

Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível

| | |
|--|--|
| Organização (razão social): | RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU |
| CNPJ: | 03.347.747/0003-70 |
| Endereço: | Est Ur-04, Km 13, Distrito Água Branca, Zona Rural. Uruaçu-GO - CEP 76400-000 |
| Nº da Visita: | 1 |
| Data da visita: | 11 a 22 de novembro de 2024 |
| Auditor-Líder: | Aline Santos Lopes |
| Membro(s) de Equipe: | Marina Fernandes Hlavai Zacari Rafael Yukio O. Noguchi |
| Referência: | Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 758/2018 |
| Versão RenovaCalc: | V. 7.0 de 22/12/2020 |
| Idioma: | Português |
| Escopo da Auditoria: | Etanol hidratado de cana-de-açúcar |
| Período da RenovaCalc: | 2021/2022/2023 |



Auditora Líder: Aline Santos Lopes



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

Data: 29 de dezembro 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 **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU** (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 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.

Auditora-líder e especialista: Aline Santos Lopes

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

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

Auditor: Marina Fernandes Hlavai Zacari

Geógrafa formada pela Universidade de São Paulo e Gestora Ambiental formada pelo SENAC-SP. Trabalhou como coordenadora de desenvolvimento de negócios na SCCON e possui experiência em geoprocessamento e sensoriamento remoto. Atuou com projetos de alta complexidade e com processamento de grandes volumes de dados, realizando negociações entre fornecedores

internacionais e clientes de segmentos público e privado. Atualmente é sócia-administradora da All Maps, empresa especializada em fornecimento de serviços de consultoria em dados geoespaciais.

Responsabilidades: participar 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.

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 20230A auditoria é baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a Firma Inspetora.

4. ESCOPO

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

- Diretório de Rotas de Produção de Biocombustíveis: Etanol hidratado de cana-de-açúcar (Rota E1GC);
- Volume elegível: $(1.353.529,52 / 2.427.078,23) * 100 = 55,77\%$.

5. METODOLOGIA

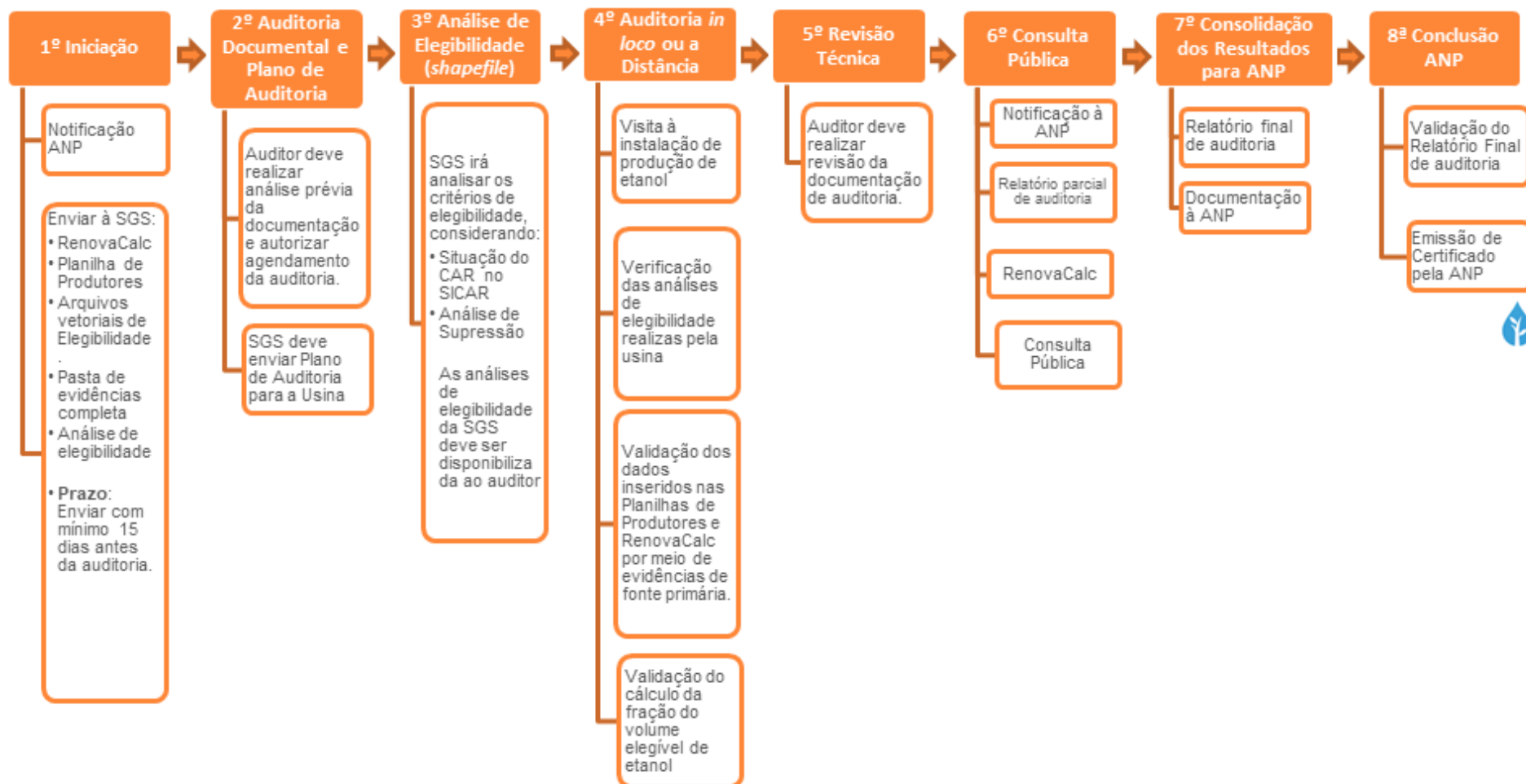
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas, primeiramente, as etapas do processo de certificação e, posteriormente serão descritos os métodos para cada uma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

A) Etapas do Processo de Certificação

A **Figura 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 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 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 a integração de Saúde, Segurança e Meio Ambiente com o Técnico de Segurança do Trabalho Fabrício Aparecido e em seguida uma reunião de abertura, na qual são expostas as atividades que serão desenvolvidas durante essa etapa, conforme o Plano de Auditoria já enviado a usina, descrito na Etapa 02. A partir disso, é feito um alinhamento de ambas as partes, em função de horários e responsáveis disponíveis na usina para cada fase do processo.

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

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

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

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

Após validar as informações da fase agrícola, iniciam-se as fases industrial e de distribuição, com a validação dos dados inseridos na RenovaCalc. Para isso, parte-se do mesmo princípio utilizado na validação dos dados da fase agrícola, ou seja, geração de relatórios *in loco* via sistema da usina e validação dos dados verificados em Boletins Industriais dos anos civis em questão. Nos casos em que não haja integração automática dos dados via sistema, são solicitadas as evidências

referentes aos dois sistemas (ou mais, caso tenha), de modo a confrontar os valores, juntamente com dados do setor fiscal (emissão de notas de compra e venda, por ex.).

Durante esta etapa, realiza-se também a vistoria na planta industrial da usina, onde os auditores, acompanhados do gerente industrial inspecionam todos os setores e processos necessários a fabricação do etanol. Assim, são verificados os setores da balança (entrada e saída de cana/produtos), logística, laboratórios, tombamento de cana, moagem/difusor, caldeiras, depósitos de bagaço/lenha, centros de operação (podendo ser integrado), destilaria, cogeração (se houver) e posto de combustível. Em cada um desses setores os funcionários responsáveis são entrevistados e solicitados a eles uma breve explicação de como é realizada a respectiva atividade e a forma de input desses dados via sistema e/ou manual. Em alguns setores são solicitadas simulações de entrada dos dados no sistema.

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

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

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

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

Etapa 05: Revisão Técnica

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

Etapa 06: Consulta Pública

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

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

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

Etapa 07: Consolidação dos Resultados para ANP

Finalizado os trinta dias de consulta pública, são respondidos todos os questionamentos levantados durante esse período, cujas informações são integradas ao relatório parcial, consolidando-se o relatório final do processo de certificação. Nesta etapa, o relatório final é enviado

à ANP contendo todo o detalhamento da auditoria in loco, relatório da consulta pública e relatório do processo de certificação de biocombustíveis final (Informe Técnico nº 04/SBQ v.2).

Etapa 08: Conclusão ANP

Todos os documentos analisados são encaminhados eletronicamente à ANP, que poderá solicitar, por meio de ofício, documentação adicional ou esclarecimentos. O ofício poderá ser enviado para o correio eletrônico do representante legal da firma inspetora, bem como para os correios eletrônicos cadastrados dos emissores primários (Informe Técnico nº 04/SBQ v.2).

B) Plano de Amostragem

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

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

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

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

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

Destaca-se que, toda vez que for encontrada alguma divergência ou erro nas informações durante a auditoria dos dados amostrados, será registrada como uma ação corretiva e a informação será

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

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

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

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

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

corrigida para que seja apresentado o dado correto, conforme evidência apresentada e auditada. Além disso, o número de amostras aumentará em função da quantidade de erros encontrados.

Para a certificação da **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU** 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, foram analisados 104 imóveis rurais do CAR, correspondendo a 100% da declaração na RenovaCalc.

C.2. Planilha de Produtores

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

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

C.3. RenovaCalc

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

D) Validação das Planilhas

A verificação das informações inseridas em cada um dos parâmetros tanto da Planilha de Produtores quanto da RenovaCalc é realizada *in loco*, com validação por meio de evidências de fontes primárias da respectiva usina e memórias de cálculos. A visita é realizada na planta industrial da usina e são verificadas as atividades de todos os setores incluídos na rota deste escopo.

