

Relatório 51044 rev2

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

## Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <b>Organização (razão social):</b> | <b>USINA SANTA MARIA LTDA</b>  |
| <b>CNPJ:</b>                       | 04.588.246/0001-87   |
| <b>Endereço:</b>                   | Fazenda Lagoa do Vinho, s/n, Zona Rural<br>Medeiros Neto, BA, CEP: 45.960000                         |
| <b>Nº da Visita:</b>               | 1  |
| <b>Data da visita:</b>             | 20 e 21/05/2024  |
| <b>Auditor-Líder:</b>              | João Fernando Suzana – JFS   |
| <b>Membro(s) de Equipe:</b>        | Aline Santos Lopes – ASL<br>Rubia Claudia Floriano de Lima – RCFL                                    |
| <b>Referência:</b>                 | Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758/2018 |
| <b>Versão RenovaCalc:</b>          | V. 7.0 de 22/12/2020   |
| <b>Idioma:</b>                     | Português  |
| <b>Escopo da Auditoria:</b>        | Etanol anidro e hidratado de cana-de-açúcar  |
| <b>Período da Renovacalc:</b>      | 2021, 2022 e 2023  |



Auditor Líder: João Fernando Suzana



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

Data: 22 de setembro de 2024

 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 **USINA SANTA MARIA LTDA** (aqui denominada como “CLIENTE”), para a verificação da Produção Eficiente de Biocombustível no período de 2021, 2022 e 2023.

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 2021, 2022 e 2023. 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: Rubia Claudia Floriano de Lima**

Tecnóloga em Processos de Produção pela FATEC – Sorocaba, Pós-graduada em Segurança de Alimentos, auditoria líder em ISO 9001:2015 e FSSC 22000. Auditoria interna nas normas ISO14001, 45001, com mais de 10 anos com experiência em auditorias no setor privado e atuando como instrutora de treinamentos e auditora pela SGS há 3 anos.

**Responsabilidades:** membro do 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.

**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 2021, 2022 e 2023. 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 anidro e hidratado de cana-de-açúcar (Rota E1GC);
- Volume elegível:  $(4.249.545,87 / 5.677.857,32) * 100 = 74,84\%$ .

## 5. METODOLOGIA

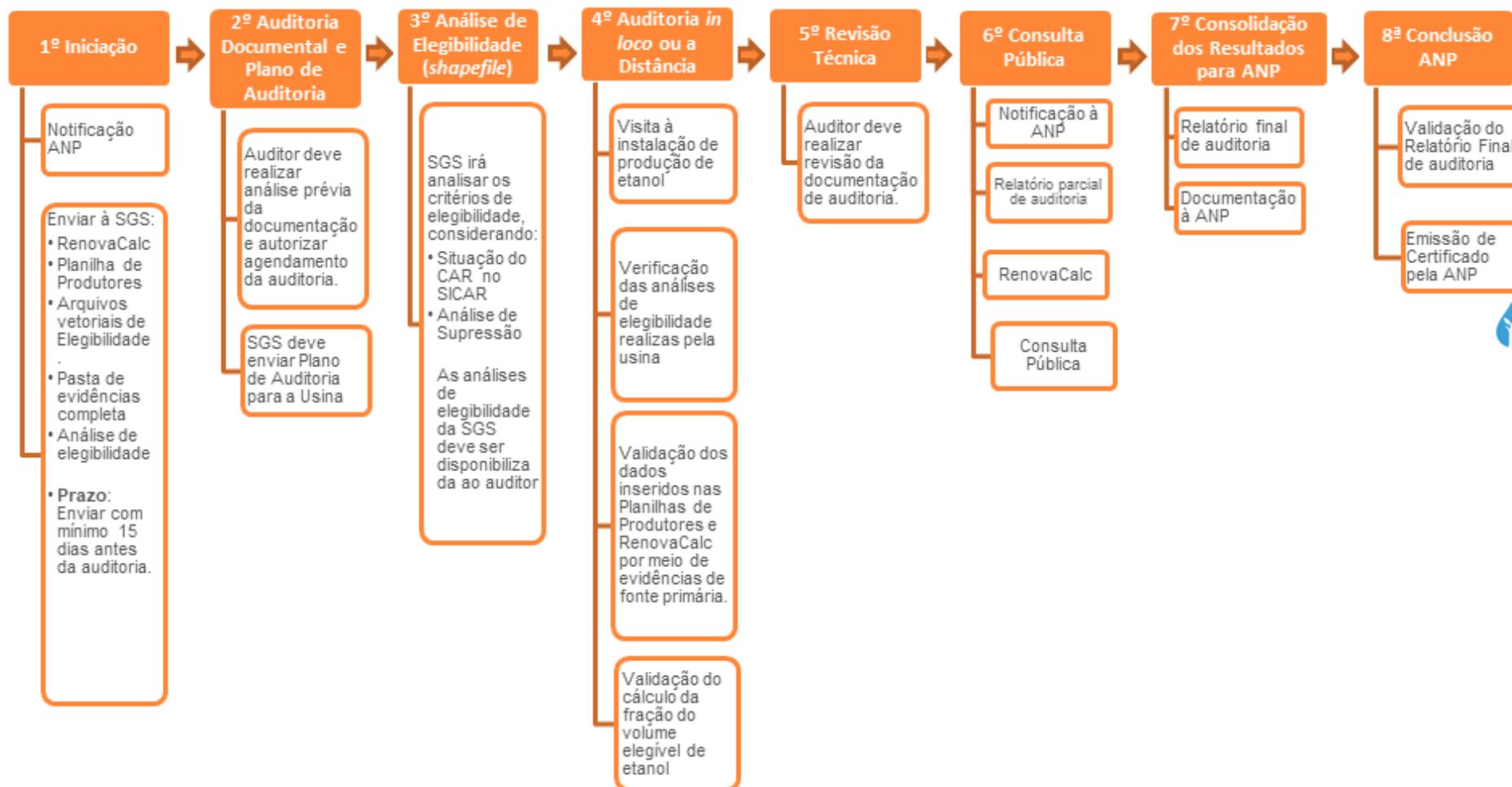
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas, primeiramente, as etapas do processo de certificação e, posteriormente serão descritos os métodos para cada uma 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, 2017<sup>1</sup>).

Ainda, este manual orienta que o risco de amostragem, como [...] parte do risco de auditoria, deve ser administrado e reduzido a níveis aceitavelmente baixos, em conformidade com o nível de asseguração necessário para a auditoria. Assim, para minimizar riscos ou mesmo omissão, pode-se adotar métodos estatísticos por meio de um plano de amostragem (UFMG, 2013<sup>2</sup>).

O arboço metodológico adotado baseou-se na NBC T 11.11 – Amostragem, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC Nº 1.012/05<sup>3</sup>, no livro Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007<sup>4</sup>) 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, 2007<sup>5</sup>).

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.

---

<sup>1</sup> 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](https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual_in_03_05-12-2017.pdf/view). Acesso em 08.11.2019.

<sup>2</sup> 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](https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual_2a_verso_revisado.pdf). Acesso. 13.12.2019

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

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> 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 **USINA SANTA MARIA LTDA**, no período de 2021, 2022 e 2023, 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 452 imóveis rurais (CAR) restantes, 80 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

| <b>Determinação do tamanho mínimo de amostra</b> |        |   |
|--|--------|---|
| Nível de confiança desejado                      | 95,00% |   |
| Erro máximo desejado                             | 10,00  |   |
| Tamanho da população conhecido?                  | Sim    |   |
| <b>Tamanho da população finito e conhecido</b>   |        |   |
| Tamanho da população                             | 452    |   |
| Amostra corrigida pela população                 | 80     | <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 20 de maio de 2024, com uma reunião de abertura para explanação das atividades a serem executadas, conforme descritas no Plano de Auditoria (Anexo IV) da **USINA SANTA MARIA LTDA** 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 *in loco* foi conduzida pelo Supervisor de Produção Rodolfo Rodrigues Ambrosio e acompanhada pela auditora Rubia Claudia Floriano. A unidade conta com 2 balanças (1 de entrada e 1 de saída), cada uma com 36 m e 180 ton, que são calibradas por laboratório externo a cada safra.

Na balança o sistema realiza o sorteio de 40% da cana própria entregue e 60% da cana recebida de terceiros, onde o sistema utilizado é o CompuSoftware.

No posto de combustível a unidade conta com 2 bombas com controles manuais de abastecimento de toda frota própria. O lançamento dos dados é feito no sistema CompuSoftware. A unidade recebe Diesel S10 e Arla, armazenados em tanques. A unidade possui 6 tanques de abastecimento.

No almoxarifado, os materiais e insumos industriais são armazenados em prateleiras, com controles por endereçamento. Adubos e fertilizantes são armazenados em galpão separados.

No Laboratório, a responsável, sra. Vanessa nos apresentou as atividades realizadas, desde a amostra da cana no caminhão feita por sonda oblíqua. O laboratório conta com análises microbiológicas e incluem as análises industriais e sacarose.



**Foto 1.** Laboratório da Usina Santa Maria

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

<sup>7</sup><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

A unidade conta com 5 supervisórios independentes (cogeração, moenda, tratamento de caldo, destilaria e caldeira), operados nos 3 turnos, com sistema informatizado Fertron. Nos supervisórios são controlados temperatura, teor alcoólico e vazão de alimentação de cada coluna.

A unidade possui 6 tanques de armazenamento de etanol:

- 02 tanques com capacidade de 1,5 milhão de litros;
- 03 tanques com capacidade de 3 milhões de litros;
- 01 tanque com capacidade de 6 milhões de litros;
- 01 tanque com capacidade de 10 milhões de litros.

A unidade opera com 2 caldeiras com capacidades de 220 e 120 toneladas, e 3 geradores com capacidades abastecidas 100% com bagaço (exceto no início de safra, que ocorre o abastecimento com lenha).



**Foto 2.** Fotos da Fase Industrial – 1 de 5



**Foto 3.** Fotos da Fase Industrial – 2 de 5



**Foto 4.** Fotos da Fase Industrial – 3 de 5



**Foto 5.** Fotos da Fase Industrial – 4 de 5

Toda energia produzida é consumida internamente e a unidade está em ampliação para instalação de transformadores de energia para exportação.



**Foto 6.** Fotos da Fase Industrial – 5 de 5

A auditora Rubia Floriano realizou a visita *in loco* e o auditor João Suzana verificou o formato de inserção dos dados na RenovaCalc e iniciou 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, Landsat-8 e Landsat-9.

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 tarde do dia 20 de maio de 2024 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**).

No período da manhã do dia 21 de maio de 2024 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 tarde do dia 21 de maio de 2024 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.

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 7.** 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 **USINA SANTA MARIA LTDA** apresentou 22 SACs/SNIs que permaneceram abertas para ação corretiva. Todas as SACs/SNIs foram encerradas.

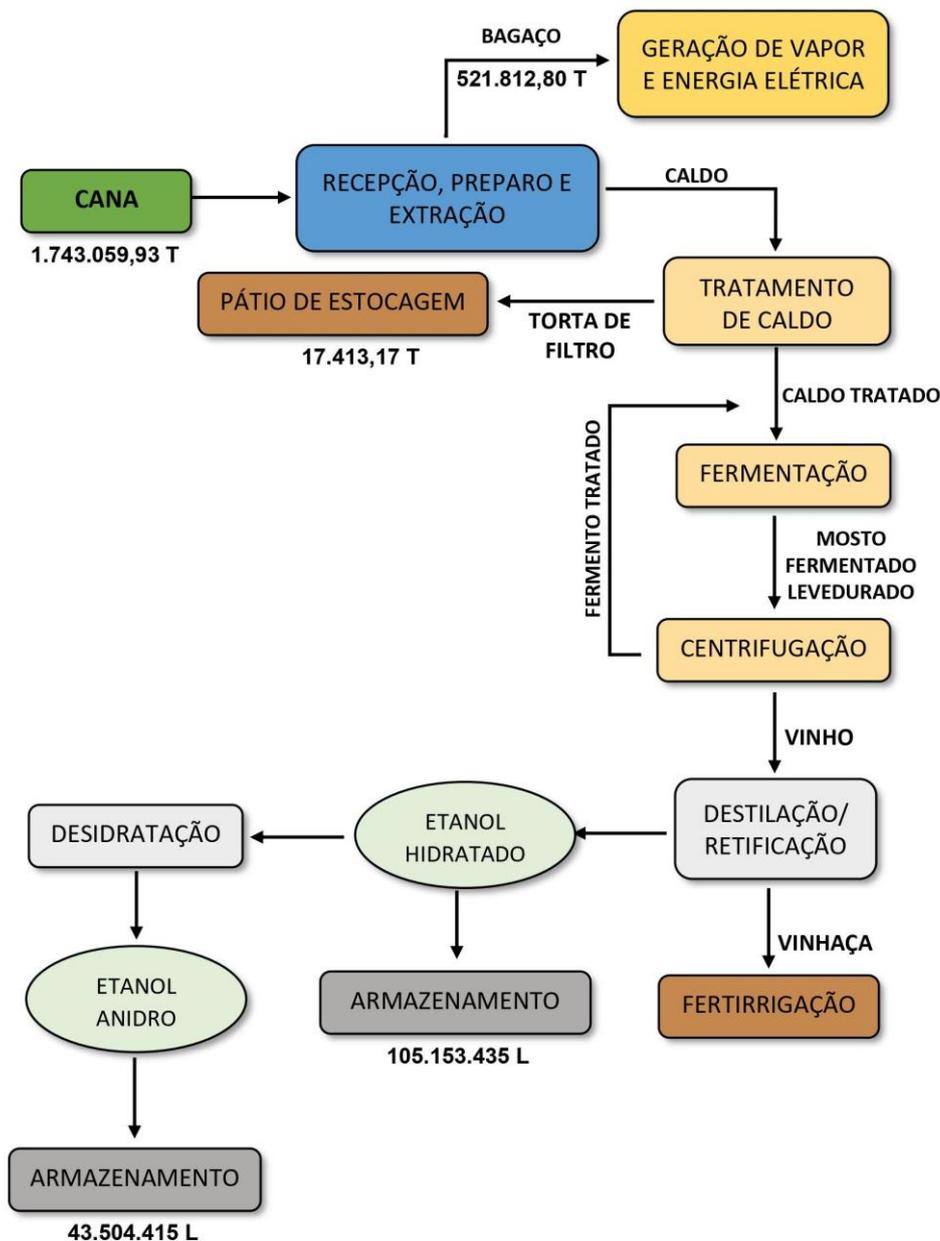
Para entender o processo de produção de etanol desta usina, as **Figuras 1, 2 e 3. Fluxograma do processo de Etanol** apresentam o fluxograma, desde a matéria-prima, neste caso a cana-de-açúcar, seus processos, produtos e coprodutos, cujos documentos foram arquivados e verificados na auditoria da planta industrial.

