

Relatório 045001 rev2

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

Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível

Organização (razão social):	Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)
CNPJ:	07.969.961/0002-39
Endereço:	Fazenda São Francisco, s/n, Bairro Monte Alegre Parapuã, SP, CEP: 17.730-000
Nº da Visita:	1
Data da visita:	23, 24 e 25 de agosto de 2023
Auditor-Líder:	João Fernando Suzana – JFS
Membro(s) de Equipe:	Gisele Morgado – GMO Aline Santos Lopes – ASL
Referência:	Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758/2018
Versão RenovaCalc:	V. 7.0 de 22/12/2020
Idioma:	Português
Escopo da Auditoria:	Etanol hidratado de cana-de-açúcar
Período da Renovacalc:	2020, 2021 e 2022



Auditor Líder: João Fernando Suzana



 Responsável Técnico e Autorizado por
 Rafael Yukio O. Noguchi
 Coordenador de Projetos

Data: 06 de novembro de 2023

 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 **PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. (USINA CALIFÓRNIA)** (aqui denominada como “CLIENTE”), para a verificação da Produção Eficiente de Biocombustível no período de 2020, 2021 e 2022.

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, 2021 e 2022. 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: João Fernando Suzana

Bacharel em Engenharia de Produção Mecânica pela UNIP – Universidade Paulista Sorocaba. Certificação Green Belt OPEX em Lean Six Sigma pela Whirlpool Latin America. Auditor Líder Integrado ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 e 45001:2018. Consultor em Sistemas de Gestão ISO 9001 e IATF 16949 (Qualidade), ISO 14001 (Meio Ambiente), ISO 45001 (Saúde Ocupacional e Segurança do Trabalho) e Projetos Especiais com mais de 17 anos de experiência na área da Qualidade no gerenciamento de Sistemas de Gestão Integrados ISO 9001, 14001, 45001 e IATF 16949. Especialista em Certificação de Produtos em Fios, Cabos e Cordões Flexíveis. Sólida experiência em assessoria, treinamentos, auditorias e certificações IATF 16949, ISO 9001, ISO 14001 e ISO 45001, homologação para processos de licitação como Petrobras, Energisa, Alstom e Metrô. Atuação com ferramentas e técnicas de gerenciamento pertinentes ao Sistema de Gestão, como por exemplo Calibração de instrumentos, Cadastro de Código de Barras, Cadastro de Registros de Produtos Compulsórios, além da utilização das ferramentas APQP, CEP, FMEA, MSA, PPAP e IMDS.

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.

Auditora: Gisele Morgado

Mestre em Metrologia e Qualidade formada pelo Inmetro, Engenheira Mecânica e Tecnóloga em Petróleo e Gás pela Universidade Católica de Petrópolis, com experiência de mais de 15 anos no Sistema de Gestão Integrado e Sustentabilidade atuando como auditora interna e auditora líder das normas ABNT NBR ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 17025 e AS 9100. Profissional da área da engenharia, atuou no diagnóstico e estratégia ESG de curto, médio e longo prazos, reportes e índices (GRI, SASB, ODS), cálculo de indicadores de sustentabilidade e análise do ciclo de vida (emissões de GEE, água e resíduos) de acordo com a NBR ISO 14064 e padrões internacionais de certificações de projetos de créditos de carbono – MDL e VCS (Verra) e Gold Standard em empresas nacionais e multinacionais de médio e grande porte, dos segmentos industrial, aviação e logística de petroderivados.

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.

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: 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.

Responsável Técnico e Revisor: Rafael Yukio O. Noguchi

Graduado em Engenharia Ambiental e Urbana, com especialização em Gestão de Projetos pela Universidade de São Paulo. Consultor ambiental na área de Planejamento Territorial tendo desenvolvido Plano Diretor Municipal e Planos de Manejo de Unidades de Conservação. Possui experiências em processos participativos, modelagem conceitual, geoprocessamento e sensoriamento.

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 2020, 2021 e 2022. A auditoria é baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a Firma Inspetora.

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: Etanol hidratado de cana-de-açúcar (Rota E1GC);
- Volume elegível: $(3.573.419,27 / 3.754.587,42) * 100 = 95,17\%$.

5. METODOLOGIA

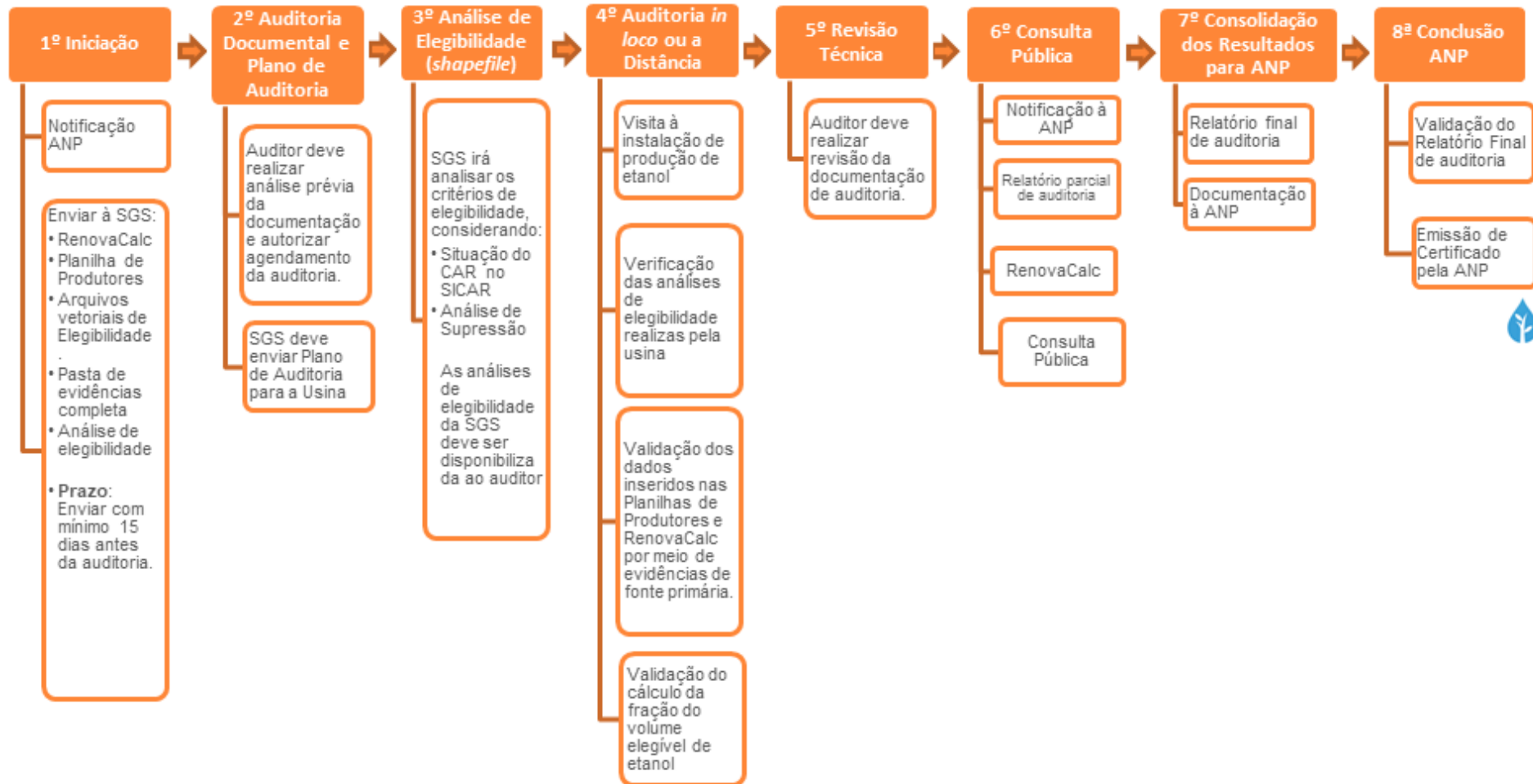
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas, primeiramente, as etapas do processo de certificação e, posteriormente serão descritos os métodos para cada uma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

Destaca-se que o critério de análise sobre o Zoneamento Agroecológico da Cana-de-Açúcar (ZAE Cana) foi revogado pela Resolução nº 802, de 05 de dezembro de 2019, não sendo mais obrigatório para o Programa.

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 cana-de-açúcar 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 etanol. Assim, são verificados os setores da balança (entrada e saída de cana/produtos), logística, laboratórios, tombamento de cana, moagem/difusor, caldeiras, depósitos de bagaço/lenha, centros de operação (podendo ser integrado), destilaria, cogeração (se houver) e posto de combustível. Em cada um desses setores 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.2).

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.2).

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 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.

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

Para a certificação da **PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. (USINA CALIFÓRNIA)**, no período de 2020, 2021 e 2022, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

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;
- Dos 223 imóveis rurais (CAR) restantes, 68 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

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	223	
Amostra corrigida pela população	68	<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*

Preliminarmente à auditoria, comumente a SGS realiza uma consulta do CNPJ da respectiva usina para validação do cadastro junto à ANP, no site Central do Sistema ANP6 (CSA) em relação à situação do SIMP e no Cadastro de Produtor de Etanol – SIMP web 7. No entanto, os sistemas mencionados da ANP estão fora de funcionamento, impossibilitando a consulta no mesmo.

A auditoria *in loco* se iniciou no dia 23 de agosto de 2023, com uma reunião de abertura para explanação das atividades a serem executadas, conforme descritas no Plano de Auditoria (Anexo IV) e seus respectivos alinhamentos, caso necessário.

O processo de verificação iniciou-se pela visita industrial, onde 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 planta industrial da Usina Califórnia ocorreu no dia 23 de agosto de 2023 pelos auditores João Fernando e Gisele Morgado. Ambos foram acompanhados por Nelito Barbosa Junior, Analista Administrativo e Caio Cesar Ferreira de Faria, Analista Ambiental – Ambium em tempo integral. O percurso englobou todo o processo produtivo do etanol, desde a entrada da cana-de-açúcar até a expedição dos produtos finais.

Balança

A usina conta com duas balanças Mettler Toledo TI420 séries 13105777 e 1078000221. A balança de entrada, que realiza a pesagem da cana, tem capacidade de medição de 160 ton e a balança de saída, 100 ton. Foi informado que durante todo o período de certificação, utilizou-se a balança automática sem input manual. O software utilizado é o Compusoftware, 19.0.0.0.0, versão principal 266.

Foram verificados os certificados de calibração das balanças 8699, de 10/03/2023 e 8700, de 10/03/2023, ambas calibrações foram realizadas por Ancora Pesagens Industriais

Os auditores foram informados que a cana de entrada é 100% cana picada. Após a colheita da cana, a Usina estipula metas de amostragem para analisar a cana de entrada. Tanto para fornecedores quanto para as áreas próprias, tem a meta de amostragem de acordo com a tabela da Consecana. Verificado o Talão de Remessa de Cana – entrada 13997 – Fazenda 179 – Talhão 20-22-25 de 22/08/23.

Ainda na área da Balança, o colaborador Gilberto Tadeu Oliverio, Supervisor de Faturamento, sobre os materiais de entrada e de saída. Foram identificados:

Quadro 1 - Área da Balança

Entradas:	Saídas:
<ul style="list-style-type: none"> • Cana-de-açúcar; • Calcário • Corretivos agrícolas; • Fertilizantes; • Combustível (óleo diesel); 	<ul style="list-style-type: none"> • Bagaço; • Açúcar; • Etanol; • Torta de Filtro;

⁶<https://cpl.anp.gov.br/anp-cpl-web/public/simp/consulta-instalacao/consulta.xhtml>

⁷<https://cpl.anp.gov.br/anp-cpl-web/public/etanol/consulta-produtores/consulta.xhtml> em 22/04/2022, Capacidades: Anidro 500m3/dia; Hidratado 1.070 m3/dia, Cana de açúcar: 11.000,00

Fonte: SGS, 2023

Posto de combustível

O posto de combustíveis opera com o software Compusoftware 19.0.0.0.0, versão principal 266. Foram evidenciados que um sistema de solicitação de retirada de combustível (etanol) é utilizado para controle tanto para frota interna quanto para terceiros. O posto possui quatro bombas sendo, 3 de diesel e 1 de etanol. O controle de estoque é realizado diariamente e anotado no “Controle Diário de Abastecimento de Combustível”.

Laboratório PCTS e Laboratório Industrial

No PCTS, os auditores foram informados que a amostragem dos caminhões é realizada de acordo com a tabela da CONSECANA. A cana é retirada por uma sonda horizontal, vai para esteira, para a betoneira onde a cana é desfibrada.

A verificação de impureza vegetal, é feita a separação manual na bancada e para as impurezas minerais, é verificado o peso inicial, queima e peso final.

No laboratório industrial são realizadas as análises de perdas, ART, AR, cana desfibrada, bagaço seco (umidade), caldo misto, caldo pré evaporado, caldo clarificado, mostro, fermento tratado, vinho bruto, vinho da volante, vinhaça, flegmaça, além das análises das etapas industriais e de produto acabado (etanol e açúcar).

Em ambos os laboratórios, é utilizado o mesmo sistema Compusoftware 19.0.0.0.0, versão principal 266.

