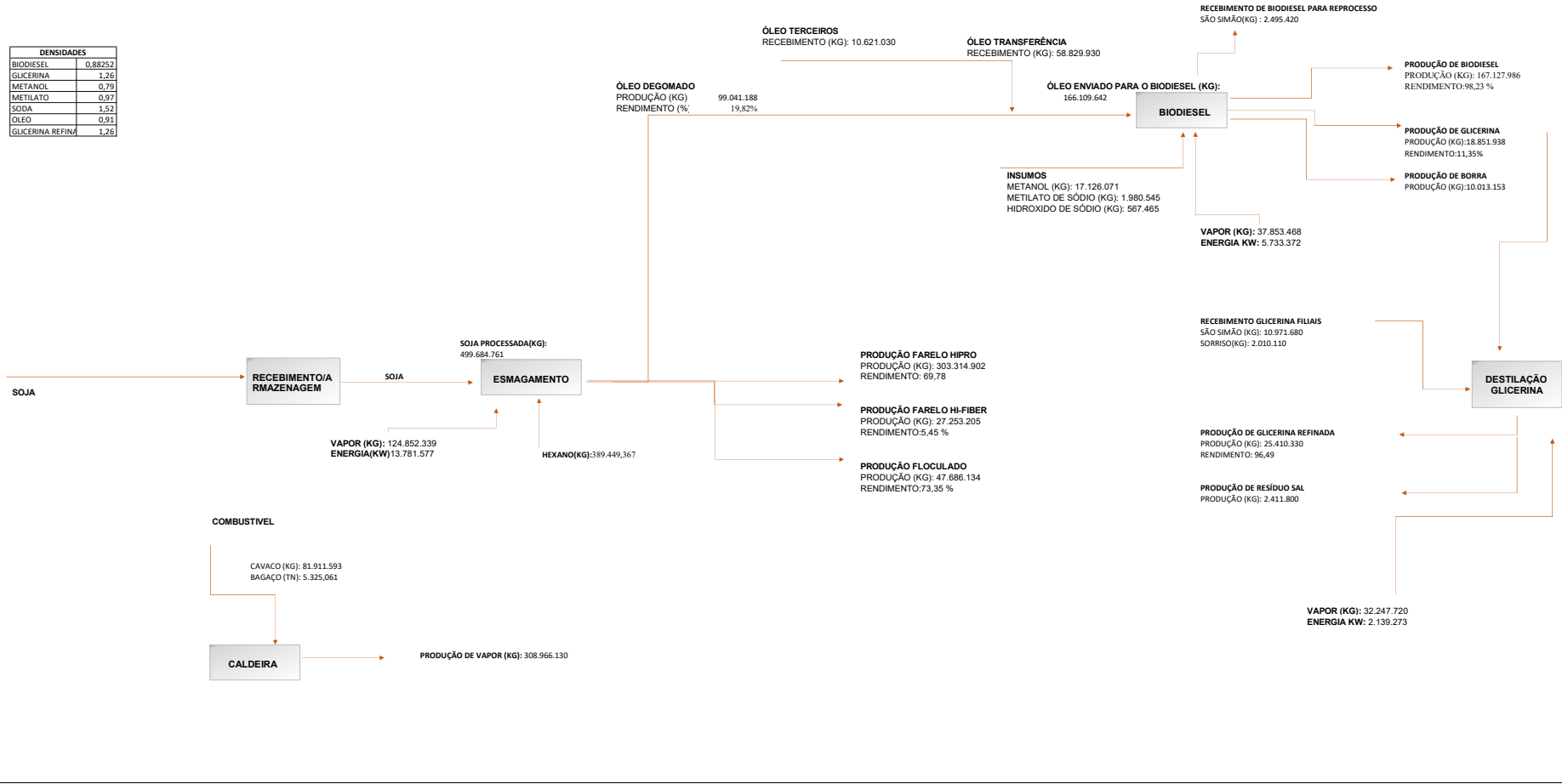
Nome	Hora de ingressar	Hora de Saída	Duração	Email	Função
Leonardo Barbosa	07/12/2022 09:59	07/12/2022 11:48	1h 48m 18s	leonardo.barbosa@AgroTools.onmicrosoft.com	Organizador
Lopes.External, Aline (Barueri)	07/12/2022 09:59	07/12/2022 11:45	1h 45m 30s	Aline.Lopes.External@sgs.com	Apresentador
Aline Lopes	07/12/2022 10:00	07/12/2022 10:01	1m 4s	alinelopes@allmaps.com.br	Apresentador
ITELVINA QUEIROZ DE OLIVEIRA	07/12/2022 10:00	07/12/2022 11:45	1h 45m 11s	itelvina@caramuru.com	Apresentador
FERNANDO LUIS JACOMINI MININEL	07/12/2022 10:00	07/12/2022 11:45	1h 45m 9s	fernando.mininel@caramuru.com	Apresentador
ANDRE LUIZ SILVA SOARES	07/12/2022 10:04	07/12/2022 11:48	1h 43m 46s	andreluiz@caramuru.com	Apresentador