Figura 1. Fluxograma do processo de Etanol – ano 2021 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)

**USINA SANTA MARIA LTDA**



**FLUXOGRAMA DA PRODUÇÃO DE ETANOL**



SEDE/FÁBRICA: Fazenda Lagoa do Vinho - Rodovia BA 290/Km 43 - Caixa Postal 12 - Medeiros Neto (BA) - CEP: 45960-000  
 Fone: + 55 (73) 3292-4600 - e-mail: usinasantamaria@usinasantamaria.com.br

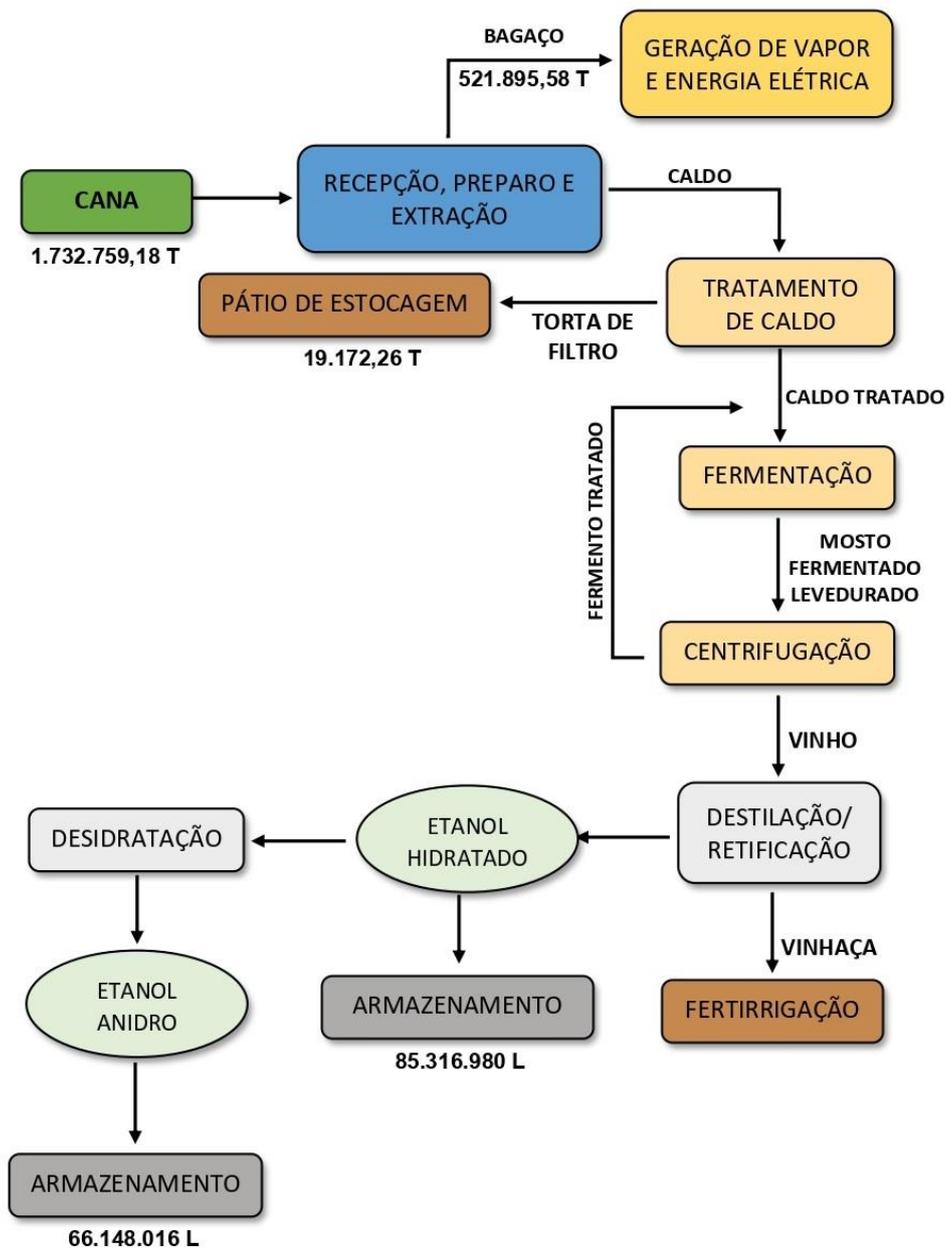
ESCRITÓRIO: Av. das Américas nº 500 - Bloco 11 - Sala 207 - Barra da Tijuca - Rio de Janeiro (RJ) - CEP 22640-904  
 Fone: + 55 (21) 2132-7799 - e-mail: gruposaoaluiz@gruposaoaluiz.com.br

**Figura 2.** Fluxograma do processo de Etanol – ano 2022 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)

**USINA SANTA MARIA LTDA**



**FLUXOGRAMA DA PRODUÇÃO DE ETANOL**



**SEDE/FÁBRICA:** Fazenda Lagoa do Vinho - Rodovia BA 290/Km 43 - Caixa Postal 12 - Medeiros Neto (BA) - CEP: 45960-000  
 Fone: + 55 (73) 3292-4600 - e-mail: [usinasantamaria@usinasantamaria.com.br](mailto:usinasantamaria@usinasantamaria.com.br)

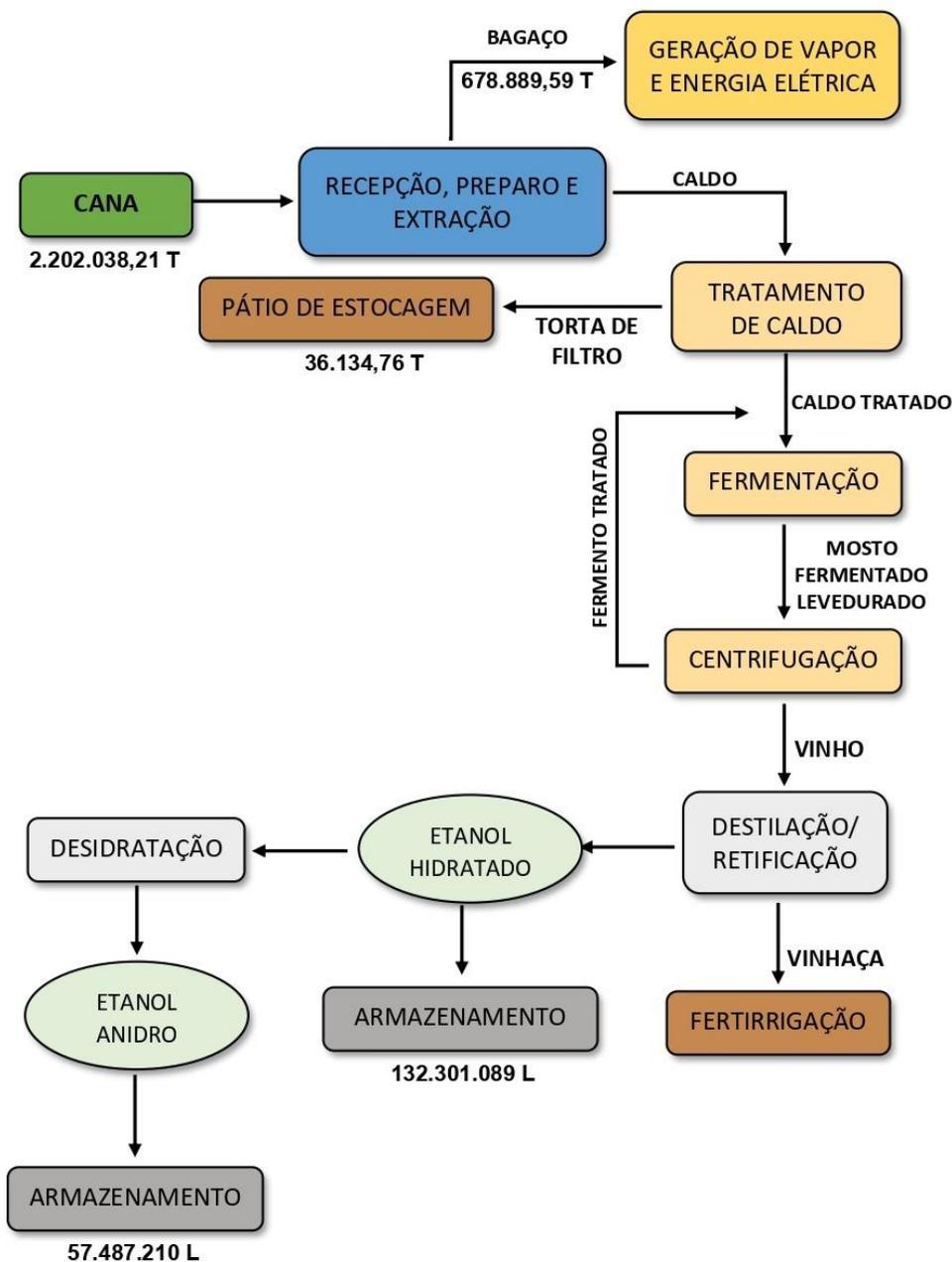
**ESCRITÓRIO:** Av. das Américas nº 500 - Bloco 11 - Sala 207 - Barra da Tijuca - Rio de Janeiro (RJ) - CEP 22640-904  
 Fone: + 55 (21) 2132-7799 - e-mail: [gruposaoaluiz@gruposaoaluiz.com.br](mailto:gruposaoaluiz@gruposaoaluiz.com.br)

**Figura 3.** Fluxograma do processo de Etanol – ano 2023 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)

**USINA SANTA MARIA LTDA**



**FLUXOGRAMA DA PRODUÇÃO DE ETANOL**



**SEDE/FÁBRICA:** Fazenda Lagoa do Vinho - Rodovia BA 290/Km 43 - Caixa Postal 12 - Medeiros Neto (BA) - CEP: 45960-000  
Fone: + 55 (73) 3292-4600 - e-mail: [usinasantamaria@usinasantamaria.com.br](mailto:usinasantamaria@usinasantamaria.com.br)

**ESCRITÓRIO:** Av. das Américas nº 500 - Bloco 11 - Sala 207 - Barra da Tijuca - Rio de Janeiro (RJ) - CEP 22640-904  
Fone: + 55 (21) 2132-7799 - e-mail: [gruposaoaluiz@gruposaoaluiz.com.br](mailto:gruposaoaluiz@gruposaoaluiz.com.br)

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 na **Figura 4**.

**Figura 4.** Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)

## USINA SANTA MARIA LTDA



### DECLARAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A usina possui gestão das informações através do sistema COMPUSOFTWARE (versão 280, implantado em 2006).

O controle de documentos (procedimentos, instruções de trabalho, planos da qualidade, entre outros) é feito na plataforma da COMPUSOFTWARE (versão 280), onde esse módulo de documentos começou a ser utilizado em 2009 e fica sob a gestão do PCTS.

Todos os documentos passam por aprovação via COMPUSOFTWARE seguindo a hierarquia definida no controle de documentos da USINA SANTA MARIA.

Toda cana que entra na usina passa pela balança, é feito a pesagem e registrado no sistema COMPUSOFTWARE pelos analistas fiscais/balança.

Depois passa pelo laboratório PCTS onde é colhida amostra e realizada análises da qualidade da 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.

As notas fiscais se comunicam com o sistema: COMPUSOFTWARE (Sistema de pesagens, Mensageria de NFe, Apuração e entrega das obrigações acessórias).

29 de Maio de 2024.