Moenda

Na área de moenda, a unidade conta com o preparo da cana, que consiste em picar e desfibrar a cana de entrada. Conta com uma mesa de entrada de cana (mesa 45° graus) e outra de 35° graus, seguidos de três ternos, sendo que o primeiro conta com sensor automático que regula a vazão de entrada no sistema. Foi verificado nos supervisórios, que toda a indústria (processos industriais) é movida por energia elétrica, sem o uso de diesel para motores e produzida na própria usina. Foi verificado que a unidade conta com uma caldeira: ambas com capacidade de 22 kgf/cm² / 110 toneladas de vapor por hora cada.

Geração de Energia

Foi evidenciado que a usina não realiza a cogeração de energia e tudo o que é produzido, é consumido. Durante a auditoria in loco, foi verificado todas as contas de energia. A usina relatou durante a auditoria in loco que não há consumo de eletricidade na fase agrícola por irrigação.

Fermentação, destilaria e tanques de armazenamento

Foram verificadas 6 dornas que somam ao todo 300 m³ de capacidade mais 3 centrífugas, para separar o vinho levedurado.

Produção de etanol e venda de produto acabado

Foi verificado in loco, que a medição do produto acabado é realizada diariamente. Todas as etapas do processo são monitoradas através de análises laboratoriais de modo a assegurar a qualidade final do produto.

No período da tarde do dia 23 de agosto de 2023 foi verificado o formato de inserção dos dados na RenovaCalc e iniciada a análise de elegibilidade realizada pela usina, validando as informações em função das evidências mostradas para os parâmetros de supressão de vegetação e CAR, conforme preconiza o Informe Técnico nº 2 da ANP, cujos mapas foram elaborados com imagens de satélite Sentinel-2.

Após a análise de elegibilidade, iniciaram-se às validações dos dados da fase agrícola, iniciando-se pelos parâmetros da aba de dados padrão com a verificação de Área total, Produção Total colhida para moagem, Quantidade comprada pela usina e impurezas vegetal e mineral. As evidências foram geradas pelo sistema CompuSoftware.

No período da manhã do dia 24 de agosto de 2023 foi realizado as validações dos dados primários da fase agrícola, iniciando-se pelos parâmetros gerais e, posteriormente área queimada, de insumos, combustíveis e energia, com apresentação de NFs, FISPQs/Bulas, relatórios gerados via sistema interno da usina CompuSoftware, dentre outras documentações pertinentes, além das respectivas memórias de cálculo (Vide **Lista de Verificação, Anexo III, SACs 01, 04, 05**)

No período da tarde do dia 24 de agosto de 2023 foi realizado a verificação dos combustíveis, onde foram gerados os consumos, estoques e relação de Nota Fiscal. Para a eletricidade da rede, foram verificados os demonstrativos de consumo da concessionária de energia. Posteriormente, iniciou-se a verificação do balanço de massa. Com base memória de cálculo e Boletim Industrial, foram verificadas as quantidades de ART cana de entrada, bem como as perdas de toneladas de ART de bagaço, vinhaça, fermentação, águas de lavagens e indeterminadas. Além da verificação da declaração do I-SIMP.

No período da manhã do dia 25 de agosto de 2023 foi realizado a verificação da fase industrial, consumo de biomassa, balanço de massa, rendimentos, venda de etanol e fase distribuição, além da declaração do i-SIMP, com apresentação de relatórios, Notas Fiscais e memórias de cálculo. (Vide **SACs 02, 03, 06, 07 e 08**)

Por último, foram evidenciados os últimos parâmetros faltantes da RenovaCalc, além das solicitações que ficaram pendentes ao longo do processo e documentos complementares. Ressalta-se que todo o detalhamento das solicitações e alterações realizadas 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 na calculadora com as memórias de cálculos e foram geradas as Notas de Eficiência Energético-Ambiental para a usina.

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.



Foto 1. Equipe auditora acompanhada dos representantes da empresa auditada

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.

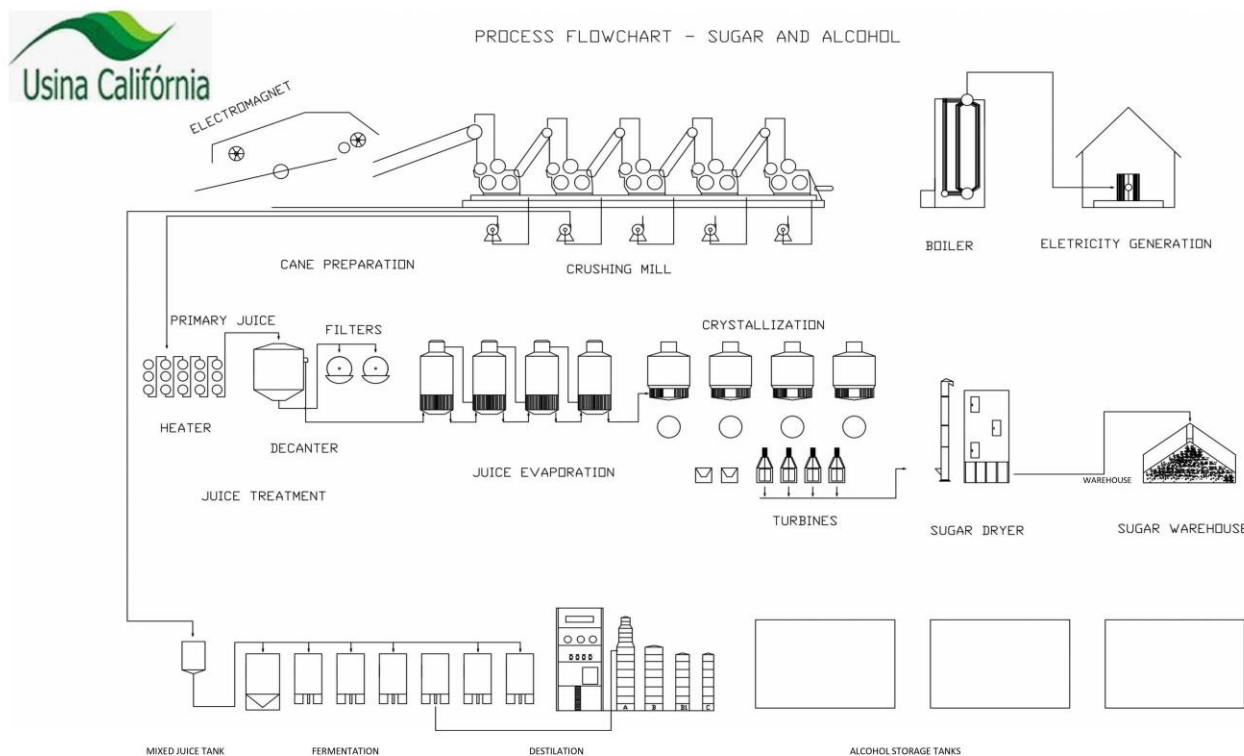
Neste Anexo são apresentadas as descrições das Solicitações de Ações Corretivas (SACs) que foram geradas na análise prévia à auditoria, durante o processo de auditoria *in loco*, sendo algumas fechadas durante esse período e, outras, posteriormente, com um prazo maior, a depender do tipo de correção.

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 **PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. (USINA CALIFÓRNIA)** apresentou 08 SACs iniciais que permaneceram abertas para ação corretiva. Todas as SACs foram encerradas.

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

Figura 1. Fluxograma do processo de Etanol (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)



A usina possui gestão das informações através do software CompuSoftware, sendo o detalhamento sobre versões e datas de implantação, funcionamento, e comunicação com outros sistemas estão detalhados nas **Figuras 2, 3 e 4.**

Figura 2. Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção para o ano 2020 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

DECLARAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A usina possui gestão das informações através do software Compusoftware (versão 210, implantado em 01/01/2006). Toda cana que entra na usina passa pela balança, é feito pesagem e registrado no sistema Compusoftware pelos analistas fiscais/balança. Depois passa pelo laboratório PCTS onde é colhida amostra e realizada análises da qualidade de cana e impurezas. Todas as NFs de insumos são lançadas no Compusoftware pelos analistas fiscais. As cargas de etanol 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.

Possuímos Também o sistema ExataAgro implantado em setembro de 2020 que coleta dados de telemetria de veículos e apontamentos de trabalho de equipamentos.

Parapuã, 01 de Março de 2021.



USINA CALIFÓRNIA
WESLEY TEIXEIRA CALSOLARI (ENCARREGADO DE T.I)

Figura 3. Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção para o ano 2021 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

DECLARAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A usina possui gestão das informações através do software Compusoftware (versão 210, implantado em 01/01/2006). Toda cana que entra na usina passa pela balança, é feita pesagem e registrado no sistema Compusoftware pelos analistas fiscais/balança. Depois passa pelo laboratório PCTS onde é colhida amostra e realizada análises da qualidade de cana e impurezas. Todas as NFs de insumos são lançadas no Compusoftware pelos analistas fiscais. As cargas de etanol 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.

Possuímos Também o sistema ExataAgro implantado em setembro de 2020 que coleta dados de telemetria de veículos e apontamentos de trabalho de equipamentos.

Parapuã, 01 de Março de 2022.


Usina Califórnia
WESLEY TEIXEIRA CALSOLARI (ENCARREGADO DE T.I)

Figura 4. Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção para o ano 2022 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

DECLARAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A usina possui gestão das informações através do software Compusoftware (versão 210, implantado em 01/01/2006). Toda cana que entra na usina passa pela balança, é feita pesagem e registrado no sistema Compusoftware pelos analistas fiscais/balança. Depois passa pelo laboratório PCTS onde é colhida amostra e realizada análises da qualidade de cana e impurezas. Todas as NFs de insumos são lançadas no Compusoftware pelos analistas fiscais. As cargas de etanol 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.

Possuímos Também os sistemas ExataAgro implantado em setembro de 2020 que coleta dados de telemetria de veículos e apontamentos de trabalho de equipamentos e o sistema SmartBreeder implantado em novembro de 2022 que faz o controle de praga.

Parapuã, 01 de Março de 2023.

Usina Califórnia

WESLEY TEIXEIRA CALSOLARI (ENCARREGADO DE T.I)

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.

Figura 5. i-SIMP, ano 2020 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

	RELATÓRIO SIMP - ANP Sistema de Informações de Movimentação de Produtos	FOR 009.01 revisão 01 fevereiro de 2021
--	---	--

Usina: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S/A (USINA CALIFÓRNIA)

Período: 01/01/2020 à 31/12/2020

Apresentar os "Protocolos de Aceite" das informações inseridas no i-SIMP

Planilha, nos moldes apresentados abaixo preenchida com os valores do SIMP e da Produção.

Cana	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
Moagem de cana	NA			57.027,44	124.796,58	148.617,60	114.736,50	196.722,07	163.613,20	197.557,48	166.845,22	162.696,81	42.535,14	1.375.148,04


Hidratado	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				2.401.000	4.875.731	4.669.000	3.926.000	6.501.000	5.912.000	7.637.000	5.825.000	7.423.000	2.296.000	51.465.731
Produção Reprocessamento						297.357								297.357
Saída		1.034.442		2.391.980	4.456.139	4.525.869	4.365.320	4.992.649	2.432.298	3.041.409	7.480.805	3.970.847	7.369.586	46.061.344
Consumo		17.973	12.059	26.959	32.303	23.612	24.172	26.024	20.050	25.955	23.957	20.420	26.408	279.892
Perdas														
Devolução														
Estoque	1.207.091	154.676	142.617	124.678	511.967	928.843	465.351	1.947.678	5.407.330	9.976.966	8.297.204	11.728.937	6.628.943	
SIMP		Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite

Anidro	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saída Geral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saída Reprocessamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perdas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Devolução	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estoque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SIMP		Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite	Protocolo Aceite

Figura 6. i-SIMP, ano 2021 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)


														RELATÓRIO SIMP - ANP Sistema de Informações de Movimentação de Produtos	FOR 009.01 revisão 01 junho de 2022
Usina: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S/A (USINA CALIFÓRNIA)															
Período: 01/01/2021 à 31/12/2021															
Apresentar os "Protocolos de Aceite" das informações inseridas no i-SIMP															
Planilha, nos moldes apresentados abaixo preenchida com os valores do SIMP e da Produção.															
Cana	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	
Moagem de cana	NA			12.018.880	200.743.560	191.441.660	161.088.270	191.986.410	174.454.240	129.073.320	64.254.010	0	0	1.125.060.350	
Hidratado	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				316,900	8.535,900	9.239,300	7.383,500	8.620,100	7.226,100	2.786,900	1.255,295	0,000	0,000	45.363,995	
Produção Reprocessamento					50,000	0								50,000	
Saída		2.366,586	2.310,621	1.799,542	8.854,172	8.606,868	5.480,429	1.926,664	4.355,188	3.430,768	1.303,174	2.520,226	1.553,652	44.507,890	
Consumo		18,826	14,788	23,369	30,999	32,221	25,484	30,523	30,708	24,942	27,135	26,676	22,873	308,544	
Perdas															
Devolução															
Estoque	6.628,943	4.243,531	1.918,122	412,111	112,840	713,051	2.590,638	9.253,551	12.093,755	11.424,945	11.349,931	8.803,029	7.226,504		
SIMP															
Anidro	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															
Saída Geral															
Saída Reprocessamento															
Perdas															
Devolução															
Estoque															
SIMP															