6. RESULTADOS

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

A) Histórico de Auditoria *in Loco*

A visita à planta industrial da Usina Rubiataba (Unidade Uruaçu – GO) iniciou em 12 de novembro de 2024. A reunião de abertura contou com a presença do gerente geral Bartolomeu Ferreira Lima, diretor executivo Alberto Rodrigues, gerente agrícola Fernando Nascimento, topógrafo Wemerson Badaró, superintendente SGI Dra. Marcilene Cristina, técnico de segurança do trabalho Almir Neri e engenheiro químico João Pedro e supervisora de RH Flávia Cristina. Foram apresentadas as etapas de certificação do programa RenovaBio, bem como o cronograma previsto.



A auditoria iniciou no posto de combustível da unidade, onde o auditor foi recebido pela frentista líder Luiza. Foi relatado que o posto conta com 08 profissionais que atuam em 03 turnos durante a safra agrícola. No posto são abastecidos os veículos próprios (maquinário agrícola e veículos internos da indústria) e veículos de terceiros (ônibus de funcionários e maquinários agrícolas). O posto conta com 3 tanques de diesel S10, totalizando 59.000 litros de capacidade, 1 tanque de S500 de 30.000 litros, 1 tanque de etanol de 7.700 litros e 1 tanque de gasolina de 1.000 litros. Os dados de consumo de combustível são inseridos no sistema CHB WEB e são validados pelo supervisor do posto, Ericsson Barros. Foi verificado que há diferenciação de código de cadastro dos veículos próprios e veículos de terceiros.



Na área de Balança, a faturista líder Lara Oliveira relatou que na entrada da cana são levantados os dados do motorista e operadores (colheitadeira e transbordo). Além disso, são pesados na balança: cana de entrada, caminhão de etanol (entrada e saída), bagaço para venda e equipamentos do almoxarifado (entrada e saída dos veículos). Na mesma área são geradas as notas fiscais para saída de sucata, bagaço e etanol. A área conta com uma balança da marca Digitron e a calibração é realizada pela empresa Global com frequência mínima anual antes do início da safra.

No supervisório da moenda, a operadora industrial Kassiane França apresentou o processo de controle da quantidade de cana que está sendo inserida no processo produtivo. Em geral, o processo atua de modo automático através do sensor de nível de cana no processo, e em alguns momentos a operadora aumenta a vazão da cana de modo manual. Para o processo da moenda, a fábrica conta com 01 mesa de 38 graus de inclinação, seguida do picador e desfibrador da cana. Depois, a cana passa pelo eletroímã para retenção de resíduos metálicos. A moenda conta com 5

ternos, sendo 01 terno de 78 polegadas, 1 terno de 54 polegadas, 2 ternos de 48 polegadas e 1 terno de 54 polegadas. Foi informado que o volume de bagaço gerado é calculado através da relação de biomassa pesada e análise de fibra da cana.

Na casa de força da usina, o engenheiro eletricista Phelippe Araújo apresentou o processo de geração de energia. Foi informado que a usina produz energia através de 2 geradores WEG, sendo 1 de 4 MWh e 1 de 5 MWh. Foi informado que atualmente a usina não exporta energia para a rede da Companhia Elétrica Equatorial. A usina conta com 2 relógios de medição internos e 1 relógio de medição da companhia elétrica. Além disso, foi informado que há consumo de energia elétrica na fase agrícola para as propriedades mais próximas e irrigação através de geradores a diesel em propriedades mais distantes.



No supervisório da caldeira, o responsável de serviços gerais Paulo Coelho apresentou o processo de controle da geração de vapor, nível da água que entra no sistema e quantidade de bagaço que entra para aquecimento das caldeiras. Foi explicado que a água utilizada é proveniente de captação superficial que passa pela ETA (Estação de Tratamento de Água) e depois passa pelo desaerador para pré-aquecimento da água.

No processo de fermentação, foi verificado que a usina conta com 12 dornas, sendo que as dornas de números 1 a 6 trabalham de forma conjugada em pares. Já as dornas 7 a 12 atuam separadas e possuem capacidade de 500 m³ cada. Foi informado que a usina não possui pré-tratamento do caldo e não gera torta de filtro. A vinhaça produzida é calculada através de indicador da literatura, sendo 13 m³ de vinhaça a cada 1 m³ de etanol hidratado gerado. A vinhaça é utilizada na fertilização das áreas agrícolas próximas à unidade produtora de biocombustível. O processo da destilaria conta com 03 aparelhos, sendo 02 aparelhos de 150 m³ de etanol hidratado por dia e outro de 200 m³ de etanol hidratado por dia.

A capacidade de armazenamento de produto acabado (etanol hidratado) conta com tanques, sendo:

- 01 tanque de 300.000 litros de etanol hidratado;
- 01 tanque de 3.000.000 litros de etanol hidratado;
- 01 tanque de 3.400.000 litros de etanol hidratado;
- 01 tanque de 12.000.000 litros de etanol hidratado.

Já no laboratório, a encarregada Leticia Freitas apresentou as análises que são realizadas por bancada. Na bancada de análise da água são realizadas as análises de pH, condutividade, cloreto, alcalinidade, sílica, fosfato, sólidos totais, entre outras. Já na bancada de extração são realizadas

análises sobre o bagaço e a cana a cada terno. As análises realizadas nessa etapa são: ART, Brix, sacarose, umidade, Pol, pH, fibra vegetal, impureza mineral e vegetal. Na bancada da microbiologia são realizadas análises de contagem de células vivas e células mortas da cana de entrada, que podem impactar no rendimento de produção do etanol. Também é realizada análise de bastonetes que servem de indicadores para análises microbiológicas da cana. No laboratório da fermentação são realizadas as análises de Brix, pH, % de fermento perdido no vinho, acidez, teor alcoólico e ART. Já na bancada da destilaria são realizadas as análises de acidez, pH, condutividade, teor alcoólico e % de perda de álcool na vinhaça. Todas as informações são inseridas no sistema de gestão CHB Web.

Antes do início da auditoria documental, foi realizada uma consulta ao CNPJ da usina para validar seu registro junto à Receita Federal Brasileira (RFB) para verificação da situação cadastral do CNPJ e à ANP, para verificação do Cadastro de Produtor de Etanol, constatando-se que, em todas as consultas realizadas, a situação da usina estava regular.

No dia 18 de novembro de 2024, teve início a auditoria documental para a certificação do RenovaBio, realizada via MS Teams. A abertura contou com uma reunião de apresentação das atividades previstas no Plano de Auditoria (Anexo IV), com os devidos alinhamentos. A verificação iniciou-se pela análise do formato de inserção dos dados na RenovaCalc e pela validação das informações fornecidas pela usina, com ênfase nos parâmetros de supressão de vegetação e CAR, conforme o Informe Técnico nº 2 da ANP.

Após a análise de elegibilidade, foram validados os dados da fase agrícola, declarados com perfil primário. Essa etapa incluiu a verificação de parâmetros gerais, como área total, produção total e quantidade comprada. Também foram analisados os dados do SIMP, produção e estoque, comparando-os com as informações inseridas na RenovaCalc.

No dia 19 de novembro de 2024, a verificação da fase agrícola foi retomada, abrangendo dados de área queimada e insumos agrícolas, com apresentação de FISPQs/Bulas, relatórios do sistema interno da usina e outras documentações pertinentes, incluindo as respectivas memórias de cálculo. Durante a tarde, foram analisados os dados da fase industrial de produção de biocombustível e balanço de massa, por meio de boletins extraídos do sistema. Adicionalmente, foram verificadas informações de faturamento, compra e venda de biomassa.

No dia 22 de agosto de 2024, foram analisados os dados de consumo de fertilizantes e composição NPK. Em seguida, iniciou-se a verificação de combustíveis, considerando consumo, compra e balanço de estoques. A eletricidade da rede foi avaliada por meio de demonstrativos de consumo fornecidos pela concessionária de energia.

Na etapa final, foram revisados os últimos parâmetros da RenovaCalc, juntamente com as solicitações pendentes e documentos complementares. O detalhamento das solicitações e alterações realizadas está descrito no Anexo III deste relatório, juntamente com a lista de verificação das evidências.

Por fim, todos os valores inseridos na calculadora foram conferidos com base nas memórias de cálculo e nas Notas de Eficiência Energético-Ambiental da usina. Todas as atividades realizadas in loco estão detalhadas no Plano de Auditoria (Anexo IV). O Anexo V apresenta a Lista de Presença, incluindo os participantes das reuniões de abertura e encerramento, assim como os responsáveis pelas informações auditadas.

B) Planilha de Produtores e RenovaCalc

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

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

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

Portanto, a **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU** apresentou 05 SACs iniciais e 09 SACs durante a auditoria, totalizando 14 SACs abertas durante o processo que permaneceram abertas para ação corretiva. Todas as SACs foram encerradas.

A usina possui gestão das informações através do software CHB, sendo o detalhamento sobre versões e datas de implantação, funcionamento, e comunicação com outros sistemas estão detalhados na **Figura 2**.

Figura 2. Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU)



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.

Foi constatado que, na comparação entre as informações declaradas no I-SIMP, aquelas evidenciadas no processo de certificação pela Usina nos sistemas de gestão e os dados da RenovaCalc, há divergências. Essas discrepâncias foram registradas no Anexo III – Relatório de SACs e Lista de Verificação.