  
Macello Bravin Mendes  
Supervisor de TI

SEDE/FÁBRICA: Fazenda Lagoa do Vinho – Rodovia BA 290/KM 43 – Caixa Postal 12 – Medeiros Neto (BA) – CEP: 45960-000  
Fone: + 55 (73) 3292-4600 – e-mail: usinasantamaria@usinasantamaria.com.br

ESCRITÓRIO: Av. das Américas nº 500 – Bloco 11 – Sala 207 – Barra da Tijuca – Rio de Janeiro (RJ) – CEP: 22640-904  
Fone: + 55 (21) 2132-7799 – e-mail: gruposaoluiz@gruposaoluiz.com

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 2021 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)**

Cliente: **GRUPO SÃO LUIZ**  
 Unidade: **USINA SANTA MARIA**

**SIMP - Sistema de Informações de Movimentação de Produtos**

1. Apresentar os "Protocolos de Aceite" das informações inseridas no i-SIMP
2. 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        |               | -      |        | 95.287.385 | 183.794.316 | 198.863.740 | 220.455.980 | 219.481.780 | 212.244.500 | 209.486.830 | 199.116.110 | 200.976.650 | 3.352.640 | 1.743.059.931 |
| Diferença     |               |        |        |            |             |             |             |             |             |             |             |             |           |               |
| Estoque Final |               |        |        |            |             |             |             |             |             |             |             |             |           |               |

| 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         |               | -                |                  | 6.034.100        | 11.935.700       | 12.014.500       | 14.958.134       | 14.091.516       | 12.827.997       | 12.811.164       | 12.286.459       | 7.756.087        | 437.778          | 105.153.435 |
| Produção Reprocessamento |               |                  |                  |                  | -                | -                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -           |
| Saída                    |               | -                | -                | 5.675.218        | 11.888.792       | 11.514.696       | 11.330.817       | 13.646.288       | 12.065.410       | 11.835.635       | 14.408.919       | 89.064           | 6.372.867        | 98.827.706  |
| Outros Reprocessamentos  |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -                | -                |                  | -           |
| Consumo                  |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -           |
| Perdas                   |               | 42.267           | 65.344           | 81.406           | 67.841           | 63.780           | 67.451           | 97.702           | 84.872           | 80.894           | 85.953           | 128.177          | 56.534           | 922.221     |
| Devolução                |               | 2.948            |                  |                  | 85.687           | 159.233          | 176.274          | -                |                  |                  | -                |                  |                  | 424.142     |
| Estoque                  | 149.286       | 104.071          | 38.727           | 316.203          | 380.957          | 976.214          | 4.712.354        | 5.059.880        | 5.737.595        | 6.632.230        | 4.423.817        | 11.962.663       | 5.971.040        | 46.315.751  |
| SIMP                     |               | Protocolo Aceite |             |

| 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                                    |               |                  |                  | 565.482          | 2.469.550        | 3.807.760        | 4.094.540        | 6.456.749        | 7.159.063        | 6.297.144        | 5.600.801        | 6.795.949        | 257.377          | 43.504.415 |
| Produção por Reprocessamento                |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -          |
| Saída Geral                                 |               | 112.402          | 3.327            | 514.182          | 3.064.676        | 4.048.751        | 4.590.195        | 6.221.883        | 5.189.446        | 4.067.111        | 9.177.127        | 194.890          | 2.996.042        | 40.180.032 |
| Outros Reprocessamentos                     |               | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -          |
| Saídas por transferência para outro produto |               | 110.402          | -                | 508.289          | 3.059.392        | 4.046.133        | 4.574.635        | 6.211.619        | 5.175.376        | 4.056.358        | 9.147.694        | 178.350          | 2.996.042        | 40.064.290 |
| Perdas                                      |               | 2.000            | 3.327            | 5.893            | 5.284            | 2.618            | 15.560           | 10.264           | 14.070           | 10.753           | 29.433           | 16.540           |                  | 115.742    |
| Devolução                                   |               |                  |                  |                  |                  |                  | 44.681           |                  | -                |                  | 41.769           |                  |                  | 86.450     |
| Estoque                                     | 1.396.622     | 1.284.220        | 1.280.893        | 1.332.193        | 737.067          | 496.076          | 45.102           | 279.968          | 2.249.585        | 4.479.618        | 945.061          | 7.546.120        | 4.807.455        | 25.483.358 |
| SIMP  |               | Protocolo Aceite |            |

**Figura 6. i-SIMP, ano 2022 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)**

Cliente: **GRUPO SÃO LUIZ**  
 Unidade: **USINA SANTA MARIA**

**SIMP - Sistema de Informações de Movimentação de Produtos**

1. Apresentar os "Protocolos de Aceite" das informações inseridas no i-SIMP
2. 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        |               | -      |        | -      | 51.917.030 | 208.913.110 | 248.907.920 | 263.358.290 | 207.823.260 | 194.223.000 | 250.161.980 | 204.768.390 | 102.686.200 | 1.732.759.180 |
| Diferença     |               |        |        |        |            |             |             |             |             |             |             |             |             |               |
| Estoque Final |               |        |        |        |            |             |             |             |             |             |             |             |             |               |

| 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         |               | -                |                  | -                | 2.980.650        | 11.328.388       | 12.673.744       | 12.387.631       | 10.367.330       | 8.704.779        | 13.126.494       | 10.449.052       | 3.298.912        | 85.316.980       |
| Produção Reprocessamento |               |                  |                  |                  | -                | -                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -                |
| Saída                    |               | 4.701.728        | 134.134          | 833.100          | 2.462.801        | 8.468.785        | 10.219.761       | 9.843.854        | 7.816.424        | 9.008.996        | 12.676.983       | 14.870.528       | 8.302.819        | 89.339.913       |
| Outros Reprocessamentos  |               |                  |                  |                  |                  | 160.000          |                  |                  |                  |                  | -                | -                | 704.051          | 864.051          |
| Consumo                  |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -                |
| Perdas                   |               | 95.017           | 35.085           | 34.074           | 47.591           | 83.160           | 90.970           | 100.576          | 80.617           | 118.987          | 139.504          | 101.923          | 60.774           | 988.278          |
| Devolução                |               | 84.328           |                  |                  | -                | -                | 44.753           | -                |                  |                  | -                |                  | 509.780          | 638.861          |
| Estoque                  | 5.971.040     | 1.258.623        | 1.089.404        | 222.230          | 692.488          | 3.308.931        | 5.716.697        | 8.159.898        | 10.630.187       | 10.206.983       | 10.516.990       | 5.993.591        | 734.639          | 58.530.661       |
| SIMP                     |               | Protocolo Aceite |

| 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                                    |               |                  |                  | -                | 452.450          | 5.271.262        | 9.000.210        | 10.647.260       | 9.058.118        | 9.247.232        | 10.060.299       | 7.850.057        | 4.561.128        | 66.148.016       |
| Produção por Reprocessamento                |               |                  |                  |                  |                  | 160.000          |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 704.051          | 864.051          |
| Saída Geral                                 |               | 1.923.579        | 473.356          | 438.894          | 1.628.677        | 5.581.290        | 7.997.212        | 9.066.492        | 7.302.445        | 9.796.195        | 10.119.078       | 8.382.424        | 3.574.598        | 66.284.240       |
| Outros Reprocessamentos                     |               | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
| Saídas por transferência para outro produto |               | 1.923.536        | 470.779          | 391.045          | 1.558.871        | 5.517.398        | 7.960.728        | 9.050.949        | 7.249.073        | 9.683.125        | 9.999.092        | 8.323.447        | 3.493.463        | 65.621.506       |
| Perdas                                      |               | 43               | 2.577            | 47.849           | 69.806           | 63.892           | 36.484           | 15.543           | 53.372           | 66.145           | 119.986          | 58.977           | 81.135           | 615.809          |
| Devolução                                   |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -                |
| Estoque                                     | 4.807.455     | 2.883.876        | 2.410.520        | 1.971.626        | 795.399          | 645.371          | 1.648.369        | 3.229.137        | 4.984.810        | 4.435.847        | 4.377.068        | 3.844.701        | 5.535.282        | 36.762.006       |
| SIMP  |               | Protocolo Aceite |

**Figura 7. i-SIMP, ano 2023 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)**

 Cliente: **GRUPO SÃO LUIZ**  
 Unidade: **USINA SANTA MARIA**
**SIMP - Sistema de Informações de Movimentação de Produtos**

1. Apresentar os "Protocolos de Aceite" das informações inseridas no i-SIMP
2. Planilha, nos moldes apresentados abaixo preenchida com os valores do SIMP e da Produção.

| Cana          | Saldo inicial | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23      | mai/23      | jun/23      | jul/23      | ago/23      | set/23      | out/23      | nov/23      | dez/23     | Total 2023    |
|---------------|---------------|--------|--------|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|---------------|
| Moagem        |               | -      |        | -      | 164.220.900 | 286.323.680 | 284.468.780 | 279.781.940 | 285.014.120 | 266.531.390 | 286.413.770 | 269.703.670 | 79.579.960 | 2.202.038.210 |
| Diferença     |               |        |        |        |             |             |             |             |             |             |             |             |            |               |
| Estoque Final |               |        |        |        |             |             |             |             |             |             |             |             |            |               |

| Hidratado                | Saldo inicial | jan/23          | fev/23          | mar/23          | abr/23          | mai/23          | jun/23          | jul/23          | ago/23          | set/23          | out/23          | nov/23          | dez/23          | Total 2023      |
|--------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Produção Própria         |               | -               |                 | -               | 10.496.656      | 14.834.304      | 16.385.007      | 15.339.067      | 17.454.648      | 15.903.160      | 17.783.752      | 18.156.705      | 5.947.790       | 132.301.089     |
| Produção Reprocessamento |               |                 |                 |                 | -               | -               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | -               |
| Saída                    |               | 410.456         | 34.823          | -               | 9.911.658       | 13.240.889      | 17.017.566      | 6.752.121       | 15.442.290      | 19.763.980      | 11.556.010      | 18.141.713      | 12.586.642      | 124.858.148     |
| Outros Reprocessamentos  |               |                 |                 |                 | -               | -               |                 |                 |                 |                 | -               | -               | -               | -               |
| Consumo                  |               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | -               |
| Perdas                   |               | 39.248          | 27.349          | 30.820          | 75.148          | 110.953         | 82.799          | 82.978          | 106.479         | 166.936         | 173.022         | 195.875         | 129.440         | 1.221.047       |
| Devolução                |               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 59.640          | 39.143          | -               | -               | 146.577         | -               | 245.360         |
| Estoque                  | 734.639       | 284.935         | 222.763         | 191.943         | 701.793         | 2.184.255       | 1.468.897       | 10.032.505      | 11.977.527      | 7.949.771       | 14.004.491      | 13.970.185      | 7.201.893       | 70.190.958      |
| SIMP                     |               | Processo Aceite |

| Anidro   | Saldo inicial | jan/23          | fev/23          | mar/23          | abr/23          | mai/23          | jun/23          | jul/23          | ago/23          | set/23          | out/23          | nov/23          | dez/23          | Total 2023      |
|--|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Produção   |               |                 |                 | -               | 2.119.750       | 7.412.203       | 6.844.836       | 8.312.956       | 7.489.364       | 6.723.599       | 8.672.944       | 7.471.660       | 2.439.898       | 57.487.210      |
| Produção por Reprocessamento                     |               |                 |                 |                 |                 | -               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | -               |
| Recebimento por transferência para outro produto |               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 44.654          |                 |                 |                 | -               |
| Saída Geral                                      |               | 894.646         | 2.080.030       | 798.434         | 3.345.574       | 7.241.085       | 7.310.328       | 6.927.773       | 5.536.514       | 10.003.286      | 4.649.885       | 7.530.424       | 3.086.931       | 59.404.910      |
| Outros Reprocessamentos                          |               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               |
| Saídas por transferência para outro produto      |               | 881.265         | 2.070.962       | 779.279         | 3.297.836       | 7.147.829       | 7.252.371       | 6.891.193       | 5.480.987       | 9.946.757       | 4.559.416       | 7.482.067       | 3.045.229       | 58.835.191      |
| Perdas   |               | 13.381          | 9.068           | 19.155          | 47.738          | 93.256          | 57.957          | 36.580          | 55.527          | 56.529          | 90.469          | 48.357          | 41.702          | 569.719         |
| Devolução  |               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               |
| Estoque  | 5.535.282     | 4.640.636       | 2.560.606       | 1.762.172       | 536.348         | 707.466         | 241.974         | 1.627.157       | 3.580.007       | 344.974         | 4.368.033       | 4.309.269       | 3.662.236       | 28.340.878      |
| SIMP   |               | Processo Aceite |

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 **Figura 8**, onde foi verificada a memória de cálculo.

**Figura 8.** Balanço de Massa (ART), anos 2021, 2022 e 2023 (Fonte: Usina Santa Maria, 2024)

**PLANILHA DE APOIO**  
**MEMÓRIAL DE CÁLCULO - BALANÇO DE MASSA**  
 Período: 01/01/2021 a 31/12/2023



| <b>BALANÇO DE MASSA</b>   |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Descrição                 | 2021                | 2022                | 2023                | MÉDIA PONDERADA     |
| <b>CANA MOÍDA</b>         | <b>1.743.059,93</b> | <b>1.732.759,18</b> | <b>2.202.038,21</b> | <b>5.677.857,32</b> |
| ART CANA                  | 14,97%              | 15,33%              | 14,77%              | 15,00%              |
| ART RECUPERADO            | 85,21%              | 85,43%              | 86,67%              | 85,84%              |
| ART PERDIDO BAGAÇO        | 5,61%               | 5,01%               | 5,88%               | 5,53%               |
| ART TORTA DE FILTRO       | 0,12%               | 1,52%               | 0,18%               | 0,57%               |
| ART PERDIDO DESTILARIA    | 3,83%               | 3,54%               | 6,04%               | 4,60%               |
| ART PERDIDO TOTAL         | 14,79%              | 14,57%              | 13,33%              | 14,16%              |
| ART PERDIDO DETERMINADO   | 9,56%               | 10,07%              | 12,10%              | 10,70%              |
| ART PERDIDO INDETERMINADO | 5,23%               | 4,50%               | 1,23%               | 3,46%               |

SEDE/FÁBRICA: Fazenda Lagoa do Vinho - BA 290/Km 43 - Caixa Postal 12 - Medeiros Neto (BA) - CEP: 45960-000

Fone/Fax: + 55 (73) 3292-. 4600 E-mail usinasantamaria@usinasantamaria.com.br

No processo produtivo do etanol é contemplado desde a recepção da cana até a carregamento. O resumo do memorial descritivo é verificado no documento PROCESSO PRODUTIVO.pdf.

### 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 **90** imóveis rurais de **462** enviados pela usina. Dentre esses imóveis, encontram-se aqueles com os **10** maiores valores de biomassa. A análise concluiu que os **90** 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](http://www.sgssustentabilidade.com.br). O período de consulta ocorreu de 19/08/2024 a 18/09/2024.