Figura 7. i-SIMP, ano 2022 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

													RELATÓRIO SIMP - ANP Sistema de Informações de Movimentação de Produtos		FOR 009.01 revisão 01 julho de 2022	
Usina: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S/A (USINA CALIFÓRNIA)																
Período: 01/01/2022 à 31/12/2022																
Apresentar os "Protocolos de Aceite" das informações inseridas no i-SIMP																
Planilha, nos moldes apresentados abaixo preenchida com os valores do SIMP e da Produção.																
Cana	Saldo inicial	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	TOTAL 2022		
Moagem de cana	NA			0	67.952.880	168.596.670	180.922.680	217.834.450	146.935.560	137.188.480	133.316.360	143.637.840	57.994.120	1.254.379.040		
Hidratado	Saldo inicial	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	TOTAL 2022		
Produção Própria				0	2.286.007	6.869.200	7.705.400	9.820.400	6.318.195	5.913.000	5.344.500	3.300.744	2.152.000	49.709.446		
Produção Reprocessamento				0	0	0								0		
Saída		1.345.416	1.599.941	2.567.536	3.406.436	5.392.768	4.270.325	9.837.894	7.768.339	9.669.286	1.975.266	577.488	34.810	48.445.505		
Consumo		21.715	14.853	22.767	24.262	36.648	35.281	34.305	29.285	21.215	33.053	37.993	24.091	335.468		
Perdas																
Devolução																
Estoque	7.226.504	5.859.373	4.244.579	1.654.276	509.585	1.949.369	5.349.163	5.297.364	3.817.935	40.434	3.376.615	6.061.878	8.154.977			
SIMP																
Anidro	Saldo inicial	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	TOTAL 2022		
Produção																
Saída Geral																
Saída Reprocessamento																
Perdas																
Devolução																
Estoque																
SIMP																

O balanço de massa detalhado de todo o processo de produção do etanol, desde a matéria-prima, neste caso a cana-de-açúcar, seus processos, produtos e coprodutos estão apresentados na **Figuras 8, 9 e 10**, onde foi verificada a memória de cálculo.

Figura 8. Balanço de Massa (ART), ano 2020 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

 BALANÇO DE MASSA ART		FOR 008.01 revisão 01 fevereiro de 2021
Usina: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S/A Período: 01/01/2020 à 31/12/2020		
BALANÇO ART		
CANA MOÍDA	1.375.148,04	
ART % CANA	14,69	
MATÉRIA PRIMA	ART (t)	Total (%)
CANA MOÍDA	202.046,13	100
TOTAL DISPONÍVEL	202.046,13	100
PRODUTOS	ART (t)	Total (%)
AÇÚCAR	99.685,520	49,34
ETANOL	75.886,430	37,56
TOTAL RECUPERADO	175.571,950	86,90
ART MEL REMANESCENTE		0,00
PERDAS	ART (t)	Total (%)
ART ÁGUAS RESIDUAIS	***	
PERDA DE ART BAGAÇO	9.085,3	4,50
PERDA DE ART NA TORTA	889,25	0,44
PERDA ART MULTIJATOS	***	
PERDA ART VINHAÇA + FLEGMAÇA	367,61	0,18
PERDAS ART EVAPORAÇÃO***	0,00	0
PERDAS ART FAB. AÇÚCAR***	0,00	0
PERDA ART FERMENTAÇÃO	8.200,62	4,06
PERDAS INDETERMINADAS	7.931,45	3,93
TOTAL PERDAS	26.474,18	13,10

*** Não medimos a perda de ART na evaporação

*** Não medimos a perda de ART na Fab Açúcar

Figura 9. Balanço de Massa (ART), ano 2021 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)



 BALANÇO DE MASSA ART		FOR 008.03 revisão 03 Maio de 2022
Usina: Parapuã Agroindustrial S/A Período: 01/01/2021 à 31/12/2021		
BALANÇO ART		
CANA MOÍDA	1.125.060,35	
ART % CANA	14,55	
MATÉRIA PRIMA	ART (t)	Total (%)
CANA MOÍDA	163.699,75	100
TOTAL DISPONÍVEL	163.699,75	100
PRODUTOS	ART (t)	Total (%)
AÇÚCAR	77.589,778	47,40
ETANOL	66.920,812	40,88
TOTAL RECUPERADO	144.510,590	88,28
ART MEL REMANESCENTE	0	0,00
PERDAS	ART (t)	Total (%)
ART ÁGUAS RESIDUAIS		0,00
PERDA DE ART BAGAÇO	7.616,5	4,65
PERDA DE ART NA TORTA	578,98	0,35
PERDA ART MULTIJATOS	0,00	0,00
PERDA ART VINHAÇA + FLEGMAÇA	421,44	0,26
PERDAS ART EVAPORAÇÃO	0,00	0
PERDAS ART FAB. AÇÚCAR	0,00	0
PERDA ART FERMENTAÇÃO	6.392,80	3,91
PERDAS INDETERMINADAS	4.079,30	2,49
TOTAL PERDAS	19.088,99	11,66

Figura 10. Balanço de Massa (ART), ano 2022 (Fonte: PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A. – USINA CALIFÓRNIA, 2023)

 BALANÇO DE MASSA ART		FOR 008.03 revisão 03 janeiro de 2022
Usina: Parapuã Agroindustrial S/A Período: 01/01/2022 à 31/12/2022		
BALANÇO ART		
CANA MOÍDA	1.254.379,04	
ART % CANA	14,42	
MATÉRIA PRIMA	ART (t)	Total (%)
CANA MOÍDA	180.890,99	100
TOTAL DISPONÍVEL	180.890,99	100
PRODUTOS	ART (t)	Total (%)
AÇÚCAR	87.383,257	48,31
ETANOL	73.300,113	40,52
TOTAL RECUPERADO	160.683,370	88,83
ART MEL REMANESCENTE	0	0,00
PERDAS	ART (t)	Total (%)
ART ÁGUAS RESIDUAIS		0,00
PERDA DE ART BAGAÇO	8.838,7	4,89
PERDA DE ART NA TORTA	694,85	0,38
PERDA ART MULTIJATOS		0,00
PERDA ART VINHAÇA + FLEGMAÇA	470,76	0,26
PERDAS ART EVAPORAÇÃO		0
PERDAS ART FAB. AÇÚCAR		0
PERDA ART FERMENTAÇÃO	7.402,37	4,09
PERDAS INDETERMINADAS	2.737,62	1,51
TOTAL PERDAS	20.144,28	11,14

No processo produtivo do etanol encontra-se no **Anexo VI**, contemplando desde a após a extração das moendas até a carregamento. O resumo do memorial descritivo contempla:

- a. Pesagem;
- b. Recepção de cana/amostragem/descarregamento;
- c. Moagem de cana-de-açúcar;
- d. Tratamento do caldo;
- e. Fabricação de álcool.

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 *shapfile* enviados pela usina. Assim, foram amostrados **78** imóveis rurais de **233** enviados pela usina. Dentre esses imóveis, encontram-se aqueles com os **10** maiores valores de biomassa. A análise concluiu que os **78** 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/23 a XX/XX/23.

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, 08 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:	Etanol Hidratado
Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO ₂ eq/MJ):	55,95
Rota:	E1GC
Volume elegível (%):	95,17%
Massa específica (t/m ³):	0,80900
PCI (MJ/Kg):	26,38
Fator para emissão de CBIO (tCO ₂ eq/L):	1,136380E-03

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 nos seguintes locais: Balança, Posto de Combustível, Laboratório PCTS, Laboratório Industrial, Processo Industrial, Casa do Gerador, Fermentação, Destilaria e Tanques de Armazenamento.

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 do Etanol
 Anexo VII – Plano de Amostragem assinado pelo Responsável Técnico

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:	Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)
Número do Contrato:	BR/SST/49384

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)
01	RenovaCalc: Fertilizantes Sintéticos	<p>23/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado</p> <p>Verificado que não está inserido a informação no campo "Outros" na aba "RENOVACALC_E1GC".</p> <p>Justificar e/ou corrigir.</p>	<p>29/08/2023 Nelito Barbosa Junior</p> <p>Foi realizado o preenchimento dos campos outros e anexado junto ao SAC as tabelas com os códigos e descrição de "Outros".</p>	-	-	05/10/2023 João Suzana
02	RenovaCalc: Processamento e rendimentos	<p>23/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado</p> <p>Verificado que há valores 0,00 na aba "RENOVACALC_E1GC", onde a instrução é que quando o parâmetro for zero, o campo deverá ser deixado em branco.</p> <p>Justificar e/ou corrigir.</p> <p>05/10/2023 João Suzana e Gisele Morgado</p> <p>Verificado rendimento energia elétrica comercializada com valor 0,00 na aba "RENOVACALC_E1GC", onde a instrução é que quando o parâmetro for zero, o campo deverá ser deixado em branco.</p> <p>Justificar e/ou corrigir.</p>	<p>28/08/2023 Nelito Barbosa Junior</p> <p>Os campos citados na aba "RENOVACALC_E1GC" não possuem valores, os mesmos foram corrigidos e deixados em branco.</p> <p>Evidência no relatório de respostas dos SACs.</p> <p>11/10/2023 Nelito Barbosa Junior</p> <p>Os campos citados os na aba "RENOVACALC_E1GC" não possuem valores, os mesmos foram corrigidos e deixados em branco.</p> <p>Evidência no relatório.</p>	0,00	-	15/10/2023 João Suzana

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)
03	Fase de Distribuição	23/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado Verificado na aba "RENOVACALC_E1GC" que a fase de distribuição do etanol anidro sem informação da porcentagem de rodoviário, dutoviário e ferroviário. Justificar e/ou corrigir.	28/08/2023 Nelito Barbosa Junior O campo de etanol anidro não tinha sido preenchido, pois não tínhamos movimentações do mesmo nem produção nos anos de certificação. O campo foi corrigido e adicionado a porcentagem de 100% como a planilha solicita. Evidência no relatório de respostas dos SACs	0,00	100%	05/10/2023 João Suzana
04	Dados Agrícolas Padrão: Área Queimada	23/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado Verificado divergência entre evidência do sistema e RenovaCalc, sendo: Evidência in loco através do sistema CompuSoftware: 2.911,91 ha RenovaCalc – Ano 2020: 2.737,05 ha Divergência: 174,86 ha Justificar e/ou corrigir.	28/08/2023 Nelito Barbosa Junior Ocorreu um erro no preenchimento dos dados, o mesmo foi corrigido. Evidência no relatório de respostas dos SACs.	2.737,05	2.911,91	05/10/2023 João Suzana
05	Fertilizantes/ Corretivos	23/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado Verificado divergência no estoque final para fertilizantes e corretivos. Justificar e/ou corrigir.	28/08/2023 Nelito Barbosa Junior No ano de 2022, ocorreu um erro operacional, onde o funcionário responsável pelo estoque da empresa teve como função realizar o acerto do estoque, mas o mesmo no último mês do ano em vez de realizar o acerto acabou zerando todos os estoques, assim ficando zerado no sistema, mas tendo estoque na empresa. Os	-	-	05/10/2023 João Suzana

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)
			estoques foram todos retornados nos dias 03 e 04 de janeiro de 2023 como apresentado nas evidências anexadas.			
06	Umidade: Processamento e rendimentos Teor de biodiesel no BX	24/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado Verificado divergência da umidade (processamento e rendimentos) entre planilha _FOR 007.03 - Memorial de Cálculo_ Indicadores Industriais - 2020 + 2021 + 2022 -Usina California.xlsx e RenovaCalc, sendo: RenovaCalc: 50,0% Planilha _FOR 007.03: 49,96% Divergência: 0,04% Verificado divergência da umidade do bagaço próprio (Combustíveis e eletricidade) entre planilha _FOR 007.03 - Memorial de Cálculo_ Indicadores Industriais - 2020 + 2021 + 2022 -Usina California.xlsx e RenovaCalc, sendo: RenovaCalc: 50% Planilha _FOR 007.03: 49,86% Divergência: 0,14% Verificado divergência de teor de biodiesel	29/08/2023 Nelito Barbosa Junior A planilha FOR 007.03 estava com um erro de fórmula no seu preenchimento, a fórmula foi acertada e a correção realizada. 11/10/2023 Nelito Barbosa Junior Foi realizado o acerto da planilha Renovacal, que estava preenchida de forma incorreta.	Umidade Bagaço: 50,0% Umidade Bagaço Próprio: 50,00% Teor de Biodiesel: 12,00% RenovaCalc: 50,00%	Umidade Bagaço: 49,96% Umidade Bagaço Próprio: 49,86% Teor de Biodiesel: 12,18% RenovaCalc: 49,96%	15/10/2023 João Suzana

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)
		<p>na mistura na aba "RENOVACALC_E1GC" entre planilha _FOR 007.03 - Memorial de Cálculo_ Indicadores Industriais - 2020 + 2021 + 2022 -Usina California.xlsx e RenovaCalc, sendo:</p> <p>RenovaCalc: 12,00% Planilha _FOR 007.03: 12,18% Divergência: 0,18%</p> <p>Justificar e/ou corrigir.</p> <p>05/10/2023 João Suzana e Gisele Morgado</p> <p>Verificado divergência da umidade (processamento e rendimentos) entre planilha _FOR 007.03 - Memorial de Cálculo_ Indicadores Industriais - 2020 + 2021 + 2022 -Usina California.xlsx, revisada após auditoria in loco e RenovaCalc, sendo:</p> <p>RenovaCalc: 50,0% Planilha _FOR 007.03: 49,96% Divergência: 0,04%</p>				

