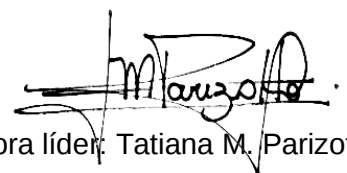


Relatório 55737 rev2

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

**Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível**

|                                    |                                                                                                       |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Organização (razão social):</b> | <b>USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL</b>                                                         |
| <b>CNPJ:</b>                       | 53.009.825/0001-33                                                                                    |
| <b>Endereço:</b>                   | Rodovia Prefeito Fábio Talarico Km 89 – Fazenda Sant’Ana, São Joaquim da Barra / SP – CEP:14.600-000  |
| <b>Nº da Visita:</b>               | 1                                                                                                     |
| <b>Data da visita:</b>             | 24/09/2025 – Presencial (visita industrial)<br>29 e 30/09/2025 – Remoto (auditoria documental)        |
| <b>Auditor-Líder:</b>              | Tatiana Mascari Parizotto                                                                             |
| <b>Membro(s) de Equipe:</b>        | Rubia C. F. de Lima<br>Rafael Yukio Noguchi<br>Marina Zacari                                          |
| <b>Referência:</b>                 | Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984/2025. |
| <b>Versão RenovaCalc:</b>          | V. 7.0 de 22/12/2020                                                                                  |
| <b>Idioma:</b>                     | Português                                                                                             |
| <b>Escopo da Auditoria:</b>        | Etanol hidratado e anidro de cana-de-açúcar                                                           |
| <b>Período da Renovacalc:</b>      | 2022, 2023 e 2024.                                                                                    |



Auditora Líder: Tatiana M. Parizotto

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

Data: 21/10/2025

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

## 1. APRESENTAÇÃO

A SGS foi contratada pela **USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL** (aqui denominada como “CLIENTE”), para a verificação da Produção Eficiente de Biocombustível no período de 2022, 2023 e 2024

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 984/2025, para o período de 2022, 2023 e 2024. 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 da RenovaCalc, os resultados da verificação realizada composta pelos registros de ações corretivas, observações e evidências e da consulta pública. Por fim, a conclusão, contendo a nota e o fator de emissão de CBios (crédito de descarbonização).

## 2. EQUIPE DE CERTIFICAÇÃO

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

### Auditor Líder: TATIANA MASCARI PARIZOTTO

Geógrafa pela UNESP, mestre em Geografia Física pela USP e Pós-Graduada em Sistemas de Gestão Integrados (SGI) pelo SENAC. Consultora sênior em licenciamentos/ estudos ambientais, coordenação de projetos e equipe, áreas contaminadas e geoprocessamento. Auditora líder em sustentabilidade abrangendo certificações/ protocolos como Bonsucro, Renovabio, GHG Protocol, GRI, ESG, Princípios do Equador, dentre outros. Certificada nas ISOs 19.011, 14.064, 9.001 e cursos correlatos. Consultora independente para implementação da Sustentabilidade/ESG, Sistemas de Gestão Ambiental e elaboração de inventários de GEE.

Responsabilidades: liderar o processo de auditoria in loco, validando as informações apresentadas pelo auditado em comparação as informações fornecidas na RenovaCalc; elaborar o relatório parcial e final e validar a Nota de Eficiência Energético-Ambiental.

**Auditor: RUBIA C. F. de LIMA**

Formada pela Faculdade de Tecnologia - Sorocaba em Processos de Produção, Pós Graduada em Vigilância Sanitária e Alimentos pela Faculdade Faveni. Graduada em Licenciatura em Matemática pela Faculdade Teresa Martin - SP. Auditora Líder na Norma IRCA ISO 9001:2015 e FSSC 22000 v.6 e auditora nas Normas 14064 - Inventário de Gases de Efeito Estufa, ISO14001 Sistema de Gestão Ambiental, Renovabio, Bonsucro. Mais de 15 anos de experiência em implementação em normas de Gestão, e treinamentos ESG, ISO9001, ISO14001, ISO45001, ISO50001, programas de Sustentabilidade e Redução de Desperdícios, Gestão de Energia e Destinação de Resíduos.

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

**Especialista: Marina Fernandes Hlavai Zacari**

Geógrafa (USP) e Gestora Ambiental (SENAC-SP), fundadora da Saoi Soluções, especialista em geoprocessamento e sensoriamento remoto, liderando projetos complexos do planejamento à entrega. Com experiência em consultoria para órgãos públicos e privados, programas de eficiência energética e sustentabilidade, e sistemas de gestão e visualização de dados, combina coordenação estratégica e execução prática para garantir que projetos desafiadores sejam organizados, conduzidos e entregues com excelência. Anteriormente, sócia-administradora da All Maps, onde também atuou em automação de processos e gestão de projetos de alta complexidade, fortalecendo sua capacidade de conectar análise técnica e resultados concretos.

Responsabilidades: Realizar e sintetizar as análises de elegibilidade do produtor de biomassa para o RenovaBio, de acordo com os critérios definidos pela Resolução nº 984/2025 e Informe Técnico nº02/SBQ

**Responsável Técnico e Revisor: Rafael Yukio O. Noguchi**

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

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

**3. RESPONSABILIDADES**

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

As informações da RenovaCalc, 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 984, de 16 de junho de 2025, para o período de 2022, 2023 e 2024. A auditoria é baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a Firma Inspetora.

#### 4. ESCOPO

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

- Diretório de Rotas de Produção de Biocombustíveis: Etanol hidratado e anidro de cana-de-açúcar (Rota E1GC).

Volume elegível:  $(20.335.039,56 / 20.335.038,22) * 100 = 100\%$

**Elegibilidade consolidada dos anos de 2022, 2023 e 2024 (Fonte: Alta Mogiana, outubro/2025):**

| Período      | Biomassa Elegível      | Quantidade Total De Cana Processada | Fração de Biocombustível Elegível |
|--------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 2022         | 5.719.203,08           | 5.719.202,66                        | 100,00%                           |
| 2023         | 7.590.272,50           | 7.590.272,02                        | 100,00%                           |
| 2024         | 7.025.563,98           | 7.025.563,54                        | 100,00%                           |
| <b>Total</b> | <b>* 20.335.039,56</b> | <b>20.335.038,22</b>                | <b>100,00%</b>                    |

Cálculo conforme Informe Técnico n. 02 . Fórmula 2

\*diferença devido ao arredondamento de 3 casas decimais para 2 casas decimais.

#### 5. METODOLOGIA

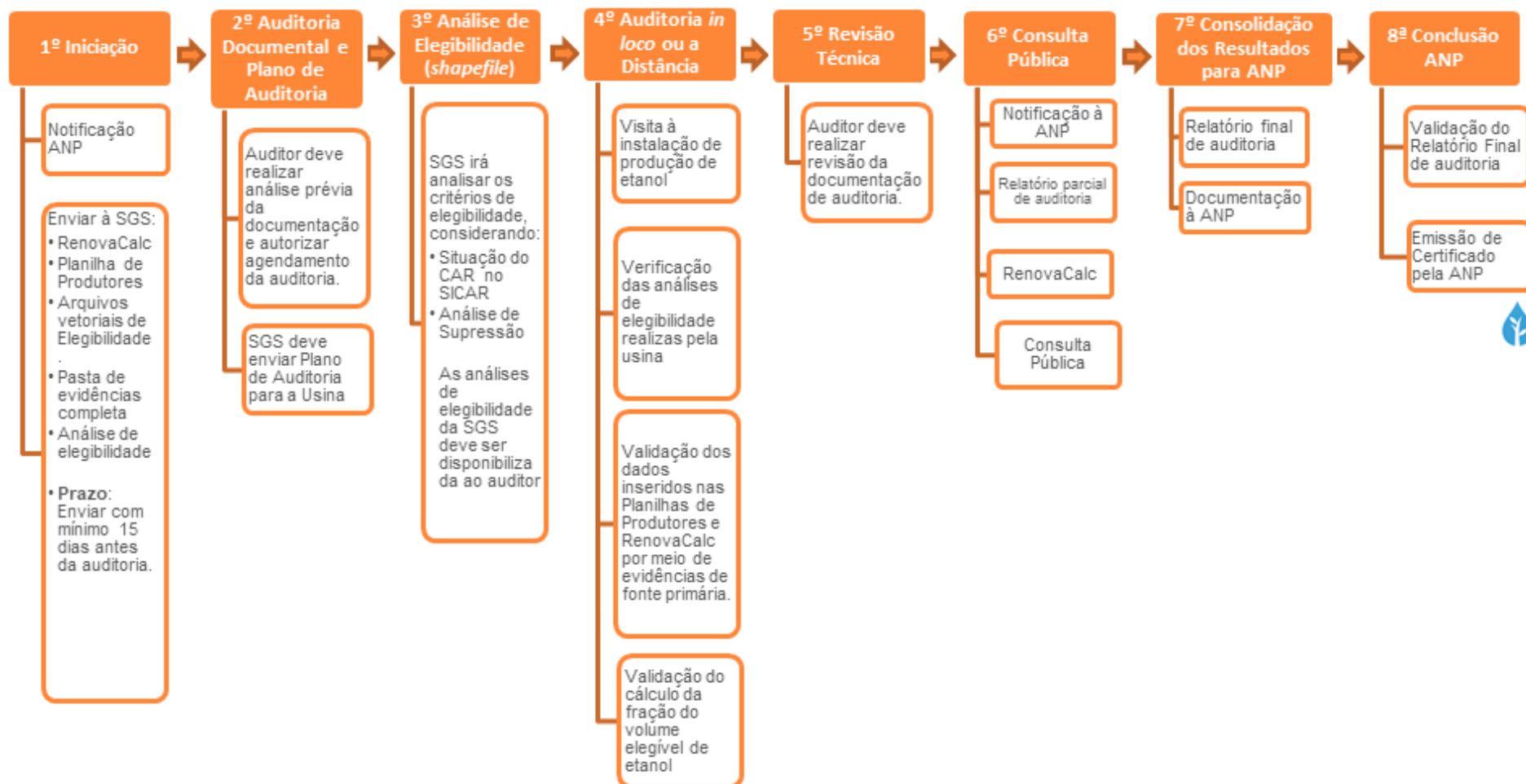
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas, primeiramente, as etapas do processo de certificação e, posteriormente serão descritos os métodos para cada uma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

##### A) Etapas do Processo de Certificação

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

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

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



## **Etapa 01: Iniciação**

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

## **Etapa 02: Auditoria Documental e Plano de Auditoria**

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

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

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

## **Etapa 03: Análise de Elegibilidade**

Segundo os princípios da ISO 14065:2015 e em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984, de 16 de junho de 2025, 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 984/2025 e Informe Técnico nº 02/SBQ.

## 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 2025 (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).

## **Etapas 04: Auditoria**

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

Posteriormente, todos os envolvidos se reúnem em uma sala equipada com datashow e notebooks para dar início às apresentações/explicações e validações dos dados inseridos na RenovaCalc, podendo ser realizada de forma remota ou presencial.

Primeiramente, já de posse da versão inicial da calculadora, 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 e CAR, conforme preconiza o Informe Técnico nº 2 da ANP. A partir dessa validação, 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.

Em seguida, parte-se para a verificação dos dados inseridos na RenovaCalc, 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 ou ao vivo (em caso de auditoria remota) 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 ao vivo 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, são solicitadas as assinaturas dos participantes em cada uma das fases e/ou do dia, se presencial, e no caso da auditoria remota, a presença é registrada por meio dos Softwares Teams ou Google Meet, prints ou listagem em excel (exportadas diretamente dos respectivos softwares).

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).

## 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).

## B) Plano de Amostragem

A amostragem é uma [...] técnica que consiste na obtenção de informações a respeito de uma população a partir da investigação de apenas uma parte da mesma. O objetivo da utilização de amostragem é obter informações sobre uma parte da população e fazer afirmações válidas a respeito de suas características. É bastante útil em situações em que a execução do censo é inviável ou antieconômica e a informação obtida da amostra é suficiente para atender aos objetivos pretendidos (CGU, 2017<sup>1</sup>).