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, 22 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.

| <b>Biocombustível:</b>   | <b>Etanol Hidratado</b> |
|--|-------------------------|
| Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO <sub>2</sub> eq/MJ): | 63,22                   |
| Rota:  | E1GC                    |
| Volume elegível (%):   | 74,84                   |
| Massa específica (t/m <sup>3</sup> ):                              | 0,80900                 |
| PCI (MJ/Kg):   | 26,38                   |
| Fator para emissão de CBIO (tCO <sub>2</sub> eq/L):                | 1,009745E-03            |

| <b>Biocombustível:</b>   | <b>Etanol Anidro</b> |
|--|----------------------|
| Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO <sub>2</sub> eq/MJ): | 63,57                |
| Rota:  | E1GC                 |
| Volume elegível (%):   | 74,84                |
| Massa específica (t/m <sup>3</sup> ):                              | 0,79100              |
| PCI (MJ/Kg):   | 28,26                |
| Fator para emissão de CBIO (tCO <sub>2</sub> eq/L):                | 1,063493E-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 e 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](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 – Plano de Amostragem assinado pelo Responsável Técnico

## Anexo I - RENOVABIO – Relatório Consulta Pública

|   |   |
|---|---|
| <b>Firma Inspetora:</b>                         | SGS do Brasil Ltda.   |
| <b>Produtor de Biocombustível:</b>              | USINA SANTA MARIA LTDA  |
| <b>Endereço:</b>                                | Fazenda Lagoa do Vinho, s/n, Zona Rural, Medeiros Neto, BA, CEP: 45.960-000   |
| <b>Produto a ser certificado:</b>               | Etanol Anidro e Hidratado de cana-de-açúcar   |
| <b>Rota:</b>                                    | E1GC  |
| <b>Período da consulta pública:</b>             | 19/08/2024 a 18/09/2024   |
| <b>Documentos disponibilizados na consulta:</b> | RenovaCalc; Relatório parcial sobre o processo de certificação; Proposta de Certificado da Produção Eficiente de Biocombustíveis. |
| <b>Endereço eletrônico da consulta pública:</b> | <a href="https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/">https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/</a>           |

### I. Comentários

| Nº | Descrição  | Resposta ao comentário (uso SGS) |
|----|--|----------------------------------|
| 1  | Não houve nenhum comentário durante o período de consulta pública. | -                                |

Este formulário deverá ser enviado para SGS no e-mail: [rafael.noguchi@sgs.com](mailto:rafael.noguchi@sgs.com).

## 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](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](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](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](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:**

USINA SANTA MARIA LTDA

**Número do Contrato:**

BR/SST/51044

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas       | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--------------------------|--|---|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 01 | SAC<br><br>Elegibilidade | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado no Relatório de Análise de Elegibilidade, Usina Santa Maria Ltda, Medeiros Neto, BA – Brasil, revisão 00, ano 2024, responsabilidade técnica – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade a quantidade de 29 CARs que houveram ocorrência de supressão de vegetação, porém não listado os números dos CARs no relatório.<br><br>Justificar e/ou corrigir. | David Araújo, 27/05/2024: A alteração foi realizada, onde no relatório atual, consta as seguintes listagens:<br>1 - LISTAGEM DE CAR's INELEGÍVEIS (29 CAR's);<br>2 - LISTAGEM DE CAR's ELEGÍVEIS (462 CAR's); | -              | -               | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas       | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--------------------------|--|---|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 02 | SAC<br><br>Elegibilidade | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Relatório de Análise de Elegibilidade, Usina Santa Maria Ltda, Medeiros Neto, BA – Brasil, revisão 00, ano 2024, responsabilidade técnica – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade contempla o total geral de 533 CARs, sendo 29 CARs de supressão e 504 CARs elegíveis, porém na calculadora RenovaCalc é informado a quantidade total de 462 CARs.<br><br>Justificar e/ou corrigir. | David Araújo, 27/05/2024: Informamos que a quantidade de CAR's analisados foi retificada, sendo considerado 491 CAR's no total, sendo que 29 destes foram registrados como Inelegíveis e 462 como Elegíveis, podendo estes últimos supracitados, serem evidenciados na aba "ELEGIBILIDADE" da planilha Renovacal.<br><br>Para evidencia destas informações encaminhamos:<br>1 – Arquivo shape, contendo 491 CAR's;<br>2 – Arquivo shape, contendo 462 CAR's;<br>3 – Mapas em formato PDF das análises de supressão de cada imóvel (Quantidade total de mapas encaminhados: 491);<br>4 – Mapas agrícolas, por código, em formato PDF dos anos de 2021,2022 e 2023; | -              | -               | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 03 | SAC<br><br>RenovaCalc    | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Verificado que o preenchimento da RenovaCalc, aba DADOS_AGRICOLAS_PRIMARIO, está com mais de duas casas decimais nos valores informados pela USINA SANTA MARIA LTDA – USINA SANTA MARIA.  | Cássio Rocha e Gustavo Leôncio, 27/05/2024: Com base na aba "Instruções" estabelecida na planilha Renovacalc no item nº 10. O usuário deverá sempre preencher os dados com até duas casas decimais, para evitar problemas de arredondamento. Com base no exposto, informamos que nas planilhas Renovacalc apresentadas na auditoria elas se encontram com mais de 5 casas decimais após a vírgula, e, portanto, após realizamos a correção com o número de duas casas decimais, conforme  |                |                 | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

**I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)**

| Nº | Item das planilhas | Emissão (Data e informação) | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original  | Valor Corrigido   | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--------------------|-----------------------------|---|---|---|-----------------------------------|
|    |                    | Corrigir.                   | orientação supracitada, houveram as seguintes mudanças de valores abaixo:<br><br><b>Ano 2021:</b><br>Valor apresentado...: 1.382.999,60746823<br>Valor corrigido após a SAC.....: 1.382.999,63<br><b>Diferença.....: 0,02</b><br><br><b>Ano 2022:</b><br>Valor apresentado...: 1.167.374,3565038<br>Valor corrigido após a SAC.....: 1.167.374,33<br><b>Diferença.....: 0,03</b><br><br><b>Ano 2023:</b><br>Valor apresentado...: 1.699.171,78627<br>Valor corrigido após a SAC.....: 1.699.171,74<br><b>Diferença.....: 0,05</b><br><b>Consolidado 2021,2022;2023:</b><br>Valor apresentado...: 4.249.545,75024203<br>Valor corrigido após a SAC.....: 4.249.545,87<br><b>Diferença.....: 0,12</b> | <u><b>Ano 2021</b></u><br>1.382.999,60746823<br><br><u><b>Ano 2022</b></u><br>1.167.374,3565038<br><br><u><b>Ano 2023</b></u><br>1.699.171,78627<br><br><u><b>Ano 2021 a 2023</b></u><br>4.249.545,75024203 | <u><b>Ano 2021</b></u><br>1.382.999,63<br><br><u><b>Ano 2022</b></u><br>1.167.374,33<br><br><u><b>Ano 2023</b></u><br>1.699.171,74<br><br><u><b>Ano 2021 a 2023</b></u><br>4.249.545,87 |                                   |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas                                     | Emissão (Data e informação)   | Resposta da Parte Responsável  | Valor Original | Valor Corrigido   | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--|---|--|----------------|---|-----------------------------------|
| 04 | SAC<br><br>RenovaCalc                                  | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado na aba de Dados Agrícolas Primários sem informação do ano em Identificação do produtor de biomassa (Linhas 07, 08 e 09).<br><br>Corrigir.  | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Foi inserido a informação do ano na identificação do produto de biomassa conforme solicitado.   | -              | -   | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 05 | SAC<br><br>Teor de impurezas minerais:<br>Dados Padrão | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado valores 0,00 para teor de impurezas minerais em dados padrão, sendo:<br><br>483 (2021); 128 (2021); 234 (2021); 241 (2021); Código 300 (2022); Código 166; 168; 370 (2023); Código 106 (2023); Código 405 (2023); Código 157 (2023); Código 737 (2023); Código 628 (2023); Código 125 (2023); Código 389; 391 (2023); Código 128 (2023); Código 372 (2023); Código 107 (2023); Código 376 (2023).<br><br>Corrigir. | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Dados evidenciados com valores 0,00 devido a falta das análises nessas fazendas, com isso foi utilizado os valores do fechamento da safra de acordo com cada ano, conforme apresentado pelos boletins de produção evidenciados. | 0,00           | Ano 2021-5,80<br><br>Ano 2022-17,48<br><br>Ano 2023-15,03 | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas                                  | Emissão (Data e informação)   | Resposta da Parte Responsável  | Valor Original   | Valor Corrigido  | Encerramento (Data e responsável) |
|----|---|---|--|--|--|-----------------------------------|
| 06 | SNI<br><br>Teor de impurezas minerais: Dados Padrão | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Verificar valor de 221,27 kg/t cana para impurezas minerais nos dados padrão referente ao Código 629 (ano 2023), pois os valores inseridos na RenovaCalc estão abaixo de 79,94 kg/t cana.  | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Erro no sistema CompuSoftware, corrigido e evidenciado com o valor correto.   | 221,27 kg/t  | 12,19 kg/t   | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 07 | SAC<br><br>Teor de impurezas vegetais (base úmida)  | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado divergência entre RenovaCalc e sistema CompuSoftware para teor de impurezas vegetais (base úmida), sendo:<br><br>Ano 2022<br>RenovaCalc: 42,32 kg/t cana<br>CompuSoftware: 42,08 kg/t cana<br><br>Ano 2023<br>RenovaCalc: 45,92 kg/t cana<br>CompuSoftware: 48,54 kg/t cana<br><br>Justificar e/ou corrigir. | 31/05/2024 – Rodolfo Rodrigues Ambrósio – Houve divergência no sistema CompuSoftware, porém, abriu-se um chamado e foi corrigido os valores, conforme boletins salvos na pasta de evidência no dia 21/05/2024. | Ano 2022<br>42,08 Kg/t cana<br><br>Ano 2023<br>48,54 Kg/t cana | Ano 2022<br>42,32 Kg/t cana<br><br>Ano 2023<br>45,92 Kg/t cana | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas                                | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original  | Valor Corrigido   | Encerramento (Data e responsável) |
|----|---|--|---|---|---|-----------------------------------|
| 08 | SAC<br><br>Calcário Dolomítico e Gesso – Ano 2023 | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado divergência para o calcário dolomítico e gesso no ano 2023, onde os valores no memorial de cálculo estão informados em reais, sendo o correto em quilos.<br><br>Corrigir.   | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Informação corrigida e evidenciada.  | Calcário 2023- 6.990.975,93 kg<br><br>Gesso 2023- 1.271.702,17 kg | Calcário 2023- 2.204.995,00 kg<br><br>Gesso 2023- 3.954.119,00 kg | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 09 | SAC<br><br>Fertilizantes                          | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Ano 2021: Evidenciado produto 87638: ADUBO ORGANO MINERAL FORM.5.14.13 +0,3B + 0,2MN +0,5ZN +0,3CU – consumo de 6.000,00 kg com lançamento no memorial de cálculo de fertilizantes sintéticos, porém a classificação informa como fertilizante organo mineral.<br><br>Corrigir. | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Foi alterado e evidenciado em fertilizantes orgânicos o produto descrito conforme a classificação. | -   | -   | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas         | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável  | Valor Original                                  | Valor Corrigido                                 | Encerramento (Data e responsável) |
|----|----------------------------|--|--|---|---|-----------------------------------|
| 10 | SAC<br><br>Fração elegível | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado planilha FRAÇÃO ELEGÍVEL.xlsx consolidada dos anos 2021, 2022 e 2023 com os valores divergentes da informação da RenovaCalc, sendo:<br><br>$Q_{\text{elegível}}$<br>Memória de Cálculo: 3.568.375,59 t<br>RenovaCalc: 4.249.545,75 t<br><br>$Q_{\text{total}}$<br>Memória de Cálculo: 5.677.857,32 t cana<br>RenovaCalc: 5.677.857,32 t cana<br><br>Corrigir. | Cássio Rocha e Gustavo Leôncio, 27/05/2024: Informamos que no momento do preenchimento da memória de cálculo da fração elegível a informação Qelegível, foi preenchida com valores equivocados. Desta forma apresentamos nova memória de cálculo contendo os seguintes valores:<br><br>$Q_{\text{elegível}}$<br>Memória de Cálculo: 4.249.545,87 t cana<br><br>$Q_{\text{total}}$<br>Memória de Cálculo: 5.677.857,32 t cana<br><br><b>Fração Elegível: 74,84%</b> | Qelegível<br>Memória de cálculo: 3.568.375,59 t | Qelegível<br>Memória de cálculo: 4.249.545,87 t | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas                         | Emissão (Data e informação)   | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--|---|---|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 11 | SAC<br><br>Fertilizantes                   | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado divergência de consumo no ano 2022 para o fertilizante 99162: UBYFOL MN 25, sendo:<br><br>Memória de Cálculo: 9.315,00 kg<br>Compusoftware: 151,2171 kg<br><br>Corrigir. | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Alterado valor do fertilizante citado, conforme apresentado no sistema Compusoftware.  | 9.315,00 kg    | 151,2171 kg     | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 12 | SNI<br><br>Declaração do Sistema de Gestão | 20/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Inserir data de emissão na Declaração do Sistema de Gestão e na carta de Cinzas e Fuligem da USINA SANTA MARIA LTDA.   | 28/05/2024 Emanuelle Cantão, Rodolfo Rodrigues Ambrósio – Não foi indicado o ano na declaração de emissão de cinzas e fuligens e na declaração do sistema de gestão, sendo assim evidenciado conforme solicitado. | -              | -               | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 13 | SAC<br><br>Fertilizantes organominerais    | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado teor de nitrogênio da vinhaça apresentado para o ano 2021 divergente do relatório de análise laboratorial.   | 28/05/2024 Rodolfo Rodrigues Ambrósio – O valor inserido no Renova Calc para o ano de 2021 foi referente a análise de vinhaça feita no canal de vinhaça ao invés da saída da destilaria.                          | 0,2760 gN/L    | 0,106 gN/L      | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas                       | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável  | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--|--|--|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 14 | SNI<br><br>TCH                           | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado áreas com TCH acima de 150, sendo:<br><br>Ano 2021 - 16: 159,14 TCH; 69: 152,15 TCH; 70: 173,20 TCH; 58: 165,78 TCH.<br><br>Justificar. | 31/05/2024 Emanuelle Cantão- Listado e justificado cada Fundo agrícola com produção superior a 150 TCH.  | -              | -               | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 15 | SAC<br><br>Combustíveis – Gasolina Comum | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado o consumo de 1.144,5824 L para os anos 2021, 2022 e 2023, porém sem memorial de cálculo e lançamento na RenovaCalc.<br><br>Corrigir.    | 04/06/2024 Benilton Lima- Informamos que por questões administrativas o combustível é gerenciado através de três códigos diferentes e por equívoco, fornecemos evidências apenas de um destes o de número 85932, com o consumo identificado em auditoria de 1.144,5824 L, referente aos anos 2021 a 2023. Com base nesta informação, esclarecemos abaixo o consumo de gasolina registrado em cada código, referente aos anos de 2021,2022 e 2023, seguindo para esta auditoria os respectivos relatórios, obtidos do sistema Compusoftware como evidência:<br><br>- Código 85932 – Consumo: 1.144,82 L<br>- Código 5072 – Consumo: 638,95 L<br>- Código 37 – Consumo: 4.072,55 L<br>TOTAL 5.856,32 L | 1.144,5824 L   | 5.856,08 L      | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas                                     | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável  | Valor Original  | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--|--|--|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 16 | SAC<br><br>Combustíveis – Etanol hidratado             | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado divergência entre sistema Compusoftware e memorial de cálculo do ano 2021:<br><br>Compusoftware: 168.742,00 L<br>Memória de cálculo: 168.266,00 L<br><br>Corrigir.                | 04/06/2024 Benilton Lima- Após conferência evidenciamos o consumo de Etanol no Compusoftware no ano 2021 – 168.742,00 L.   | 168.266,00 L    | 168.742,00 L    | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 17 | SAC<br><br>Combustíveis – Diesel: Agrícola + Indústria | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado divergência entre Memória de Cálculo e sistema Compusoftware para o ano 2023, sendo:<br><br>Memória de Cálculo: 12.836.444,32 L<br>Compusoftware: 2.325.663,00 L<br><br>Corrigir. | 04/06/2024 Benilton Lima- Após conferência no sistema Compusoftware, evidenciamos que foi informado valor errado na memória de cálculo, informamos valor total de compra, o correto é a quantidade de consumo. | 12.836.444,32 L | 2.640.714,48 L  | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