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)
07	Balanço de Massa	<p>25/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado</p> <p>Verificada divergência no valor de ART e total recuperado do etanol e açúcar de 2020, 2021 e 2022.</p> <p>Justificar e/ou corrigir.</p>	<p>29/08/2023 Nelito Barbosa Junior</p> <p>Ocorreu um erro nos cálculos finais e apontamento no memorial de cálculo. O erro foi corrigido.</p>	<p>2020: Açúcar: 99.664,960 Etanol: 75.906,990</p> <p>2021: Açúcar: 77.703,250 Etanol: 66.907,510</p> <p>2022: Açúcar: 87.496,890 Etanol: 73.174,460</p>	<p>2020: Açúcar: 99.685,520 Etanol: 75.886,430</p> <p>2021: Açúcar: 77.589,778 Etanol: 66.920,812</p> <p>2022: Açúcar: 87.383,257 Etanol: 73.300,113</p>	<p>05/10/2023 João Suzana</p>
08	Balanço de Massa	<p>25/08/2023 João Suzana e Gisele Morgado</p> <p>Verificada divergência no valor de PERDAS – ART multijatos e ART fermentação no ano de 2021 e PERDAS indeterminadas no ano de 2022.</p> <p>Justificar e/ou corrigir.</p>	<p>29/08/2023 Nelito Barbosa Junior</p> <p>Ocorreu um erro nos cálculos finais e apontamento no memorial de cálculo. O erro foi corrigido.</p>	<p>2021: ART Multijatos: 6.392,80</p>	<p>2021: ART Multijatos: 0,00</p>	<p>15/10/2023 João Suzana</p>

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)
		05/10/2023 João Suzana e Gisele Morgado Verificado divergência entre formulário FOR 008.03 - Balanço de Massa em ART (cana) _Usina California_2022.xlsx e documento Safra 2022 – balanço.pdf, item 35 – Perdas, sendo: Ano 2022 – Perdas Indeterminadas FOR 008.03: 2.800,96 t Safra 2022 – balanço.pdf: 2.737,62 t Divergência: 63,34 t	11/10/2023 Nelito Barbosa Junior As perdas foram corrigidas conforme balanço pdf. Houve um erro de apontamento	2022: Perdas Indeterminadas: 2.800,96	2022: Perdas Indeterminadas: 2.737,62	

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

Organização:	Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)
Número do Contrato:	BR/SST/49384

II. Observações

Nº	Descrição	Aberta por	Data
1	Informações sobre as safras 2020, 2021 e 2022: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Safra 2020: 13/03/2020 a 09/12/2020; ▪ Safra 2021: 25/03/2021 a 25/10/2021; ▪ Safra 2022: 18/04/2022 a 14/12/2022. Ativação no sistema CompuSoftware: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Safra 17: 2020/2021; ▪ Safra 18: 2021/2022; ▪ Safra 19: 2022/2023. 	João Fernando Suzana e Gisele Morgado	23/08/2023
2	Fase Distribuição: não realizado produção de etanol anidro para os anos 2020, 2021 e 2022.	João Fernando Suzana e Gisele Morgado	23/08/2023

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

Organização: Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)

Número do Contrato: BR/SST/49384

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
----	------	-----------

A. FASE AGRÍCOLA:

ABA "Informações sobre Elegibilidade"

1	CAR:	Evidenciado os seguintes documentos:							
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ _FOR 012 Memorial de Cálculo da Elegibilidade Consolidada – CALIFORNIA.xlsx; ▪ _ELEGIBILIDADE - CALIFORNIA_2020.xlsx; ▪ _ELEGIBILIDADE - CALIFORNIA_2021.xlsx; ▪ _ELEGIBILIDADE - CALIFORNIA_2022.xlsx. 							
		Evidenciado informações da moagem de cana referente aos anos 2020, 2021 e 2022, sendo:							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Moagem de cana 2020</th> <th>Moagem de cana 2021</th> <th>Moagem de cana 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.375.148,01 t</td> <td>1.125.060,37 t</td> <td>1.254.379,03 t</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Total de moagem: 3.754.587,42</td> </tr> </tbody> </table>	Moagem de cana 2020	Moagem de cana 2021	Moagem de cana 2022	1.375.148,01 t	1.125.060,37 t	1.254.379,03 t	Total de moagem: 3.754.587,42
Moagem de cana 2020	Moagem de cana 2021	Moagem de cana 2022							
1.375.148,01 t	1.125.060,37 t	1.254.379,03 t							
Total de moagem: 3.754.587,42									
Evidenciado informação conforme amostragem abaixo:									
		<p>Ano 2020</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ CAR nº SP-3536000-7A2E10F539084B68A7F5EC0E75CAAABC; ▪ Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa): 104.653,1 t biomassa; ▪ CNPJ: 07.974.738/0001-07; ▪ CAR: Status Ativo; ▪ Data da consulta: 10/05/2023; ▪ Mapa agrícola: Fazenda Negrinha, julho de 2019, município de Parapuã, SP; ▪ Cana: 496,53 hectares. 							

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Ano 2020, 2021 e 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ CAR nº SP-3542206-5868E6061EB345E8AEDB53A4FF552696 ▪ Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa): 132819,59 t biomassa ▪ CNPJ nº 07.926.982/0001-96 ▪ CAR: Status Ativo ▪ Data da consulta: 10/05/2023 ▪ Mapa agrícola: Fazenda das Palmeiras, agosto de 2019, município de Rancharia, SP ▪ Cana: 472,35 hectares. <p>Ano 2020, 2021 e 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ CAR nº SP-3544707-63F08C09E31148D99EF3D40248C784D1 ▪ Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa): 184464,94 t biomassa ▪ CNPJ nº 08.481.910/0001-45; ▪ CAR: Status Ativo; ▪ Data da Consulta: 10/05/2023; ▪ Mapa agrícola: Fazenda Nossa Senhora do Pilar, maio de 2019, município de Sagres, SP; ▪ Cana: 964,36 hectares.
2	Supressão de vegetação:	<p>Verificado os mapas por CAR com imagens de satélites Sentinel-2 – que contém os metadados.</p> <p>Evidenciado in loco as informações sobre elegibilidade da Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia) na plataforma da Ambium, onde são armazenados os dados de elegibilidade da usina. Na análise amostral realizada pela SGS não foram verificados casos de supressão de vegetação.</p>
3	Declaração Técnica de Elegibilidade:	<p>Evidenciado os seguintes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ _ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_CALIFORNIA_2020.pdf, com a elegibilidade de 94,62%; ▪ _ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_CALIFORNIA_2021.pdf, com a elegibilidade de 93,57%; ▪ _ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_CALIFORNIA_2022.pdf, com a elegibilidade de 97,23%; ▪ Resultado da Elegibilidade Consolidada: 95,17%.

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
----	------	-----------

ABA "Dados Primários de Produtores"

1	Área Total:	Evidenciado informações de área total de acordo com as informações abaixo:														
		<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 17 – 2020/2021, Ativar Safra, Confirma, Relatórios: Colheita – Apontamento Safra – Tipo Lançamento: Agrícola – Fazenda: 0 – Todos – Mês/Ano Inicial: 01/2020 – Mês/Ano Final: 12/2020 – Imprimir Resumo – Visualizar (F3)</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 20.902,96 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>19.582,71 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>851,86 ha</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>468,39 ha</td> </tr> </table> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 18 – 2021/2022, Ativar Safra, Confirma, Relatórios: Colheita – Apontamento Safra – Tipo Lançamento: Agrícola – Fazenda: 0 – Todos – Mês/Ano Inicial: 01/2021 – Mês/Ano Final: 12/2021 – Imprimir Resumo – Visualizar (F3)</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 21.445,42 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>20.495,77 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>695,63 ha</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>254,02 ha</td> </tr> </table>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 20.902,96 ha		Dados primários:	19.582,71 ha	Dados padrão:	851,86 ha	Fora de escopo:	468,39 ha	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 21.445,42 ha		Dados primários:	20.495,77 ha	Dados padrão:	695,63 ha
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 20.902,96 ha																
Dados primários:	19.582,71 ha															
Dados padrão:	851,86 ha															
Fora de escopo:	468,39 ha															
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 21.445,42 ha																
Dados primários:	20.495,77 ha															
Dados padrão:	695,63 ha															
Fora de escopo:	254,02 ha															

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição								
		<p data-bbox="427 391 2154 526">Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 19 – 2022/2023, Ativar Safra, Confirma, Relatórios: Colheita – Apontamento Safra – Tipo Lançamento: Agrícola – Fazenda: 0 – Todos – Mês/Ano Inicial: 01/2022 – Mês/Ano Final: 12/2022 – Imprimir Resumo – Visualizar (F3)</p> <table border="1" data-bbox="427 558 1355 778"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="427 558 1355 614">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx: 21.350,48 ha</td> </tr> <tr> <td data-bbox="427 614 884 670">Dados primários:</td> <td data-bbox="884 614 1355 670">20.304,38 ha</td> </tr> <tr> <td data-bbox="427 670 884 726">Dados padrão:</td> <td data-bbox="884 670 1355 726">618,66 ha</td> </tr> <tr> <td data-bbox="427 726 884 778">Fora de escopo:</td> <td data-bbox="884 726 1355 778">427,44 ha</td> </tr> </table> <p data-bbox="427 813 940 845">Referência: Dados Primários + Padrão</p>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx: 21.350,48 ha		Dados primários:	20.304,38 ha	Dados padrão:	618,66 ha	Fora de escopo:	427,44 ha
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx: 21.350,48 ha										
Dados primários:	20.304,38 ha									
Dados padrão:	618,66 ha									
Fora de escopo:	427,44 ha									
2	Produção Total colhida para moagem:	<p data-bbox="427 882 2154 917">Evidenciado informações de produção total colhida para moagem de acordo com as informações abaixo:</p> <p data-bbox="427 949 2154 1085">Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 17 – 2020/2021, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2020 → Data Final: 31/12/2020 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 1125 2154 1260">Observação: Ordem de Colheita Sintético: 1.375.148,083: Sistema (t) Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 1.375.148,01 t Arredondamento entre sistema CompuSoftware e planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx.</p>								

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																
		<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>1.299.669,78 t</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>57.305,13 t</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>18.173,10 t</td> </tr> </table> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 18 – 2021/2022, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2021 → Data Final: 31/12/2021 → Visualizar (F3)</p> <p>Observação: Ordem de Colheita Sintético: 1.125.060,373 t: Sistema (t) Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 1.125.060,37 t Arredondamento entre sistema CompuSoftware e planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx.</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>1.072.830,76 t</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>41.992,54 t</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>10.237,07 t</td> </tr> </table>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx		Dados primários:	1.299.669,78 t	Dados padrão:	57.305,13 t	Fora de escopo:	18.173,10 t	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx		Dados primários:	1.072.830,76 t	Dados padrão:	41.992,54 t	Fora de escopo:	10.237,07 t
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx																		
Dados primários:	1.299.669,78 t																	
Dados padrão:	57.305,13 t																	
Fora de escopo:	18.173,10 t																	
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx																		
Dados primários:	1.072.830,76 t																	
Dados padrão:	41.992,54 t																	
Fora de escopo:	10.237,07 t																	

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição								
		<p data-bbox="427 391 2154 422">Ano 2022</p> <p data-bbox="427 422 2154 526">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 19 – 2022/2023, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2022 → Data Final: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 558 2154 702">Observação: Ordem de Colheita Sintético: 1.254.379,033 t: Sistema (t) Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 1.254.379,03 t Arredondamento entre sistema CompuSoftware e planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx.</p> <table border="1" data-bbox="427 734 1355 954"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="427 734 1355 790">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx</td> </tr> <tr> <td data-bbox="427 790 884 842">Dados primários:</td> <td data-bbox="884 790 1355 842">1.201.754,19 t</td> </tr> <tr> <td data-bbox="427 842 884 895">Dados padrão:</td> <td data-bbox="884 842 1355 895">37.286,83 t</td> </tr> <tr> <td data-bbox="427 895 884 954">Fora de escopo:</td> <td data-bbox="884 895 1355 954">15.338,01 t</td> </tr> </table> <p data-bbox="427 989 2154 1021">Dados Primários + Padrão</p>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx		Dados primários:	1.201.754,19 t	Dados padrão:	37.286,83 t	Fora de escopo:	15.338,01 t
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx										
Dados primários:	1.201.754,19 t									
Dados padrão:	37.286,83 t									
Fora de escopo:	15.338,01 t									
3	Quantidade comprada pela usina:	<p data-bbox="427 1066 2154 1098">Evidenciado informações da quantidade comprada pela usina de acordo com as informações abaixo:</p> <p data-bbox="427 1129 2154 1161">Ano 2020</p> <p data-bbox="427 1161 2154 1265">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Notas Fiscais → Aquisição de Cana → Data Movimento: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Listar: Sintético → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda e Total Geral → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 1297 2154 1329">Total: 1.375.148,030 t cana</p>								