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

O arcabouço metodológico adotado baseou-se na NBC T 11.11 – Amostragem, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC Nº 1.012/05<sup>3</sup>, no livro Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007<sup>4</sup>) e na margem de erro definida no Informe Técnico nº 02/SBQ.

Assim, foram utilizadas duas técnicas de seleção das amostras: a) segundo o Informe Técnico nº 02/2018/SBQ, que considera os 10 CARs com os maiores valores de biomassa; b) e a técnica da amostragem sistemática (AS), que é o processo de escolha de elementos de uma população conhecida N, através de amostragem aleatória simples (AAS). Uma amostra sistemática de tamanho n é constituída dos elementos de ordem K, K + r, K + 2r, ..., em que  $r = N/n$  e K é um inteiro escolhido aleatoriamente através de uma Tabela de Números Aleatórios (TNA) entre “0” e a razão r (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007<sup>5</sup>).

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

---

<sup>1</sup> CGU – CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO. **Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal**. Disponível em: [https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual\\_in\\_03\\_05-12-2017.pdf/view](https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual_in_03_05-12-2017.pdf/view). Acesso em 08.11.2019.

<sup>2</sup> UFMG – Universidade Federal de Minas Gerais. **Manual De Auditoria Interna Auditoria-GERAL DA UFMG 2ª Versão**. Disponível em: [https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual\\_2a\\_verso\\_revisado.pdf](https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual_2a_verso_revisado.pdf). Acesso 13.12.2019

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

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

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

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 **USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL**, no período de 2022, 2023 e 2024, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

### C.1. Elegibilidade

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

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa;
- Dos 1207 imóveis rurais (CAR) restantes, 90 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

| Determinação do tamanho mínimo de amostra |        |                                    |
|-------------------------------------------|--------|------------------------------------|
| Nível de confiança desejado               | 95,00% |                                    |
| Erro máximo desejado                      | 10,00  |                                    |
| Tamanho da população conhecido?           | Sim    |                                    |
| Tamanho da população finito e conhecido   |        |                                    |
| Tamanho da população                      | 1207   |                                    |
| Amostra corrigida pela população          | 90     | Considere este tamanho de amostra. |

Ressalta-se que um imóvel rural analisado pela Firma Inspetora apresentou registro CANCELADO no SICAR Federal e foi considerado inelegível, que segue:

- SP-3517703-CED0454F2F04406F9F2D4FD54732D09C

A usina, em sua defesa, informou que este CAR foi substituído por um outro na época, ou seja, o CAR nº SP-3517703-84700F4E539A4DAAA4790D71F8ED240, cujos limites abarca toda a área do antigo CAR e encontra-se com o status Ativo.

Diante dos fatos, todo o escopo analisado (100 CARs) foi considerado elegível.

### C.2. RenovaCalc

Os dados oriundos da RenovaCalc 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.

- Indústria: todos os dados de entrada inseridos na fase industrial foram auditados em sua totalidade.

#### **D) Validação das Planilhas**

A verificação das informações inseridas em cada um dos parâmetros da RenovaCalc é realizada 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 RenovaCalc, da condução da auditoria e da análise de elegibilidade.

#### **A) Histórico da visita à indústria**

Preliminarmente à auditoria, realizou-se uma consulta do CNPJ da respectiva usina para validação do cadastro junto à ANP, no site Central do Sistema ANP6 (CSA) em relação à situação do SIMP e no Cadastro de Produtor de Etanol – SIMP web 7.

A visita industrial na usina ALTA MOGIANA – UNIDADE SÃO JOAQUIM DA BARRA ocorreu no período da tarde do dia 24 de setembro de 2025 e iniciou-se com uma reunião de abertura para explanação das atividades a serem executadas, conforme descritas no Plano de Auditoria (Anexo IV) e seus respectivos alinhamentos e apresentação de vídeo de saúde e segurança, com aplicação de questionário para validação do conteúdo.

Na reunião de abertura estiveram presentes: Cleiber de Souza (Auditor), Luis Pinto de Lima Jr (Analista de Patrimônio Sr) e Vagner Moreira Silva da Cruz (Analista de Patrimônio Sr.).

Na visita constatou-se que a Usina possui capacidade de produção de 7,5 milhões de toneladas de cana, 14 milhões de sacas de 50 kg de açúcar, 155 milhões de litros de etanol (anidro e hidratado) e a unidade atua com 4 turnos, com aproximadamente 4.200 funcionários próprios.

A visita industrial começou pelo COI, com controles de recepção de cana e separação do caldo. A unidade possui duas moendas e quatro caldeiras.

Das caldeiras realizam a cogeração de energia, e o excedente é exportado para a companhia CPFL para distribuição de energia. O mel residual da fábrica de açúcar é destinado para a produção de etanol, além de parte do caldo que também é enviado para fermentação e produção de etanol. Para armazenamento de etanol são usados 11 tanques de 155 milhões de litros de capacidade.

Evidenciou-se que a usina possui Oficina de manutenção mecânica industrial, Almoxarifado para insumos e Almoxarifado de produtos químicos, com endereçamento por bloco, fila e prateleira.

---

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

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

A usina também possui um COI agrícola (responsável Luciano Abreu - analista de processo) - setor responsável pela logística e controle da área agrícola. A unidade possui: seis tanques de vinhaça com quatro pontos de carregamento e dez frentes de colheita.

Todo carregamento é feito por meio de liberação via RFID, onde os dados são coletados via sistema com rastreabilidade completa.

A usina possui seis frentes de vinhaça, onde a aplicação já conta com a vinhaça adubada, com dosagens diferentes de acordo com a Análise do solo.

Demais setores visitados:

Laboratórios: a unidade possui 3 laboratórios, de qualidade, processo e matéria-prima. No laboratório de qualidade são realizadas análises de Brics e Pol, pureza e cor das massas, em frequência de 4/4 horas. Os equipamentos são calibrados externamente e conservados em bom estado. O Laboratório funciona 24 horas - 15 pessoas por turno.

Balanças: Possui uma balança para entrada de cana e outra balança para saída. Saída de Material acabado – 1 para entrada e 1 para saída

Todo material recebido e expedido passa pela balança, que sorteia automaticamente por meio do sistema informatizado, o veículo que passará por inspeção. As balanças são calibradas por laboratório externo Balanças Jundiaí, com frequência anual – última calibração 31/03/2025.

Expedição: o material é expedido mediante ordem de coleta que é enviada pela transportadora. No momento do carregamento é gerando um Checklist (FG-EXP-002) para verificação da carga expedida e liberação do veículo. A liberação para o carregamento é feita via sistema. A unidade não conta com frota própria, todo o transporte é por conta do cliente.

Após o carregamento são inseridos lacres com código de barra com rastreabilidade via sistema e lançados na nota fiscal; podem variar de 7 a 14 lacres em um único carregamento. Toda liberação de carregamento é feita via *page* de controle.

Posto de combustível: todo abastecimento é manual com anotações em formulários e depois são repassadas via sistema. Cada bomba abastece um tipo de combustível. São 10 bombas e 13 bicos, sendo: 5 bicos para etanol, 1 bico de gasolina, 7 bicos de diesel S10 e 4 bicos de arla. Para comboio são mais 2 pontos de abastecimento.

Todo sistema de rastreamento do combustível é possível mediante as informações contidas nos sistemas informatizados. As leituras de abastecimento através de um hodômetro presentes nas bombas.

Cada colaborador possui uma cota para abastecimento durante o mês com desconto em folha de pagamento. Terceiros podem abastecer seus veículos próprios, desde que o veículo seja cadastrado no sistema. O fechamento do abastecimento é realizado diariamente. O auto posto opera 24 horas por dia.

Processos: extração do caldo, geração de vapor, tratamento e concentração do caldo, evaporação, fábrica de açúcar, fábrica de etanol, águas industriais, sistemas mecânicos, sistemas elétricos, armazenamento de produtos acabados (açúcar e etanol).

A unidade conta com cogeração de energia, com distribuição de energia pela CPFL. A compra de energia ocorre no período de entressafra.

A unidade possui um COI centralizado e outras centrais de monitoramento em outras etapas de processo.

Sistemas Informatizados utilizados verificados: o sistema informatizado para os controles internos é o SIGAM (Sistema Integrado de Gestão Alta Mogiana), SIGIND para o sistema de boletins industriais da Agro Ti, e SISMA para o Sistema para Manutenção Automotiva.

## **B) Auditoria da RenovaCalc**

A auditoria documental da RenovaCalc foi realizada de forma remota entre os dias 29 e 30 de setembro de 2025. No primeiro dia, iniciou-se com uma reunião de abertura para explanação das atividades a serem executadas, conforme descritas no Plano de Auditoria (**Anexo IV**) e seus respectivos alinhamentos, caso necessário. O **Anexo V** apresenta a lista de presença de todos os participantes, tanto na visita à indústria quanto na auditoria remota.

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

Em continuação, foram realizadas as validações dos dados primários da fase agrícola, iniciando-se pelos parâmetros gerais e, posteriormente área queimada, de insumos, combustíveis e energia, com apresentação de NFs, FISPQs/Bulas, relatórios gerados via sistema interno da usina SIGAM e SISMA, dentre outras documentações pertinentes, além das respectivas memórias de cálculo.

No dia seguinte, deu-se continuidade à finalização dos parâmetros da fase agrícola dos dados primários, e posteriormente iniciou-se a verificação da fase industrial, gerando os relatórios no sistema SIGIND para os anos civis de 2022, 2023 e 2024, referente às quantidades de cana, rendimentos de etanol hidratado, anidro e açúcar; energia elétrica e bagaço comercializados; bagaço próprio produzido e lenha além das respectivas memórias de cálculo e NFs de compra e/ou venda. Para o rendimento de energia elétrica comercializada, verificou-se as NF emitidas e para os combustíveis foram gerados os consumos, estoques e relação de NF. Para a eletricidade da rede, foram verificados os demonstrativos de consumo.

Posteriormente, iniciou-se a verificação do balanço de massa, tendo como base a memória de cálculo e o Boletim Industrial, tendo sido verificadas as quantidades de ART cana de entrada, bem como as perdas de toneladas de ART de bagaço, vinhaça, fermentação, águas de lavagens e indeterminadas. A partir dessas quantidades foram verificadas a memória de cálculo de ART em porcentagem.

Foi verificada ainda as informações preenchidas no I-SIMP. Por último, foram evidenciados os últimos parâmetros faltantes da RenovaCalc, além das solicitações que ficaram pendentes ao longo do processo e documentos complementares.

Ressalta-se que todo o detalhamento das solicitações e alterações realizadas estão descritos no **Anexo III** deste relatório, assim como a lista de verificação das evidências. Em seguida, realizou-se a conferência de todos os valores imputados na calculadora com as memórias de cálculos e foram geradas as Notas de Eficiência Energético-Ambiental para a usina.

No **Anexo III** são apresentadas as descrições das Solicitações de Ações Corretivas (SACs) que foram geradas na análise prévia à auditoria, durante o processo de auditoria, sendo algumas fechadas durante esse período e, outras, posteriormente, com um prazo maior, a depender do tipo de correção.