**I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)**

| Nº | Item das planilhas                                     | Emissão (Data e informação)   | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original     | Valor Corrigido    | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| 18 | SAC<br><br>Combustíveis – Diesel: Agrícola + Indústria | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado memorial de cálculo do diesel para o ano 2021 com o teor de 11% para janeiro e fevereiro, porém o Comunicado RenovaBio 14/2021 informa o teor de 12%.<br><br>Corrigir. | 04/06/2024 Benilton Lima- Foi corrigido o teor do diesel de janeiro para 12% conforme comunicado RenovaBio. | Teor do diesel 11% | Teor do diesel 12% | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 19 | SAC<br><br>Combustíveis – Diesel: Agrícola + Indústria | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado memorial de cálculo dos anos 2021 e 2023 com informação do diesel BX, porém não inserido na RenovaCalc.<br><br>Corrigir.   | 04/06/2024 Emanuelle Cantão- Com base nas correções realizadas foi inserido valores de BX na RenovaCalc.    | -                  | -                  | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI)

| Nº | Item das planilhas   | Emissão (Data e informação)  | Resposta da Parte Responsável   | Valor Original                                     | Valor Corrigido                                    | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--|--|---|--|--|-----------------------------------|
| 20 | SAC<br><br>Eletricidade – Mix Médio: Agrícola                            | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado contas de energia para a fase agrícola divergente dos valores apresentados nos memoriais de cálculo.<br><br>Justificar e/ou corrigir. | 28/05/2024 Rodolfo Rodrigues Ambrósio – Informamos que houve um equívoco no preenchimento da memória de cálculo para a fase agrícola, onde a data da leitura do medidor considerada, foi a do vencimento de cada fatura, e não a do Ciclo ou período da leitura, que trata do consumo de energia elétrica consumida no mês. Por exemplo, para o mês de janeiro do ano de 2021, foi considerado o período da leitura iniciando no dia 31/12/2020 a 31/01/2021. Desta forma, se pode detectar o consumo de energia no referente mês de janeiro. E utilizando este mesmo raciocínio os meses posteriores.<br><br>Em tempo informamos que este mesmo equívoco foi identificado na fase industrial, onde já realizamos as respectivas correções. | MIX 2021- 0,87<br>MIX 2022- 1,17<br>MIX 2023- 0,35 | MIX 2021- 0,88<br>MIX 2022- 1,23<br>MIX 2023- 0,31 | 04/08/2024 – João Suzana          |
| 21 | SNI<br><br>Fase industrial: Umidade – Bagaço comercializado (base úmida) | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Informar valor na RenovaCalc da umidade do bagaço comercializado (base úmida).<br><br>Corrigir.   | 29/05/2024 Rodolfo Rodrigues Ambrósio – Informamos que a média da umidade do bagaço dos três anos foi de 49,64%. Sendo:<br>2021 - 49,77%<br>2022 - 49,42%<br>2023 - 49,72%<br>Média consolidada dos três anos: 49,64%<br><br>Mencionamos ainda que na planilha da Renovacalc utilizamos equivocadamente a umidade de 50%, extraída do informe técnico nº 02/SBQ v. 5 para o bagaço próprio. Desta forma, entendendo que não existe diferença da umidade   | 0,00   | 49,64%   | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

| I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) e Solicitação de Nova Informação (SNI) |  |   |  |                |                 |                                   |
|---|--|---|--|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| Nº  | Item das planilhas                                 | Emissão (Data e informação)   | Resposta da Parte Responsável  | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|   |  |   | do bagaço, apenas por ser próprio ou comercializado, realizamos a correção, considerando umidade anual e consolidada supracitada acima. Em que oportunamente, rerepresentamos os boletins extraídos do sistema compusoftware e as memórias de cálculo que evidenciam as informações. |                |                 |                                   |
| 22  | SAC<br><br>Fase industrial – Bagaço comercializado | 21/05/2024 – João Suzana e Rubia Floriano<br><br>Evidenciado divergência entre memória de cálculo e extração do sistema Compusoftware, sendo:<br><br>Memória de cálculo: 21.896.770 kg<br>Sistema Compusoftware: 20.565.420 kg<br>Divergência: 1.331.350 kg | 04/06/2024 Emanuelle Cantão- Foi realizado a correção do memorial de cálculo do bagaço comercializado. Dessa maneira o bagaço produzido também teve alteração, pois em seu memorial de cálculo é levado em consideração a quantidade do bagaço comercializado.                       | 21.896.770,00  | 20.565.420,00   | 04/08/2024 – João Suzana          |

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

**Organização:**

USINA SANTA MARIA LTDA

**Número do Contrato:**

BR/SST/51044

### II. Observações

| Nº | Descrição   | Aberta por                            | Data       |
|----|---|---------------------------------------|------------|
| 1  | Informações sobre as safras 2021, 2022 e 2023: <ul style="list-style-type: none"><li>Safra 2021: 10/03/2021 a 01/12/2021;</li><li>Safra 2022: 15/04/2022 a 23/12/2022;</li><li>Safra 2023: 01/04/2023 a 11/12/2023;</li></ul> | João Fernando Suzana e Rubia Floriano | 20/05/2024 |
| 2  | Durante a auditoria, foi verificado a extração de dados pelo software CompuSoftware, versão principal 280.  | João Fernando Suzana e Rubia Floriano | 20/05/2024 |
|    |   |                                       |            |
|    |   |                                       |            |
|    |   |                                       |            |

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

**Organização:**

USINA SANTA MARIA LTDA

**Número do Contrato:**

BR/SST/51044

### III. Lista de Verificação

**Nº**
**Item**
**Descrição**

#### A. FASE AGRÍCOLA:

#### ABA "Informações sobre Elegibilidade"

|   |      |   |
|---|------|---|
| 1 | CAR: | <p>Evidenciado planilha de apoio para alimentação dos dados da RenovaCalc: <a href="#">Renovabio_PlanilhaAPOIO.xlsx</a>.</p> <p>Verificado que a unidade produtora utilizou a fórmula da figura 2 do Informe Técnico nº 02 para cálculo da quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa).</p> <p>Evidenciado as seguintes informações do <a href="#">CAR nº BA-2906907-1AA4062CA2204991B395C4D4ABE2B4D0</a>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Demonstrativo da Situação das Informações Declaradas no CAR, município Caravelas, área do imóvel rural no valor de 466,5211 ha, Situação: Ativo, com área de APP no valor de 16,2749 ha;</li> <li>▪ Mapa Agrícola, de março/2024, de 11/11/2020, status: Ativo, área: 466,52 ha, responsável técnico – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade.</li> </ul> <p>Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa) – Total 2021 + 2022 + 2023: 75.768,72 t</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ano 2021: 25.897,71 t;</li> <li>▪ Ano 2022: 18.324,89 t;</li> <li>▪ Ano 2023: 27.937,45 t;</li> <li>▪ ABA DADOS PADRÃO – ESPONTÂNEOS (referente a áreas que a empresa não possui a gestão, sendo gerida pelo proprietário): 3.608,67 t</li> <li>▪ Total: 75.768,72 t</li> </ul> <p>Evidenciado as seguintes informações do <a href="#">CAR nº BA-2906907-FEC8BEB4EFD04BCC9FAA8A0132A107D9</a>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Demonstrativo da Situação das Informações Declaradas no CAR, município Caravelas, área do imóvel rural no valor de 375,1333 ha, Situação: Ativo, com área de APP no valor de 4,0093 ha;</li> <li>▪ Mapa Agrícola, de março/2024, de 05/01/2027, atualização em 04/05/2021, status: Ativo, área: 375,13 ha, responsável técnico – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade.</li> </ul> |
|---|------|---|

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição   |
|----|------|---|
|    |      | <p>Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa) – Total 2021 + 2022 + 2023: 53.516,58 t</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ano 2021: 18.152,20 t;</li> <li>▪ Ano 2022: 15.793,53 t;</li> <li>▪ Ano 2023: 19.570,86 t;</li> <li>▪ Aba DADOS PADRÃO – ESPONTÂNEOS (referente a áreas que a empresa não possui a gestão, sendo gerida pelo proprietário): 0,00;</li> <li>▪ Total: 53.516,59 t.</li> </ul> <p>Evidenciado as seguintes informações do CAR nº BA-2918902-1AE67201321B497AAC649EA6576F4CC8:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Demonstrativo da Situação das Informações Declaradas no CAR, município Lajedão, área do imóvel rural no valor de 665,2040 ha, Situação: Ativo, com área de APP no valor de 126,3434 ha;</li> <li>▪ Mapa Agrícola, de março/2024, de 29/03/2017, atualização em 24/11/2021, status: Ativo, área: 665,20 ha, responsável técnico – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade.</li> </ul> <p>Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa) – Total 2021 + 2022 + 2023: 46.487,37 t</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ano 2021: 13.052,63 t;</li> <li>▪ Ano 2022: 15.921,05 t;</li> <li>▪ Ano 2023: 17.513,70 t;</li> <li>▪ Aba DADOS PADRÃO – ESPONTÂNEOS (referente a áreas que a empresa não possui a gestão, sendo gerida pelo proprietário): 0,00</li> <li>▪ Total: 46.487,38 t.</li> </ul> <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO.xlsx;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx.</li> </ul> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item  | Descrição  |
|----|---|--|
| 2  | <b>Supressão de vegetação:</b>              | <p>Evidenciado Relatório de Análise de Elegibilidade, Usina Santa Maria Ltda, Medeiros Neto, BA – Brasil, revisão 00, ano 2024, responsabilidade técnica – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade.</p> <p>Evidenciado no Relatório de Análise de Elegibilidade, Usina Santa Maria Ltda, Medeiros Neto, BA – Brasil, revisão 00, ano 2024, responsabilidade técnica – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade a quantidade de 29 CARs que houveram ocorrência de supressão de vegetação, porém não listado os números dos CARs no relatório.</p> <p>Relatório de Análise de Elegibilidade, Usina Santa Maria Ltda, Medeiros Neto, BA – Brasil, revisão 00, ano 2024, responsabilidade técnica – Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade contempla o total geral de 533 CARs, sendo 29 CARs de supressão e 504 CARs elegíveis, porém na calculadora RenovaCalc é informado a quantidade total de 462 CARs.</p> |
| 3  | <b>Declaração Técnica de Elegibilidade:</b> | Evidenciado Declaração Técnica de Elegibilidade, de 2024, Medeiros Neto, BA, item 2 com apresentação do Analista de Geoprocessamento David Araújo de Andrade, com formação em Engenharia Civil e pós-graduado em Geotecnologias e Geoprocessamento (em andamento).   |