Anexo VI – Descrição do Processo Produtivo do Etanol

FLUXOGRAMA PROCESSO

DENSIDADES	
BIODIESEL	0,88252
GLICERINA	1,26
METANOL	0,79
METILATO	0,97
SODA	1,52
OLEO	0,91
GLICERINA REFINA	1,26



Anexo VII - Plano de Amostragem da CARAMURU ALIMENTOS S.A. - FILIAL IPAMERI/GO

A amostragem é uma [...] técnica que consiste na obtenção de informações a respeito de uma população a partir da investigação de apenas uma parte da mesma. O objetivo da utilização de amostragem é obter informações sobre uma parte da população e fazer afirmações válidas a respeito de suas características. É bastante útil em situações em que a execução do censo é inviável ou antieconômica e a informação obtida da amostra é suficiente para atender aos objetivos pretendidos (CGU, 2017¹).

Ainda, este manual orienta que o risco de amostragem, como [...] parte do risco de auditoria, deve ser administrado e reduzido a níveis aceitavelmente baixos, em conformidade com o nível de asseguarção necessário para a auditoria. Assim, para minimizar riscos ou mesmo omissão, pode-se adotar métodos estatísticos por meio de um plano de amostragem (UFMG, 2013²).

O arboço metodológico adotado baseou-se na NBC T 11.11 – Amostragem, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC Nº 1.012/05³, no livro Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007⁴) e na margem de erro definida no Informe Técnico nº 02/2018/SBQ.

Assim, foram utilizadas duas técnicas de seleção das amostras: a) segundo o Informe Técnico nº 02/2018/SBQ, que considera os 10 CARs com os maiores valores de biomassa; b) e a técnica da amostragem sistemática (AS), que é o processo de escolha de elementos de uma população conhecida N, através de amostragem aleatória simples (AAS). Uma amostra sistemática de tamanho n é constituída dos elementos de ordem K, K + r, K + 2r, ..., em que $r = N/n$ e K é um inteiro escolhido aleatoriamente através de uma Tabela de Números Aleatórios (TNA) entre "0" e a razão r (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007⁵).

Portanto, a amostragem foi definida para assegurar uma margem de erro estatística não superior a 10% dentro de um intervalo de confiança estatístico mínimo de 95%, considerando a aleatoriedade, não correlação entre erros e independência das amostras (Informe Técnico nº 02/2018/SBQ).

Destaca-se que, toda vez que for encontrada alguma divergência ou erro nas informações durante a auditoria dos dados amostrados, será registrada como uma ação corretiva e a informação será corrigida para que seja apresentado o dado correto, conforme evidência apresentada e auditada. Além disso, o número de amostras aumentará em função da quantidade de erros encontrados.

Para a certificação da **CARAMURU ALIMENTOS S.A. - FILIAL SORRISO/MT**, no período de 2019, 2020 e 2021, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

¹ CGU – CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO. **Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal**. Disponível em:

https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual_in_03_05-12-2017.pdf/view. Acesso em 08.11.2019.