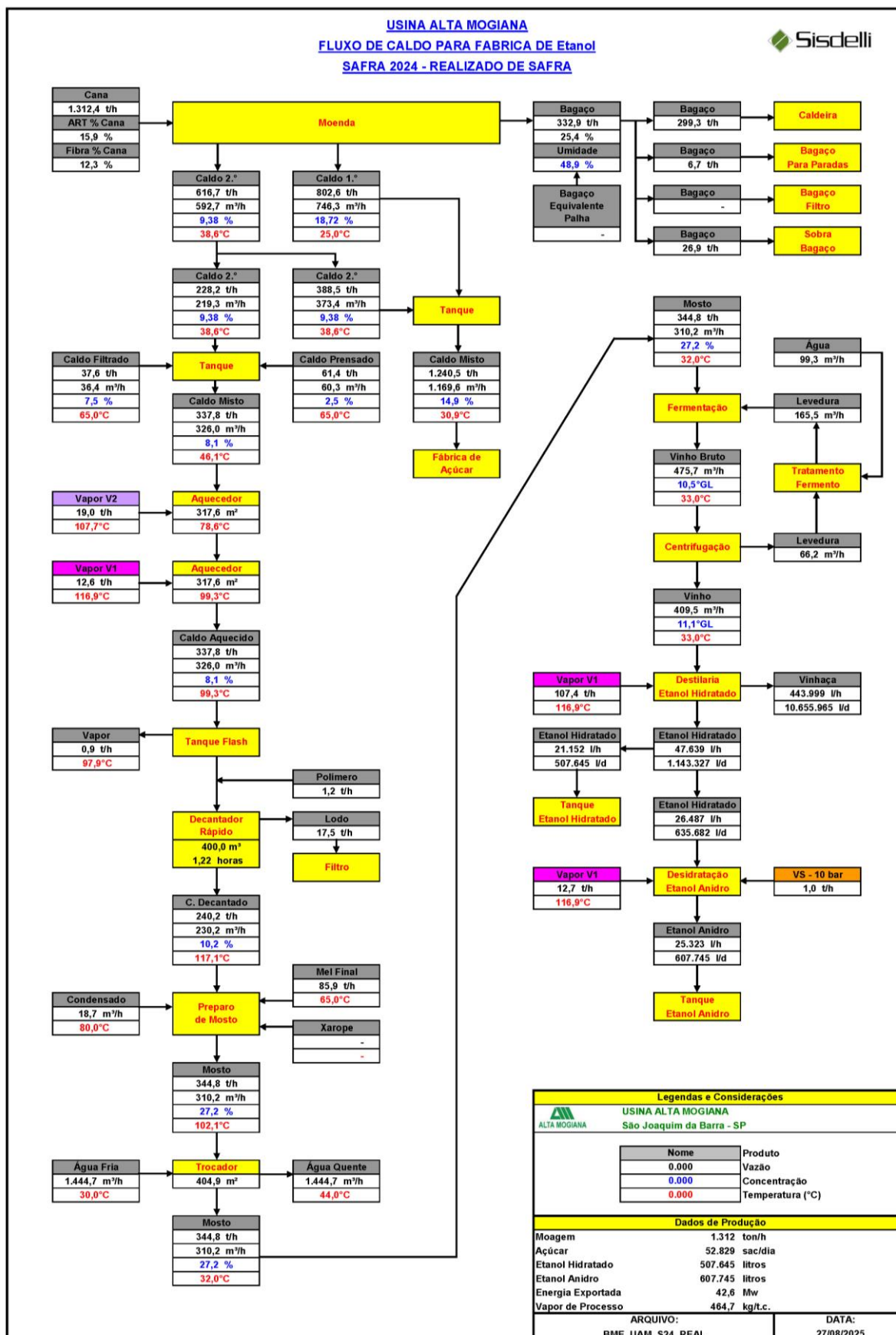
Desta forma, para os itens pendentes, após o envio das evidências por parte da usina, são aferidos novamente as informações e, estando correta, a SAC é encerrada, caso contrário, ficará pendente até a solicitação ser atendida. No item de "Lista de Verificação" deste mesmo documento,

apresenta-se toda as documentações e as memórias de cálculos verificados em campo, como também posteriormente, se necessário.

Por fim, a **USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL** apresentou 23 SACs, que permaneceram abertas para ação corretiva. Todas as SACs foram encerradas pós auditoria.

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

Figura 1. Fluxograma do processo de Etanol (Fonte: Alta Mogiana, 2025).



A usina possui gestão das informações principalmente por meio do sistema SIGAM, cujo detalhamento sobre versão e data de implantação, funcionamento, e comunicação com outros sistemas estão detalhados na **Figura 2**.

**Figura 2.** Informações referentes aos sistemas utilizados pela usina (Fonte: Alta Mogiana, 2025).



#### DECLARAÇÃO

##### SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A Usina Alta Mogiana S/A possui gestão das informações através do sistema SIGAM (versão 3.01.0085 de 29/04/2025) desenvolvido pela própria empresa, sendo este implantado em 01/01/2001. Toda a entrada de cana de açúcar ocorre na balança, onde é feito a pesagem e registrado no sistema SIGAM (registros realizados pelos analistas fiscais/balança). Posteriormente ocorre o encaminhamento ao laboratório PCTS onde é feito o recolhimento de amostras para a realização de análise da qualidade da matéria prima. O SIGAM é integrado ao Sistema de Produção utilizado na Planta Industrial denominado SIGIND (Versão 24.3.2.0 de 27/09/2024).

Todas as Notas Fiscais de insumos são lançadas no SIGAM pelos analistas fiscais e as cargas de etanol ao serem expedidas, tem saída pela balança com conferência de volume e emissão de nota fiscal sendo disponibilizada ao motorista responsável pelo transporte juntamente com laudo do produto e a ficha de emergência do produto químico. O módulo relacionado às notas fiscais se comunica com os demais módulos do SIGAM.

O controle de documentos (procedimentos, instruções de trabalho, planos da qualidade, entre outros) é feito na plataforma da QUALIS (versão 2.6.9), onde esse módulo de documentos começou a ser utilizado em junho de 2018 e fica sob a gestão do SIG (Sistema Integrado de Gestão). Todos os documentos passam por aprovação via QUALIS seguindo a hierarquia definida no controle de documentos da USINA ALTA MOGIANA.

Para informações Geoespaciais a Usina Alta Mogiana S/A utiliza o sistema GIS do fornecedor ESRI denominado ARCGIS, que está ligado a mesma base de dados do ERP SIGAM mencionado acima.

  
José Altino Donizeti Marques  
Gerente Administrativo

USINA ALTA MOGIANA S.A. – Açúcar e Alcool

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

Realizou-se uma comparação entre as informações declaradas no I-SIMP, evidenciado no processo de certificação pela Usina, e na RenovaCalc, juntamente com os relatórios emitidos pelo sistema interno da usina, conforme mostram as **Figuras 3 e 4**.

**Figura 2. I-SIMP da Usina ALCOESTE BIOENERGIA FERNANDÓPOLIS S/A dos anos de 2022, 2023 e 2024.**

2022:

| 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 (em KG) | -             | -      | -      | -      | 373.823.140 | 890.524.920 | 1.005.153.780 | 1.044.698.700 | 980.774.100 | 730.209.740 | 693.612.280 | -      | -      | 5.719.202.660 |
| Diferença      | -             | -      | -      | -      | -           | -           | -             | -             | -           | -           | -           | -      | -      | -             |
| Estoque Final  | -             | -      | -      | -      | -           | -           | -             | -             | -           | -           | -           | -      | -      | -             |

| Hidratado                          | Saldo inicial | jan/22          | fev/22          | mar/22          | abr/22          | mai/22          | jun/22          | jul/22          | ago/22          | set/22          | out/22          | nov/22          | dez/22          | Total 2022 |
|------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|
| Produção Própria                   | -             | -               | -               | -               | 9.385.361       | 10.594.496      | 5.359.756       | 5.808.105       | 2.623.430       | 646.614         | 330.018         | -               | -               | 34.747.780 |
| Produção Reprocessamento (de Anid) | -             | -               | -               | -               | 4.439.653       | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 4.439.653  |
| Saída Geral                        | -             | 535.027         | 1.808.163       | 2.982.707       | 9.930.013       | 10.431.337      | -               | -               | 5.057.763       | -               | 2.036.559       | 1.052.721       | -               | 33.834.290 |
| Saída - Exportação                 | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -          |
| Consumo                            | -             | 272.000         | 204.000         | 275.000         | 272.000         | 274.789         | 272.000         | 238.000         | 238.000         | 170.000         | 273.000         | 242.000         | 174.000         | 2.904.789  |
| Perdas                             | -             | -               | -               | -               | 30.483          | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 30.483     |
| Devolução                          | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -          |
| Estoque                            | 6.557.339     | 5.750.312       | 3.738.149       | 480.442         | 4.072.960       | 3.961.330       | 9.049.086       | 14.619.191      | 11.946.858      | 12.423.472      | 10.443.931      | 9.149.210       | 8.975.210       | 8.975.210  |
| SIMP                               | -             | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | -          |

| 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                          | -             | -               | -               | -               | 1.531.267       | 17.611.343      | 21.187.136      | 22.694.370      | 23.994.790      | 21.592.183      | 20.723.495      | -               | -               | 129.334.584 |
| Saída Geral                       | -             | 11.147.695      | 6.784.077       | 6.690.416       | 10.087.962      | 14.537.169      | 8.769.063       | 7.397.483       | 8.100.447       | 11.682.550      | 7.021.132       | 8.504.225       | 12.643.085      | 113.365.326 |
| Saída - Exportação                | -             | -               | 4.497.783       | -               | -               | -               | -               | -               | 9.991.686       | -               | 5.993.876       | -               | -               | 20.483.345  |
| Saída Reprocessamento (de Anidro) | -             | -               | -               | -               | 4.250.000       | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 4.250.000   |
| Perdas                            | -             | -               | 7.964           | -               | -               | 71.069          | -               | -               | -               | 63.701          | -               | 9.872           | -               | 152.606     |
| Devolução                         | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 57.135          | -               | -               | -               | 57.135      |
| Estoque                           | 43.583.862    | 32.436.167      | 21.146.343      | 14.455.925      | 1.649.210       | 4.652.315       | 17.070.388      | 32.367.275      | 38.269.932      | 48.172.999      | 55.881.486      | 47.367.389      | 34.724.304      | 34.724.304  |
| SIMP                              | -             | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | -           |

2023:

| 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 (em KG) | -             | -      | -      | -      | 475.940.120 | 1.070.385.860 | 1.049.623.640 | 1.146.449.240 | 1.089.419.820 | 1.013.719.080 | 861.699.980 | 819.505.760 | 63.528.520 | 7.590.272.020 |
| Diferença      | -             | -      | -      | -      | -           | -             | -             | -             | -             | -             | -           | -           | -          | -             |
| Estoque Final  | -             | -      | -      | -      | -           | -             | -             | -             | -             | -             | -           | -           | -          | -             |

| Hidratado                                        | Saldo inicial | jan/23          | fev/23          | mar/23          | abr/23          | mai/23          | jun/23          | jul/23          | ago/23          | set/23          | out/23          | nov/23          | dez/23          | Total 2023 |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|
| Produção Própria                                 | -             | -               | -               | -               | 6.394.919       | 86.689          | 275.565         | 161.796         | 228.246         | 234.373         | 253.922         | 440.021         | 1.508.016       | 9.583.547  |
| Produção Reprocessamento (de Anidro para Hidrat) | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -          |
| Saída Geral                                      | -             | 2.096.968       | 2.548.896       | 2.279.055       | 6.165.031       | 1.275.070       | 61.454          | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 14.426.474 |
| Saída - Exportação                               | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -          |
| Consumo                                          | -             | 210.000         | 172.000         | 206.000         | 204.000         | 272.000         | 202.144         | 170.265         | 226.631         | 233.106         | 245.139         | 238.000         | 204.000         | 2.583.285  |
| Perdas                                           | -             | -               | -               | -               | 27.798          | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 27.798     |
| Devolução                                        | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -          |
| Estoque                                          | 8.975.210     | 6.668.242       | 3.947.346       | 1.462.291       | 1.460.381       | -               | 11.967          | 3.498           | 5.113           | 6.380           | 15.163          | 217.184         | 1.521.200       | 1.521.200  |
| SIMP                                             | -             | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | -          |

| 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                                         | -             | -               | -               | -               | 7.445.786       | 25.230.545      | 22.773.506      | 27.083.861      | 25.889.032      | 24.187.904      | 21.138.216      | 19.519.952      | 2.392.867       | 175.661.669 |
| Saída Geral                                      | -             | 11.329.574      | 9.625.482       | 6.678.368       | 10.669.470      | 19.355.558      | 14.049.560      | 13.784.025      | 11.643.073      | 10.283.826      | 13.015.463      | 12.441.892      | 13.394.333      | 146.270.624 |
| Saída - Exportação                               | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 5.118.799       | 6.081.865       | 11.200.664  |
| Saída Reprocessamento (de Anidro para Hidratado) | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -           |
| Perdas                                           | -             | -               | -               | -               | 69.729          | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 27.310          | 97.039      |
| Devolução                                        | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 59.442          | -               | 59.442      |
| Estoque                                          | 34.724.304    | 23.394.730      | 13.769.248      | 7.090.880       | 3.797.467       | 9.672.454       | 18.396.400      | 31.696.236      | 45.942.195      | 59.846.273      | 67.969.026      | 69.987.729      | 52.877.088      | 52.877.088  |
| SIMP                                             | -             | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | -           |