### ABA "Dados Primários de Produtores"

|   |  |  |
|---|--|--|
| 1 | <b>Área Total:</b>                         | <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos e valores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx, aba USM, com o total de 24.050,59 ha;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx, aba USM, com o total de 27.548,18 ha;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx, aba USM, com o total de 27.289,85 ha.</li> </ul>          |
| 2 | <b>Produção Total colhida para moagem:</b> | <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos e valores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx, aba USM, com o total de 1.593.173,54 ha;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx, aba USM, com o total de 1.594.220,34 ha;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx, aba USM, com o total de 1.950.130,91 ha.</li> </ul> |
| 3 | <b>Quantidade comprada pela usina:</b>     | <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos e valores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx, aba USM, com o total de 1.593.173,54 ha;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx, aba USM, com o total de 1.594.220,34 ha;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx, aba USM, com o total de 1.950.130,91 ha.</li> </ul> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº            | Item                                  | Descrição  |                 |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |
|---------------|---------------------------------------|--|-----------------|----------|----------|----------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 4             | Teor de impurezas vegetais e umidade: | <p><b>Umidade das impurezas vegetais – Anos 2021, 2022 e 2023:</b> Conforme Tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas do Informe Técnico nº 02/SB v.5 – Orientações Gerais: Procedimentos para Certificação da Produção ou Importação Eficiente de Biocombustíveis – 50%.</p> <p><b>Teor de impurezas vegetais – Anos 2021, 2022 e 2023:</b> Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Laboratório → Relatórios → Manutenções → Selecionar Safra → Ativar → Consultas → Análise → Período → Recebimento de cana → Impureza Vegetal → Visualiza/imprime.</p>  |                 |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |
| 5             | Teor de impurezas minerais:           | <p><b>Teor de impurezas minerais – Anos 2021, 2022 e 2023:</b> Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de análises → Relatórios → Relatório das análises → Impureza Mineral → Período → Visualizar (F3).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Ano 2021</th> <th>Ano 2022</th> <th>Ano 2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CompuSoftware</td> <td>5,78 kg/t cana</td> <td>16,01 kg/t cana</td> <td>13,00 kg/t cana</td> </tr> <tr> <td>RenovaCalc</td> <td>5,78 kg/t cana</td> <td>16,01 kg/t cana</td> <td>13,00 kg/t cana</td> </tr> </tbody> </table> <p>Evidenciado os seguintes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Impureza mineral 2021 Dados Padrão.xlsx;</li> <li>▪ Impureza mineral 2022 Dados Padrão.xlsx;</li> <li>▪ Impureza mineral 2023 Dados Padrão.xlsx.</li> </ul> |                 | Ano 2021 | Ano 2022 | Ano 2023 | CompuSoftware | 5,78 kg/t cana | 16,01 kg/t cana | 13,00 kg/t cana | RenovaCalc | 5,78 kg/t cana | 16,01 kg/t cana | 13,00 kg/t cana |
|               | Ano 2021                              | Ano 2022   | Ano 2023        |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |
| CompuSoftware | 5,78 kg/t cana                        | 16,01 kg/t cana  | 13,00 kg/t cana |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |
| RenovaCalc    | 5,78 kg/t cana                        | 16,01 kg/t cana  | 13,00 kg/t cana |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |
| 6             | Palha recolhida:                      | Não aplicável, conforme documento PALHA NÃO APLICÁVEL.jpg.   |                 |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |
| 7             | Área queimada:                        | <p><b>Ano 2021:</b> Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de Colheita → Manutenções → Ativar Safra → Relatórios → Colheita → Ordem de Colheita → Tipo Relatório: Sintético → Tipo Cana: 1 – CANA QUEIMADA SOLTA → Período → Visualizar (F3) → 22.509,61 ha</p> <p>Evidenciado planilha Cana Queimada 2021.xlsx com a informação de 20.238,24 há, sendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 20.238,24 há referente a Dados Primários;</li> <li>▪ 2.271,37 há referente a Dados Padrão (22.509,61 ha – 20.238,24 ha).</li> </ul>  |                 |          |          |          |               |                |                 |                 |            |                |                 |                 |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item        | Descrição   |
|----|-------------|---|
|    |             | <p><b>Ano 2022:</b> Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de Colheita → Manutenções → Ativar Safra → Relatórios → Colheita → Ordem de Colheita → Tipo Relatório: Sintético → Tipo Cana: 1 – CANA QUEIMADA SOLTA → Período → Visualizar (F3) → 18.160,52 ha</p> <p>Evidenciado planilha Cana Queimada 2021.xlsx com a informação de 16.322,72 há, sendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 16.322,72 há referente a Dados Primários;</li> <li>▪ 1.837,80 há referente a Dados Padrão (18.160,52 ha – 16.322,72 ha).</li> </ul> <p><b>Ano 2023:</b> Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de Colheita → Manutenções → Ativar Safra → Relatórios → Colheita → Ordem de Colheita → Tipo Relatório: Sintético → Tipo Cana: 1 – CANA QUEIMADA SOLTA → Período → Visualizar (F3) → 18.595,69 ha</p> <p>Evidenciado planilha Cana Queimada 2021.xlsx com a informação de 15.903,92 há, sendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 15.903,92 há referente a Dados Primários;</li> <li>▪ 2.691,77 há referente a Dados Padrão (18.595,69 ha – 15.903,92 ha).</li> </ul> |
| 8  | Corretivos: | <p><b><u>CALCÁRIO CALCÍTICO - kg/t cana:</u></b> Não aplicável, conforme documento CALCARIO CALCÍTICO NÃO APLICÁVEL.jpg.</p> <p><b><u>CALCÁRIO DOLOMÍTICO – kg/t cana</u></b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Grupo1, Empresa 1, Filial 1 → Período → Material: 18 – CALCÁRIO → Agrupamento: tipo fazenda → Visualizar ( F3).</p> <p><b><u>GESSO – kg/t cana</u></b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Grupo1, Empresa 1, Filial 1 → Período → Material: 69150 – Gesso → Agrupamento: tipo fazenda → Visualizar ( F3).</p>  |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item                      | Descrição  |
|----|---------------------------|--|
|    |                           | Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Memória Cálculo Corretivos 2021.xlsx;</li> <li>▪ Memória Cálculo Corretivos 2022.xlsx;</li> <li>▪ Memória Cálculo Corretivos 2023.xlsx.</li> </ul>   |
| 9  | Fertilizantes sintéticos: | <p><b>FOSFATO DIAMÔNICO (DAP) - kg N/t cana:</b> Não aplicável, conforme documento FOSFATO DIAMONICO NÃO APLICAVEL.jpg.</p> <p><b>FOSFATO DIAMÔNICO (DAP) - kg P<sub>2</sub>O<sub>5</sub>/t cana:</b> Não aplicável, conforme documento FOSFATO DIAMONICO NÃO APLICAVEL.jpg.</p> <p><b>AMÔNIA ANIDRA - kg N/t cana:</b> Não aplicável, conforme documento AMONIA ANIDRA NÃO APLICAVEL.jpg.</p> <p><b>NITRATO DE AMÔNIO E CÁLCIO (CAN) - kg N/t cana:</b> Não aplicável, conforme documento NITRATO DE AMONIO E CALCIO NÃO APLICAVEL.jpg.</p> <p><b>NITRATO DE AMÔNIO - kg N/t cana:</b> Não aplicável.</p> <p><b>SOLUÇÃO DE NITRATO DE AMÔNIO E UREIA (UAN) - kg N/t cana:</b> Não aplicável</p> <p><b>SUPERFOSFATO TRIPLO (TSP) - kg P<sub>2</sub>O<sub>5</sub>/t cana:</b> Não aplicável, conforme documento SUPERFOSFATO TRIPLO NAO APLICAVEL.jpg.</p> <p>Evidenciado FISPQ – Ficha de Informações de Segurança de Produtos Químicos da Ureia, revisão 01 de 14/10/2021, fornecedor FERTILIZANTES HERINGER S.A.</p> <p><b>ANO 2021 - 71628: ADUBO 08-28-18 +0,5BORO +0,5COBRE +0,5ZINCO - PLANTA</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.648.500,00 kg</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição   |
|----|------|---|
|    |      | <p>Evidenciado e-mail do fabricante FERTILIZANTES HERINGER S.A. com as informações do produto 71628, enviado em 09/12/2019 pelo Supervisor Técnico Comercial João Paulo Santos Conceição.</p> <p><b>ANO 2021 - 72134: ADUBO FORM. 14-04-18+0,2B+0,05CU+00,4ZN MICRO</b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 8.967.000,00 kg</p> <p><b>ANO 2021 - 72484: ADUBO FOLIAR – N-32</b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 15.310,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,30 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64472, de 15/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> <p><b>ANO 2021 - 72486: ADUBO FOLIAR – MS CANA</b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 7.669,74 kg</p> <p><b>ANO 2021 - 72488: ADUBO FOLIAR – KYMON PLUS</b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 2.541,50 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,23 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64168, de 05/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> <p><b>ANO 2021 – 72490: ADUBO FOLIAR – MS BORO</b><br/>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.498,839 kg</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição   |
|----|------|---|
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 72492: ADUBO FOLIAR – POTAMOL</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 801,573 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,36 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64168, de 05/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> |
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 77468: ADUBO FOLIAR – ENERGY CANA</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 4.924,82 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,30 g/mL no rótulo do produto.</p>  |
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 86726: ADUBO FOLIAR – MAG-8</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 928,50 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,30 g/mL conforme Nota Fiscal nº 69994, de 14/09/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p>    |
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 87634: PROPPOS 08-28-16 + 2,7% S +0,3% B +0,3% ZN + 0,3% CU</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 5.000,00 kg</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 87636: ADUBO BASIDUO 822 FORM.08-22-14 5,0CA 4,0S – 0,3B 0,2CU 0,5MN 0,5ZN</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 4.400,00 kg</p>  |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição  |
|----|------|--|
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 87638: ADUBO ORGANO MINERAL FORM.5.14.13 +0,3B + 0,2MN +0,5ZN +0,3CU</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 6.000,00 kg</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2021 – 89134: ADUBO SE FERTIL 14-03-18+9,0% CA +50KG FTE</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 782.000,00 kg</p>  |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 71628: ADUBO 08-28-18 C/ MICRO</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 2.584.065,00 kg</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 72134: ADUBO 14-04-18 C/ MICRO</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 5.529.999,00 kg</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 72484: ADUBO FOLIAR – N-32</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 18.030,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,30 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64472, de 15/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 72486: ADUBO FOLIAR – MS CANA</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 9.314,999 kg</p>   |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição  |
|----|------|--|
|    |      | <p><b>ANO 2022 - 72488: ADUBO FOLIAR – KYMON PLUS</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 4.182,234 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,23 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64168, de 05/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 72490: ADUBO FOLIAR – MS BORO</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 2.625,60 kg</p>  |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 72492: ADUBO FOLIAR – POTAMOL</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.021,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,36 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64168, de 05/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p>     |
|    |      | <p><b>ANO 2022 – 99162: UBYFOL MN 25</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 151,2171 kg</p>  |
|    |      | <p><b>ANO 2023 – 16628: ADUBO PLANTA FORMULA 04-30-10 +0,5%CU +0,5%ZN</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 288.000,00 kg</p>   |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição  |
|----|------|--|
|    |      | <p><b>ANO 2023 – 62410: BOIESTIMULANTE – BIOZYME</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.055,58 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,20 g/mL conforme informação no rótulo do produto fornecido.</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2023 – 64500: BIOESTIMULANTE – LONGEVUS SOCA</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 240 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,15 g/mL conforme Nota Fiscal nº 640, de 31/08/2023, fornecedor AG FIELD COMERCIO DE PRODUTOS AGRICOLAS LTDA.</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2023 - 71628: ADUBO 08-28-18 +0,5BORO +0,5COBRE +0,5ZINCO - PLANTA</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.390.435 kg</p> <p>Evidenciado e-mail do fabricante FERTILIZANTES HERINGER S.A. com as informações do produto 71628, enviado em 09/12/2019 pelo Supervisor Técnico Comercial João Paulo Santos Conceição.</p> |
|    |      | <p><b>ANO 2023 - 72134: ADUBO FORM. 14-04-18+0,2B+0,05CU+00,4ZN MICRO</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 152.000,00 kg</p>   |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição   |
|----|------|---|
|    |      | <p><b>ANO 2023 - 72484: ADUBO FOLIAR – N-32</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 8.280,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,30 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64472, de 15/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p>       |
|    |      | <p><b>ANO 2023 - 72486: ADUBO FOLIAR – MS CANA</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 4.700,00 kg</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2023 - 72488: ADUBO FOLIAR – KYMON PLUS</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 2.788,45 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,23 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64168, de 05/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> |
|    |      | <p><b>ANO 2023 – 72490: ADUBO FOLIAR – MS BORO</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.960,03 kg</p>   |
|    |      | <p><b>ANO 2023 – 72492: ADUBO FOLIAR – POTAMOL</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 606,70 L</p>  |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição   |
|----|------|---|
|    |      | <p>Evidenciado densidade de 1,36 g/mL conforme Nota Fiscal nº 64168, de 05/01/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> <p><b>ANO 2023 – 84128: VERDATTO FERTILIZANTE</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 12,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,28 g/mL conforme Nota Fiscal nº 67098, de 05/05/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> <p><b>ANO 2023 – 84132: MATURA FERTILIZANTE</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 8,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,24 g/mL conforme informação no rótulo do produto.</p> <p><b>ANO 2023 – 86726: ADUBO FOLIAR – MAG-8</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 3.560,00 L</p> <p>Evidenciado densidade de 1,30 g/mL conforme Nota Fiscal nº 69994, de 14/09/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> <p><b>ANO 2023 – 86968: VERDATTO FERTILIZANTE P+K20+B+MG+S+N+A.A</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.800,00 L.</p> <p>Evidenciado densidade de 1,28 g/mL conforme Nota Fiscal nº 67098, de 05/05/2021, fornecedor UBY AGROQUIMICA S.A.</p> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                     | Descrição   |
|----|--|---|
|    |  | <p><b>ANO 2023 – 103970: ADUBO MN 25 RR</b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 245,00 kg.</p> <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 01-Cálculo Adubo 01.01.21 A 31.12.21.xlsx;</li> <li>▪ 01-Cálculo Fertilizantes 01.01.22 A 31.12.22.xlsx;</li> <li>▪ 01-Cálculo Fertilizantes 01.01.23 A 31.12.23.xlsx.</li> </ul>  |
| 10 | Fertilizantes orgânicos/ organominerais: | <p><b><u>Vinhaça:</u></b> Evidenciado metodologia baseada na Planilha Sorel (2021 e 2022) e metodologia acadêmica de cálculo em 2023.</p> <p><b><u>Concentração de N:</u></b> Evidenciado teor de Nitrogênio validado através de análise realizada pelo laboratório Tommasi Ambiental para os anos de 2021, 2022 e 2023.</p> <p><b><u>Torta de Filtro (base úmida)</u></b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de serviços agrícolas → Relatórios Gerenciais → Tipo de Relatório: sintético por utilização → Item utilização: Código 78840 – Fazendas → Resumo por fazendas → Visualizar.</p> <p><b><u>Concentração de N</u></b><br/>           Evidenciado valor de 0,73 g N/kg baseada na análise de composto realizada pelo laboratório Fullin Laboratório em 01/11/2021, baseado na metodologia MAPA, 2017.</p> <p><b><u>Cinzas e fuligem (base úmida):</u></b> Conforme SNI nº 12.</p> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº   | Item         | Descrição   |              |              |              |          |                   |              |              |              |
|--|--------------|---|--------------|--------------|--------------|----------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 11   | Combustível: | <b><u>36 – ALCOOL HIDRATADO – ANOS 2021, 2022 e 2023</u></b><br>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Abastecimentos → Combustível: 36 – ALCOOL HIDRATADO → Grupo Cliente: 1 – FROTAS → Período → Proprietário: Todos → Relatório: Analítico → Visualizar (F3).                            |              |              |              |          |                   |              |              |              |
|  |              | <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Ano 2021</th> <th>Ano 2022</th> <th>Ano 2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Consumo de etanol</td> <td>168.742,00 L</td> <td>193.287,00 L</td> <td>190.541,00 L</td> </tr> </tbody> </table>  |              | Ano 2021     | Ano 2022     | Ano 2023 | Consumo de etanol | 168.742,00 L | 193.287,00 L | 190.541,00 L |
|  |              |   | Ano 2021     | Ano 2022     | Ano 2023     |          |                   |              |              |              |
|  |              | Consumo de etanol   | 168.742,00 L | 193.287,00 L | 190.541,00 L |          |                   |              |              |              |
|  |              | <b><u>85932 – GASOLINA COMUM</u></b><br>Evidenciado o consumo de 1.144,5824 L para os anos 2021, 2022 e 2023, porém sem memorial de cálculo e lançamento na RenovaCalc.   |              |              |              |          |                   |              |              |              |
| <b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – JANEIRO E FEVEREIRO/2021 – AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 254.823,00 L. |              |   |              |              |              |          |                   |              |              |              |
| <b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – MARÇO E ABRIL/2021– AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 742.367,00 L.        |              |   |              |              |              |          |                   |              |              |              |
|  |              | <b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – MAIO A AGOSTO/2021– AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 1.809.413,00 L. |              |              |              |          |                   |              |              |              |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição   |
|----|------|---|
|    |      | <p><b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – SETEMBRO E OUTUBRO/2021 – AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 880.035,00 L</p> <p><b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – NOVEMBRO E DEZEMBRO/2021 – AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 545.118,00 L</p> <p>Evidenciado planilha 27839 - DIESEL_Memória de Cálculo.xlsx com informações do diesel da agrícola e indústria.</p> <p><b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – JANEIRO A DEZEMBRO/2022 – AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 4.232.582,00 L</p> <p><b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – JANEIRO A MARÇO/2023 – AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 315.050,00 L</p> <p><b><u>27839: OLEO DIESEL S-10 – ABRIL A DEZEMBRO/2023 – AGRÍCOLA + INDÚSTRIA</u></b><br/>           Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → Movimentação de material → Relatório → Saídas por período → Material → Agrupamento: Tipo Fazenda → Visualizar (F3) → Total consumido: 2.325.663,00 L</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº                                      | Item                                | Descrição   |
|---|-------------------------------------|---|
| 12                                      | Eletricidade:                       | <p>Evidenciado contas de energia da concessionária NEOENERGIA COELBA: COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA, instalação nº 3284839.</p> <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo referente a eletricidade:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planilha Consumo Energia 2021.xlsx;</li> <li>▪ Planilha consumo energia 2022.xlsx;</li> <li>▪ Planilha consumo energia 2023.xlsx.</li> </ul> |
| <b>ABA "Dados Padrão de Produtores"</b> |                                     |   |
| 1                                       | Área total:                         | <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos e valores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO.xlsx, com o total de 8.172,73 ha</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx, com o total de 2.593,52 ha</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx, com o total de 2.103,41 ha,</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx, com o total de 3.472,80 ha.</li> </ul>        |
| 2                                       | Produção Total colhida para moagem: | <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos e valores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO.xlsx, com o total de 540.332,52 t;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx, com o total de 149.886,39 t;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx, com o total de 138.538,84 t;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx, com o total de 251.907,30 t.</li> </ul>  |
| 3                                       | Quantidade comprada pela usina:     | <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculos e valores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO.xlsx, com o total de 540.332,52 t;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO- 2021.xlsx, com o total de 149.886,39 t;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO 2022.xlsx, com o total de 138.538,84 t;</li> <li>▪ Renovabio_PlanilhaAPOIO_ 2023.xlsx, com o total de 251.907,30 t.</li> </ul>  |