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Notas Fiscais → Aquisição de Cana → Data Movimento: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Listar: Sintético → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda e Total Geral → Visualizar (F3)</p> <p>Total Sistema: 1.120.291,913 t cana + 817,365 t + 3.951,096 t, sendo: Nota Denegada 01.jpeg, no valor de 817,365 t Nota Denegada 02.jpeg, no valor de 3.951,096 t</p> <p>Total: 1.125.060,37 t cana</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Notas Fiscais → Aquisição de Cana → Data Movimento: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Listar: Sintético → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda e Total Geral → Visualizar (F3)</p> <p>Total Sistema: 1.253.825,499 t cana + 553,536 t, sendo: Nota Denegada.jpeg, no valor de 553,536 t</p> <p>Total: 1.254.379,04 t cana</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Planilha FOR 007.03 – Memorial de Cálculo_Indicadores Industriais – 2020 + 2021 + 2022 – Usina Califórnia.xlsx
	2020	1.375.148,04 t cana, sendo: 1.375.148,04 – 57.305,13 – 18.173,00 = 1.299.669,78 t cana
	2021	1.125.060,35 t cana, sendo: 1.125.060,35 – 41.992,54 – 10.237,07 = 1.072.830,74 t cana
	2022	1.254.379,04 t cana, sendo: 1.254.379,04 – 37.286,83 – 15.338,01 = 1.201.754,2 t cana
	Total:	3.754.587,43 t cana, sendo fora de escopo: 2022: 15.338,01 t cana 2021: 10.237,07 t cana 2020: 18.173,10 t cana

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
4	Teor de impurezas vegetais e umidade:	<p data-bbox="427 391 2157 422"><u>Teor de impurezas vegetais</u></p> <p data-bbox="427 422 2157 454">Evidenciado teor de impurezas vegetais para os anos 2020, 2021 e 2022, sendo:</p> <p data-bbox="427 486 2157 518"><u>Ano 2020</u></p> <p data-bbox="427 518 2157 598">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 630 2157 662">7,85% x 10 = 78,50 kg/t cana</p> <p data-bbox="427 694 2157 726"><u>Ano 2021</u></p> <p data-bbox="427 726 2157 805">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 18: 2021/2022 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 837 2157 869">7,66% x 10 = 76,60 kg/t cana</p> <p data-bbox="427 901 2157 933"><u>Ano 2022</u></p> <p data-bbox="427 933 2157 1013">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 19: 2022/2023 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 1045 2157 1077">8,41% x 10 = 84,10 kg/t cana</p> <p data-bbox="427 1109 2157 1141"><u>Umidade</u></p> <p data-bbox="427 1141 2157 1236">Ano 2020, 2021 e 2022: 50%, conforme tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas do Informe Técnico nº 02/SBQ – Orientações Gerais: Procedimentos para Certificação de Produtos ou Importação Eficiente de Biocombustíveis.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
5	Teor de impurezas minerais:	<p>Teor de impurezas minerais Evidenciado teor de impurezas minerais para os anos 2020, 2021 e 2022, sendo:</p> <p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Visualizar (F3)</p> <p>0,97% x 10 = 9,70 kg/t cana</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 18: 2021/2022 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Visualizar (F3)</p> <p>0,78% x 10 = 7,80 kg/t cana</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 19: 2022/2023 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <p>0,77% x 10 = 7,70 kg/t cana</p>
6	Palha recolhida:	Não aplicável.
7	Área queimada:	<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 17 – 2020/2021, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2020 → Data Final: 31/12/2020 → Tipo Cana: Cana Inteira Queimada e Cana Picada Queimada → Visualizar (F3)</p> <p>2.911,91 ha</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 18 – 2021/2022, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2021 → Data Final: 31/12/2021 → Tipo Cana: Cana Inteira Queimada e Cana Picada Queimada → Visualizar (F3) Resultado: 30,73 ha</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 19 – 2022/2023, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2022 → Data Final: 31/12/2022 → Tipo Cana: Cana Inteira Queimada e Cana Picada Queimada → Visualizar (F3) Resultado: 0,10 há</p> <p>Conforme SAC n° 04, de 23/08/2023.</p>
8	Corretivos:	<p>Calcário calcítico: Não aplicável.</p> <p>Ano 2020: Calcário dolomítico – Consumo anual</p> <p>CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 3471: CALCARIO DOLOMITICO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 12.604,0 t</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2020 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 12.604.020,00 kg</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2020 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 16,21 kg/t cana</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Ano 2021: Calcário dolomítico – Consumo anual</u></p> <p>CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Material: 3471: CALCARIO DOLOMITICO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 7.529,47 t</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2021 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 7.529.470,00 kg</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2021 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 16,36 kg/t cana</p> <p><u>Ano 2022: Calcário dolomítico – Consumo anual</u></p> <p>CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 3471: CALCARIO DOLOMITICO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 11.232,20 t</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2022 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 11.232.294,00 kg</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2022 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 22,57 kg/t cana</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Ano 2020: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 5353: GESSO AGRICOLA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 481,51 t</p> <p><u>Ano 2020: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 41036: DOLOGESSO DGMS 80/20 → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 10575,8 t x 20% = 2.115,16 t</p> <p><u>Ano 2021: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Material: 5353: GESSO AGRICOLA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 0,0 t</p> <p><u>Ano 2021: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Material: 41036: DOLOGESSO DGMS 80/20 → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 12531,20 t x 20% = 2.506,24 t</p> <p><u>Ano 2022: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 5353: GESSO AGRICOLA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 7,282 t</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Ano 2022: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 41036: DOLOGESSO DGMS 80/20 → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 11.422,0 t</p> <p><u>Ano 2022: Gesso – Consumo</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 56297: DGMS CALIFORNIA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 9.594,51 t</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2020 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 3,44 kg/t cana</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2021 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 2,34 kg/t cana</p> <p>_FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2022 - USINA CALIFORNIA.xlsx Resultado: 2,00 kg/t cana</p>
9	Fertilizantes sintéticos:	<p><u>Ano 2020: Consumo – Superfosfato Triplo (TSP)</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 6628: ADUBO SUPER TRIPLO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 330,276 t</p> <p><u>Ano 2020: Consumo – Ureia</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 18073: ADUBO UREIA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3)</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Resultado: 0,1 t</p> <p>Venda de 3,8 t para usina Onda Verde Agrocomercial S/A, conforme Nota Fiscal nº 77051, de 01/04/2020. (Justificativa da linha 14)</p> <p><u>Ano 2020: Consumo – Adubo Fórmula 18-04-24</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 23930: ADUBO FORMULA 18-04-24 → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 2.136,94 t</p> <p><u>Ano 2020: Consumo – Adubo Fórmula 18-04-24</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 23930: ADUBO FORMULA 18-04-24 → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 2.136,94 t</p> <p><u>Ano 2020: Consumo – Adubo Fórmula 22-06-16</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 43799: ADUBO FORMULA 22-06-16 → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 3.221,8 t</p> <p><u>Ano 2020: Consumo – Adubo Nitrato de Amônia</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 25609: ADUBO NITRATO DE AMONIA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 1979,03 t</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Ano 2021: Consumo – Adubo Nitrato de Amônia</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 25609: ADUBO NITRATO DE AMONIA → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 439,32 t</p> <p><u>Ano 2021: Consumo – Espalhante Adesivo Tech Plus</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 36908: ESPALHANTE ADESIVO TECH PLUS → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 318,2 L</p> <p><u>Ano 2022: Consumo – Superfosfato Triplo (TSP)</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 6628: ADUBO SUPER TRIPLO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 65,398 t</p> <p>Os itens abaixo foram verificados como não aplicável:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Amônia anidra; ▪ Sulfato de amônio; ▪ Nitrato de amônio e cálcio (CAN); ▪ Superfosfato simples (SSP); ▪ Solução de nitrato de amônio e ureia (UAN); ▪ Fosfato diamônico (DAP) - kg N/t cana; ▪ Fosfato diamônico (DAP) - kg P₂O₅/t cana. <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo: _FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2020 - USINA CALIFORNIA.xlsx; _FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2021 - USINA CALIFORNIA.xlsx; FOR 002.03 - Memorial de Cálculo _ Indicadores Agrícola - Dados Primário (cana) _ 2022_Usina California.xlsx.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
10	Fertilizantes orgânicos/ organominerais:	<p><u>Vinhaça – Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 17 – 2020/2021 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Água residuárias: 580.635,00 m³ Vinhaça produzida: 515.658,00 m³ Total: 1.093.293,00 m³</p> <p><u>Vinhaça – Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 18 – 2021/2022 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Vinhaça produzida: 900.409,00 m³</p> <p><u>Vinhaça – Ano 2022</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 19 – 2022/2023 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Vinhaça produzida: 792.413,00 m³</p> <p><u>Concentração de N – Anos 2020,2021 e 2022</u> Tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas Concentração de N – Vinhaça: 0,38 g N/L</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Torta de Filtro (base úmida) – Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 17 – 2020/2021 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Torta produzida: 23.509,89 t</p>
		<p><u>Torta de Filtro (base úmida) – Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 18 – 2021/2022 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Torta produzida: 17.147,61 t</p>
		<p><u>Torta de Filtro (base úmida) – Ano 2022</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 19 – 2022/2023 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Torta produzida: 23.260,76 t</p>
		<p><u>Concentração de N – Anos 2020, 2021 e 2022</u> Tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas Concentração de N – Torta de filtro: 2,80 g N/kg</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Cinzas e fuligem (base úmida) – Ano 2020</u> Tecnologia para aproveitamento de resíduos da agroindústria sucroalcooleira como biofertilizante organomineral granulado, de Marcilio Nogueira do Amaral Gurgel, Campinas, junho de 2012, item 3.4.4 Fuligem e cinzas de caldeiras: ordem de 15 a 25 kg.</p> <p>Cinzas e fuligem = 1.299.669,78 t + 10.915,79 t + 57.305,13 t + 7.257,31 t Cinzas e fuligem = 1.375.148,01 t x 20 kg = 27.502.960,20 kg</p> <p>21,16 kg/t cana</p>
		<p><u>Cinzas e fuligem (base úmida) – Ano 2021</u> Tecnologia para aproveitamento de resíduos da agroindústria sucroalcooleira como biofertilizante organomineral granulado, de Marcilio Nogueira do Amaral Gurgel, Campinas, junho de 2012, item 3.4.4 Fuligem e cinzas de caldeiras: ordem de 15 a 25 kg.</p> <p>Cinzas e fuligem = 1.072.830,76 t + 8.8381,41 t + 41.992,54 + 1.855,66 t Cinzas e fuligem = 1.125.060,37 x 20 kg = 22.501.207,40 kg</p> <p>20,97 kg/t cana</p>
		<p><u>Cinzas e fuligem (base úmida) – Ano 2022</u> Tecnologia para aproveitamento de resíduos da agroindústria sucroalcooleira como biofertilizante organomineral granulado, de Marcilio Nogueira do Amaral Gurgel, Campinas, junho de 2012, item 3.4.4 Fuligem e cinzas de caldeiras: ordem de 15 a 25 kg.</p> <p>Cinzas e fuligem = 1.201.754,19 t + 15.338,01 t + 37.286,83 t Cinzas e fuligem = 1.254.379,03 x 20 kg = 25.087.580,60 kg</p> <p>20,88 kg/t cana</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Concentração de N – Anos 2020, 2021 e 2022</u> Evidenciado concentração de N para os anos 2020, 2021 e 2022 conforme Tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas (Concentração de N – Cinzas e fuligem: 0,00 g N/kg) referente ao Informe Técnico nº02/SBQ: Procedimentos para Certificação da Produção ou Importação Eficiente de Biocombustíveis.</p> <p><u>Outros: CROP EVO</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 48756: CROP EVO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 29,90 L</p> <p>29,90 L x 1,30 (fator de conversão) = 38,87 kg</p> <p><u>Outros: ESTERCO GALINHA SECO</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 2155 – ESTERCO GALINHA SECO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 12.508,5 t</p> <p><u>Outros: ESTERCO GALINHA UMIDO</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 33570: ESTERCO GALINHA UMIDO → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda → Visualizar (F3) Resultado: 25.234,7 t</p> <p><u>Concentração de N – Ano 2020</u> 2155: ESTERCO GALINHA SECO: 21,00 g N/kg 33570: ESTERCO GALINHA UMIDO: 17,70 g N/kg Média ponderada: 18,79 g N/kg</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Estercos de Galinha Seco: Relatório da Athenas Consultoria Agrícola e Laboratório Ltda, de 17 de setembro de 2020, valor: 2,1 %N Esterco de Galinha Úmido: Relatório da Athenas Consultoria Agrícola e Laboratório Ltda, de 17 de setembro de 2020, valores de 2,0; 1,6 e 1,7 %N.</p> <p>Concentração de N – Ano 2021 2155: ESTERCO GALINHA SECO: 21,00 g N/kg 33570: ESTERCO GALINHA UMIDO: 24,00 g N/kg Média ponderada: 23,71 g N/kg</p> <p>Estercos de Galinha Seco: Relatório da Athenas Consultoria Agrícola e Laboratório Ltda, de 02 de junho de 2021, valor: 2,1 %N Esterco de Galinha Úmido: Relatório da Athenas Consultoria Agrícola e Laboratório Ltda, de 02 de junho de 2021, valores de 2,3; 2,3; 2,5 e 2,5 %N.</p> <p>Concentração de N – Ano 2022 2155: ESTERCO GALINHA SECO: 19,00 g N/kg 33570: ESTERCO GALINHA UMIDO: 22,80 g N/kg 56140: AMINOACIDO GREIT VG: 62,50 g N/kg 54651/53534: VIT-ORG VG: 26,0 g N/kg 56091: AMINOACIDO BASIC PLUS: 44,40 g N/kg Média ponderada: 22,56 g N/kg</p> <p>2155: ESTERCO GALINHA SECO – Relatório da Athenas Consultoria Agrícola e Laboratório Ltda, de 02 de setembro de 2022; 33570: ESTERCO GALINHA UMIDO – Relatório da Athenas Consultoria Agrícola e Laboratório Ltda, de 05 de setembro de 2022; 54651 – VIT-ORG VG (2).pdf 56091 – AMINOACIDO BASIC PLUS (2).pdf 56140 – AMINOACIDO GREIT VG.pdf</p> <p>Outros – Ano 2022 De acordo com o memorial de indicadores agrícolas – FOR 002</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Concentração de N – Ano 2020</u> De acordo com o memorial de indicadores agrícolas – FOR 002</p>
		<p><u>1726 – GASOLINA – Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 1726 – GASOLINA → Agrupamento: Negócio → Totalizar por: Negócio → Visualizar (F3) Resultado: 1.646,55 L (agrícola) + 1,6 L (oficina automotiva) = 1.648,15 L</p>
		<p><u>1726 – GASOLINA – Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Material: 1726 – GASOLINA → Agrupamento: Negócio → Totalizar por: Negócio → Visualizar (F3) Resultado: 2.575,342 L (agrícola) + 8,60 L (oficina automotiva) = 2.583,942 L</p>
		<p><u>1726 – GASOLINA – Ano 2022</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 1726 – GASOLINA → Agrupamento: Negócio → Totalizar por: Negócio → Visualizar (F3) Resultado: 4.634,809 L (agrícola) + 7,00 L (oficina automotiva) = 4.641,809 L</p>
		<p><u>1434 – ALCOOL HIDRATADO – Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1434 – ALCOOL HIDRATADO → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 226.380,70 L (agrícola) + 16.893,80 L (automotiva) = 243.274,50 L</p>
		<p><u>1434 – ALCOOL HIDRATADO – Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1434 – ALCOOL HIDRATADO → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3)</p>
11	Combustível:	