2024:

| Cana           | Saldo inicial | jan/24 | fev/24 | mar/24 | abr/24      | mai/24        | jun/24        | jul/24        | ago/24      | set/24      | out/24      | nov/24      | dez/24      | Total 2024    |
|----------------|---------------|--------|--------|--------|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Moagem (em KG) | -             | -      | -      | -      | 723.823.040 | 1.100.060.460 | 1.068.710.800 | 1.042.893.700 | 971.726.060 | 836.825.880 | 621.506.980 | 552.158.060 | 107.852.560 | 7.025.563.540 |
| Diferença      | -             | -      | -      | -      | -           | -             | -             | -             | -           | -           | -           | -           | -           | -             |
| Estoque Final  | -             | -      | -      | -      | -           | -             | -             | -             | -           | -           | -           | -           | -           | -             |

| Hidratado                                           | Saldo inicial | jan/24          | fev/24          | mar/24          | abr/24          | mai/24          | jun/24          | jul/24          | ago/24          | set/24          | out/24          | nov/24          | dez/24          | Total 2024  |
|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Produção Própria                                    | -             | -               | -               | -               | 10.261.647      | 206.044         | 3.447.689       | 4.084.623       | 17.238.208      | 19.398.069      | 31.435.187      | 21.421.932      | 5.498.304       | 112.991.703 |
| Produção Reprocessamento (de Anidro para Hidratado) | -             | -               | -               | -               | 4.961.964       | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 4.961.964   |
| Saída Geral                                         | -             | -               | -               | 498.323         | 12.715.838      | 88.318          | 1.228.884       | 3.850.204       | 7.848.649       | 585.484         | 17.230.763      | 7.733.232       | 19.190.396      | 70.970.091  |
| Saída - Exportação                                  | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -           |
| Consumo                                             | -             | 171.000         | 206.000         | 171.000         | 238.000         | 238.000         | 204.000         | 239.000         | 204.000         | 238.000         | 238.000         | 240.000         | 209.000         | 2.596.000   |
| Perdas                                              | -             | -               | -               | -               | 44.658          | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 44.658      |
| Devolução                                           | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -           |
| Estoque                                             | 1.521.200     | 1.350.200       | 1.144.200       | 474.877         | 2.789.308       | 2.669.034       | 4.683.839       | 4.679.258       | 13.864.817      | 32.439.402      | 46.405.826      | 59.854.526      | 45.953.434      | 45.953.434  |
| SIMP                                                | -             | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | -           |

| Anidro                                           | Saldo inicial | jan/24          | fev/24          | mar/24          | abr/24          | mai/24          | jun/24          | jul/24          | ago/24          | set/24          | out/24          | nov/24          | dez/24          | Total 2024  |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Produção                                         | -             | -               | -               | -               | 9.237.960       | 29.116.894      | 25.581.566      | 28.988.890      | 20.401.985      | 19.395.814      | 2.803.394       | -               | 29.703          | 135.556.206 |
| Saída Geral                                      | -             | 14.581.118      | 9.896.717       | 9.951.580       | 12.518.607      | 11.896.194      | 9.121.785       | 7.427.389       | 11.793.170      | 9.199.561       | 8.790.890       | 9.554.756       | 11.967.552      | 126.699.319 |
| Saída - Exportação                               | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -           |
| Saída Reprocessamento (de Anidro para Hidratado) | -             | -               | -               | -               | 4.750.000       | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 4.750.000   |
| Perdas                                           | -             | -               | -               | -               | -               | 86.689          | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 86.689      |
| Devolução                                        | -             | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | -               | 98.330          | 98.330      |
| Estoque                                          | 52.877.088    | 38.295.970      | 28.399.253      | 18.447.673      | 10.417.026      | 27.551.037      | 44.010.818      | 65.572.319      | 74.181.134      | 84.377.387      | 78.389.891      | 68.835.135      | 56.995.616      | 56.995.616  |
| SIMP                                             | -             | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | Estoque Inicial | -           |

Verificou-se o Boletim Industrial extraído em Excel pelo sistema SIGIND durante a auditoria. A **Figura 3** mostra um exemplo do Boletim para o ano de 2022.

**Figura 3.** Boletim Industrial da Alta Mogiana para o ano de 2022 (Fonte: SIGIND, Alta Mogiana, 2025).

|    | A                              | B             | C     | D     | E     | F             | G          | H             |
|----|--------------------------------|---------------|-------|-------|-------|---------------|------------|---------------|
| 50 | IMPUREZA VEGETAL PONTEIRA (%)  | 0,61          |       | 0,00  | 0,00  | 0,61          | 0,00       | 0,61          |
| 51 | IMPUREZA VEGETAL TOTAL (kg/t)  | 60,300        |       | 0,000 | 0,000 | 60,300        | 0,000      | 60,300        |
| 52 | <b>*EXTRAÇÃO*</b>              |               |       |       |       |               |            |               |
| 53 | <b>CANA MOIDA (t)</b>          | 5.719.202,660 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 5.719.202,660 | 17.849,080 | 5.719.202,660 |
| 54 | MOAGEM EFETIVA HORARIA         | 1.356,63      | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1.356,63      | 852,68     | 1.356,63      |
| 55 | EFICIENCIA EXTRAÇÃO % AT       | 97,08         | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 97,08         | 97,14      | 97,08         |
| 56 | EMBEBIÇÃO % CANA               | 37,04         | 0,00  | 0,00  | 28,30 | 37,04         | 28,30      | 37,04         |
| 57 | <b>*EXTRAÇÃO MOENDA A*</b>     |               |       |       |       |               |            |               |
| 58 | CANA MOIDA (t)                 | 2.893.429,000 |       | 0,000 | 0,000 | 2.893.429,000 | 6.512,580  | 2.893.429,000 |
| 59 | MOAGEM EFETIVA HORARIA         | 681,96        |       | 0,00  | 0,00  | 681,96        | 312,85     | 681,96        |
| 60 | EFICIENCIA EXTRAÇÃO % AT       | 97,15         |       |       |       | 97,22         | 97,35      | 97,22         |
| 61 | EMBEBIÇÃO % CANA               | 36,66         |       |       | 28,55 | 36,66         | 28,55      | 36,66         |
| 62 | <b>*EXTRAÇÃO MOENDA B*</b>     |               |       |       |       |               |            |               |
| 63 | CANA MOIDA (t)                 | 2.825.773,660 |       | 0,000 | 0,000 | 2.825.773,660 | 11.336,500 | 2.825.773,660 |
| 64 | MOAGEM EFETIVA HORARIA         | 674,67        | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 674,67        | 539,83     | 674,67        |
| 65 | EFICIENCIA EXTRAÇÃO % AT       | 97,01         |       |       |       | 97,11         | 96,99      | 97,11         |
| 66 | EMBEBIÇÃO % CANA               | 37,42         |       |       |       | 37,42         | 28,15      | 37,42         |
| 67 | <b>*LIMPEZA A SECO*</b>        |               |       |       |       |               |            |               |
| 68 | PALHA RETIRADA (kg)            | 0             |       |       |       |               |            |               |
| 69 | TERRA RETIRADA (kg)            | 1.216.540     |       |       |       | 1.216.540     |            | 1.216.540     |
| 70 | % EF. LIMP SEC PALHA           | 0,00          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00          | 0,00       | 0,00          |
| 71 | % EF. LIMP SEC TERRA           | 4,27          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 4,28          | 0,00       | 4,28          |
| 72 | PARADAS LIMPEZA A SECO         | 19:08         |       |       |       | 19:08         |            | 19:08         |
| 73 | TEMPO APROV LIMPEZA A SECO (%) | 99,59         |       |       |       | 99,59         |            | 99,59         |
| 74 | <b>*PRODUÇÃO DE ETANOL*</b>    |               |       |       |       |               |            |               |
| 75 | <b>ETANOL HIDRATADO (m³)</b>   | 34.747,780    |       |       |       | 34.747,780    | 496,787    | 34.747,780    |
| 76 | <b>ETANOL ANIDRO (m³)</b>      | 129.334,584   |       |       |       | 129.334,584   |            | 129.334,584   |
| 77 | ETANOL 100% (m³)               | 162.289,689   | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 162.289,689   | 475,608    | 162.289,689   |

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 está apresentado na **Figura 4**. Foi verificada a memória de cálculo. Ratifica-se que os documentos foram arquivados e verificados na auditoria.

**Figura 4. Balanço de Massa (ART) (Fonte: Alta Mogiana, 2025).**

2022

| Balança de Massa (ART) - Dados SAFRA 2022 |              |        |
|-------------------------------------------|--------------|--------|
| Cana moída Geral (t)                      | 5.719.202,66 |        |
| ART Cana (%)                              | 15,40%       |        |
| MATÉRIA PRIMA                             |              |        |
| Cana Moída ART (t)                        | 880.520,18   | -      |
| PRODUTO RECUPERADO                        |              |        |
| ART Recuperação Fábrica Açúcar (t)        | 559.750,18   | 63,57% |
| ART Recuperação Fábrica de Etanol (t)     | 249.512,00   | 28,34% |
| ART Recuperação Total (t)                 | 809.262,18   | 91,91% |
| PRODUTO PERDIDO                           |              |        |
| ART Perdido no Bagaço (t)                 | 25.723,38    | 2,92%  |
| ART Perdido na Torta (t)                  | 2.044,15     | 0,23%  |
| ART Perdido no Multijato TOTAL (t)        | 689,40       | 0,08%  |
| ART Perdido Residuais (t)                 | 783,083      | 0,09%  |
| ART Perdido na Ferm. E Destilaria (t)     | 33.049,93    | 3,75%  |
| ART TOTAL DE PERDA DETERMINADO (t)        | 62.289,94    | 7,07%  |
| Mel Remanescente                          |              |        |
| ART em Mel Remanescente (t)               | 2.443,34     | -      |
| Classificação da Perda                    |              |        |
| ART Perdido Determinado (t)               | 62.289,94    | 7,07%  |
| ART Perdido Indeterminado (t)             | 7.917,86     | 0,90%  |
| ART TOTAL DE PERDA (t)                    | 70.207,80    | 7,97%  |

2023

| Balanço de massa (ART) - Dados SAFRA 2023 |              |       |
|-------------------------------------------|--------------|-------|
| Cana moída Geral (ton.)                   | 7.590.272,02 |       |
| ART Cana (%)                              | 15,041       |       |
| Matéria Prima                             |              |       |
| Cana Moída ART (ton.)                     | 1.141.652,81 | -     |
| PRODUTO RECUPERADO                        |              |       |
| ART Recuperação Fábrica de Açúcar (ton.)  | 746.115,30   | 65,35 |
| ART Recuperação Fábrica de Etanol (ton.)  | 285.242,68   | 24,99 |
| ART Recuperação Total (ton.)              | 1.031.357,98 | 90,34 |
| Produto Perdido                           |              |       |
| ART Perdido no Bagaço (ton.)              | 37.320,63    | 3,27  |
| ART Perdido na Torta (ton.)               | 5.479,93     | 0,48  |
| ART Perdido no Multijato TOTAL (ton.)     | 513,74       | 0,05  |
| ART Perdido Residuais (ton.)              | 4.542,64     | 0,40  |
| ART Perdido na Ferm. e Destilaria (ton.)  | 32.892,16    | 2,88  |
| ART TOTAL DE PERDA DETERMINADA (ton.)     | 80.749,10    | 7,07  |
| Mel Remanescente                          |              |       |
| ART em Mel Remanescente (ton.)            | 2.120,57     | -     |
| Classificação da Perda                    |              |       |
| ART Perdido Determinado (ton.)            | 80.749,10    | 7,07  |
| ART Perdido Indeterminado (ton.)          | 29.545,73    | 2,59  |
| ART TOTAL DE PERDA (ton.)                 | 110.294,83   | 9,66  |