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

4

Teor de impurezas vegetais, minerais e umidade:

### Teor de impurezas vegetais (base úmida) – Anos 2021, 2022 e 2023

Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → Consultas → Análise → Período → Selecionar → Recebimento de Cana → 420: Impureza Vegetal → Visualiza/Imprime

|               | Ano 2021        | Ano 2022        | Ano 2023        |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CompuSoftware | 28,27 kg/t cana | 42,08 kg/t cana | 48,54 kg/t cana |
| RenovaCalc    | 28,26 kg/t cana | 42,32 kg/t cana | 45,92 kg/t cana |

Umidade das impurezas vegetais – Anos 2021, 2022 e 2023: Conforme Tabela 3: Informações adicionais para fase agrícola para diferentes culturas do Informe Técnico nº 02/SB v.5 – Orientações Gerais: Procedimentos para Certificação da Produção ou Importação Eficiente de Biocombustíveis – 50%.

Teor de impurezas minerais – Anos 2021, 2022 e 2023: Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de análises → Relatórios → Relatório das análises → Impureza Mineral → Período → Visualizar (F3).

Evidenciado os seguintes documentos:

- Impureza mineral 2021.xlsx;
- Impureza mineral 2022.xlsx;
- Impureza mineral 2023.xlsx.

Evidenciado o valor de impureza mineral conforme informações abaixo:

- 106 (2021) – 4,86 kg/t cana
- 389 (2021) – 5,47 kg/t cana
- 682 (2021) – 6,35 kg/t cana
- 716 (2021) – 5,32 kg/t cana
- Código 629 (2022) – 43,20 kg/t cana
- Código 244 (2022) – 16,29 kg/t cana
- Código 173 ; 607 (2023) – 15,59 kg/t cana
- Código 495 (2023) – 13,00 kg/t cana

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

**III. Lista de Verificação**

| Nº  | Item                                 | Descrição   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
|---|--------------------------------------|---|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|--------------------------|----------------|
|   |                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Código 283 (2023) – 20,80 kg/t cana</li> </ul>   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| 5   | Palha recolhida:                     | Não aplicável, conforme documento PALHA NÃO APLICÁVEL.jpg.  |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| <b>B. FASE INDUSTRIAL (RenovaCalc - ABA E1GC)</b> |                                      |   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| 1   | Quantidade total de cana processada: | <p>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → Ano ( 2021, 2022, 2023) → Relatórios → Relatórios Cadastrados → 22 (Boletim de Produção) → Data ( Período de extração)</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Ano 2021</td> <td>1.743.059,93 t</td> </tr> <tr> <td>Ano 2022</td> <td>1.732.759,18 t</td> </tr> <tr> <td>Ano 2023</td> <td>2.202.038,21 t</td> </tr> <tr> <td>Total (2021,2022 e 2023)</td> <td>5.677.857,32 t</td> </tr> </tbody> </table> | Ano 2021 | 1.743.059,93 t | Ano 2022 | 1.732.759,18 t | Ano 2023 | 2.202.038,21 t | Total (2021,2022 e 2023) | 5.677.857,32 t |
| Ano 2021  | 1.743.059,93 t                       |   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| Ano 2022  | 1.732.759,18 t                       |   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| Ano 2023  | 2.202.038,21 t                       |   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| Total (2021,2022 e 2023)                          | 5.677.857,32 t                       |   |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| 2   | Quantidade de palha processada:      | Não aplicável, conforme documento PALHA NÃO APLICÁVEL.jpg.  |          |                |          |                |          |                |                          |                |
| 3   | Rendimento etanol anidro:            | <p>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → Ano ( 2021, 2022, 2023) → Relatórios → Relatórios Cadastrados → 22 (Boletim de Produção) → Data (Período de extração)</p> <p>Anos 2021, 2022 e 2023: 29,44 L/t cana</p>   |          |                |          |                |          |                |                          |                |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item  | Descrição  |
|----|---|--|
| 4  | Rendimento etanol hidratado:                | Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → Ano ( 2021, 2022, 2023) → Relatórios → Relatórios Cadastrados → 22 (Boletim de Produção) → Data (Período de extração)<br><br>Anos 2021, 2022 e 2023: 56,85 L/t cana   |
| 5  | Rendimento açúcar:                          | Não aplicável.   |
| 6  | Rendimento energia elétrica comercializada: | Não aplicável.   |
| 7  | Rendimento bagaço comercializado e umidade: | Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → Ano (2021, 2022, 2023) → Relatórios → Relatórios Cadastrados → 12 (Boletim Químico) → Data (Período de Extração).   |
| 8  | Bagaço próprio produzido e umidade:         | Bagaço próprio produzido: Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → Ano (2021, 2022, 2023) → Relatórios → Relatórios Cadastrados → 12 (Boletim Químico) → Data (Período de Extração).<br><br><u>Umidade</u> – Conforme Tabela 6: Teor de umidade típico conforme Informe Técnico nº 02/SBQ v.5. |
| 9  | Palha própria e umidade:                    | Não aplicável.   |
| 10 | Bagaço de terceiros e umidade:              | Não aplicável.   |
| 11 | Distância transporte bagaço terceiros:      | Não aplicável.   |
| 12 | Palha de terceiros e umidade:               | Não aplicável.   |