² UFMG – Universidade Federal de Minas Gerais. **Manual De Auditoria Interna Auditoria-GERAL DA UFMG 2ª Versão**. Disponível em: https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual_2a_verso_revisado.pdf. Acesso. 13.12.2019

³ Princípios fundamentais e normas brasileiras de contabilidade: auditoria e perícia/ Conselho Federal de Contabilidade. – 3. ed. -- Brasília: CFC, 2008.

⁴ DE MACEDO RIBEIRO, Joselito; DIAS FILHO, Jose Maria. Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 1, n. 1, p. 43-59, 2007

⁵ DE MACEDO RIBEIRO, Joselito; DIAS FILHO, Jose Maria. Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 1, n. 1, p. 43-59, 2007

C.1. Elegibilidade

O atendimento aos critérios de elegibilidade dos produtores de biomassa referente à unidade produtora de biocombustível a ser certificada, consideraram:

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc da unidade Sorriso;
- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc da unidade Ipameri;
- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da Planilha de Produtores de Soja da unidade Itumbiara;
- Dos 3421 imóveis rurais (CAR) restantes, 95 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.
- Dos 95 imóveis da amostra, 32 foram selecionados na RenovaCalc da unidade Sorriso, 32 da unidade Ipameri e 31 da Planilha de Produtores de Soja da unidade Itumbiara.

Determinação do tamanho mínimo de amostra		
Nível de confiança desejado	95,00%	
Erro máximo desejado	10,00	
Tamanho da população conhecido?	Sim	
Tamanho da população finito e conhecido		
Tamanho da população	3421	
Amostra corrigida pela população	95	<i>Considere este tamanho de amostra.</i>

C.2. Planilha de Produtores

Os dados oriundos da Planilha de Produtores foram auditados conforme plano de amostragem abaixo:

- Dados primários: foram considerados 100% dos produtores de biomassa inseridos no escopo, todos os parâmetros declarados foram auditados.
- Dados padrão: foram considerados 100% dos produtores de biomassa inseridos no escopo, todos os parâmetros declarados foram auditados.

C.3. RenovaCalc

Todos os dados de entrada inseridos na RenovaCalc foram auditados em sua totalidade.



Responsável Técnico
Fabian Peres Gonçalves

Anexo VIII - Relatório de Auditoria in Loco - Visita industrial

Organização	Caramuru Alimentos S.A. – Unidades Sorriso e Ipameri
Endereço	Sorriso/MT e Ipameri/GO
Auditores	Aline Lopes, Ludmilla Silva e João Suzana
Escopo	Biodiesel

RELATÓRIO DE VISITA INDUSTRIAL

Nos dias 06 e 08 de dezembro foram realizadas as visitas industriais nas unidades de Sorriso, MT (06/12/2022) e Ipameri, GO (08/12/2022), onde as visitas objetivou realizar entrevistas com os colaboradores dos setores visitados e entender o sistema de gestão e como são inseridos os dados no sistema para os indicadores do programa.

A visita à indústria na unidade Sorriso, MT foi acompanhada pela Supervisora de Produção Bruna Rodrigues de Faria, cujo percurso englobou todo o processo produtivo do biodiesel, desde a entrada da matéria-prima até a expedição do produto final.

Foram visitadas as áreas: Recebimento/Armazenagem, Esmagamento, Centro de Operações Integradas (COI), Laboratório, Produção de Óleo Degomado, Produção de Biodiesel, Balança e Expedição.

O Recebimento/Armazenagem foi apresentado pelo Operador de Recebimento Diony Souza Silva, onde a entrada da soja é feita na máquina Moega, sendo feita a descarga do material nas seguintes etapas: a. Fita FT01MOG, b. Elevador da Moega, c. Pré-limpeza do talo, d. Rosca, e. Elevador pré-limpeza, f. Fita 02 da pré-limpeza, g. Elevador Prata, h. Fita intermediária, i. Fita superior do armazém e j. Produto cai diretamente no armazém da usina. A umidade do produto é feita de acordo com tabela em formato Excel, formulário F.421.002, revisão 007, realizada no Medidor de Umidade, marca GEHAKA AGRI, com especificação de saída do secador 9 a 10,5% de umidade.