2024

| Balanço de massa (ART) - Dados SAFRA 2024 |              |       |
|-------------------------------------------|--------------|-------|
| Cana moída Geral (ton.)                   | 7.025.563,54 |       |
| ART Cana (%)                              | 15,927       |       |
| Matéria Prima                             |              |       |
| Cana Moída ART (ton.)                     | 1.118.961,51 | -     |
| PRODUTO RECUPERADO                        |              |       |
| ART Recuperação Fábrica de Açúcar (ton.)  | 619.066,99   | 55,33 |
| ART Recuperação Fábrica de Etanol (ton.)  | 375.689,79   | 33,57 |
| ART Recuperação Total (ton.)              | 994.756,78   | 88,90 |
| Produto Perdido                           |              |       |
| ART Perdido no Bagaço (ton.)              | 37.015,25    | 3,31  |
| ART Perdido na Torta (ton.)               | 3.468,78     | 0,31  |
| ART Perdido no Multijato TOTAL (ton.)     | 1.331,56     | 0,12  |
| ART Perdido Residuais (ton.)              | 5.546,69     | 0,50  |
| ART Perdido na Ferm. e Destilaria (ton.)  | 30.036,28    | 2,68  |
| ART TOTAL DE PERDA DETERMINADA (ton.)     | 77.398,57    | 6,92  |
| Mel Remanescente                          |              |       |
| ART em Mel Remanescente (ton.)            | 2.127,09     | -     |
| Classificação da Perda                    |              |       |
| ART Perdido Determinado (ton.)            | 77.398,57    | 6,92  |
| ART Perdido Indeterminado (ton.)          | 46.806,16    | 4,18  |
| ART TOTAL DE PERDA (ton.)                 | 124.204,73   | 11,10 |

Verificou-se que o processo produtivo do etanol contempla a partir do recebimento da cana de açúcar, o que segue:

- i. Moagem;
- ii. Tratamento do caldo e evaporação;
- iii. Fermentação e destilação;
- iv. Armazenamento;
- v. Carregamento.

### **C) Elegibilidade**

Conforme descrito nos *itens 5-B e C*, a firma inspetora realizou sua análise de elegibilidade com base no escopo e arquivos formato *shapefile* enviados pela usina. Assim, foram amostrados 100 imóveis rurais de 1217 enviados pela usina. Dentre esses imóveis, encontram-se aqueles com os 10 maiores valores de biomassa. A análise concluiu que os 100 imóveis estão elegíveis.

## **7. CONSULTA PÚBLICA**

A consulta pública da proposta de certificação teve o prazo de 30 dias de divulgação no site [www.sgssustentabilidade.com.br](http://www.sgssustentabilidade.com.br). O período de consulta ocorreu de 07/11/25 a 07/12/25.

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

| <b>Biocombustível:</b>                                             | <b>Etanol Hidratado</b> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO <sub>2</sub> eq/MJ): | 64,65                   |
| Rota:                                                              | E1GC                    |
| Volume elegível (%):                                               | 100,00                  |
| Massa específica (t/m <sup>3</sup> ):                              | 0,80900                 |
| PCI (MJ/Kg):                                                       | 26,38                   |
| Fator para emissão de CBIO (tCO <sub>2</sub> eq/L):                | 1,379723E-03            |

| <b>Biocombustível:</b>                                             | <b>Etanol Anidro</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO <sub>2</sub> eq/MJ): | 65,00                |
| Rota:                                                              | E1GC                 |
| Volume elegível (%):                                               | 100,00               |
| Massa específica (t/m <sup>3</sup> ):                              | 0,79100              |
| PCI (MJ/Kg):                                                       | 28,26                |
| Fator para emissão de CBIO (tCO <sub>2</sub> eq/L):                | 1,452988E-03         |

Ressalta-se que, a abordagem da SGS é baseada na compreensão dos riscos associados com a comunicação de informações dos dados e os controles para mitigar os mesmos. A análise inclui a avaliação de evidências relevantes, relacionadas às quantidades e as informações relatadas pela usina, bem como visita nos seguintes locais: entrada de cana, balança, tombamento, posto de combustíveis, laboratório, cogeração, centro de operação da moenda, da caldeira, Destilaria e Dornas, etc.

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 984/2025.

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

Anexo I – Resultado Consulta Pública  
Anexo II – Metodologia de Análise de Elegibilidade  
Anexo III – Relatório de Auditoria - Resultados  
Anexo IV – Relatório de Auditoria - Plano de Auditoria  
Anexo V – Relatório de Auditoria - Lista de Presença e Participantes  
Anexo VI – Plano de Amostragem assinado pelo Responsável Técnico  
Anexo VII – Visita Industrial

## Anexo I - RENOVABIO – Relatório Consulta Pública

|                                                 |                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Firma Inspetora:</b>                         | SGS do Brasil Ltda.                                                                                                               |
| <b>Produtor de Biocombustível:</b>              | USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL                                                                                            |
| <b>Endereço:</b>                                | Rodovia Prefeito Fábio Talarico Km 89 – Fazenda Sant´Ana, São Joaquim da Barra / SP – CEP:14.600-000                              |
| <b>Produto a ser certificado:</b>               | Etanol hidratado e anidro de cana-de-açúcar                                                                                       |
| <b>Rota:</b>                                    | E1GC                                                                                                                              |
| <b>Período da consulta pública:</b>             | 07/11/25 a 07/12/25                                                                                                               |
| <b>Documentos disponibilizados na consulta:</b> | RenovaCalc; Relatório parcial sobre o processo de certificação; Proposta de Certificado da Produção Eficiente de Biocombustíveis. |
| <b>Endereço eletrônico da consulta pública:</b> | <a href="https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/">https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/</a>           |

### I. Comentários

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

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

## **Anexo II**

### **Metodologia da Análise de Elegibilidade da Biomassa Energética para o Programa RenovaBio**

#### **Introdução**

O presente relatório descreve a metodologia adotada para análise de elegibilidade da biomassa energética no âmbito do RenovaBio, conforme legislação vigente. O objetivo da análise é verificar se as áreas produtivas atendem aos requisitos técnicos e legais para a certificação da produção eficiente de biocombustíveis, assegurando conformidade com a Lei nº 13.576/2017 e com a Resolução ANP nº 984/2025. O procedimento busca garantir transparência, rastreabilidade e integridade ambiental, contribuindo para a redução das emissões de gases de efeito estufa e para o fortalecimento da política nacional de biocombustíveis.

A avaliação dos dados foi conduzida em conformidade com a legislação vigente referente ao RenovaBio, estruturando-se em três etapas:

1. Verificação do imóvel no Cadastro Ambiental Rural (CAR);
2. Análise de supressão de vegetação nativa;
3. Checagem do cumprimento dos critérios do Zoneamento Agroecológico da Cultura da Palma de Óleo (ZAE Palma de Óleo).

A análise tem como base os arquivos vetoriais das áreas produtivas disponibilizados pelo produtor, bem como a base vetorial de imóveis do Sistema Nacional de Cadastro Ambiental Rural (SICAR). Os resultados são entregues em meio digital à contratante.

#### **1. Verificação do imóvel (SICAR Federal)**

Essa etapa consiste na consulta à base federal de imóveis disponível no SICAR (Governo Federal), utilizando o número de inscrição no CAR informado pelo produtor. São consideradas as situações do cadastro — Ativo, Pendente ou Cancelado.

Essa verificação assegura a regularidade ambiental do imóvel, condição indispensável para a certificação. A elegibilidade das áreas é determinada de acordo com os critérios estabelecidos na Resolução ANP nº 984/2025.

## 2. Análise de supressão de vegetação nativa

Nessa fase é realizada a verificação de ocorrência de supressão de vegetação em imóveis rurais convertidos para cultivo de biomassa energética após a promulgação da Lei nº 13.576, de 26 de dezembro de 2017, conforme previsto pelo RenovaBio.

O procedimento envolve a detecção de objetos por meio da assinatura espectral e posterior interpretação visual. Para tanto, são utilizadas imagens da constelação de satélites Sentinel-2 referentes a três momentos: 2017, 2018 e a data mais próxima da execução da análise de elegibilidade. O objetivo é identificar mudanças na cobertura vegetal dentro das áreas produtivas, de modo a evidenciar eventuais supressões de vegetação nativa.

A interpretação visual segue a chave de classes definida no *Terceiro Inventário Brasileiro de Emissões e Remoções Antrópicas de Gases de Efeito Estufa* (MCTI, 2015), garantindo padronização e consistência metodológica.

## 3. Análise do ZAE Palma de Óleo

Quando aplicável, é verificado o atendimento aos critérios do Zoneamento Agroecológico para a Cultura da Palma de Óleo (ZAE Palma de Óleo). Esse zoneamento determina que os imóveis rurais estejam localizados em municípios considerados aptos à expansão da cultura, conforme estabelecido no Decreto nº 7.172/2010 e suas eventuais alterações.

Nos casos em que o imóvel não se encontra em município classificado como apto, é avaliado, por meio de imagens de satélite, se a área de cultivo de palma de óleo já se encontrava consolidada antes de 7 de maio de 2010.

Se o imóvel não atender a nenhum dos critérios estabelecidos, este é considerado inelegível.

### Referências:

**BRASIL.** Lei nº 13.576, de 26 de dezembro de 2017. Dispõe sobre a Política Nacional de Biocombustíveis (RenovaBio) e dá outras providências. Brasília, DF, 26 dez. 2017.

Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2015-2018/2017/lei/L13576.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2017/lei/L13576.htm)>.

Acesso em: 15 set. 2025.

**AGÊNCIA NACIONAL DO PETRÓLEO, GÁS NATURAL E BIOCOMBUSTÍVEIS (ANP).**

Resolução ANP nº 984, de 14 de janeiro de 2025. Regulamenta a certificação da produção ou importação eficiente de biocombustíveis de que trata o art. 18 da Lei nº 13.576/2017.

Brasília, DF, 14 jan. 2025. Disponível em:

<<https://www.in.gov.br/web/dou/-/resolucao-anp-n-984-de-14-de-janeiro-de-2025-546174259>>.

Acesso em: 15 set. 2025.

**FORMAGGIO, Antonio Roberto.** Sensoriamento remoto em agricultura. São Paulo:

Oficina de Textos, 2017.

**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. Brasília, DF, 2015. Disponível em:

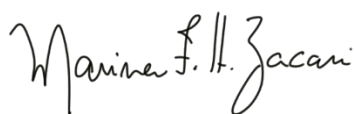
<[https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/sirene/publicacoes/relatorios-de-referencia-setorial/pdf/inventario3/rr\\_lulucf\\_mudanca\\_de\\_uso\\_e\\_floresta.pdf](https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/sirene/publicacoes/relatorios-de-referencia-setorial/pdf/inventario3/rr_lulucf_mudanca_de_uso_e_floresta.pdf)>.

Acesso em: 15 set. 2025.

**SISTEMA NACIONAL DE CADASTRO AMBIENTAL RURAL (SICAR).** SICAR Federal.

Disponível em: <<http://www.car.gov.br/#/>>. Acesso em: 15 set. 2025.