Figura 3. i-SIMP, ano 2021 (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU)

| 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 | | - | - | - | 80.983,050 | 148.892,340 | 146.132,890 | 150.151,710 | 145.439,590 | 121.319,670 | 64.244,980 | | | 857.164,230 |

| 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 | - | - | - | - | 4.812.336 | 10.398.553 | 11.426.910 | 12.235.454 | 11.614.956 | 10.184.777 | 6.399.833 | - | - | 67.072.819 |
| Produção Reprocessamento | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saída | - | 617.206 | 947.425 | 580.041 | 4.291.356 | 8.120.271 | 13.409.137 | 11.909.017 | 9.503.211 | 8.957.090 | 2.661.526 | 1.289.302 | 2.262.954 | 64.548.536 |
| Consumo | - | 16.193 | 16.300 | 18.641 | 17.797 | 16.649 | 14.643 | 16.420 | 14.951 | 15.316 | 18.545 | 18.103 | 19.622 | 203.180 |
| Perdas | - | 3.298 | - | 30.116 | - | 10.116 | 51.297 | 20.229 | 65.035 | - | 76.274 | - | - | 256.365 |
| Devolução | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Estoque | 2.847.257 | 2.210.560 | 1.246.835 | 618.037 | 1.121.220 | 3.372.737 | 1.324.570 | 1.614.358 | 3.646.117 | 4.858.488 | 8.501.976 | 7.194.571 | 4.911.995 | 43.468.721 |
| SIMP | | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | |

| Anidro | Saldo inicial | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 | Total 2021 |
|-----------------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------|
| Produção | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saída Geral | - | 365.319 | 339.868 | 425.485 | 518.567 | 1.247.764 | 527.090 | 617.007 | - | - | - | - | - | 4.041.100 |
| Saída Reprocessamento | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.289.702 | 1.044.518 | 675.879 | 1.046.722 | 1.293.096 | 5.349.917 |
| Perdas | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Devolução | - | - | - | - | 248.258 | 1.057.641 | 1.672.694 | 1.092.601 | 3.127.929 | 3.998.445 | - | - | - | 11.197.568 |
| Estoque | 2.511.244 | 2.145.925 | 1.806.057 | 1.380.572 | 1.110.263 | 920.140 | 2.065.744 | 2.541.338 | 4.379.565 | 7.333.492 | 6.657.613 | 5.610.891 | 4.317.795 | 42.780.639 |
| SIMP | | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | Protocolo Aceite | |

Figura 4. i-SIMP, ano 2022 (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU)

| 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 | | - | - | - | 111.849,500 | 130.168,240 | 126.823,490 | 124.428,720 | 129.915,370 | 116.233,310 | 18.859,180 | - | - | 758.277,810 |
| 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 | | - | - | - | 6.894.032 | 8.788.853 | 9.719.704 | 10.238.177 | 11.106.828 | 10.236.534 | 1.668.233 | - | - | 58.652.361 |
| Produção Reprocessamento | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Saída | | 1.404.775 | 1.666.308 | 1.396.014 | 6.010.904 | 8.515.953 | 8.583.358 | 7.424.195 | 13.238.868 | 4.330.139 | - | 2.254.453 | 6.751.192 | |
| Consumo | | 15.869 | 24.329 | 19.542 | 26.487 | 24.212 | 19.034 | 20.060 | 18.709 | 22.603 | 14.749 | 20.381 | 19.222 | |
| Perdas | | 53.724 | - | 50.491 | 27.604 | 55.000 | - | - | - | 50.000 | 15.000 | 6.000 | 91.941 | |
| Devolução | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Estoque | 4.911.995 | 3.437.627 | 1.746.990 | 280.943 | 1.109.980 | 1.303.668 | 2.420.980 | 5.214.902 | 3.064.153 | 8.897.945 | 10.536.429 | 8.255.595 | 1.393.240 | 52.574.447 |
| SIMP | | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | |
| 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 | | - | - | - | - | 1.329.702 | 1.388.172 | 2.377.328 | 3.634.858 | 4.054.443 | - | - | - | 12.784.503 |
| Saída Geral | | 863.429 | 917.331 | 246.469 | 1.703.737 | 1.029.126 | 1.077.730 | 1.019.953 | 970.434 | 1.032.446 | 1.020.298 | 1.094.447 | 969.071 | |
| Saída Reprocessamento | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Perdas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Devolução | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Estoque | 4.317.795 | 3.454.366 | 2.537.035 | 2.290.566 | 586.829 | 887.405 | 1.197.847 | 2.555.222 | 5.219.646 | 8.241.643 | 7.221.345 | 6.126.898 | 5.157.827 | 49.794.424 |
| SIMP | | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | Protocolo Aceito | |

Figura 5. i-SIMP, ano 2023 (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU)

| 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 | - | - | - | - | - | 124.401.410 | 134.249.010 | 139.472.150 | 132.029.150 | 128.134.970 | 116.574.930 | 36.774.570 | - | 811.636.190 |
| 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 | | - | - | - | - | 8.139.607 | 10.362.618 | 11.710.687 | 11.635.840 | 11.657.970 | 9.399.233 | 2.596.760 | - | 65.502.715 |
| Produção Reprocessamento | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saída | | 1.202.653 | - | - | - | 6.923.522 | 8.315.941 | 10.954.269 | 10.056.915 | 5.642.983 | 7.422.799 | 9.843.598 | 4.260.317 | 64.622.997 |
| Consumo | | 20.597 | 25.438 | 23.754 | 20.231 | 25.854 | 20.947 | 22.148 | 22.692 | 24.559 | 24.304 | | 52.080 | 282.604 |
| Perdas | | 40.000 | - | - | - | 15.000 | | | 80.000 | 64.000 | 80.000 | 70.000 | 75.000 | 424.000 |
| Devolução | | - | - | - | - | | | | | | 1.077.751 | | | 1.077.751 |
| Estoque | 1.393.240 | 129.990 | 104.552 | 80.798 | 60.567 | 1.235.798 | 3.261.528 | 3.995.798 | 5.472.031 | 11.398.459 | 14.348.340 | 7.031.502 | 2.644.105 | 49.763.468 |
| SIMP | | Protocolo de aceite | Protocolos de Aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de 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 | | | - | - | | 1.107.262 | 1.406.323 | 1.876.528 | 3.451.690 | 3.039.022 | 1.981.404 | | | 12.862.229 |
| Saída Geral | | | - | - | | 1.801.627 | 967.042 | 361.216 | 1.343.211 | 1.158.600 | 658.774 | 662.881 | 1.207.272 | 8.160.623 |
| Saída Reprocessamento | | 1.255.646 | 842.930 | 911.825 | 1.024.177 | | | | | | | | | 4.034.578 |
| Perdas | | | | | | | | | | | | | | - |
| Devolução | | | | | | | | | | | | | | - |
| Estoque | 5.157.827 | 3.902.181 | 3.059.251 | 2.147.426 | 1.123.249 | 428.884 | 868.165 | 2.383.477 | 4.491.956 | 6.372.378 | 7.695.008 | 7.032.127 | 5.824.855 | 45.328.957 |
| SIMP | | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de aceite | Protocolo de 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 6**, onde foi verificada a memória de cálculo.

Figura 6. Balanço de Massa (ART), anos de 2021, 2022 e 2023

(Fonte: **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAUÇU**)

2021

| Tabela 1. Balanço de massa (ART) - Dados Indústria | | |
|--|------------|-----------|
| Cana Moída - Geral (t) | 857164,230 | |
| ART Cana (%) | 13,17% | |
| Matéria Prima | ART | Total (%) |
| Cana moída ART (t) | 112889 | 100% |
| Produtos | ART | Total (%) |
| ART Recuperação Fábrica Açúcar (t) | - | - |
| ART Recuperação Fábrica Álcool (t) | 100200 | 88,76% |
| ART Recuperado Total (t) | 100200 | 88,76% |
| Perdas | ART | Total (%) |
| ART Mel Remanescente (t) | - | - |
| ART Perdido Água Lavagem (t) | - | - |
| ART Perdido Bagaço (t) | 6012 | 5,33% |
| ART Perdido na Torta (t) | - | - |
| ART Perdido Multijato Total (t) | - | - |
| ART Perdido Residuais (t) | - | - |
| ART Perdido na Destilaria (t) | 5549 | 4,92% |
| ART Perdido Determinado (t) | 11561 | 10,25% |
| ART Perdido Indeterminado (t) | 1128 | 1,00% |
| ART Perdido Total (t) | 12689 | 11,25% |

2022

| Tabela 1. Balanço de massa (ART) - Dados Indústria | | |
|--|------------|-----------|
| Cana Moída - Geral (t) | 758277,810 | |
| ART Cana (%) | 12,88% | |
| Matéria Prima | ART | Total (%) |
| Cana moída ART (t) | 97.666 | 100% |
| Produtos | ART | Total (%) |
| ART Recuperação Fábrica Açúcar (t) | - | - |
| ART Recuperação Fábrica Álcool (t) | 87.538 | 89,63% |
| ART Recuperado Total (t) | 87.538 | 89,63% |
| Perdas | ART | Total (%) |
| ART Mel Remanescente (t) | - | - |
| ART Perdido Água Lavagem (t) | - | - |
| ART Perdido Bagaço (t) | 4.979 | 5,09% |
| ART Perdido na Torta (t) | - | - |
| ART Perdido Multijato Total (t) | - | - |
| ART Perdido Residuais (t) | - | - |
| ART Perdido na Destilaria (t) | 4172 | 4,28% |
| ART Perdido Determinado (t) | 9151 | 9,37% |
| ART Perdido Indeterminado (t) | 977 | 1,00% |
| ART Perdido Total (t) | 10128 | 10,37% |

2023

| Tabela 1. Balanço de massa (ART) - Dados Indústria | | |
|--|-----------|-----------|
| Cana Moída - Geral (t) | 811636,19 | |
| ART Cana (%) | 13,42% | |
| Matéria Prima | ART | Total (%) |
| Cana moída ART (t) | 108.921 | 100% |
| Produtos | ART | Total (%) |
| ART Recuperação Fábrica Açúcar (t) | - | - |
| ART Recuperação Fábrica Álcool (t) | 97.887 | 89,87% |
| ART Recuperado Total (t) | 97.887 | 89,87% |
| Perdas | ART | Total (%) |
| ART Mel Remanescente (t) | - | - |
| ART Perdido Água Lavagem (t) | - | - |
| ART Perdido Bagaço (t) | 4.783 | 4,39% |
| ART Perdido na Torta (t) | - | - |
| ART Perdido Multijato Total (t) | - | - |
| ART Perdido Residuais (t) | - | - |
| ART Perdido na Destilaria (t) | 5.161 | 4,74% |
| ART Perdido Determinado (t) | 9.944 | 9,13% |
| ART Perdido Indeterminado (t) | 1.089 | 1,00% |
| ART Perdido Total (t) | 11.033 | 10,13% |

C) Elegibilidade

A firma inspetora realizou sua análise de elegibilidade com base no escopo e arquivos formato *shapefile* enviados pela usina. Assim, foi analisado 100% dos dados declarados, totalizando **104** imóveis rurais. Como resultado desta análise, foram identificados 06 imóveis inelegíveis devido à supressão de vegetação nativa convertida para plantio de biomassa energética. A usina removeu Todos os CARs inelegíveis foram removidos da RenovaCalc pela usina nos anos em que houve entrega de biomassa, mantendo assim, somente biomassa elegível na aba de elegibilidade.