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Resultado: 247.000,30 L (agrícola) + 22.230,40 L (automotiva) = 269.230,7 L</p> <p><u>1434 – ALCOOL HIDRATADO – Ano 2022</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1434 – ALCOOL HIDRATADO → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 270.880,60 L (agrícola) + 31.855,40 L (automotiva) = 302.736,0 L</p> <p><u>37191: OLEO DIESEL S10 – Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Material: 37191: DIESEL S10 → Agrupamento: Negócio → Totalizar por: Negócio → Visualizar (F3) Consumo: 1.033,213 L</p> <p><u>1436: OLEO DIESEL S500 – Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1436 – OLEO DIESEL S500 → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Consumo: 6.167.107,80 L (agrícola) + 137.779,80 L (automotiva) = 6.304.887,60 L</p> <p><u>37191: OLEO DIESEL S10 – Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Material: 37191: DIESEL S10 → Agrupamento: Negócio → Totalizar por: Negócio → Visualizar (F3) Consumo: 3.563,062 L</p> <p><u>1436: OLEO DIESEL S500 – Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1436 – OLEO DIESEL S500 → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Consumo: 5.631.785,50 L (agrícola) + 6.709,60 L (automotiva) = 5.638.495,10 L</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>37191: OLEO DIESEL S10 – Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Material → Movimentação de materiais → Relatórios → Saídas por período → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Material: 37191: DIESEL S10 → Agrupamento: Negócio → Totalizar por: Negócio → Visualizar (F3) Consumo: 3.724,087 L</p> <p>1436: OLEO DIESEL S500 – Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1436 – OLEO DIESEL S500 → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Consumo: 5.979.855,30 L (agrícola) + 73,60 L (automotiva) = 5.979.928,80 L</p>
12	Eletricidade:	Não aplicável, pois há um registro de agrícola + industrial, sendo realizado o apontamento na fase industrial.

ABA "Dados Padrão de Produtores"

		Evidenciado informações de área total de acordo com as informações abaixo:								
		<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 17 – 2020/2021, Ativar Safra, Confirma, Relatórios: Colheita – Apontamento Safra – Tipo Lançamento: Agrícola – Fazenda: 0 – Todos – Mês/Ano Inicial: 01/2020 – Mês/Ano Final: 12/2020 – Imprimir Resumo – Visualizar (F3)</p>								
1	Área total:	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 20.902,96 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>19.582,71 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>851,86 ha</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>468,39 ha</td> </tr> </table>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 20.902,96 ha		Dados primários:	19.582,71 ha	Dados padrão:	851,86 ha	Fora de escopo:	468,39 ha
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 20.902,96 ha										
Dados primários:	19.582,71 ha									
Dados padrão:	851,86 ha									
Fora de escopo:	468,39 ha									

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																
		<p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 18 – 2021/2022, Ativar Safra, Confirma, Relatórios: Colheita – Apontamento Safra – Tipo Lançamento: Agrícola – Fazenda: 0 – Todos – Mês/Ano Inicial: 01/2021 – Mês/Ano Final: 12/2021 – Imprimir Resumo – Visualizar (F3)</p> <table border="1" data-bbox="439 595 1357 812"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 21.445,42 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>20.495,77 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>695,63 ha</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>254,02 ha</td> </tr> </table> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 19 – 2022/2023, Ativar Safra, Confirma, Relatórios: Colheita – Apontamento Safra – Tipo Lançamento: Agrícola – Fazenda: 0 – Todos – Mês/Ano Inicial: 01/2022 – Mês/Ano Final: 12/2022 – Imprimir Resumo – Visualizar (F3)</p> <table border="1" data-bbox="439 1018 1357 1235"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx: 21.350,48 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>20.304,38 ha</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>618,66 ha</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>427,44 ha</td> </tr> </table> <p>Referência: Dados Primários + Padrão</p>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 21.445,42 ha		Dados primários:	20.495,77 ha	Dados padrão:	695,63 ha	Fora de escopo:	254,02 ha	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx: 21.350,48 ha		Dados primários:	20.304,38 ha	Dados padrão:	618,66 ha	Fora de escopo:	427,44 ha
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 21.445,42 ha																		
Dados primários:	20.495,77 ha																	
Dados padrão:	695,63 ha																	
Fora de escopo:	254,02 ha																	
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx: 21.350,48 ha																		
Dados primários:	20.304,38 ha																	
Dados padrão:	618,66 ha																	
Fora de escopo:	427,44 ha																	

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

2

**Produção Total
colhida para
moagem:**

Evidenciado informações de produção total colhida para moagem de acordo com as informações abaixo:

Ano 2020

CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 17 – 2020/2021, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2020 → Data Final: 31/12/2020 → Visualizar (F3)

Observação:

Ordem de Colheita Sintético: 1.375.148,083: Sistema (t)

Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx: 1.375.148,01 t

Arredondamento entre sistema CompuSoftware e planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx.

Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2020.xlsx	
Dados primários:	1.299.669,78 t
Dados padrão:	57.305,13 t
Fora de escopo:	18.173,10 t

Ano 2021

CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 18 – 2021/2022, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2021 → Data Final: 31/12/2021 → Visualizar (F3)

Observação:

Ordem de Colheita Sintético: 1.125.060,373 t: Sistema (t)

Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 1.125.060,37 t

Arredondamento entre sistema CompuSoftware e planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx.

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																
		<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>1.072.830,76 t</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>41.992,54 t</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>10.237,07 t</td> </tr> </table> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Manutenções, Ativa Safra, Safra Ativa: 19 – 2022/2023, Confirma, Relatórios: Colheita – Ordem de Colheita – Empresa: 2 – Parapuã Agroindustrial S.A. – Filial: 1 – Usina Califórnia → Data Inicial: 01/01/2022 → Data Final: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <p>Observação: Ordem de Colheita Sintético: 1.254.379,033 t: Sistema (t) Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx: 1.254.379,03 t Arredondamento entre sistema CompuSoftware e planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx.</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx</td> </tr> <tr> <td>Dados primários:</td> <td>1.201.754,19 t</td> </tr> <tr> <td>Dados padrão:</td> <td>37.286,83 t</td> </tr> <tr> <td>Fora de escopo:</td> <td>15.338,01 t</td> </tr> </table> <p>Dados Primários + Padrão</p>	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx		Dados primários:	1.072.830,76 t	Dados padrão:	41.992,54 t	Fora de escopo:	10.237,07 t	Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx		Dados primários:	1.201.754,19 t	Dados padrão:	37.286,83 t	Fora de escopo:	15.338,01 t
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2021.xlsx																		
Dados primários:	1.072.830,76 t																	
Dados padrão:	41.992,54 t																	
Fora de escopo:	10.237,07 t																	
Planilha ELEGIBILIDADE – CALIFÓRNIA_2022.xlsx																		
Dados primários:	1.201.754,19 t																	
Dados padrão:	37.286,83 t																	
Fora de escopo:	15.338,01 t																	

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
3	Quantidade comprada pela usina:	<p>Evidenciado informações da quantidade comprada pela usina de acordo com as informações abaixo:</p> <p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Notas Fiscais → Aquisição de Cana → Data Movimento: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Listar: Sintético → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda e Total Geral → Visualizar (F3)</p> <p>Total: 1.375.148,030 t cana</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Notas Fiscais → Aquisição de Cana → Data Movimento: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Listar: Sintético → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda e Total Geral → Visualizar (F3)</p> <p>Total Sistema: 1.120.291,913 t cana + 817,365 t + 3.951,096 t, sendo: Nota Denegada 01.jpeg, no valor de 817,365 t Nota Denegada 02.jpeg, no valor de 3.951,096 t</p> <p>Total: 1.125.060,37 t cana</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266, Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Notas Fiscais → Aquisição de Cana → Data Movimento: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Listar: Sintético → Agrupamento: Fazenda → Totalizar por: Fazenda e Total Geral → Visualizar (F3)</p> <p>Total Sistema: 1.253.825,499 t cana + 553,536 t, sendo: Nota Denegada.jpeg, no valor de 553,536 t</p> <p>Total: 1.254.379,04 t cana</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Planilha FOR 007.03 – Memorial de Cálculo_Indicadores Industriais – 2020 + 2021 + 2022 – Usina Califórnia.xlsx
	2020	1.375.148,04 t cana, sendo: 1.375.148,04 – 57.305,13 – 18.173,00 = 1.299.669,78 t cana
	2021	1.125.060,35 t cana, sendo: 1.125.060,35 – 41.992,54 – 10.237,07 = 1.072.830,74 t cana
	2022	1.254.379,04 t cana, sendo: 1.254.379,04 – 37.286,83 – 15.338,01 = 1.201.754,2 t cana
	Total:	3.754.587,43 t cana, sendo fora de escopo: 2022: 15.338,01 t cana 2021: 10.237,07 t cana 2020: 18.173,10 t cana

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
4	Teor de impurezas vegetais e umidade:	<p data-bbox="427 389 2157 426">Teor de impurezas vegetais</p> <p data-bbox="427 426 2157 462">Evidenciado teor de impurezas vegetais para os anos 2020, 2021 e 2022, sendo:</p> <p data-bbox="427 494 2157 531">Ano 2020</p> <p data-bbox="427 531 2157 596">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 628 2157 665">7,85% x 10 = 78,50 kg/t cana</p> <p data-bbox="427 697 2157 734">Ano 2021</p> <p data-bbox="427 734 2157 799">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 18: 2021/2022 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 831 2157 868">7,66% x 10 = 76,60 kg/t cana</p> <p data-bbox="427 900 2157 936">Ano 2022</p> <p data-bbox="427 936 2157 1002">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 19: 2022/2023 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <p data-bbox="427 1034 2157 1070">8,41% x 10 = 84,10 kg/t cana</p> <p data-bbox="427 1102 2157 1139">Umidade</p> <p data-bbox="427 1139 2157 1236">Ano 2020, 2021 e 2022: 50%, conforme tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas do Informe Técnico nº 02/SBQ – Orientações Gerais: Procedimentos para Certificação de Produtos ou Importação Eficiente de Biocombustíveis.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
5	Teor de impurezas minerais:	<p>Teor de impurezas minerais Evidenciado teor de impurezas minerais para os anos 2020, 2021 e 2022, sendo:</p> <p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Visualizar (F3)</p> <p>0,97% x 10 = 9,70 kg/t cana</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 18: 2021/2022 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Visualizar (F3)</p> <p>0,78% x 10 = 7,80 kg/t cana</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 19: 2022/2023 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <p>0,77% x 10 = 7,70 kg/t cana</p>
6	Palha recolhida:	Não aplicável.
B. FASE INDUSTRIAL (RenovaCalc - ABA E1GC)		
1	Quantidade total de cana processada:	<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 17 – 2020/2021 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Total: 1.375.148,04 t cana</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 18 – 2021/2022 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Total: 1.125.060,35 t cana</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 19 – 2022/2023 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Total: 1.254.379,04 t cana</p> <p>Anos 2020, 2021 e 2022: 3.754.587,43 t cana</p>
2	Quantidade de palha processada:	Não aplicável.
3	Rendimento etanol anidro:	Não aplicável, conforme os seguintes documentos: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Rendimento Etanol Anidro 2020 (Sem produção).pdf ▪ Rendimento Etanol Anidro 2021 (Sem produção).pdf ▪ Rendimento Etanol Anidro 2022 (Sem produção).pdf
4	Rendimento etanol hidratado:	<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 17 – 2020/2021 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Resultado: 51.465.731,0 L</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																				
		<p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 18 – 2021/2022 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3) Resultado: 45.363.995,0 L</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 19 – 2022/2023 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3) Resultado: 49.709,446,0 L</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Rendimento etanol anidro</th> </tr> <tr> <th>Ano</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valor</td> <td>51.465.731,0 L</td> <td>45.363.995,0 L</td> <td>49.709,446,0 L</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Total: 146.539.172,0 L</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Moagem da cana total: 3.754.587,43 t</td> </tr> </tbody> </table>	Rendimento etanol anidro				Ano	2020	2021	2022	Valor	51.465.731,0 L	45.363.995,0 L	49.709,446,0 L	Total: 146.539.172,0 L				Moagem da cana total: 3.754.587,43 t			
Rendimento etanol anidro																						
Ano	2020	2021	2022																			
Valor	51.465.731,0 L	45.363.995,0 L	49.709,446,0 L																			
Total: 146.539.172,0 L																						
Moagem da cana total: 3.754.587,43 t																						
5	Rendimento açúcar:	<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 17 – 2020/2021 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3) Total: 1.903.543,00 sacos x 50 kg (01 saco) Total: 95.177.150,0 kg</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 18 – 2021/2022 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p>																				