São Paulo, 15 de setembro de 2025

**Responsável técnico**

Marina Fernandes Hlavai Zacari  
Geógrafa  
CREA: 5071709650-SP

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

|                     |                                        |
|---------------------|----------------------------------------|
| Organização:        | USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL |
| Número do Contrato: | BR/SST/55737                           |

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas                                                 | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                      | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                       | Valor Original | Valor Corrigido                                                            | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | Aba Dados Agrícolas Primário Identificação do produtor de biomassa | 29/09/25 – TMP<br>Na RenovaCalc, na nomenclatura dos produtores de dados primários está descrito os anos de 2021, 2022 e 2023.<br>Ajustar para os anos corretos da certificação. | 29/09/25 – TMP<br>Ajustado online, em auditoria. Anos 2022, 23 e 24.                                                                                                                                | -              | -                                                                          | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |
| 2  | Aba RenovaCalc_E1CG Fertilizantes Sintéticos                       | 29/09/25 – TMP<br>No item Fertilizantes Sintéticos, na linha “Outros”, escrever na célula “especificar” sobre quais produtos foram utilizados como P2O5.                         | 08/10/2025 - Luís Júnior<br>Incluso na RenovaCalc conforme solicitado, a especificação dos produtos (código de itens 131769 e 166622).<br><br>16/10/25 – TMP<br>Informações inclusas na RenovaCalc. | especificar    | Adubo<br>25.06.00+0,6Zn+0,38 Mn;<br>Adubo<br>25.06.00+0,6Zn+0,38 Mn+0,135B | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |
| 3  | Aba RenovaCalc_E1CG Processamento e Rendimento                     | 29/09/25 – TMP<br>Na linha “Quantidade de palha processada”, excluir o zero, deixar em branco.                                                                                   | 29/09/25 – TMP<br>Ajustado online, em auditoria.                                                                                                                                                    | 0,00           | -                                                                          | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |

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

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| N <sup>o</sup> | Item das planilhas       | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                                                                                                                                      | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 4              | Evidências Elegibilidade | <p>29/09/25 – TMP</p> <p>1 - Inserir na pasta de elegibilidade os mapas com as imagens de satélite dos anos de 2017/18 juntamente com as imagens atuais, conforme escopo atual da Renovacalc para os anos de 2022, 23 e 24.</p> <p>2- Inserir a declaração de elegibilidade assinada (2024).</p> | <p>06/10/2025 - Luís Júnior</p> <p>1 - Os mapas foram alterados, incluindo a imagem de satélite dos anos 2017/18</p> <p>2 – Incluso a declaração assinada na pasta Renovabio 22 23 24</p> <p>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\04</p> <p>16/10/25 – TMP</p> <p>Evidências verificadas. Mapas por CAR com as imagens de satélites de 2017 e 2024. Declaração evidenciada e assinada.</p>                                                                                                                                                              | -              | -               | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |
| 5              | Evidências               | <p>29/09/25 - TMP</p> <p>Ajustar todas as memórias de cálculos, de forma que os valores finais tenham duas casas decimais</p>                                                                                                                                                                    | <p>09/10/2025 - Vagner/ Luís Júnior</p> <p>A planilha de memória de cálculo teve em todas as “abas”, as colunas com valores arredondados para 2 casas decimais para atender a calculadora RenovaBio que trabalha 2 casas decimais. O sistema oficial da UAM “SIGAM” trabalha unidade de medida de cana com 3 casas decimais. Ao ajustar para 2 casas decimais os valores da cana entregue “Dados primário e Dados padrão” na memória de cálculo, sofreram variação no arredondamento de centésimos para cima, em relação ao relatório do sistema oficial citado acima.</p> | -              | -               | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                                                                                | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Valor Original                                                                 | Valor Corrigido                                                                      | Encerramento (Data e responsável)   |
|----|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|    |                    |                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Demonstrativo incluso na pasta Renovabio 22 23 24<br/>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\05\ Resumo de produção Trienio.xlsx</p> <p>16/10/25 – TMP<br/>Verificada a planilha “Resumo de produção Trienio.xlsx”, demonstrando a diferença de valores entre os relatórios gerados pelo sistema da usina (SIGAM) no qual trabalha com três casas decimais, e os valores considerando duas casas decimais (arredondamento).</p> |                                                                                |                                                                                      |                                     |
| 6  | Aba elegibilidade  | <p>29/09/25 – TMP<br/>Aba elegibilidade “Identificação do produtor de biomassa”, ajustar a nomenclatura desta linha, incluindo a fazenda 1392 no ano de 2023 - “Alta Mogiana; São Gabriel - (2022: 1140;1392; 2023: 1140; 2024: 1392)”</p> | <p>06/10/2025 - Vagner<br/>Ajustado na RenovaCalc conforme solicitação no momento da auditoria</p> <p>16/10/25 – TMP<br/>Ajustado.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>“Alta Mogiana; São Gabriel - (2022: 1140;1392; 2023: 1140; 2024: 1392)”</p> | <p>“Alta Mogiana; São Gabriel - (2022: 1140;1392; 2023: 1140, 1392; 2024: 1392)”</p> | <p>Encerrada<br/>16/10/25 - TMP</p> |
| 7  | Elegibilidade      | 29/09/25 - TMP                                                                                                                                                                                                                             | 15/10/25 - Andreildo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -                                                                              | -                                                                                    | Encerrada                           |

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

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas                | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                                                 | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                               | Valor Original                                                                                                                         | Valor Corrigido                                                                                                                                                 | Encerramento (Data e responsável) |
|----|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|    |                                   | Inserir o mapa da fazenda 1632 na pasta de elegibilidade, com imagens de 2017 e 2024.                                                                                                                       | O mapa foi alterado, incluindo a imagem de satélite dos anos 2017/18 e 2024<br><br>16/10/25 – TMP<br>Mapa disponibilizado.                                                                                                                  |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                 | 16/10/25 - TMP                    |
| 8  | Abas Elegibilidade e Dados Padrão | 29/09/25 - TMP<br>Na RenovaCalc, ajustar para duas casas decimais, os valores de t de biomassa elegível na aba de elegibilidade e os valores na aba de dados padrão. A memória de cálculo deve estar igual. | 06/10/2025 - Vagner<br>Os ajustes das casas decimais já foram realizados na RenovaCalc conforme orientado em auditoria.<br><br>16/10/25 – TMP<br>Verificada a planilha “Resumo de produção Trienio.xlsx”, ajustes realizados na RenovaCalc. | Biomassa elegível = 20.335.038,03<br>Quantidade produzida e comprada – dados padrão:<br>2022 = 1.492.575,78 t<br>2023 = 2.070.600,90 t | Biomassa elegível = 20.335.039,56<br>Quantidade produzida e comprada – dados padrão:<br>2022 = 1.492.575,90 t<br>2023 = 2.070.601,13 t<br>2024 = 1.797.608,82 t | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas         | Emissão (Data e informação)                                                                                                                  | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Valor Original                                              | Valor Corrigido                                             | Encerramento (Data e responsável) |
|----|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|    |                            |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2024 = 1.797.608,84 t                                       |                                                             |                                   |
| 9  | Cálculo da fração elegível | 30/09/25 – TMP<br>Na memória de cálculo consta o valor da moagem, deve ser inserido o valor do total de cana processada de cada ano. Ajustar | 08/10/2025 - Luís Júnior<br>Incluso a planilha na pasta Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\09<br><br>20/10/25 – TMP<br>Na memória de cálculo ajustar o valor da biomassa elegível, de 20.335.039,56 t (conforme RenovaCalc), e ajustar nomenclatura da coluna “D” que é quantidade total de cana processada, conforme Boletim Industrial.<br>Apesar da diferença (devido ao arredondamento de casas decimais), o valor ainda será 100%.<br>Enviar memória de cálculo atualizada.<br><br>22/10/25 – TMP<br>Memória de cálculo ajustada e enviada. | Cana processada = 20.335.038,22 t<br>Fração elegível = 100% | Cana processada = 20.335.038,22 t<br>Fração elegível = 100% | Encerrada 22/10/25 - TMP          |
| 10 | Dados primários            | 29/09/25 - TMP                                                                                                                               | 08/10/2025 - Luís Júnior                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -                                                           | -                                                           | Encerrada                         |

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

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas        | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                    | Valor Original    | Valor Corrigido   | Encerramento (Data e responsável) |
|----|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
|    | Cana própria              | Solicitadas 5 NFS de cada ano 2022, 23 e 24 para a entrada de cana própria. Disponibilizar.                                                                                | Incluso na pasta Renovabio 22 23 24 SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\10                                                                                   |                   |                   | 16/10/25 - TMP                    |
| 11 | Indústria Cana processada | 30/09/25 – TMP<br>Cana processada – ajustar na memória de cálculo os valores corretos dos boletins industriais                                                             | 30/09/25 – TMP<br>Ajustado em auditoria.                                                                                                                                         | 19.094.658,00 t   | 20.335.038,22 t   | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |
| 12 | Indústria Evidências      | 30/09/25 – TMP<br>Para a pasta de evidências da indústria/ processamento e rendimento, verificar se todas as evidências abarcam o ano de 2024 e excluir as do ano de 2021. | 06/10/2025 - Luís Júnior<br>Abarcam o ano 2024, além dos anos 2022 e 2023.<br>Foram excluídas as evidências referentes ao ano 2021.<br><br>16/10/25 – TMP<br>Pastas atualizadas. | -                 | -                 | Encerrada<br>16/10/25 - TMP       |
| 13 | Indústria/ Bagaço Próprio | 30/09/25 – TMP<br>Para o bagaço próprio, realizar memória de cálculo em documento a parte, abarcando os três anos e valor final.                                           | 09/10/2025 - Luís Júnior<br>Incluso na pasta Renovabio 22 23 24 SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\13<br><br>20/10/25 – TMP<br>Evidenciado.                 | 242,22 kg/ t cana | 242,22 kg/ t cana | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |

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

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas                          | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                                                         | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                                        | Valor Original          | Valor Corrigido         | Encerramento (Data e responsável) |
|----|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 14 | Indústria/ Umidade do bagaço comercializado | 30/09/25 – TMP<br>Na RenovaCalc aba da indústria, inserir na célula da umidade do bagaço comercializado o valor correto.                                                                                            | 06/10/2025 - Luís Júnior<br>Ajustado na RenovaCalc conforme solicitação no momento da auditoria.<br>20/10/25 – TMP<br>Célula na RenovaCalc não preenchida. Preencher e enviar a RenovaCalc atualizada.<br><br>22/10/25 – TMP<br>Preenchimento feito. | -                       | 48,78%                  | Encerrada<br>22/10/25 - TMP       |
| 15 | Indústria/ Lenha/ Distância do transporte   | 30/09/25 – TMP<br>Ajustar na memória de cálculo e na RenovaCalc a distância da lenha.                                                                                                                               | 06/10/2025 - Luís Júnior<br>Ajustado na RenovaCalc conforme solicitação no momento da auditoria<br><br>20/10/25 – TMP<br>Ajustes realizados.                                                                                                         | 117,33 km               | 176 km                  | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |
| 16 | Indústria - Diesel                          | 30/09/25 – TMP<br>1 - Na memória de cálculo “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls” para o diesel, os valores do ano de 2024 estão divergentes das evidências. Verificar.<br>2 - Não há B10 em 2024. Ajustar. | 07/10/2025 - Carlos Thiago e Luís Junior<br>1 e 2 - Ajustado na memória de cálculo “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls” para o diesel, os valores do ano de 2024, conforme solicitação no momento da auditoria.                             | B10 = 0,01<br>BX = 0,02 | B10 = 0,03<br>BX = 0,06 | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |

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

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| N <sup>o</sup> | Item das planilhas                    | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                                          | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                                                      | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|
|                |                                       | 3 – Somar o consumo de diesel do processo “administração”, uma vez que há equipamentos abastecidos como comboio e outros associados à indústria.                                                     | 3 – Adicionado o consumo de diesel do processo “administração” aos valores da Indústria nos anos de 2022, 2023 e 2024.<br><br>20/05/25 – TMP<br>Dados ajustados e atualizados na memória de cálculo e RenovaCalc.                                                  |                |                 |                                   |
| 17             | Evidências                            | 30/09/25 – TMP<br>Disponibilizar na pasta de evidências a seguinte memória de Cálculo: “00_Elegibilidade_propriedade_dados_Safra_2022_23.xls”.                                                       | 09/10/2025 - Vagner<br>Disponibilizado a memória de cálculo na pasta: Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência<br>SACs\17\00_Elegibilidade_Propriedades_Dados_Safra_2022_23_24 - V2.xlsx<br><br>20/05/25 – TMP<br>Disponibilizado. | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |
| 18             | Evidências Corretivos e Fertilizantes | 30/09/25 – TMP<br>Enviar evidência com a listagem/descrição de todos os produtos/insumos que houve consumo nos respectivos anos (2022, 23 e 24), contemplando corretivos e fertilizantes sintéticos. | 13/10/2025 - Luís Junior<br>Incluso na pasta Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\18<br><br>20/05/25 – TMP                                                                                                                | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas                                     | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                                               | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                       | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|
|    |                                                        |                                                                                                                                                                                           | Disponibilizado.                                                                                                                                                                    |                |                 |                                   |
| 19 | Evidências Diesel agrícola                             | 30/09/25 – TMP<br>Disponibilizar os relatórios gerados via sistema abertos por equipamentos para consumo de diesel de frota própria, terceiros e indústria dos anos de 2022, 2023 e 2024. | 09/10/2025 - Luís Junior<br>Incluso na pasta Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\19<br><br>20/05/25 – TMP<br>Evidências disponibilizadas. | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |
| 20 | Dados padrão/ Quantidade de biomassa comprada          | 30/09/25 – TMP<br>Disponibilizar as seguintes NFs amostradas:<br>NFs: 51223-9; 51483-9; 51943-9; 51754-9; 51798-9; 54151-9; 54165-9.                                                      | 06/10/2025 - Luís Júnior<br>Incluso na pasta Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\20<br><br>20/05/25 – TMP<br>NFs disponibilizadas.        | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |
| 21 | Indústria/ Rendimento bagaço comercializado Evidências | 30/09/25 – TMP<br>Disponibilizar 5 NFs de bagaço comercializado para cada ano.                                                                                                            | 09/10/2025 - Luís Júnior<br>Incluso na pasta Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\21<br><br>20/05/25 – TMP<br>NFs disponibilizadas.        | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |

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

## I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| Nº | Item das planilhas  | Emissão (Data e informação)                                                                                                                                   | Resposta da Parte Responsável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 22 | Indústria/Lenha     | 30/09/25 – TMP<br>Disponibilizar um relatório com a relação de entradas de NFs de compra de lenha para cada ano (2022, 23 e 24).                              | 09/10/2025 - Luís Júnior<br>Incluso na pasta Renovabio 22 23 24<br>SGS\001_EVIDENCIAS_AUDITORIA\Auditoria - Evidência SACs\22<br><br>20/10/25 – TMP<br>Evidências disponibilizadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |
| 23 | Elegibilidade / CAR | 30/09/25 –<br>Identificado o seguinte imóvel com o CAR cancelado:<br>SP-3517703-<br>CED0454F2F04406F9F2D4FD54732D09C.<br>Apresentar o demonstrativo da época. | 13/10/2025 Wagner<br>O Car citado na SAC está cancelado desde o ano de 2022<br>Foi substituído pelo novo Car N. SP-3517703-84700F4E539A4DAAA4790D71F8ED2401.<br>O ajuste nas planilhas “Memória de cálculo e na RenovaCalc” foi necessário para adequar os anos 2022, 23 e 24, todos sob o mesmo Car aqui citado.<br><br>20/10/25 – TMP<br>Verificados os ajustes, como também os dois CARs. Os limites do CAR que substituiu o antigo são maiores, e abarca a área do antigo CAR. Desta forma, está elegível, uma vez que foi cancelado devido a substituição por outro CAR na mesma área. | -              | -               | Encerrada<br>20/10/25 - TMP       |

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

### I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC)

| N <sup>o</sup> | Item das planilhas | Emissão (Data e informação) | Resposta da Parte Responsável | Valor Original | Valor Corrigido | Encerramento (Data e responsável) |
|----------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|
|                |                    |                             |                               |                |                 |                                   |

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

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

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

|                     |                                        |
|---------------------|----------------------------------------|
| Organização:        | USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL |
| Número do Contrato: | BR/SST/55737                           |

## II. Observações

| Nº | Descrição/                                                                                                                                                                                             | Aberta por | Data     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
| 1  | SAFRAS:<br>Safr 2022 – início: 18/04/22 / final: 28/10/22;<br>Safr 2023 - início 12/04/23 / final: 04/12/23;<br>Safr 2024 - início 08/04/24 / final: 08/12/24.                                         | TMP        | 30/09/25 |
| 2  | RenovaCalc inicial: “RenovaCalc_E1G_Produtores_cana (v.7) - 2022 2023 e 2024_Versão2.xls”.<br>RenovaCalc final pós auditoria:<br>“RenovaCalc_E1G_Produtores_cana (v.7) - 2022 2023 e 2024_Versão4.xls” | TMP        | 22/10/25 |
|    |                                                                                                                                                                                                        |            |          |

## III. Lista de Verificação

| Nº                                    | Item | Descrição                                                                                         |
|---------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A. FASE AGRÍCOLA:                     |      |                                                                                                   |
| ABA "Informações sobre Elegibilidade" |      |                                                                                                   |
| 1                                     | CAR: | Demonstrativos e mapas verificados e disponibilizados, anos de 2022, 23 e 24.<br>Escopo elegível. |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                        | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2  | <b>Supressão de vegetação:</b>              | <p>Mapas e análise realizados pelo setor Geo Agricultura da Usina.</p> <p>Verificados os mapas com as imagens de satélites dos anos de 2017/18 e as imagens mais atuais, contendo todas as informações necessárias conforme preconiza o IT nº 02/SBQ.</p> <p>Não houve nenhum CAR, dentro do escopo, com supressão de vegetação para o período analisado.</p> <p>Em relação a análise amostral feita pela firma inspetora, constatou-se que o escopo da RenovaCalc está elegível. Vide SAC nº 23.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3  | <b>Declaração Técnica de Elegibilidade:</b> | <p>Verificada a Declaração Técnica dos anos de 2022, 23 e 24.</p> <p>Evidências: “DECLARAÇÃO Andreildo (Renovabio).pdf”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4  | <b>Biomassa Elegível</b>                    | <p>Volume elegível = 20.335.039,56 t</p> <p>Memória de cálculo: “00_Elegibilidade_Propriedades_Dados_Safra_2022_23_24 - V2.xls”</p> <p>Obs. Verificar a planilha “Resumo de produção Trienio.xls” – onde demonstra a diferença da quantidade de cana produzida e comprada para dados padrão, devido a diferença de casas decimais (Relatório do sistema utiliza 3 casas decimais, e memórias de cálculo foi feito o arredondamento para 2 casas decimais, conforme regras da RenovaCalc). Valores da RenovaCalc são iguais aos do memorial de cálculo (do sistema SIGAM, são 3 casas decimais, havendo diferenças mínimas).</p> <p>Amostragem – verificação online:</p> <p>- Marinheiro 1632 – 97.116,578 t (relatório – diferença das casas decimais) / memória de cálculo ok, feito o arredondamento 97.116,56 t (Renovacalc) – em 2024 não entregou cana (retirou da planilha).</p> <p>Verificado os mapas: 1632 – verificado via ArcGis</p> <p>- Faz. 1392 (2023 e 2024) – aba Elegibilidade = “Alta Mogiana; São Gabriel - (2022: 1140;1392; 2023: 1140; 2024: 1392). – 1140 é próprio e 1392 é fornecedor.</p> <p>219.423,37 t (total elegível)</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      | <p>Memória de cálculo aba “Agrupar Eleg. 2022 23 24 Ba (2)”. 202 23 24 – colunas S, T e U são as canas colhidas nos anos de 22, 23 e 24</p> <p>Ex. 2022 – 60.454,77 (1140 – dados primários São Gabriel = 2.387,45 t e 1392 – dados padrão = 58.067,30t) = 60.454,75 t</p> <p>2023 – 76.897,46 (1140) – (própria + agro (arrendamento) – gerou via sistema relatório de cana entregue) = 3.263,019 + (1392) 73.634,50 t = 76.897,519 t</p> <p>2024 – 82.071,14 t (1392) – ok na memória de cálculo e relatório em pdf = 82.071,24 t (questão da casa decimal)</p> <p>- Faz. 1023 – aba elegibilidade = São João - (2022: 1023; 2023: 1023; 2024 : 1023) -1 CAR: SP-3534302-547E86FBB85E45F298CD2A53E2CD754C.</p> <p>2022 – 52.891,52 t / 52.891,540 t (relatório)</p> <p>2023 – 70.419,76 t / 70.419,740 t (relatório)</p> <p>2024 = 71.395,37 t / 71.395,360 t (relatório)</p> <p>Mapa 2024 – 1023 – imagens de 2024 e 2017 – ok sem supressão.</p> <p>- Faz. 1199 – Ponte Nova – Imagens de 2017 e 2024 - ok</p> <p>Aba Elegibilidade = Ponte Nova - (2022 : 1199; 2023 : 1199; 2024 : 1199) = 137.750,051</p> <p>2022 – 32.542,00 / 32.542,00 t (relatório)</p> <p>2023 – 44.140,67 / 44.140,66 t (relatório)</p> <p>2024 – 61.067,38 (S, T e U – células da memória) / 61.067,36 t (relatório)</p> <p>- Faz. 1654 – 2023 – verificada imagens de 2017 e 2023 - Ok</p> <p>Aba Elegibilidade = Nossa Sra. de Fátima III; Nossa Sra.Fátima VI; Santa Maria; 2023 : 1654;1655;1665 = 6.863,90 t</p> <p>2023 – 41.991,109 t (relatório)</p> <p>Vide memória de cálculo – abrange 6 CARs, são 4 propriedades que entraram em 2023 em 5 CARs diferentes, mas entrou tudo em padrão e o código 1778 abarcou todas as propriedades de 2023 porem em um único CAR.</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº                                 | Item                                | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    |                                     | Fazem viabilidade de documentação antes de contratar o produtor. No contrato já solicita CAR, etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                    |                                     | Valor final da elegibilidade está na memória de cálculo aba “Agrupar Eleg. 2022 23 24 Ba (2)” Coluna “AB”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5                                  | Fração elegível                     | 100% elegível considerando os anos de 2022, 23 e 24.<br>Evidência do cálculo: “Fracao_elegivel.xls”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ABA “Dados Primário de Produtores” |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1                                  | Área Total:                         | A planilha ““00_Elegibilidade_Propriedades_Dados_Safra_2022_23_24 - V2.xls” traz as informações de área por ano e fazenda.<br>Dados primários, sistema SIGAM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2                                  | Produção Total colhida para moagem: | Relatório emitido online para todos os anos via sistema SIGAM. Segue o caminho: Módulo agrícola / colheita/ relatórios/ informações gerais de colheita / ano 2022 / tipo de propriedade: própria + agro / padrão / agrupar por propriedade / cana entregue e área.<br><br>2022 = 4.226.626,85 t ok<br>2023 = 5.519.671,02 t ok<br>2024 = 5.227.954,84 t ok<br><br>Evidências: “Cana Entregue_Dados Primários_2022.pdf”<br>“Cana Entregue_Dados Primários_2023 Aberto.dpf”<br>“Cana Entregue_Dados Primários_2024.pdf”. |
| 3                                  | Quantidade comprada pela usina:     | NF de entrada de cana, faz uma leitura na tela de contrato e vê quem é o produtor, faz o cálculo da precificação da nota. Realizado sempre que fecha o mês.<br>SIGAM – emitido relatório online, segue caminho: Módulo administrativo / entrada de cana / cadastro / movimento NF de entrega / período de 2022 / categoria                                                                                                                                                                                             |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      | <p>Relatório emitido de forma separada: Agro, parceiro e próprio (deve-se somar os resultados dos três relatórios para se ter o total de dados primários – cana comprada).</p> <p>2022:</p> <p>Própria = 2.658.759.119,81 kg</p> <p>Parceiro = 1.418.737.613,02</p> <p>Agro = 149.130.112,20</p> <p>Ok valor total</p> <p>2023</p> <p>Própria = 3.861.590.331,85 kg</p> <p>Parceiro = 1.528.963.546,00 kg</p> <p>Agro = 129.117.137,10</p> <p>Ok valor total</p> <p>2024</p> <p>Própria = 3.470.244.970,50</p> <p>Parceiro = 1.640.921.445,40</p> <p>Agro = 116.788.424,10</p> <p>Ok valor total</p> <p>Evidências: “Agro-2022.pdf” / “Agro-2023.pdf” / “Agro-2024.pdf”<br/> “Parceiro-2022.pdf” / “Parceiro-2023.pdf” / “Parceiro-2024.pdf”<br/> “Propria-2022.pdf” / “Propria-2022.pdf” / “Propria-2022.pdf”<br/> Verificadas algumas NFs de cada ano para validar a relação acima.</p> |