7. CONSULTA PÚBLICA

A consulta pública da proposta de certificação teve o prazo de 30 dias de divulgação no site www.sgssustentabilidade.com.br. O período de consulta ocorreu de 30/12/2024 a 29/01/2025.

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, Solicitações de Ação Corretiva (SACs) e validação das informações inseridas na Planilha de Produtores e RenovaCalc, segue abaixo a proposta de Certificação de Produção Eficiente de Biocombustível, com indicação expressa da Nota de Eficiência Energético-Ambiental e da fração de volume elegível de biocombustível.

| Biocombustível: | Etanol Hidratado |
|--|-------------------------|
| Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO ₂ eq/MJ): | 63,88 |
| Rota: | E1GC |
| Volume elegível (%): | 55,77% |
| Massa específica (t/m ³): | 0,80900 |
| PCI (MJ/Kg): | 26,38 |
| Fator para emissão de CBIO (tCO ₂ eq/L): | 7,603068E-04 |

Ressalta-se que, a abordagem da SGS é baseada na compreensão dos riscos associados com a comunicação de informações dos dados e os controles para mitigar os mesmos. A análise inclui a avaliação de evidências relevantes, relacionadas às quantidades e as informações relatadas pela usina, bem como visita 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. 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 - RENOVBIO – Relatório Consulta Pública

| | |
|---|---|
| Firma Inspetora: | SGS do Brasil Ltda. |
| Produtor de Biocombustível: | RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU |
| Endereço: | Est Ur-04, Km 13, Distrito Água Branca, Zona Rural. Uruaçu-GO - CEP 76400-000 |
| Produto a ser certificado: | Etanol Hidratado |
| Rota: | E1GC - Etanol de cana-de-açúcar |
| Período da consulta pública: | 30/12/2024 a 29/01/2025 |
| Documentos disponibilizados na consulta: | RenovaCalc; Relatório parcial sobre o processo de certificação; Proposta de Certificado da Produção Eficiente de Biocombustíveis. |
| Endereço eletrônico da consulta pública: | https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/ |

I. Comentários

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

Este formulário deverá ser enviado para SGS no e-mail: br.sustentabilidade@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 três partes, sendo:

- 1 - Análise do imóvel no Cadastro Ambiental Rural (CAR);
- 2 - Análise de Supressão de Vegetação Nativa;
- 3 - Atendimento aos critérios do Zoneamento Agroecológico para a Cultura da Palma de Óleo (ZAE Palma de Óleo).

A análise utiliza como base os arquivos vetoriais das áreas produtivas fornecido pelo produtor e a base vetorial de imóveis do Sistema Nacional de Cadastro Ambiental Rural (SICAR). Os resultados são entregues em formato digital à contratante.

1. Análise do imóvel (CAR)

A análise do imóvel consiste na consulta da base federal de imóveis no 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.

2. 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 cultivo de biomassa energética 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 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).

3. ZAE Palma de Óleo

A última análise, quando aplicável, consiste na verificação de atendimento aos critérios do ZAE, que estabelece que o imóvel rural nacional deve estar localizado em municípios com área apta à expansão de palma de óleo, conforme previsto no Zoneamento Agroecológico para a Cultura da Palma de Óleo (ZAE Palma de Óleo), na forma do Decreto nº 7.172/2010, e modificações que venham a surgir.

Caso o imóvel não esteja localizado em município com área apta à expansão de palma de óleo, é realizada a verificação através de imagem de satélite se a área de cultivo da palma de óleo foi consolidada antes de 7 de maio de 2010.

Caso não atende aos critérios descritos anteriormente, o imóvel é considerado inelegível.

Referências:

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

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

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

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

BRASIL. **DECRETO Nº 7.172, DE 7 DE MAIO DE 2010.** Aprova o zoneamento agroecológico da cultura da palma de óleo e dispõe sobre o estabelecimento pelo Conselho Monetário Nacional de normas referentes às operações de financiamento ao segmento da palma de óleo, nos termos do zoneamento.

Link: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2010/decreto/d7172.htm

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SATVeg - Embrapa.

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

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

São Paulo, 15 de agosto de 2024

Responsável técnico



Aline Santos Lopes
Engenheira Ambiental
CREA: 5070267426-SP

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

Organização:

RUBIATABA INDUSTRIAL - UNIDADE URUAÇU

Número do Contrato:

BR/SST/53371

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) |
|----|----------------------------|--|---|--|--|-----------------------------------|
| 1 | RenovaCalc - CNPJ | 17/11/24 – Aline L./Marina Z.: Verificado CNPJ declarado na RenovaCalc divergente do cadastro de Produtores Autorizados de Etanol da ANP. Corrigir. | 29/11/2024: Edna Almada Foi corrigida a divergência no CNPJ da RenovaCalc 2023. | - | - | 12/12/2024 Aline L. |
| 2 | RenovaCalc | 17/11/2024 – Aline L.: Verificado erro de visualização do cabeçalho na aba DADOS_AGRICOLAS_PRIMARIO. Preencher um nova RenovaCalc fechada disponibilizada no portal da ANP. | 29/11/2024: Edna Almada Foi preenchida uma nova RenovaCalc e corrigido erro no cabeçalho. | - | - | 12/12/2024 Aline L. |
| 3 | RenovaCalc – Elegibilidade | 17/11/24 – Aline L./Marina Z.: Verificados registros com Quantidade Comprada de Biomassa elegível igual à zero na aba elegibilidade. Remover. | 29/11/2024: Edna Almada Foi removida da aba elegibilidade os valores igual a zero. | - | - | 12/12/2024 Aline L. |
| 4 | Elegibilidade | 17/11/24 – Aline L./Marina Z.: Verificados CARs inelegíveis devido à supressão com conversão para plantio de biomassa. Verificar, justificar e/ou corrigir GO-5204706-3E00EBC39EAA4D3C9773672F7DC9FDA5 | 29/11/2024: Edna Almada Foram verificadas as supressões apontadas e os devidos CARs retirados da planilha Elegibilidade. | 2021: 754.724,54 2023: 321.414,51 | 2021: 734.975,31 2023: 306.730,02 | 12/12/2024 Aline L. |

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) |
|----|---|---|--|--|--|-----------------------------------|
| | | GO-5204706-3B2AE9C7F23745A7A49D1F13CCF2FDAF GO-5221601-CC16BB8240F441209299148C41E8A057 GO-5221601-43778BCE140141E68B3DA217159F127A GO-5221601-E478A5D7471740EB9B8B59A4C321D8A5 GO-5221601-BD5CC2A005A142C9B083A3D182EDA6C3 | | | | |
| 5 | Dados Agrícolas Primário - Produção total | 17/11/24 - Aline L.: Verificada divergência entre evidências, memoriais e RenovaCalc na Produção Total declarada em dados primários. Revisar, justificar e/ou corrigir. | 29/11/2024: Edna Almada Foi revisado as divergências na Produção Total declarada nos anos de 2021 e 2023 na empresa Rubiataba Industrial – Unidade Uruaçu, e corrigido. | 2021: 1.046.198,17 2023: 954.847,85 | 2021: 1.056.648,85 2023: 958.103,85 | 12/12/2024 Aline L. |
| 6 | Produção de Etanol Hidratado | 18/11/2024 – Aline Verificada declaração de produção de etanol referente a “hidratado da cana” conforme consta em boletim industrial. O entendimento é que deve ser declarado o total produzido conforme é declarado no SIMP. Corrigir 2021 e 2022 | 29/11/2024: Edna Almada Foi verificado os valores de Produção Total Hidratado (cana + mel), anos 2021 e 2022 e corrigido para igual ao SIMP. | 2021: 67.033.690 2022: 58.628.483 | 2021: 67.072.819 2022: 58.652.361 | 12/12/2024 Aline L. |
| 7 | Balanço de Massa | 18/11/2024 – Aline L.: Verificado no balanço de massa ART Recuperação Fábrica Álcool % diferente do boletim industrial em 2021 e erro de preenchimento das perdas em 2023. Corrigir. | 29/11/2024: Edna Almada Foi corrigido os valores verificados no balanço de massa 2021 e 2023 | 2021: 88,75% 2023: 10.128 | 2021: 88,76% 2023: 11.033 | 12/12/2024 Aline L. |
| 8 | Bagaço Comercializado | 18/11/2024 – Aline L.: | 29/11/2024: Edna Almada | 2022: 47.012.360 | 2022: 47.042.610 | 12/12/2024 Aline L. |

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) |
|----|--|---|---|---------------------|--|-----------------------------------|
| | | Verificada divergência na quantidade de bagaço comercializado em 2022 e 2023. Corrigir. | Foi verificado as quantidades de bagaço vendidas em 2022 e 2023, e corrigido. | 2023: 60.352.530 | 2023: 30.413.390 | |
| 9 | Consumo de Fertilizantes | <p>22/11/2024 – Aline L.: Verificado consumo de fertilizantes não incluídos nos memoriais de cálculo: Uruaçu: 2021- EFFICACE CANA 2022- EXPERT GROW 2023- FASTTRACK</p> <p>CRV: 2022- ADUBO 05.25.25</p> <p>Rubiataba: 2022- EXPERTGROW / ADUBO FOLIAR N307</p> <p>Revisar memoriais, justificar e/ou corrigir.</p> | <p>29/11/2024: Edna Almada</p> <p>Foram revisados os memoriais de cálculo e acrescentados os valores dos produtos que são necessários na mesma (presença de NPK).</p> <p>O Efficace Cana e o Adubo Foliar N307 não possuem NPK.</p> | - | <p>Uruaçu 2022: ExpertGrow = 215,25 (175,00 * 1,23)</p> <p>Uruaçu 2023: Fasttrack = 144,86 (120,72 * 1,20)</p> <p>CRV 2022: 05.25.25 = 0,31</p> <p>Rubiataba 2022: ExpertGrow = 36,90 (30,00 * 1,23)</p> | 12/12/2024 Aline L. |
| 10 | SNI – Ficha de composição de insumos agrícolas | <p>22/11/2024 – Aline L.: Disponibilizar ficha de composição dos produtos abaixo: EFFICACE DOWSLOEY BLACK</p> | <p>29/11/2024: Edna Almada</p> <p>As fichas dos referidos produtos foram adicionados na Pasta de Evidência 012 – Adubos que não entram.</p> | - | - | 12/12/2024 Aline L. |