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Total: 1.481.613,00 sacos x 50 kg (01 saco) Total: 74.080.650,0 kg</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativa Safra: Safra 19 – 2022/2023 → Relatórios → Gerencial → Relatório 7: Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Número de cópias: 1 → Visualizar (F3)</p> <p>Total: 1.668.625,0 sacos x 50 kg (01 saco) Total: 83.431.250,0 kg</p> <p>Rendimento = 252.689.050,00 / 3.754.587,43 Rendimento = 67,30 kg/t cana</p>
6	Rendimento energia elétrica comercializada:	Não aplicável.
7	Rendimento bagaço comercializado e umidade:	<p><u>Rendimento do bagaço comercializado</u></p> <p><u>Ano 2020</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Carregamento → Produto: 7 – BAGACO IN NATURA → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Total: 64.266,168 t</p> <p><u>Ano 2021</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Carregamento → Produto: 7 – BAGACO IN NATURA → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Total: 65.604,90 t</p> <p><u>Ano 2022</u> CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Carregamento → Produto: 7 – BAGACO IN NATURA → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Total: 36.625,950 t</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Rendimento Bagaço Comercializado (base úmida): 44,34 kg/t cana</p> <p>Umidade</p> <p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Visualizar (F3) Umidade: 49,45%</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Visualizar (F3) Umidade: 50,67%</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Visualizar (F3) Umidade: 49,59%</p> <p>Umidade média: 49,96%</p> <p>Conforme SAC nº 06, de 24/08/2023.</p>
8	Bagaço próprio produzido e umidade:	<p>Bagaço próprio produzido</p> <p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2020 → Visualizar (F3)</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição												
		<table border="1" data-bbox="443 427 1093 533"> <tr> <td>Bagaço consumido:</td> <td>306.861,48 t</td> </tr> <tr> <td>Umidade:</td> <td>49,45%</td> </tr> </table> <p data-bbox="443 571 568 598">Ano 2021</p> <p data-bbox="443 604 2132 671">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2021 → Visualizar (F3)</p> <table border="1" data-bbox="443 707 1093 812"> <tr> <td>Bagaço consumido:</td> <td>249.789,40 t</td> </tr> <tr> <td>Umidade:</td> <td>50,67%</td> </tr> </table> <p data-bbox="443 850 568 877">Ano 2022</p> <p data-bbox="443 884 2132 951">CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Manutenções → Ativa Safra → 17: 2020/2021 → Industrial → Laboratório → Relatórios → Gerencial → Relatório: 7 – Relatório Diretoria → Data: 31/12/2022 → Visualizar (F3)</p> <table border="1" data-bbox="443 986 1093 1091"> <tr> <td>Bagaço consumido:</td> <td>283.022,75 t</td> </tr> <tr> <td>Umidade:</td> <td>49,59%</td> </tr> </table> <p data-bbox="443 1129 927 1157">Conforme SAC n.º 06, de 24/08/2023.</p>	Bagaço consumido:	306.861,48 t	Umidade:	49,45%	Bagaço consumido:	249.789,40 t	Umidade:	50,67%	Bagaço consumido:	283.022,75 t	Umidade:	49,59%
Bagaço consumido:	306.861,48 t													
Umidade:	49,45%													
Bagaço consumido:	249.789,40 t													
Umidade:	50,67%													
Bagaço consumido:	283.022,75 t													
Umidade:	49,59%													
9	Palha própria e umidade:	Não aplicável.												
10	Bagaço de terceiros e umidade:	Não aplicável.												

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
11	Distância transporte bagaço terceiros:	Não aplicável.
12	Palha de terceiros e umidade:	Não aplicável.
13	Distância transporte palha terceiros:	Não aplicável.
14	Cavaco de madeira e umidade:	Não aplicável.
15	Distância transporte cavaco de madeira terceiros:	Não aplicável.
16	Lenha e umidade:	<p>Quantidade de lenha: Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Motomecanização → Relatórios → Apontamentos → Tarefa: 714 – TRANSPORTE DE EUCALIPTO → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Agrupamento: Fazendaa e Total Geral → 4.141,43 kg</p> <p>Quantidade de lenha: Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Motomecanização → Relatórios → Apontamentos → Tarefa: 714 – TRANSPORTE DE EUCALIPTO → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Agrupamento: Fazendaa e Total Geral → 19.846,00 kg</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição									
		<p>Quantidade de lenha: Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Motomecanização → Relatórios → Apontamentos → Tarefa: 714 – TRANSPORTE DE EUCALIPTO → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Agrupamento: Fazenda e Total Geral → 16.910,00 kg</p> <p>Referência – Densidade da lenha (eucalipto) Variação do teor de umidade e da densidade básica na madeira de sete espécies de eucalipto, Quadro 4: Densidade básica média, em g/cm³, da madeira de sete espécies de Eucalyptus.</p> <p>Umidade Evidenciado umidade conforme Tabela 6: Teor de umidade típico referente ao Informe Técnico nº02/SBQ: Procedimentos para Certificação da Produção ou Importação Eficiente de Biocombustíveis</p>									
17	Distância transporte lenha:	<p>Evidenciado os seguintes documentos:</p> <table border="1"> <tr> <td>Percurso de transporte Eucalipto 2020.jpg</td> <td>Percurso de transporte Eucalipto 2021.jpg</td> <td>Percurso de transporte Eucalipto 2022.jpg</td> </tr> <tr> <td>Google Earth: 30 km</td> <td>Google Earth: 2,65 km</td> <td>Google Earth: 2,65 km</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Distância – média ponderada: 5,42 km</td> </tr> </table>	Percurso de transporte Eucalipto 2020.jpg	Percurso de transporte Eucalipto 2021.jpg	Percurso de transporte Eucalipto 2022.jpg	Google Earth: 30 km	Google Earth: 2,65 km	Google Earth: 2,65 km	Distância – média ponderada: 5,42 km		
Percurso de transporte Eucalipto 2020.jpg	Percurso de transporte Eucalipto 2021.jpg	Percurso de transporte Eucalipto 2022.jpg									
Google Earth: 30 km	Google Earth: 2,65 km	Google Earth: 2,65 km									
Distância – média ponderada: 5,42 km											
18	Resíduos florestais e umidade:	Não aplicável.									
19	Distância transporte resíduos florestais:	Não aplicável.									

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
20	Consumo de Óleo combustível:	Não aplicável.
21	Consumo de etanol anidro ou hidratado próprio:	<p>Ano 2020: Etanol hidratado CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1434 – ALCOOL HIDRATADO → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 28.657,50 L (administrativo) + 9.971,50 L (industrial) Resultado: 38.629,00 L</p> <p>Ano 2021: Etanol hidratado CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1434 – ALCOOL HIDRATADO → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 30.126,60 L (administrativo) + 10.234,40 L (industrial) Resultado: 40.361,0 L</p> <p>Ano 2022: Etanol hidratado CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1434 – ALCOOL HIDRATADO → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 26.521,70 L (administrativo) + 11.557,10 L (industrial) Resultado: 38.078,80 L</p> <p>Etanol hidratado: 0,03 L/t cana</p>
22	Consumo de biogás próprio ou terceiro:	Não aplicável.
23	Eletricidade da rede:	Evidenciado os seguintes arquivos:

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 12 2020.pdf ▪ 12-2021.pdf ▪ 12-2022.pdf ▪ 12-2022 (Energisa).pdf <p>Evidenciado que a partir de setembro de 2022 a concessionária de energia é a NOVA ENERGIA COMERCIALIZADORA S.A., ode antes era a ENERGISA.</p>
24	Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar:	<p>Não aplicável.</p>
25	Diesel - B10, B11, B15, BX, B20 e B30	<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1436 – OLEO DIESEL S500 → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 2.792,80 L (administrativo) + 98.436,30 L (industrial) = 101.229,10 L</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1436 – OLEO DIESEL S500 → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 4.207,90 L (administrativo) + 116.648,10 (industrial) = 120.856,00 L</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Automotiva → Posto → Relatórios → Abastecimento → Abastecimentos → Combustível: 1436 – OLEO DIESEL S500 → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022 → Agrupamento: Negócio e Ano/mês → Visualizar (F3) Resultado: 429,60 L (administrativo) + 50,0 (contas transitórias) + 50,40 (receitas e despesas não operacionais) + 192.566,60 (industrial) = 193.096,60 L</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição						
26	Biodiesel - B100	Não aplicável.						
27	Fase de distribuição:	<p>Ano 2020 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Carregamento → Produto: 1: ETANOL HIDRATADO → Período: 01/01/2020 a 31/12/2020</p> <p>Ano 2021 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Carregamento → Produto: 1: ETANOL HIDRATADO → Período: 01/01/2021 a 31/12/2021</p> <p>Ano 2022 CompuSoftware, versão Oracle 19.0.0.0.0, versão principal 266 → Comercial → Vendas e Faturamento → Relatórios → Carregamento → Produto: 1: ETANOL HIDRATADO → Período: 01/01/2022 a 31/12/2022</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ano 2020</th> <th>Ano 2021</th> <th>Ano 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>46.043.879,00 L</td> <td>44.766.434,0 L</td> <td>48.780.973,0 L</td> </tr> </tbody> </table>	Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022	46.043.879,00 L	44.766.434,0 L	48.780.973,0 L
Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022						
46.043.879,00 L	44.766.434,0 L	48.780.973,0 L						
C. OUTROS								
28	Licença de Operação:	<p>Evidenciado a Licença de Operação nº 11005890, Processo nº 11/00135/20, de 05/10/2020, com validade até 04/07/2022.</p> <p>Protocolo de 27/01/2022, número CETESB.009763/2022-32, situação: em andamento. E-mail de 27 de julho de 2023, 16h24, do Engenheiro Agrônomo Jefferson Ricardo Cortellini da CETESB, informando que o processo da Parapuã Agroindustrial S.A. está em processo de análise.</p>						

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
29	Fluxograma de Produção:	Evidenciado o documento “Fluxograma.pdf” com detalhamento do processo na Usina Califórnia.
30	Balanço de Massa ART:	Evidenciado os seguintes arquivos: FOR 008.03 - Balanço de Massa em ART (cana) _ Usina California_2020.xlsx; FOR 008.03 - Balanço de Massa em ART (cana) _Usina Califórnia_2021.xlsx; FOR 008.03 - Balanço de Massa em ART (cana) _Usina California_2022.xlsx.
31	Fluxograma e Descrição do Processo:	Evidenciado o documento “69_42_Descrição Processo Produtivo.pdf”.
32	Fração Elegível:	Evidenciado os seguintes arquivos: _ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_CALIFORNIA_2020.pdf, com volume final elegível da usina de 94,62%; _ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_CALIFORNIA_2021.pdf, com volume final elegível da usina de 93,57%; _ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_CALIFORNIA_2022.pdf, com volume final elegível da usina de 97,23%; _FOR 012 Memorial de Cálculo da Elegibilidade Consolidada – CALIFORNIA.xlsx, com elegibilidade consolidada de 95,17%.
33	Declaração do Sistema de Gestão:	Evidenciado os seguintes documentos: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2020.pdf, de 01 de março de 2021; ▪ 2021.pdf, de 01 de março de 2022; ▪ 2022.pdf, de 01 de março de 2023.
34	i-SIMP:	Evidenciado os seguintes documentos: <ul style="list-style-type: none"> ▪ FOR 009.01 - Relatório SIMP (cana) _ 2020 - Usina California.xlsx; ▪ Relatório SIMP_2021.xlsx; ▪ SIMP-2022.xlsx.