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

| III. Lista de Verificação |   |   |
|---------------------------|---|---|
| Nº                        | Item  | Descrição   |
| 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><b>Lenha:</b> Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Material → movimentação de materiais → Processos → Entrada de Nota Fiscal → Formulário 8787 → Formulário 6620 → Período (2021, 2022, 2023)</p> <p>Evidenciado quantidade comprada de 945,68 m<sup>3</sup>, com um total de 463.383,20 kg – 0,08 kg/ton cana.</p> <p><b>Umidade:</b> Evidenciado informação de umidade de lenha utilizada conforme dador do Informe Técnico.</p> <p>Referência: Lenha tipo garrafa – unidade de medida m<sup>3</sup> - densidade 0,49 g/cm<sup>3</sup> - 490 kg/m<sup>3</sup> - dados da densidade extraídos de artigo acadêmico VARIAÇÃO DO TEOR DE UMIDADE E DA DENSIDADE BÁSICA NA MADEIRA DE SETE ESPÉCIES DE EUCALIPTO1 – publicado por José Tarcísio da Silva Oliveira , João Cesar Hellmeister e Mário Tomazello Filho em 2005.</p> <p>Evidenciado as seguintes Notas Fiscais:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ano 2021 – Nota Fiscal nº 90 – fornecedor Flavio Sandres – emitida em 08/03/2021 – 120 m<sup>3</sup>;</li> <li>▪ Ano 2022 – Nota Fiscal nº 488 – fornecedor Flavio Sandres – emitida em 04/04/2022 – 76,91 m<sup>3</sup>;</li> <li>▪ Ano 2023 – Nota Fiscal nº 654 – fornecedor Vilson Resense – emitida em 27/06/2023 – 79 m<sup>3</sup>.</li> </ul> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº                 | Item   | Descrição  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
|--------------------|--|--|----------------|----------|-----------------|----------|----------------|---------|--------------------|---------|-----------------|----------|
| 17                 | Distância transporte lenha:                    | <p>Evidenciado distâncias de transporte da lenha verificadas através de fotos via satélite, sendo:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>VILSON RESENDE</td> <td>60,69 km</td> </tr> <tr> <td>RA MADEIRA LTDA</td> <td>92,22 km</td> </tr> <tr> <td>FLAVIO SANDRES</td> <td>53,7 km</td> </tr> <tr> <td>LUDMILA A. SAMPAIO</td> <td>61,1 km</td> </tr> <tr> <td>Média Ponderada</td> <td>58,32 km</td> </tr> </tbody> </table> | VILSON RESENDE | 60,69 km | RA MADEIRA LTDA | 92,22 km | FLAVIO SANDRES | 53,7 km | LUDMILA A. SAMPAIO | 61,1 km | Média Ponderada | 58,32 km |
| VILSON RESENDE     | 60,69 km                                       |  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| RA MADEIRA LTDA    | 92,22 km                                       |  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| FLAVIO SANDRES     | 53,7 km  |  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| LUDMILA A. SAMPAIO | 61,1 km  |  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| Média Ponderada    | 58,32 km                                       |  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| 18                 | Resíduos florestais e umidade:                 | Não aplicável.   |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| 19                 | Distância transporte resíduos florestais:      | Não aplicável.   |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| 20                 | Consumo de Óleo combustível:                   | Não aplicável.   |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| 21                 | Consumo de etanol anidro ou hidratado próprio: | Não aplicável, onde informado que todo o consumo de etanol foi realizado o lançamento na Fase Agrícola.  |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |
| 22                 | Consumo de biogás próprio ou terceiro:         | Não aplicável.   |                |          |                 |          |                |         |                    |         |                 |          |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº               | Item                                       | Descrição  |
|------------------|--|--|
| 23               | Eletricidade da rede:                      | Evidenciado contas de energia da concessionária NEOENERGIA COELBA: COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA, instalação nº 3284839.<br><br>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo referente a eletricidade: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planilha Consumo Energia 2021.xlsx;</li> <li>▪ Planilha consumo energia 2022.xlsx;</li> <li>▪ Planilha consumo energia 2023.xlsx.</li> </ul> |
| 24               | Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar: | Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo referente a eletricidade: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planilha Consumo Energia 2021.xlsx;</li> <li>▪ Planilha consumo energia 2022.xlsx;</li> <li>▪ Planilha consumo energia 2023.xlsx.</li> </ul>  |
| 25               | Diesel - B10, B11, B15, BX, B20 e B30      | Conforme Item 11. Combustível da aba "Dados Primários de Produtores"   |
| 26               | Biodiesel - B100                           | Não aplicável.   |
| 27               | Fase de distribuição:                      | Evidenciado fase de distribuição 100% rodoviário para o etanol anidro e hidratado.   |
| <b>C. OUTROS</b> |  |  |
| 28               | Licença de Operação:                       | Evidenciado Licenciamento Ambiental – Portaria INEMA nº 21.729, publicação no D.O.E. em 30/10/2020 e validade até 30/10/2025.  |
| 29               | Fluxograma de Produção:                    | Evidenciado os seguintes documentos: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Fluxograma do Processo Produtivo 2021.pdf;</li> <li>b. Fluxograma do processo produtivo 2022.pdf;</li> <li>c. Fluxograma do Processo Produtivo 2023.pdf.</li> </ol>   |
| 30               | Balanço de Massa ART:                      | Evidenciado os seguintes documentos: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Balanço de Massa 2021.pdf;</li> <li>b. Balanço de massa 2022.pdf;</li> <li>c. Balanço de Massa 2023.pdf;</li> <li>d. Documentos assinados pelo responsável do processo Rodolfo Rodrigues Ambrósio.</li> </ol>   |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                       | Descrição   |
|----|--|---|
|    |  | <p>Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Extração – Sistema CompuSoftware → Industrial → Laboratório → Manutenções → Ativar Safra → ano ( 2021, 2022, 2023) → Relatórios → Relatórios Cadastrados → 22 ( Boletim de Produção) → Data ( período de extração).</p> <p>Evidenciado as seguintes informações do Balanço de Massa para o ano 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. ART cana: 14,97%, com valor do Boletim de Produção;</li> <li>b. ART recuperado: 85,21%, com valor do Boletim de Produção;</li> <li>c. ART perdido no bagaço: 5,61%, com valor do Boletim Químico;</li> <li>d. ART perdido torta de filtro: 0,12%, com valor do Boletim Químico.</li> </ul> <p>Evidenciado as seguintes informações do Balanço de Massa para o ano 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. ART cana: 15,33%, com valor do Boletim de Produção;</li> <li>b. ART recuperado: 85,43%, com valor do Boletim de Produção;</li> <li>c. ART perdido no bagaço: 5,01%, com valor do Boletim Químico;</li> <li>d. ART torta de filtro: 1,52%, com valor do Boletim Químico;</li> <li>e. ART perdido total: 14,57%, com valor de acordo com a Memória de Cálculo.</li> </ul> <p>Evidenciado as seguintes informações do Balanço de Massa para o ano 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. ART cana: 14,77%, com valor do Boletim de Produção;</li> <li>b. ART recuperado: 86,67%, com valor do Boletim de Produção;</li> <li>c. ART perdido no bagaço: 5,88%, com valor do Boletim Químico;</li> <li>d. ART torta de filtro: 0,18%, com valor do Boletim Químico;</li> <li>e. ART perdido total: 13,33%, com valor de acordo com a Memória de Cálculo.</li> </ul> |
| 31 | <b>Fluxograma e Descrição do Processo:</b> | <p>Evidenciado os seguintes documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Fluxograma do Processo Produtivo 2021.pdf;</li> <li>b. Fluxograma do processo produtivo 2022.pdf;</li> <li>c. Fluxograma do Processo Produtivo 2023.pdf;</li> <li>d. Processo Produtivo 2021.pdf;</li> <li>e. Processo produtivo 2022.pdf;</li> <li>f. Processo Produtivo 2023.pdf.</li> </ul>  |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                             | Descrição   |
|----|----------------------------------|---|
| 32 | Fração Elegível:                 | Evidenciado planilha FRAÇÃO ELEGÍVEL.xlsx com as seguintes informações consolidadas de 2021,2022 e 2023: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <math>Q_{\text{elegível}}</math>: 3.568.375,59</li> <li>• <math>Q_{\text{total}}</math>: 5.677.857,32</li> <li>• Fração elegível: 62,85%</li> </ul>   |
| 33 | Declaração do Sistema de Gestão: | Evidenciado os seguintes documentos: <ol style="list-style-type: none"> <li>Declaração_Sistema_Gestao_USM.pdf para o ano 2021;</li> <li>Declaração sistema gestão.pdf para o ano 2022;</li> <li>Declaração sistema gestão.pdf para o ano 2023;</li> <li>Documentos assinados pelo Supervisor de TI Marcello Bravin Mendes.</li> </ol>               |
| 34 | i-SIMP:                          | Evidenciado os seguintes documentos: <ol style="list-style-type: none"> <li>SIMP 2021.xlsx;</li> <li>SIMP 2022.xlsx;</li> <li>SIMP 2023.xlsx.</li> </ol>  |
| 35 | TCH:                             | Evidenciado informações de acordo com os seguintes filtros: Sistema CompuSoftware, Versão Oracle 19.0.0.0, Versão Principal nº 280 → Agrícola → Controle de Colheita → Manutenções → Ativar Safra → Período (2021, 2022, 2023) → Relatórios → Colheita → Ordem de Colheita → Sintético → Período ( 2021, 2022, 2023) → Fundo Agrícola → Visualizar. |

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

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <b>Organização (razão social):</b> | USINA SANTA MARIA LTDA   |
| <b>Endereço:</b>                   | Fazenda Lagoa do Vinho, s/n, Zona Rural, Medeiros Neto, BA, CEP: 45.960-000                          |
| <b>Nº da Visita:</b>               | 01   |
| <b>Data da visita:</b>             | 20 e 21/05/2024  |
| <b>Auditor-Líder:</b>              | João Fernando Suzana – JFS   |
| <b>Membro(s) de Equipe:</b>        | Aline Lopes – AL<br>Rubia Claudia Floriano de Lima – RCFL  |
| <b>Referência:</b>                 | Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758/2018 |
| <b>Versão RenovaCalc:</b>          | V. 7.0 de 22/12/2020   |
| <b>Idioma:</b>                     | Português  |
| <b>Biocombustível:</b>             | Etanol anidro e hidratado de cana-de-açúcar  |
| <b>Rota de Produção:</b>           | E1GC   |
| <b>Plano de Amostragem</b>         | 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                            |
|-------|---------------|-------------|---|--|
| 19/05 | -             | JFS<br>RCFL | Deslocamento dos auditores  | -                                      |
| 20/05 | 08:00 – 08:15 | JFS<br>RCFL | Reunião de abertura:<br>- Apresentações;<br>- Confirmação do escopo;<br>- Alinhamento do plano de auditoria.  | -                                      |
| 20/05 | 08:15 – 12:00 | JFS<br>RCFL | Visita a área industrial:<br>- 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;<br>- Formato de inserção dos dados na RenovaCalc (fornecedores e próprios / dados abertos ou fechados);<br>- Verificação de pendências abertas (SACs) na fase de análise documental prévia da RenovaCalc (se houver). | Emanuelle Cantão;<br>Rodolfo Ambrósio. |
| 20/05 | 12:00 – 13:00 | -           | Almoço  | -                                      |

|       |               |             |   |   |
|-------|---------------|-------------|---|---|
| 20/05 | 13:00 – 17:00 | JFS<br>RCFL | <p>- 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;</p> <p>- Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora (considerando os três anos).</p> <p>- 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.);</p> <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p> | Cássio Rocha;<br>David Andrade;<br>Gustavo Leôncio;<br>Emanuelle Cantão;<br>Rodolfo Ambrósio. |
| 21/05 | 08:00 – 12:00 | JFS<br>RCFL | <p>- Verificação das informações e dados de combustíveis, consumo de etanol, diesel e gasolina;</p> <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos);</p> <p>- Verificação de consumo de Energia Elétrica agrícola e indústria, energia comercializada; e</p> <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos).</p>   | Benilton Costa;<br>Emanuelle Cantão;<br>Rodolfo Ambrósio.                                     |
| 21/05 | 12:00 – 13:00 | -           | Almoço  | -   |
| 21/05 | 13:00 – 16:30 | JFS<br>RCFL | <p>- 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;</p> <p>- Verificação de venda de etanol anidro e hidratado e fase de distribuição;</p> <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo.</p>   | Emanuelle Cantão;<br>Patricia Cirqueira;<br>Rodolfo Ambrósio.                                 |
| 21/05 | 16:30 – 16:45 | JFS<br>RCFL | Reunião interna de alinhamento da equipe de auditoria.  | -   |
| 21/05 | 16:45 – 17:00 | JFS<br>RCFL | Reunião de encerramento.  | -   |
| 22/05 | -             | JFS<br>RCFL | Deslocamento dos auditores.   | -   |

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°:    | BR/SST/51044             | 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

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Organização:</b>         | USINA SANTA MARIA LTDA – USINA SANTA MARIA                                    |
| <b>Endereço:</b>            | Fazenda Lagoa do Vinho, s/n, Zona Rural<br>Medeiros Neto, BA, CEP: 45.960-000 |
| <b>Auditor-Líder:</b>       | João Fernando Suzana – JFS  |
| <b>Membro(s) de Equipe:</b> | Rubia Claudia Floriano de Lima – RCFL   |
| <b>Referência:</b>          | Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.                               |

### Registro de Presença

| Nome:                            | Função:                      | Data:      |
|----------------------------------|------------------------------|------------|
| RUDSON CARVALHO                  | COORDENADOR AGRÍCOLA         | 20/05/24   |
| ABNEIZ FERREAZ                   | GER. ADM. FINANCEIRO         | 20/05/24   |
| Benilton Lima COSTA              | SUP. SUPRIMENTOS             | 20/05/24   |
| Cassio Rocher Silva              | Sup. Ambiental               | 20/05/2024 |
| Emanuelle Batista T. Contão      | Escriv. Agrícola             | 20/05/2024 |
| Gustavo Leônicio Borges da Silva | Analista Ambiental           | 20/05/2024 |
| Solenima de Sousa F. dos Santos  | Asseri. Agrícola             | 20/05/24   |
| Patricia E. Guimarães            | Coordenadora Administrativa  | 20/05/2024 |
| Roberto dos S.                   | CONTABILIDADE                | 20/05/24   |
| David Araújo de Andrade          | Analista de Geoprocessamento | 20/05/24   |
| Prung Jariás dos Santos          | Escriturário Agrícola        | 20/05/24   |
| Redelf Reduzin Paulais           | Supervisor Industrial        | 20/05/24   |
| Cesar Kaul MARTIN                | Engo Eletricista             | 20/05/24   |
| Vanessa Maria Lopes              | Sup. Laboratório             | 20/05/24   |
| Felipe de S.                     | ANALISTA                     | 20/05/24   |
| Jairo Campos L. S.               | Idem Escriturário            | 20/05/24   |
| Emanuelle Batista T. Contão      | Escriturária Agrícola        | 21/05/24   |
| RUDSON CARVALHO                  | COORDENADOR AGRÍCOLA         | 21/05/24   |
| Cassio Rocher Silva              | Supervisor Ambiental         | 21/05/2024 |
| David Araújo de Andrade          | Analista de Geoprocessamento | 21/05/2024 |
| Gustavo Leônicio Borges da Silva | Analista Ambiental           | 21/05/2024 |
| Redelf Reduzin Paulais           | Supervisor Produção          | 21/05/2024 |

|                     |              |              |                   |             |    |           |        |
|---------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|----|-----------|--------|
| Job n°:             | BR/SST/51044 | Report date: |                   | Visit Type: | 1  | Visit n°: | 1      |
| <b>CONFIDENTIAL</b> |              | Document:    | Lista de presença | Issue n°:   | 1A | Page n°:  | 1 of 1 |



## Anexo VI - Plano de Amostragem da USINA SANTA MARIA LTDA

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, 2017<sup>1</sup>).

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, 2013<sup>2</sup>).

O arboúço metodológico adotado baseou-se na NBC T 11.11 – Amostragem, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC Nº 1.012/05<sup>3</sup>, no livro Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007<sup>4</sup>) 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, 2007<sup>5</sup>).

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.

---

<sup>1</sup> 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](https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual_in_03_05-12-2017.pdf/view). Acesso em 08.11.2019.

<sup>2</sup> 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](https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual_2a_verso_revisado.pdf). Acesso. 13.12.2019

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

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> 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 **USINA SANTA MARIA LTDA**, nos períodos de 2021, 2022 e 2023, 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 452 imóveis rurais (CAR) restantes, 80 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

| <b>Determinação do tamanho mínimo de amostra</b> |        |   |
|--|--------|---|
| Nível de confiança desejado                      | 95,00% |   |
| Erro máximo desejado                             | 10,00  |   |
| Tamanho da população conhecido?                  | Sim    |   |
| <b>Tamanho da população finito e conhecido</b>   |        |   |
| Tamanho da população                             | 452    |   |
| Amostra corrigida pela população                 | 80     | <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