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) |
|----|--|--|---|--|--|-----------------------------------|
| | | FOLIA N307 | | | | |
| 11 | Consumo Diesel Indústria | 22/11/2024 – Aline L.: Verificado consumo B13 nos memoriais de cálculo que não foi considerado na RenovaCalc. Corrigir. | 29/11/2024: Edna Almada Foi adicionado na memória de cálculo os valores referentes aos meses de utilização do B13 e recalculado. | 0,13 | 0,13 | 12/12/2024 Aline L. |
| 12 | RenovaCalc – Teor de biodiesel BX – Dados Agrícolas Primário | 22/11/2024 – Aline L.: Remover preenchimento Teor BX 10% nas linhas referente ao ano de 2022. | 29/11/2024: Edna Almada Foi removido os valores de 10% preenchidos anteriormente em BX 2022. | 10% | 0,0% | 12/12/2024 Aline L. |
| 13 | Consumo combustível Agrícola / Indústria | 22/11/2024 – Aline L.: Verificada divergência entre evidência de consumo de combustível por centro de custo da indústria e memória de cálculo. Uruaçu: 2021: todos 2022: todos 2023: somente S10 Rubi: 2022: todos Paulo: 2022: todos Corrigir memorial de rateio indústria/agrícola. | 29/11/2024: Edna Almada Evidenciado as divergências e realizada as alterações cabíveis. CRV 2022: No ato da auditoria foi incluído no filtro o código 2700, porém este se refere a parte agrícola e não a parte industrial. Ao ser removido, os valores de todos os produtos (Gasolina Comum, Etanol Hidratado, Óleo Diesel S10 e Óleo Diesel S500) permaneceram os mesmos apresentados anteriormente nas evidências. | Uruaçu 2021: Gasolina Comum – agrícola = 6.606,69 Indústria = 0,0 Etanol Hidratado - agrícola = 194.559,00 Indústria = 11.243,00 | Uruaçu 2021: Gasolina Comum – agrícola = 5.669,69 Indústria = 937,00 Etanol Hidratado - agrícola = 196.637,00 Indústria = 9.165,00 | 12/12/2024 Aline L. |

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) |
|----|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| | | | | Óleo Diesel S10 – agrícola = 2.491.474,37 Industria = 114.887,65 | Óleo Diesel S10 – agrícola = 2.468.926,47 Industria = 137.435,55 | |
| | | | | Óleo Diesel S500 – agrícola = 1.136.740,53 Industria = 29.240,50 | Óleo Diesel S500 – agrícola = 1.078.962,83 Industria = 87.018,20 | |
| | | | | Uruaçu 2022: Gasolina Comum – agrícola = 5.336,31 Indústria = 576,00 | Uruaçu 2022: Gasolina Comum – agrícola = 5.256,31 Indústria = 656,00 | |
| | | | | Etanol Hidratado - agrícola = 336.381,00 Indústria = 7.142,00 | Etanol Hidratado - agrícola = 335.849,00 Indústria = 7.674,00 | |

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) |
|----|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| | | | | Óleo Diesel S10 – agrícola = 2.171.169,00 Industria = 203.997,70 | Óleo Diesel S10 – agrícola = 2.161.414,30 Industria = 213.752,40 | |
| | | | | Óleo Diesel S500 – agrícola = 1.636.755,83 Industria = 84.704,30 | Óleo Diesel S500 – agrícola = 1.622.177,33 Industria = 99.288,80 | |
| | | | | Uruaçu 2023: Óleo Diesel S10 – agrícola = 2.983.890,60 Indústria = 199.676,53 | Uruaçu 2023: Óleo Diesel S10 – agrícola = 2.984.544,23 Indústria = 199.022,90 | |
| | | | | Rubi 2022: Gasolina Comum – agrícola = 7.072,16 Indústria = 352,00 | Rubi 2022: Gasolina Comum – agrícola = 7.022,16 Indústria = 402,00 | |

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) |
|----|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|---|-----------------------------------|
| | | | | Etanol Hidratado - agrícola = 387.852,37 Indústria = 2.876,10 Óleo Diesel S10 – agrícola = 5.385.189,14 Indústria = 53.191,90 Óleo Diesel S500 – agrícola = 3.049.034,44 Indústria = 166.537,57 CRV 2022: - conforme explicação na resposta. | Etanol Hidratado - agrícola = 386.762,77 Indústria = 3.965,70 Óleo Diesel S10 – agrícola = 5.380.394,24 Indústria = 57.986,80 Óleo Diesel S500 – agrícola = 3.042.079,84 Indústria = 173.492,17. CRV 2022: - conforme explicação na resposta. | |
| 14 | Impurezas Mineral e Vegetal | 22/11/2024 – Aline L.: | 29/11/2024: Edna Almada | CRV 2022: Imp. Mineral = 4,54 | CRV 2022: Imp. Mineral = 4,41 | 12/12/2024 Aline L. |

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) |
|----|--------------------|--|--|--|--|-----------------------------------|
| | | Verificada divergência nos valores de impureza vegetal e mineral conforme abaixo: CRV - 2022 - Impureza mineral Rubiataba - 2022 - impureza mineral e vegetal Verificar, justificar e/ou corrigir | Foi verificado e corrigido os valores referentes as impurezas: mineral da CRV 2022, e vegetal Rubiataba 2022. O valor referente a impureza mineral Rubiataba 2022 apresentou-se zerado no ato da auditoria por algum equívoco na escolha dos filtros. Ao pedir para o departamento responsável (laboratório industrial) gera-lo, o valor continuou o mesmo apresentado anteriormente, como demonstrado no Boletim Rev01 salvo na pasta 014 Agro-Rub. | Rubiataba 2022: Imp. Vegetal = 67,20. Imp. Mineral - | Rubiataba 2022: Imp. Vegetal = 73,20. Imp. Mineral - | |

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: RUBIATABA INDUSTRIAL - UNIDADE URUAÇU