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

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):	Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)
Endereço:	Fazenda São Francisco, s/n, Bairro Monte Alegre, CEP: 17.730-000, Parapuã, SP
Nº da Visita:	01
Data da visita:	23, 24 e 25/08/2023
Auditor-Líder:	João Fernando Suzana – JFS
Membro(s) de Equipe:	Gisele Morgado - GM
Referência	Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758/2018
Versão RenovaCalc:	V. 7.0 de 22/12/2020
Idioma:	Português
Biocombustível:	Etanol hidratado de cana-de-açúcar
Rota de Produção:	E1GC
Plano de Amostragem	Elegibilidade de CAR.

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	Auditor	Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades	Responsável	
22/08	-	João/ Gisele	Deslocamento dos auditores: aéreo e terrestre.	-	
23/08	08:00 – 08:15	João/ Gisele	Reunião de abertura: - Apresentações; - Confirmação do escopo; - Alinhamento do plano de auditoria.	-	
23/08	08:15 – 12:00	João/ Gisele	Visita a área industrial: - 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; - Formato de inserção dos dados na RenovaCalc (fornecedores e próprios / dados abertos ou fechados); - Verificação de pendências abertas (SACs) na fase de análise documental prévia da RenovaCalc (se houver).	Nelito Barbosa	
23/08	12:00 – 13:00	-	Almoço	-	
23/08	13:00 – 17:00	João/ Gisele	- 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 moagem; - Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora (considerando os três anos).	Nelito Barbosa	
Job n°:	49384	Tipo de Visita:	CERT	Visita n°:	1
Documento:	F0357 Plano de Auditoria	Issue n°:	0	Page n°:	1 de 3

24/08	08:00 – 12:00	João/ Gisele	- Verificação das informações e dados da Fase Agrícola - Dados primários e padrão (composição e consumo de fertilizantes, corretivos, torta de filtro, 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.	Nelito Barbosa
24/08	12:00 – 13:00	-	Almoço	-
24/08	13:00 – 17:00	João/ Gisele	- 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); - Verificação de consumo de Energia Elétrica agrícola e indústria, energia comercializada; e - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos).	Nelito Barbosa
25/08	08:00 – 11:00	João/ Gisele	- Verificação das informações da Fase Industrial, consumo de biomassa (bagaço, palha, lenha etc), balanço de massa, processamento da cana, palha, produção do etanol, rendimento e I-SIMP; - Verificação de venda de etanol anidro e hidratado e fase de distribuição; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo.	Nelito Barbosa
25/08	11:00 – 11:15	João/ Gisele	Reunião interna de alinhamento da equipe de auditoria.	-
25/08	11:15 – 12:00	João/ Gisele	Reunião de encerramento.	-
25/08	12:00 – 13:00	-	Almoço	-
25/08	-	João/ Gisele	Deslocamento dos auditores: aéreo e terrestre.	-

Informações que deverão estar disponíveis durante a auditoria:

- 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 cana, consumo na usina);
- Consumo e geração de eletricidade (agrícola e indústria);
- Área queimada;
- Quantidades de cana processada, palha processada;
- Rendimento dos produtos (etanol e açúcar);
- 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°:	49384	Tipo de Visita:	CERT	Visita n°:	1
Documento:	F0357 Plano de Auditoria	Issue n°:	0	Page n°:	3 de 3



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

Registro de Realização da Auditoria

Organização: Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)
Endereço: Fazenda São Francisco, s/n, Bairro Monte Alegre, CEP: 17730-000, Parapuã, SP
Auditor-Líder: João Fernando Suzana – JFS
Membro(s) de Equipe: Gisele Morgado – GM
Referência: Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.

Registro de Presença

Nome:	Função:	Data:
Milite Barros Junior	Analista Administrativo	23/08/2023
EDUARDO HUGO LINS BORBA	GERENCIA INT	23/08/23
Ederson Galassi	Gerente Agrícola	23/08/23
Luiz Moseiros	GERENTE DE PROTA	23/08/23
Pattane Bonatto	Gerente Financeira	23/08/23
Cairo Lira Ferreira de Faria	Analista Amb. Sr. Ambiente	23/08/23
GUSTAVO RONALDO BARROS	Gerente ADMINIS.	23/08 (2)
Marcelo da Silva Ribeiro	Lider de Nativos	23/08/23
Edson Anj Leal	FATURISTA	23/08/2023
Gilberto Tadeu Valério	SUPERVISOR DE FATURAMENTO	23/08/23
LUCILENE LOPES DA SILVA	SWIMICA	23/08/2023
Luciano Casella	Sup. Motociclos	23/08/23
Alirando Mendes dos Santos	OPERADOR Coldeiras	23/08.23
Célio Gomes da Silva	CÉLIO GOMES DA SILVA	23-08-23
Luiz Gustavo Rodrigues	Encarregado Produção	23-08-23
MARCOS ROBERTO CORREA	FRENTISTA	23-08-23
Milite Barros Junior	Analista Administrativo	24.08.23
Cairo Lira Ferreira de Faria	Analista Amb. Sr. Ambiente	24.08.23
Milite Barros Junior	Analista Administrativo	25.08.23
Cairo Lira Ferreira de Faria	Analista Amb. Sr. Ambiente	25/08/23
Gisele Morgado	SWIMICA	25/08/2023

Registro de Realização da Auditoria

Organização: Parapuã Agroindustrial S.A. (Usina Califórnia)
Endereço: Fazenda São Francisco, s/n, Bairro Monte Alegre, CEP: 17730-000, Parapuã, SP
Auditor-Líder: João Fernando Suzana – JFS
Membro(s) de Equipe: Gisele Morgado – GM
Referência: Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.

Nome:	Função:	Data:
Ederson Galassi	Gerente Aquícola	25/08/23
Satiane U. Bonatto	Gerente Sanamantina	25/08/23
GUSTAVO DONIZ BANILU	GERENTE ADMINISTR.	25/08/23
Luiz Henrique Mendonça	GERENTE DIST. REOV	25/08/23
Edwarde Hugo L. Berra	GERENTE INDUST	25/08/23



Anexo VI – Descrição do Processo Produtivo do Etanol

Etapas do Processo

Número	Nome da Etapa	Descrição
1	Pesagem	É a primeira operação industrial de importância e tem por objetivo o controle da produtividade agrícola.
2	Recepção de cana/amostragem/descarregamento	<p>Amostragem Efetua-se a amostragem para que seja conhecida a qualidade da matéria-prima (através de análises determinantes do teor de sacarose) que será processada, ter o controle do rendimento industrial e determinar os valores a serem pagos aos fornecedores de cana. A amostragem da cana atualmente é por sonda horizontal. Descarregamento: O descarregamento é efetuado através de guindastes apropriados denominados de hillo. Lavagem de cana: O processo de lavagem da cana tem por objetivo eliminar as impurezas minerais (terra) agregadas, as quais, por abrasão, provocam desgastes desnecessários nos</p>
3	Moagem de cana-de-açúcar	<p>equipamentos de moagem, e subsidiariamente, para proteger a qualidade do produto no desenvolver do processo. A operação de lavagem ocorre na mesa alimentadora, onde a cana é mecanicamente elevada indo ao encontro dos jatos de água descendentes. Este movimento propicia que a água arraste quase todas as impurezas agregadas ao produto. Após o processo de limpeza, a cana é submetida a um processo de desintegração que visa destruir a resistência da parte dura (casca e nós), romper os vasos celulares da "medula" que contém o caldo, e uniformizar o "colchão de cana" que favorece a capacidade unitária das moendas. Esta operação tem como objetivo aumentar a quantidade de caldo extraído, como também facilitar o trabalho de moagem. A extração do caldo é realizada na moenda. A cana picada e desfibrada passa da primeira</p>

unidade (1º terno) da moenda que encaminha o bagaço resultante, através de esteiras intermediárias, para as outras unidades de terno, a fim de ser submetida a novas compressões.

Durante a passagem da primeira para as demais unidades, o

bagaço em processo sofre uma embebição, operação que consiste

em adicionar água (embebição simples) ou água mais caldo

diluído (embebição composta), com a finalidade de obter maior

volume de extração do caldo ainda existente nos vasos celulares. O bagaço, após a moagem, é encaminhado à queima nas

caldeiras para produção de energia térmica. O excedente é

disposto a céu aberto para posterior tilização.

Consiste nas seguintes etapas do processo industrial: sulfitação, caleagem, aquecimento, flasheamento, decantação e filtragem.

4 Tratamento do caldo

Etapas do Processo

Número	Nome da Etapa	Descrição
1	Produção de açúcar	<p>Fabricação de Açúcar Evaporação e Cozimento: A evaporação do caldo clarificado é realizada por um conjunto de evaporadores, que tem a função de retirar a água contida no caldo, aumentando sua densidade. Esta evaporação é executada em dois estágios distintos, a evaporação real e o cozimento. A evaporação real é realizada por um conjunto de evaporadores de múltiplos efeitos, onde o caldo clarificado é submetido a um processo de concentração. Nesta etapa o caldo que possuía uma concentração inicial de 14° a 16° Brix, chega ao final do processo de evaporação com uma concentração de 52° a 65° Brix, e recebe o nome de "xarope". O xarope é adicionado ao cozedor aos poucos até conseguir a cristalização, formando uma massa de cristais (massa A). Esta massa cozida, com a suspensão de cristais de açúcar e mel (concentração de 85° a 95° Brix), é enviada aos cristalizadores e mantida em movimento para que não endureça. Em seguida, a massa é encaminhada às centrífugas, é feita a separação destes cristais de sacarose, obtendo-se açúcar comercial e mel. O mel obtido é novamente enviado aos cozedores, denominados de cozedores de segunda ou vácuo de segunda. Deles é obtida a massa de segunda (massa B) que é usada como núcleo de cristalização do açúcar de primeira (massa A). O mel residual obtido, denominado de mel final ou melaço é encaminhado para a fabricação de álco</p>

Etapas do Processo

Número	Nome da Etapa	Descrição
1	Fabricação de álcool	<p>Fermentação: Como se utiliza o mel final, há necessidade de sua diluição até a concentração de 20° a 24° Brix. O caldo diluído (mel final, + água, + caldo filtrado, + caldo secundário), conhecido como mosto, será inoculado com leite de leveduras, constituído de uma solução aquosa de microorganismos em meio ácido. As leveduras desdobram os açúcares duplos em simples e estes são assimilados e, posteriormente, transformados em álcool e gás carbônico. Do processo acima, denominado fermentação do mosto, resulta um líquido chamado vinho levedurado, que apresenta teor alcoólico médio de 7,5 %. Após atingir este valor, é submetido à centrifugação para separação da levedura (fermento) do vinho propriamente dito. O resultado é o vinho de levedurado, o qual é enviado a destilação, enquanto parte da levedura é encaminhada a um tratamento próprio e retorna ao processo para inocular novos caldos. A outra parte da levedura será encaminhada para fábrica de levedura.</p> <p>Destilação: O processo de destilação é responsável pela obtenção de álcool hidratado ou anidro. Estes são produzidos em três colunas denominadas, Colunas A, B e C. Obtém-se na primeira etapa da destilação - Coluna A - um resíduo rico em álcool carregado de impurezas e com certa quantidade de água (flegma), e outro resíduo quase isento de álcool denominado vinhaça. A vinhaça é descartada, sendo encaminhada para a fertirrigação. O flegma é direcionado à coluna de retificação - Coluna B - donde se obtém o álcool hidratado, que contém 96% de álcool etílico em peso e o óleo pesado ou óleo fúsel. Desta fase do processo, resulta um resíduo praticamente isento de álcool, a flegmaça. Este resíduo retorna à Coluna A, operando, assim, em circuito fechado. A produção do álcool anidro tem por base a desidratação do álcool hidratado, passando a sua graduação alcoólica para 99,98° GL. Isto é feito na coluna de desidratação (C), onde é utilizado como seqüestrante da água o ciclo-hexano, tornando uma mistura ternária (água, álcool, ciclo-hexano), desidratando o álcool. A Coluna C é assistida a uma Coluna P, onde ocorre a recuperação do seqüestrante utilizado (ciclo-hexano). As substâncias esgotadas nesta coluna são incorporadas à vinhaça para ser utilizada na fertirrigação. O álcool produzido (hidratado e anidro) será enviado para o tanque de medição e posteriormente ao tanque de armazenamento. O óleo fúsel será encaminhado para reservatório próprio.</p>

Etapas do Processo

Número	Nome da Etapa	Descrição
1	Geração de energia elétrica	A geração de energia elétrica consiste na queima do bagaço nas caldeiras para a produção de vapor (energia térmica), que aciona as turbinas (energia mecânica) que alimentam os geradores, que por sua vez produzem energia elétrica. O processo consiste na queima do bagaço na câmara de combustão da caldeira. A queima do bagaço eleva a temperatura da água a ponto de ebulição, gerando vapor a diferentes pressões, conforme o projeto; este vapor recebe a denominação de vapor direto.

Anexo VII - Plano de Amostragem da PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A.

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 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.

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

Para a certificação da **PARAPUÃ AGROINDUSTRIAL S.A.**, no período de 2020, 2021 e 2022, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

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;
- Dos 5 imóveis rurais (CAR) restantes, 5 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

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	223	
Amostra corrigida pela população	68	<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.

Rafael Yukio O. Noguchi

Responsável Técnico
Rafael Yukio O. Noguchi