O processo de Esmagamento foi apresentado pelo Operador de Extração Itamar Ferreira, onde é realizado o processamento da soja, sendo utilizado neste processo o vapor, a energia para esmagamento e a energia da lecitina e o hexano.

O processo de Biodiesel foi apresentado pela Supervisora de Produção Bruna Rodrigues de Faria, onde a usina contempla com 03 tanques de armazém de óleo com capacidade de 400 t, em um total de 1200 t. O tanque diário de biodiesel em 01 tanque é de 232 t/dia.

O Centro de Operações Integradas (COI) controla todos os processos do biodiesel, sendo utilizado o software Siemens PCS7.

O Laboratório foi apresentado pela Supervisora de Controle da Qualidade Mariza Camilo, onde foi verificado o Boletim de Análises Biodiesel, formulário F.14.020, revisão 03, com data de ensaio em 09/11/2022, produto: Biodiesel B100, volume do lote 1470 m³ e lote do produto n° LF291022TBF2.

A Expedição foi apresentada pelo Carregador Aerton Figueiredo, onde foi verificado o formulário F.479.006: Ficha de classificação Biodiesel, revisão 00, onde este formulário é preenchido com todas as informações pertinentes necessárias para emissão de Nota Fiscal.

A Balança foi apresentada pelo Coordenador Antônio Gomes, onde foi verificado o Procedimento Operacional Padrão 24002845, com aprovação em 01/07/2022, Revisão 01, onde o objetivo do procedimento é realizar o processo de faturamento do produto biodiesel de forma correta, observando os critérios de faturamento da legislação do Estado de MT.

Verificado no processo da Balança a Entrada de óleo degomado, metanol, metilato de sódio, ácido cítrico, soda cáustica e ácido clorídrico.

A visita à indústria na unidade Ipameri, GO foi acompanhada pelo Supervisor de Produção Lucas Martim Gabe, cujo percurso englobou todo o processo produtivo do biodiesel, desde a entrada da matéria-prima até a expedição do produto final.

Foram visitadas as áreas: Recebimento/Armazenagem, Esmagamento, Centro de Operações Integradas (COI), Laboratório, Produção de Óleo Degomado, Produção de Biodiesel, Balança e Expedição.

O Recebimento/Armazenagem foi apresentado pelo Encarregado de Produção Elvis Maximiliano, onde a usina realiza o recebimento de óleo degomado, metanol e metilato. A unidade contém 03 tanques de 1005 m³, denominados de Tanques n° 15, 16 e 17.

O Centro de Operações Integradas (COI) controla todos os processos do biodiesel, sendo utilizado o software Siemens PCS7.

O Laboratório foi apresentado pela Supervisora do Controle da Qualidade Bruna Camargo, sendo informado que os ensaios do biodiesel são de acordo com o escopo de acreditação CRL n° 0962. Verificado Controle de Qualidade Biodiesel n° 354/2022, de 02/12/2022, início do ensaio em 30/11/2022 e término do ensaio em 02/12/2022.

A Expedição foi apresentada pelo Encarregado de Produção Elvis Ramos, onde a liberação de tanque a ser expedido, sendo feita a coleta de amostra e análise do Controle da Qualidade e posteriormente a liberação para carregamento do produto.

A usina possui 02 caldeiras iPlan, com capacidade de 65 t/hora e 10 t/hora, onde é utilizado cavaco de eucalipto ou pinnus, além de bagaço de cano no início do processo. As caldeiras são controladas através do supervisão do software Siemens PCS7.



Recebimento/Armazenagem, em 06 de dezembro de 2022, Sorriso, MT.



Laboratório, em 06 de dezembro de 2022, Sorriso, MT.



Vista do armazém, em 08 de dezembro de 2022, Ipameri, GO.



Armazenamento do biodiesel, em 08 de dezembro de 2022, Ipameri, GO.



Foto XX. Laboratório, em 08 de dezembro de 2022, Ipameri, GO.



Foto XX. Planta Biodiesel, em 08 de dezembro de 2022, Ipameri, GO.