Número do Contrato: BR/SST/53371

II. Observações

| Nº | Descrição/ | Aberta por | Data |
|----|---|-------------|------------|
| 1 | Informações sobre a safra: 2021: 09/04/2021 a 20/10/2021 2022: 04/04/2022 a 07/10/2022 2023: 02/05/2023 a 12/11/2023 | Aline Lopes | 18/11/2024 |
| 2 | Realizam troca de cana entre unidades CHB – Gestão agrícola Uruaçu Empresa 006 – Propriedades de 8000 a 8999 Rubiatoba Empresa 002 Propriedades de 0 a 999 Unidade industrial de 0 a 2 Vale Verde Empresa 002 Propriedades de 0 a 999 Unidade industrial 40 CRV (Condomínio Paulo F.***) – banco de dados à parte Empresa 002 Propriedades de 1000 a 7999 | Aline Lopes | 18/11/2024 |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|--|---|--|
| A. FASE AGRÍCOLA: | | |
| ABA "Informações sobre Elegibilidade" | | |
| 1 | CAR: | Apresentados demonstrativos de situação cadastral no CAR. |
| 2 | Supressão de vegetação: | Verificados laudos de análise de sensoriamento remoto: ELEGIBILIDADE_2023.pdf Relatório de elegibilidade: ELEGIBILIDADE URUAÇU - 2023.xlsx Abertas SACs 03 e 04 referentes à elegibilidade. |
| 3 | Declaração Técnica de Elegibilidade: | Verificados documentos: ATESTADO_INFORMACOES_RENOVABIO_AMBIUM_USINA URUACU_2021.pdf ATESTADO ELEGIBILIDADE 2022.pdf ATESTADO ELEGIBILIDADE 2023.pdf |
| ABA "Dados Padrão de Produtores" | | |
| 1 | Todos os itens | Não se aplica. Fase agrícola declarada 100% em Dados Primários. |
| ABA "Dados Primários de Produtores" | | |
| 1 | Área total: | Evidência: Relatório de Talhões I CHB - Relatórios-Cadastrais- Talhões I. Safrá correspondente ao ano/Modelo A/Tipo de cana: Todos/ Ativos :Sim/Tipo de Corte: Todos / Empresa 006 - Propriedade 8001 a 8199 - Talhão 1 ate 99 Memorial: 1.Memoria de Calculo 21-22-23 URUAÇU.xlsx |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|----|--|---|
| | | <p>Para Rubiataba, o filtro de propriedade de 0 a 899 e talhão de 0 a 899, é aplicado para remover a área correspondente a uma ação fictícia que foi realizada no passado para controle de saída de produtos.</p> <p>Banco de dados da Paulo Fernandes (CRV) é separado da AgroRubi e da Uruaçu.</p> <p>Relatório Pesagem por fornecedor – Moagem de Cana CHB - Pesagem – Relatórios – Pesagem – operacionais – Pesagem de cana – Pesagem de cana por fornecedor Código Fornecedor 322880</p> |
| 2 | Produção Total colhida para moagem: | <p>Evidências: Relatórios Geral de Talhões CHB - Relatórios-Pesagens-Talhão-Geral de talhão (Vide: Pesagens: Todas/Colheita: Todas/Modelo: E/ Tipo de cana: Moagem: Tipo de cana: Todas/Safra: Ano correspondente.</p> <p>Produção do talhão a terceiros CHB - Pesagem – Relatórios – Pesagens – Gerenciais – Talhão – Produção do talhão a terceiros Analítico A – Período – Propriedade 8001 a 8199 – Talhão 1 a 99 -</p> <p>Memorial: 1.Memoria de Calculo 21-22-23 URUAÇU.xlsx</p> <p>Aberta SAC 05.</p> |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|----|---------------------------------------|--|
| 3 | Quantidade comprada pela usina: | <p>Evidência: Relatórios Geral de Talhões CHB - Relatórios-Pesagens-Talhão-Geral de talhão (Vide: Pesagens: Todas/Colheita: Todas/Modelo: E/ Tipo de cana:Moagem: Tipo de cana: Todas/Safra: Ano correspondente.</p> <p>Memorial: 1.Memoria de Calculo 21-22-23 URUAÇU.xlsx</p> |
| 4 | Teor de impurezas vegetais e umidade: | <p>Evidência: Boletim Industrial Uruaçu CHB – Laboratório Industrial – Relatórios – Boletim Diário Geral – Configurado Data 31/12</p> |
| 5 | Teor de impurezas minerais: | <p>Boletim Industrial Rubiataba e CRV GAtec – Açúcar – Consultar – Gerenciais -Visualização – Código 2 – Boletim Industrial – Data 31/12</p> <p>Memorial: 1.Memoria de Calculo 21-22-23 URUAÇU.xlsx</p> |
| 6 | Palha recolhida: | Não se aplica. |
| 7 | Área queimada: | <p>Evidência: Relatórios Geral de Talhões CHB - Relatórios-Pesagens-Talhão-Geral de talhão (Vide: Pesagens: Todas/Colheita: Todas/Modelo: E/ Tipo de cana:Moagem: Tipo de cana: cana queimada inteira e cana queimada picada /Safra: Ano correspondente.</p> <p>Gerado Relatórios Geral de Talhões para conferência, mas utilizado o controle de Boletins de Ocorrência. Para declaração na RenovaCalc.</p> |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|----|--|--|
| 8 | Corretivos: | Evidência: CHB - Estoque – Relatório – Movimentações – Por Produtos Modelo: Sintético por grupo Grupo 01.02.10 Corretivos Grupo 01.02.01 Fertilizantes Grupo 01.02.02 Foliares Grupo 01.02.16 Foliares |
| 9 | Fertilizantes sintéticos | Almojarifado 207 (Uruaçu) |
| 10 | Fertilizantes orgânicos/ organominerais: | Consumo CHB – Oper. E Custos – Relatórios – Operações agrícolas – Operacionais – Operação – Operação Agrícola Data inicial e final Grupo 01.02.01 Fertilizantes – Grupo – Modelo E – Apenas Resumo Por Produto Consumo: Aplicação localizada de vinhaça e outros fertilizantes Sistema interno de controladoria Consumo corretivos Considerado controle de estoque Abertas SAC 09 e 10. |
| 11 | Combustível: | Memoriais: Consumo e Estoque Combustíveis 2021 - Uruaçu.xlsx Consumo e Estoque Combustíveis 2022 - Uruaçu.xlsx Consumo e Estoque Combustíveis 2023 - Uruaçu.xlsx |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição | | | | | | | | | | |
|---------|----------------------|---|--------|------------|-------|------------------|-------|------------------|---------|------------|---------|---------------------|
| | | <p>Evidência: CHB – Estoque – Relatórios – Movimentações – Por Produtos Modelo Sintético por produto – Data inicial e final – Operações tributárias Combustível – Remover operações de transferência 982 455 – Código do produto</p> <table border="1"> <tr> <td>998930</td> <td>Gasolina C</td> </tr> <tr> <td>17632</td> <td>Etanol hidratado</td> </tr> <tr> <td>72187</td> <td>Etanol hidratado</td> </tr> <tr> <td>1835531</td> <td>Diesel S10</td> </tr> <tr> <td>1835543</td> <td>Diesel S500 GRID</td> </tr> </table> <p>Rateio agrícola / indústria CHB - Frota – Relatórios – Combustíveis – Gerenciais – Médias por veículos Modelo sintético – data inicial e final – Frota de Uruaçu 50000 – 59999 - Especialidade 140 MÁQUINA PÁ CARREGADEIRA – Código do produto</p> <p>Rateio CHB – Estoque – Relatórios – Movimentações – Consumo por centro de custo Modelo completo - Data inicial e final – Centro de custo 2600/2700 despesa com indústria – Código de produto – Veículo de 1 a 9999999 – Parâmetros imprime total por produto código de OPERAÇÃO 1 COMBUSTÍVEL – Config. operações tributárias todos.</p> <p>Abertas SACs 12 e 13.</p> | 998930 | Gasolina C | 17632 | Etanol hidratado | 72187 | Etanol hidratado | 1835531 | Diesel S10 | 1835543 | Diesel S500 GRID |
| 998930 | Gasolina C | | | | | | | | | | | |
| 17632 | Etanol hidratado | | | | | | | | | | | |
| 72187 | Etanol hidratado | | | | | | | | | | | |
| 1835531 | Diesel S10 | | | | | | | | | | | |
| 1835543 | Diesel S500 GRID | | | | | | | | | | | |
| 12 | Eletricidade: | Verificadas faturas de energia. | | | | | | | | | | |

B. FASE INDUSTRIAL (RenovaCalc - ABA E1GC)

| | | |
|---|---|--|
| 1 | Quantidade total de cana processada: | <p>Evidência: Boletim Industrial Uruaçu CHB – Laboratório Industrial – Relatórios – Boletim Diário Geral – Configurado Data 31/12</p> |
|---|---|--|

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|----|---|--|
| 2 | Quantidade de palha processada: | Não se aplica. |
| 3 | Rendimento etanol anidro: | Não se aplica. |
| 4 | Rendimento etanol hidratado: | Evidência: Boletim Industrial Uruaçu CHB – Laboratório Industrial – Relatórios – Boletim Diário Geral – Configurado Data 31/12 Aberta SAC 06. |
| 5 | Rendimento açúcar: | Não se aplica |
| 6 | Rendimento energia elétrica comercializada: | Não se aplica. |
| 7 | Rendimento bagaço comercializado e umidade: | Evidência: CHB - Pesagem – Relatórios – Produto – Pesagem de Produto Modelo D / Período / Código do Produto 173629 BAGAÇO DE CANA Aberta SAC 08. |
| 8 | Bagaço próprio produzido e umidade: | Evidência: Boletim Industrial Uruaçu CHB – Laboratório Industrial – Relatórios – Boletim Diário Geral – Configurado Data 31/12 |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|----|--|----------------|
| 9 | Palha própria e umidade: | Não se aplica. |
| 10 | Bagaço de terceiros, umidade e distância de transporte | Não se aplica. |
| 12 | Palha de terceiros, umidade e distância de transporte | Não se aplica. |
| 14 | Cavaco de madeira, umidade e distância de transporte | Não se aplica. |
| 16 | Lenha, umidade e distância de transporte | Não se aplica. |
| 18 | Resíduos florestais, umidade e distância de transporte | Não se aplica. |
| 20 | Consumo de Óleo combustível | Não se aplica. |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|------------------|---|--|
| 21 | Consumo de etanol anidro ou hidratado próprio | |
| 22 | Consumo de biogás próprio ou terceiro | Não se aplica. |
| 23 | Eletricidade da rede: | Verificados relatórios de histórico de consumo de energia elétrica da concessionária Equatorial Energia e memoriais de cálculo Energia Uruaçu 21-22-23.xlsx |
| 24 | Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar | Não se aplica. |
| 25 | Diesel - B10, B11, B15, BX, B20 e B30 | Verificado em conjunto com a fase agrícola (item A - 11). |
| 26 | Biodiesel - B100 | Não se aplica. |
| 27 | Fase de distribuição: | Verificada distribuição 100% por modal rodoviário. |
| C. OUTROS | | |
| 28 | Licença de Operação: | Verificados documentos da Licença 427/2021 (LICENÇA URUAÇU.pdf) com validade até 20/10/2026 . E ofício referente à mudança de razão social (Ofício de Mudança de Razão Social Uruacu.pdf). |
| 29 | Fluxograma de Produção: | Verificados documentos de fluxograma e memorial descritivo do processo produtivo. Documentos ANEXO 2 - FLUXOGRAMA GERAL.pdf e URU-037-DES-03 MEMORIAL DESCRITIVO.pdf |
| 30 | Balanço de Massa ART: | Memoriais: Memorial de Calculo 2021.docx Balanço de massa 2022.docx URU-015-IND-05-Balanço de Massa do Processo 2023.pdf Evidência: Boletim Industrial Uruaçu |

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

III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição |
|----|---|--|
| | | CHB – Laboratório Industrial – Relatórios – Boletim Diário Geral – Configurado Data 31/12 Aberta SAC 07 |
| 31 | Fração Elegível: | Verificado memorial de cálculo da fração elegível por meio do documento <u>Consolidado Uruaçu - 21,22,23.xlsx</u> |
| 32 | Declaração do Sistema de Gestão: | Verificado documento <u>Declaração Sistema 2023.pdf</u> |
| 33 | i-SIMP: | Verificados protocolos de aceite de declaração no i-SIMP e memoriais: <u>SIMP - 2021 URUAÇU - REVISÃO 2.xlsx</u> <u>SIMP 2022 - URUAÇU.xlsx</u> <u>SIMP 2023.xlsx</u> |

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

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

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

| | |
|------------------------------------|--|
| Organização (razão social): | RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU |
| Endereço: | Est Ur-04, Km 13, Distrito Água Branca, Zona Rural - Uruaçu-GO - CEP 76400-000 |
| Nº da Visita: | 1 |
| Data da visita: | 11 a 22 de novembro de 2024 |
| Auditor-Líder: | Aline Lopes |
| Membro(s) de Equipe: | Rafael Noguchi e Marina Zacari |
| Participantes adicionais | - |
| Referência | Resolução ANP n.º 758/2018 |
| Versão RenovaCalc: | V. 7.0 de 22/12/2020 |
| Idioma: | Português |
| Biocombustível: | Etanol de cana-de-açúcar |
| Rota de Produção: | E1GC |

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

| | | | | |
|----------|---------------|-----------|--------------------------|---|
| 11/11/24 | 08:00 – 18:00 | Rafael N. | Deslocamento do auditor. | - |
|----------|---------------|-----------|--------------------------|---|

| | | | | |
|----------|---------------|-----------|---|---|
| 12/11/24 | 08:00 – 12:00 | Rafael N. | Visita a área industrial da Unidade: Posto de Combustível; Laboratórios; Balança; Destilaria; Cogeração; Centros de Controles; Almoxarifado; etc., com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados e registros relativos ao Programa RenovaBio. | Gerente Industrial (acompanhar) e entrevistas com colaboradores dos setores visitados |
| | 12:00 - 13:00 | | Almoço | - |
| | 13:00 – 22:00 | | Deslocamento do auditor. | - |

| Data | Horário | Auditores | Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades | Responsável |
|----------|---------------|-----------|---|--|
| 18/11/24 | 13:00 – 13:15 | Aline L. | Reunião de abertura: - Apresentações - Confirmação do escopo - Alinhamento do plano de auditoria | Todas as partes envolvidas no processo RenovaBio |
| | 13:15 – 13:30 | | - Formato de inserção dos dados na RenovaCalc (fornecedores e próprios / dados abertos ou fechados); - Verificação de pendências abertas (SACs) na fase de análise documental prévia da RenovaCalc (se houver). | Responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc |
| | 13:30 – 17:00 | | - Verificação das informações de elegibilidade (CAR e análise de supressão), memorial de cálculo da fração elegível; - Verificação de Fase Agrícola Dados Padrão e Dados Primários: Área total, Produção total e Quantidade Comprada, Impurezas Vegetal e Mineral, Área Queimada; - Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora. | Área agrícola e elegibilidade; responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes |

| Data | Horário | Auditores | Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades | Responsável |
|----------|---------------|----------------------|--|--|
| 19/11/24 | 08:00 – 12:00 | | <u>Fornecedor em Dados Primários:</u> Verificação das informações e dados da Fase Agrícola: composição e consumo de fertilizantes, corretivos, torta de filtro, vinhaça, fuligem, etc.). - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras, FISPQ, dentre outros. | Área agrícola e elegibilidade; responsáveis pelos processos e controles dos itens correspondentes |
| | 12:00 - 13:00 | - | Almoço | - |
| | 13:00 – 17:00 | Aline L. / Marina Z. | - Verificação das informações e dados da Fase Agrícola - Dados Primários: composição e consumo de fertilizantes, corretivos, torta de filtro, vinhaça, fuligem, etc.). - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras, FISPQ, dentre outros. | Área agrícola e industrial; responsáveis pelas áreas dos itens correspondentes |

| | | | | |
|----------|---------------|----------------------|--|--|
| 22/11/24 | 08:00 – 12:00 | Aline L. / Marina Z. | - Verificação das informações e dados de consumo de combustíveis nas fases agrícola e industrial: etanol, diesel e gasolina. - Consumo de Energia Elétrica nas fases agrícola e industrial, energia comercializada; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras. | Área industrial; responsáveis pelas áreas dos itens correspondentes |
| | 12:00 – 13:00 | - | Almoço | - |
| | 13:00 – 16:30 | Aline L. | - Verificação das informações da Fase Industrial, consumo de biomassa (bagaço, palha, lenha etc), balanço de massa, processamento da cana, palha, produção do etanol, rendimento e I-SIMP. - Verificação de venda de etanol anidro e hidratado e fase de distribuição; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo. | Área industrial e responsáveis pelas áreas dos itens correspondentes |
| | 16:30 – 17:00 | | Reunião de encerramento | Todas as partes envolvidas |

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 biomassa, 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/53371 | 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

Anexo V - Registro de Realização da Auditoria

| | |
|----------------------|---|
| Organização: | CRV (URUAÇU) |
| Endereço: | |
| Auditor-Líder: | ALINE SANTOS LOPES |
| Membro(s) de Equipe: | Rafael Yukio O. NOGUCHI / |
| Referência: | Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018. |

| Registro de Presença | | |
|-------------------------------|----------------------------|------------|
| Nome: | Função: | Data: |
| Rafael Yukio O. Noguchi | Auditor (SGS) | 12/11/24 |
| Uemerson Machado Bedoni | Topógrafo | 12/11/24 |
| Romeu Fernando Nascimento | Ger. Agrícola | 11 |
| Marielene Cristine A. Pereira | Superintendente SGT | 12/11/24 |
| ALBERTO R. DA SILVA | Dir. Executivo | 12/11/24 |
| BARTOLOMEU F.L. | | 10/11/24 |
| Auriz Neri | TEC. SGT | 12/11/24 |
| João Pedro Hipólito de Souza | Eng. Químico | 12/11/2024 |
| Luiza Ayuda | frentista líder | 12/11/2024 |
| Yasmine Franco | OP. Industrial | 12/11/2024 |
| Phillipe Lucas G.B. de Araújo | Eng. Eletricista | 12/11/2024 |
| Raulo Henrique Gomes Ballo | Serviços Gerais | 12/11/2024 |
| Daurival Azenonio Rosário | Substituto | 12/11/2024 |
| Ronaldo Costa Carmona | Dest. Trabalho | 12-11-2024 |
| WILLIAM MILO OLIVEIRA | SUP. de Operação | 12-11-2024 |
| Diego P. de Freitas | Eng. de Laboratório | 12-11-2024 |
| Ana Luiza Carvalho Silva | Auxiliar Administrativa II | 12-11-2024 |
| Bara Beatriz B. Oliveira | Faturista líder | 12/11/2024 |
| Edna Jure de B. Pinho | Coordenadora de Estufas | 12/11/2024 |
| Flavia Justina N. Neves | Supervisora de RH | 12/11/2024 |



Anexo V - Registro de Realização da Auditoria

| | |
|-----------------------------|---|
| Organização: | RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU |
| Endereço: | Est Ur-04, Km 13, Distrito Água Branca, Zona Rural. Uruaçu-GO - CEP 76400-000 |
| Auditor-Líder: | Aline Santos Lopes |
| Membro(s) de Equipe: | Marina Fernandes Hlavai Zacari |
| Referência: | Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018. |

Em virtude de parte do processo da auditoria ocorrer de forma remota, utilizou-se como ambiente de trabalho virtual o software MS Teams, da Microsoft. Deste modo, o controle de presença dos participantes foi extraído por meio de captura de tela do controle do programa.

Apresenta-se a listagem geral de todos os participantes, cargo e responsabilidades quanto à documentação para certificação no RenovaBio.

| Nome | Cargo / Responsabilidade RenovaBio |
|--------------------------------|---|
| Aline Santos Lopes | SGS – Auditora líder |
| Marina Fernandes Hlavai Zacari | SGS – Auditor membro |
| Edna Almada | Coordenadora |
| Rafaela Oliveira | Dados agrícolas e planilha de elegibilidade |
| Emerson Viana | Fertilizantes |
| Wemerson Badaró | Topógrafo / elegibilidade |
| Ericsson Barros | Combustíveis |
| Lara Beatriz | Faturamentos |
| Lucas Jader | Assistente agrícola |
| Weberton Paulo da Silva | Encarregado Agrícola |
| João Pedro Hipólito de Souza | Gerente Industrial |
| Letícia Freitas | |
| Phellype Marcos | Consumo de Energia Elétrica |

| | | | | | | | |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|------|
| Job n°: | 52795 | Report date: | 20/12/2024 | VisitType: | 1 | Visit n°: | 1 |
| CONFIDENTIAL | | Document: | Lista de presença | Issue n°: | 1A | Page n°: | 1of4 |

- Segunda-feira, 18 de novembro de 2024 - Reunião de abertura:

REUNIÃO - RENOVABIO



Local

📍 Videoconferência

Data

🕒 18/11/2024

Hora

13:00

Observação:

Auditoria Renovabio

Check-in: checkin.serpro.gov.br

Pin: 938413

Participante

Contato

Data/Hora Check-in

EDNALMADA

✉ edna.almada@crvindustrial.com.br

☎ 62999169948

18/11/2024 13:05:30

WEMERSON

✉ wemersonbadaro@gmail.com

🌐 Wemerson badaro

☎ 62996236509

18/11/2024 13:40:07

LARA BEATRIZ BARRETO OLIVEIRA

✉ lara_beatriz.11@hotmail.com

☎ 62998071591

18/11/2024 13:40:40

EMERSON LEAL VIANA

✉ emerson.viana@crvindustrial.com.br

☎ 62996183373

18/11/2024 13:40:43

ERICSSON ROGERIO DA SILVA BARROS

✉ ericsson.barros@crvindustrial.com.br

☎ 62999687759

18/11/2024 13:43:14

RAFAELA OLIVEIRA

✉ certificacoes@crvindustrial.com.br

18/11/2024 13:44:12

| | | | | | | | |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|------|
| Job n°: | 52795 | Report date: | 20/12/2024 | VisitType: | 1 | Visit n°: | 1 |
| CONFIDENTIAL | | Document: | Lista de presença | Issue n°: | 1A | Page n°: | 2of4 |

- Segunda-feira, 18 de novembro de 2024:

Auditoria RenovaBio - Rubi Uruaçu Chat Arquivos Detalhes Assistente de Agenda... Recapitulação **Participação** Quadro de Comunicação... P&R Entrar Fechar

18 de nov. de 2024 13:01 - 17:14 ↓ Baixar

| | | | |
|-------------------------|---|---|--|
| 10 Participou | 13:01 - 17:14 Horário de início e término | 4h 13min 44s Duração da reunião | 1h 18min 30s Tempo médio de participação |
|-------------------------|---|---|--|

Participantes

| Nome | Primeiro ingresso | Última saída | Duração da reunião | Função |
|---|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
| AL Lopes.External, Aline (Barueri) Aline.Lopes.External@sgs.com | 13:02 | 17:14 | 4h 12min 50s | Organizador |
| EA EDNA DAVANE DE BESSA ALM... EDNA.ALMADA@crvindustrial.com.br | 13:02 | 13:40 | 36min 20s | Apresentador |
| CL CERTIFICAÇÕES CRV INDUSTRI... CERTIFICACOES@crvindustrial.com.br | 13:18 | 17:14 | 3h 55min 36s | Apresentador |
| UU Usina Uruaçu (Não verificado) | 13:19 | 13:26 | 6min 42s | Apresentador |
| LS Lara Beatriz | 13:24 | 13:40 | 16min 29s | Apresentador |
| WB Wemerson Bad... (Não verificado) | 13:24 | 13:26 | 2min 5s | Apresentador |
| WB Wemerson Bad... (Não verificado) | 13:28 | 14:43 | 1h 15min 47s | Apresentador |
| EB Ericsson Barros (Não verificado) | 13:28 | 13:42 | 13min 50s | Apresentador |
| ES ENGENHARIA ELETRICA URUA... engenhariaurue@cooper-rubi.com.br | 13:56 | 13:58 | 2min 31s | Apresentador |
| LU Lucas Jader (Não verificado) | 14:51 | 17:14 | 2h 22min 50s | Apresentador |

- Terça-feira, 19 de novembro de 2024:

Auditoria RenovaBio - Rubi Uru... Chat Compartilhado Recapitular **Presença** Treinador de Discurso P&R Meeting Whiteboard Entrar ⋮

19 de nov. de 2024 13:39 - 15:46 ↓ Baixar

| | | | |
|------------------------|---|--|--|
| 3 Participou | 13:39 - 15:46 Horário de início e término | 2h 7min 42s Duração da reunião | 1h 21min 25s Tempo médio de participação |
|------------------------|---|--|--|

Participantes

| Nome | Primeiro ingresso | Última saída | Duração da reunião | Função |
|---|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
| AL Lopes.External, Aline (Barueri) Aline.Lopes.External@sgs.com | 13:39 | 15:45 | 2h 6min 55s | Organizador |
| CL CERTIFICAÇÕES CRV INDUSTRI... CERTIFICACOES@crvindustrial.com.br | 13:49 | 15:20 | 1h 31min 30s | Apresentador |
| UU Usina Uruaçu (Não verificado) | 15:20 | 15:46 | 25min 51s | Apresentador |

Auditoria RenovaBio - Rubi Uru... Chat Compartilhado Recapitular **Presença** Treinador de Discurso P&R Meeting Whiteboard Entrar ⋮

19 de nov. de 2024 08:29 - 12:10 ↓ Baixar

| | | | |
|------------------------|---|---|--|
| 8 Participou | 08:29 - 12:10 Horário de início e término | 3h 41min 27s Duração da reunião | 1h 19min 18s Tempo médio de participação |
|------------------------|---|---|--|

Participantes

| Nome | Primeiro ingresso | Última saída | Duração da reunião | Função |
|---|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
| AL Lopes.External, Aline (Barueri) Aline.Lopes.External@sgs.com | 08:29 | 12:10 | 3h 41min 24s | Organizador |
| U Uruaçu (Não verificado) | 08:29 | 08:31 | 2min 3s | Apresentador |
| UU Usina Uruaçu (Não verificado) | 08:33 | 12:10 | 3h 37min 9s | Apresentador |
| WS WEBERTON PAULO DA SILVA weberton@cooper-rubi.com.br | 08:37 | 09:52 | 1h 15min 3s | Apresentador |
| CL CERTIFICAÇÕES CRV INDUSTRI... CERTIFICACOES@crvindustrial.com.br | 09:41 | 10:12 | 31min 7s | Apresentador |
| EV EMERSON LEAL V... (Não verificado) | 10:40 | 10:46 | 5min 42s | Apresentador |
| EV EMERSON LEAL V... (Não verificado) | 10:47 | 10:48 | 36s | Apresentador |
| EV EMERSON LEAL V... (Não verificado) | 10:49 | 12:10 | 1h 21min 17s | Apresentador |

| | | | | | | | |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|------|
| Job n°: | 52795 | Report date: | 20/12/2024 | VisitType: | 1 | Visit n°: | 1 |
| CONFIDENTIAL | | Document: | Lista de presença | Issue n°: | 1A | Page n°: | 3of4 |

- Sexta-feira, 22 de novembro de 2024:

Auditoria RenovaBio Chat Arquivos Detalhes Assistente de Agenda... Recapitulação **Participação** Quadro de Comunicaç... P&R Entrar Fechar

22 de nov. de 2024 07:58 - 09:35 ↓ Baixar

| | | | |
|------------------------|---|---|---|
| 8 Participou | 07:58 - 09:35 Horário de início e término | 1h 37min 17s Duração da reunião | 40min 34s Tempo médio de participação |
|------------------------|---|---|---|

Participantes

| Nome | Primeiro ingresso | Última saída | Duração da reunião | Função |
|---|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Lopes.External, Aline (Barueri) Aline.Lopes.External@sgs.com | 07:58 | 08:08 | 9min 30s | Organizador |
| CERTIFICAÇÕES CRV INDUSTRI... CERTIFICACOES@crvindustrial.com.br | 07:59 | 08:08 | 8min 36s | Apresentador |
| Phellype Marcov (Não verificado) | 07:59 | 08:06 | 6min 13s | Apresentador |
| Phellype Marcos (Não verificado) | 08:06 | 08:41 | 33min 9s | Apresentador |
| SARAH LIMA (Não verificado) | 08:21 | 09:35 | 1h 6min 23s | Apresentador |
| Daniela Filha (Não verificado) | 08:24 | 09:18 | 53min 36s | Apresentador |
| Pr. Wesley Alves | 08:28 | 09:35 | 58min 16s | Apresentador |

Auditoria RenovaBio - Sala 2 Chat Arquivos Detalhes Assistente de Agenda... Recapitulação **Participação** Quadro de Comunicaç... P&R Entrar Fechar

22 de nov. de 2024 13:12 - 15:16 ↓ Baixar

| | | | |
|------------------------|---|--|--|
| 4 Participou | 13:12 - 15:16 Horário de início e término | 2h 3min 55s Duração da reunião | 1h 39min 47s Tempo médio de participação |
|------------------------|---|--|--|

Participantes

| Nome | Primeiro ingresso | Última saída | Duração da reunião | Função |
|--|---|---|--|--|
| Lopes.External, Aline (Barueri) Aline.Lopes.External@sgs.com | 13:18 | 15:15 | 1h 57min 49s | Organizador |
| CERTIFICAÇÕES CRV INDUSTRI... CERTIFICACOES@crvindustrial.com.br | 13:18 | 15:15 | 1h 57min 45s | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 13:18 | 14:20 | 1h 2min 3s | Apresentador |
| <p>Auditoria RenovaBio - Sala 2 Chat Arquivos Detalhes Assistente de Agenda... Recapitulação Participação Quadro de Comunicaç... P&R Entrar Fechar</p> <p>22 de nov. de 2024 08:08 - 12:58 ↓ Baixar</p> <table border="1"> <tr> <td>14 Participou</td> <td>08:08 - 12:58 Horário de início e término</td> <td>4h 50min 15s Duração da reunião</td> <td>1h 16min 18s Tempo médio de participação</td> </tr> </table> | 14 Participou | 08:08 - 12:58 Horário de início e término | 4h 50min 15s Duração da reunião | 1h 16min 18s Tempo médio de participação |
| 14 Participou | 08:08 - 12:58 Horário de início e término | 4h 50min 15s Duração da reunião | 1h 16min 18s Tempo médio de participação | |

Participantes

| Nome | Primeiro ingresso | Última saída | Duração da reunião | Função |
|---|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Lopes.External, Aline (Barueri) Aline.Lopes.External@sgs.com | 08:08 | 12:07 | 3h 53min 37s | Organizador |
| CERTIFICAÇÕES CRV INDUSTRI... CERTIFICACOES@crvindustrial.com.br | 08:10 | 12:07 | 3h 56min 55s | Apresentador |
| Lucas Jader (Não verificado) | 08:13 | 10:15 | 2h 2min 18s | Apresentador |
| WEBERTON RAULLO DA SILVA weberton@cooper-nubi.com.br | 08:25 | 10:01 | 1h 36min 3s | Apresentador |
| Phellype Marcos (Não verificado) | 08:42 | 08:42 | 3s | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 09:11 | 09:17 | 6min 11s | Apresentador |
| EMERSON LEAL V., (Não verificado) | 09:57 | 10:57 | 1h 15s | Apresentador |
| Lucas Jader (Não verificado) | 10:15 | 10:58 | 43min | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 11:06 | 11:31 | 25min 23s | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 11:31 | 11:34 | 3min 19s | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 11:31 | 11:33 | 1min 41s | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 11:32 | 11:36 | 4min 4s | Apresentador |
| Ericsson Barros (Não verificado) | 11:34 | 12:58 | 1h 23min 55s | Apresentador |

| | | | | | | | |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|------|
| Job n°: | 52795 | Report date: | 20/12/2024 | VisitType: | 1 | Visit n°: | 1 |
| CONFIDENTIAL | | Document: | Lista de presença | Issue n°: | 1A | Page n°: | 4of4 |

Anexo VII - Plano de Amostragem da RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU

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

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

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

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

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

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

Para a certificação da **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. - UNIDADE URUAÇU** no período de 2021, 2022 e 2023, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

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

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

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

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

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

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

C.1. Elegibilidade

O atendimento aos critérios de elegibilidade dos produtores de biomassa referente à unidade produtora de biocombustível a ser certificada, foram analisados 104 imóveis rurais do CAR, correspondendo a 100% da declaração na RenovaCalc.

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