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

#### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                         | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | <b>Teor de impurezas vegetais e umidade:</b> | Relatório gerado via sistema online SIGAM, segue caminho: Modulo agrícola / colheita/ relatório/ informações gerais colheita / 2022 / Todos / próprio: tipo de propriedade / ordenar por: tipo de propriedade / filtro: impurezas vegetal palha, impureza vegetal ponteira, mineral<br>Vegetal = no relatório sai o percentual de impurezas vegetal palha e ponteira = 5,56 e 0,62 % (somou as impurezas, converteu em kg e dividiu pelo total de cana de 2022) = 61,80 kg/t cana<br>Mineral = está em kg/t cana = 7,60 kg/ t cana ok                                                                                |
| 5  | <b>Teor de impurezas minerais:</b>           | Evidências: “Impurezas Mineral e Vegetal_2022online.pdf”<br>“Impurezas Mineral e Vegetal_2024online.pdf”<br>“Impurezas_Mineral_e_Vegetal_2023.pdf”.<br><br>Memória de cálculo: “03 - Planilha Base Agrícola 2022.xls” / “03 - Planilha Base Agrícola 2023.xls” / “03 - Planilha Base Agrícola 2024.xls”<br><br>Umidade – utilizado o valor padrão do IT nº 02/SBQ.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6  | <b>Palha recolhida:</b>                      | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 7  | <b>Área queimada:</b>                        | Informado que a não abre boletim de ocorrência, apenas ajuda a polícia quando necessário.<br>Equipe do combate quem relata os apontamentos (por e-mail, WhatsApp, SharePoint) e lança todos os apontamentos em sistema / área atingida e tipo de ocorrência e tipo de propriedade / sistema SIGAM.<br><br>Verificado online pelo SIGAM, segue caminho: módulo não conformidade / relatórios / própria + agro / por ocorrência / área<br>2022 - 316,43 ha ok<br>2023 – 726,35 ha ok<br>2024 – Solicitado relatório por fazenda = por ocorrência e propriedade = 18.566,33 ha ok<br>Contabiliza cana e palha queimada. |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                      | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                           | Evidências online: “Incêndios _ Safra 2022.pdf” / “Incêndios _ Safra 2023.pdf” / “Incêndios _ Safra 2024.pdf”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 8  | Corretivos:               | <p>Verificado online relatório via sistema SIGAM, segue caminho: Modulo materiais/ estoque/ relatórios/ movimentação de estoque/ código do produto / conta de estoque: 1/ período 2024/ tipo de movimento: consumo de estoque e gera o relatório.</p> <p>Memória de cálculo: “03 - Planilha Base Agrícola 2022.xls” / 2023 e 2024</p> <p>Evidências: Pasta Corretivos – ex.: 2022 = “Gesso_2022_Conta 3.pdf” e “Gesso_2022_Conta 11.pdf” – ver na última página Resumo, Consumo no período.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9  | Fertilizantes sintéticos: | <p>Verificado online relatório via sistema SIGAM, segue caminho: Modulo materiais/ estoque/ relatórios/ movimentação de estoque/ código do produto / conta de estoque: 1/ período 2024/ tipo de movimento: consumo de estoque e gera o relatório. Relatório que gera informação por produto.</p> <p>Amostragem:</p> <p>38829 – Ácido Bórico</p> <p>Conta 11 – pega os seguintes valores: Estoque inicial (primeira página), consumo do período, compra do período (última página em resumo) e saldo final (último dia de movimentação) / consumo = 85.151 kg</p> <p>Conta 3 – (insumos no campo) saldo inicial (transferiu para o campo) e saldo final (30/12/24), na conta de campo, finalizou o ano com um saldo de 2.152.</p> <p>Dados pegos da Conta 11.</p> <p>2024</p> <p>253 Adubo 04-20-20</p> <p>Conta 3 – transfere da conta 11 para a conta 3 que é para o campo / estoque de insumos no campo (saldo inicial desse produto e saldo final) – os valores ficam dentro do retângulo Saldo (neste caso zero) e o saldo final, no último dia de movimentação (zero).</p> <p>Conta 11- é do almoxarifado – iniciou com 4 t e zerou no último dia de movimentação</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                     | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                          | <p>Conta 29 - estoque em poder de terceiro (no caso de armazenagem desse produto em algum depósito por algum período) = 0</p> <p>Conta 129 – conta de inventário – acerto de estoque</p> <p>O total consumido, verifica-se na última página Resumo, Consumo do período = 267,99 toneladas (dados pegos da conta 11).</p> <p>Memória de cálculo “RENOVABIO_FERTILIZANTES_Safras 2022-2023-2024.xls” – dados finais Linhas 126 (2024), 79 (2023) e 40 (2022) da aba “FERTILIZANTES_Memória Cálculo”.</p>                                                                                                                                                                                                                                  |
| 10 | Fertilizantes orgânicos/ organominerais: | <p><u>Vinhaça, torta e fuligem:</u></p> <p>Verificado relatório via Sistema SIGIND, segue caminho: Consultas/ Gráficos/ Gráfico diário/ seleciona as variáveis: TOTOR / Safulse / VZVINCA / padrão: selecionada a data / acumulado de safra. Gera um gráfico e pede pra converter em Excel. (só gera em excel não exporta em pdf).</p> <p>2024:</p> <p>torta de filtro - 198.480,82 t</p> <p>Fuligem – 173.569,01 t</p> <p>Vinhaça – 1.956.520,3 m³ (100% utiliza nas fazendas próprias)</p> <p>Memória de cálculo ok</p> <p>2022</p> <p>Torta – 167.708,83 t ok</p> <p>Cinzas e fuligem –148.433,99t - ok</p> <p>Vinhaça – 1.536.148,00 m³ ok</p> <p>2023</p> <p>Torta – 240.280,44 t ok</p> <p>Cinzas e fuligem – 208.878,69 t ok</p> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item         | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |              | <p>Vinhaça – 1.839.919,90 m³ ok</p> <p>N: utilizado dados padrão IT nº 02/SBQ.</p> <p>Evidências online: “Vinhaça 2022.xls” / “Vinhaça 2023.xls” / “Vinhaça 2024.xls” – dados totais de vinhaça, torta e fuligem.</p> <p>Memória de cálculo: “03 - Planilha Base Agrícola 2022.xls” / 2023 e 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 11 | Combustível: | <p>DIESEL:</p> <p>Tem posto de combustível – atende toda a frota e colaboradores, parceiros, tem comboios.</p> <p>Controles: anotação bloco de controle manual e depois exporta para um sistema de controle – SISMA – Sistema de Manutenção Automotiva.</p> <p>Verificado relatório gerado online pelo Sistema SISMA, segue caminho: Módulo abastecimento/ análise/ movimento/ sintético do movimento/ período de 2022 / seleciona o material, código 470 – diesel aditivado (S10) / seleciona relatório Renovabio, que traz os campos que precisa / e gera o relatório.</p> <p>Pasta “_Evidencias online”.</p> <p>2022</p> <p>Racional da memória de cálculo: “Combustíveis.xls”.</p> <p>18.947.265,67 litros (próprio + terceiros) + 59.808,99 (manutenção saída)</p> <p>Total 19.007.074,66 (agrícola + indústria + adm) + manutenção</p> <p>Retirou indústria + adm (178.793,27 + 347.447,03) = 18.480.834,36 l (agrícola) – aba “2022_Diesel”.</p> <p>Aba “Resumo 2022” – desconto do consumo da colheita de dados padrão.</p> <p>Colheita (para subtrair o diesel utilizado em colheita de cana de fornecedor):</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      | <p>100% dos fornecedores fazem a colheita – 74% da quantidade de cana que entrou, e 26% é a cana que entrou de fornecedor (verificado via relatório do sistema), e aí proporcionalmente pegou os 26% do total consumido (regra de três simples) – mesmos equipamentos.</p> <p>74% própria = 8.690.530 l</p> <p>26% fornecedor = 3.069.321 l (desconta)</p> <p>Total consumido de diesel para colheita só de próprios = 11.759.851 l</p> <p>Consumo agrícola total = 15.411.513 litros (total, já descontado o consumo colheita fornecedor – dados padrão)</p> <p>Relatório por frota própria: seleciona por equipamento: 18.473.825,30 (considera todos os processos agrícola, adm e ind.) – bateu com o relatório sintético. Evidência: “Consumo Diesel por Frota 2022.pdf”.</p> <p>Equipamentos no cadastro: são cadastros por tipo de processos, podem ter dois, porém no abastecimento são apontados para qual processo está indo aquele equipamento e considera o consumo no processo específico que fará.</p> <p>Relatório por equipamentos para frota terceira / No sistema, terceiro é um outro módulo / = 473.440,37 litros. (cadastra o prestador e a placa do equipamento/ veículo – Ex. Natalia Transporte que faz o transporte do pessoal agrícola e Roberto Dias.</p> <p>SISMA - Ponto de abastecimento/ verificação de fichas/ terceiros/ seleciona o ano/ material 470 e gera o relatório Evidência: “Terceiros Diesel 2022_Total por terceiro.pdf”.</p> <p>2023</p> <p>Gerado Relatório conforme citado acima, no formato sintético – próprio = 21.533.543,90 (incluso adm + indústria = 545.713,74 l). Evidência: “Consumo Diesel por Frota 2023.pdf”.</p> <p>Terceiro= 534.936,36</p> <p>Total 22.068.480,26</p> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      | <p>Manutenção 7.104,40</p> <p>Agrícola (descontando adm + ind) + terceiro e manutenção de saída = 21.529.870,92 litros ok</p> <p>Agrícola descontado o diesel da colheita dados padrão = 17.479.786,20 litros ok final</p> <p>Valor final – convertido tudo em B12% ok</p> <p>Sistema: Por processo/ Módulo Custo / Analises / contábil/ saída de combustíveis e lubrificantes / seleciona período/ material 470 / e seleciona os processos:</p> <p>adm = 337.985,91</p> <p>Indústria = 207.727,83</p> <p>Colheita = 14.846.366,26 l</p> <p>Total – 21.533.543,90 l (frota própria) – não inclui terceiros.</p> <p>Evidência: “Consumo por Processo Diesel 2023.pdf” - verificar o valor de cada processo e não o total. Total ver frota própria.</p> <p>2024 ok</p> <p>Relatório gerado conforme citado acima, formato sintético – próprio = 21.464.271,64 (tem adm + ind)</p> <p>Terceiro= 615.022,00</p> <p>Total = 22.079.293,64 (desconta adm + ind = 677.220,09) = 21.402.073,55</p> <p>Manutenção (comprou, teve perda – entra no consumo) = 51.599,42 (21.453.673,7). Final = 21.434.653,81 (excluiu transporte de soja).</p> <p>Por processo/ Módulo Custo / Analises / contábil/ saída de combustíveis e lubrificantes / seleciona período/ material 470 / e seleciona os processos:</p> <p>adm = 412.116,58</p> <p>Indústria = 265.103,51</p> <p>Colheita = 14.089.966,34</p> |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      | Total = 21.445.252,48                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|    |      | Valor total já com o desconto da colheita de dados padrão = 17.848.050,58 I – 17.829.031,42 (B12 + B14) ok<br>Teor de biodiesel = converteu o B14 para B12.                                                                                                                            |
|    |      | Memória de cálculo: “Combustíveis.xls” abas “2024_Diesel” e “Resumo 2024” (valor final).                                                                                                                                                                                               |
|    |      | GASOLINA<br>Código gasolina: 403<br>2024<br>Sisma / Modulo CUSTO / analise/ contábil / códigos 401 (etanol) e 403 (gasolina) – relatórios separados<br>Ind. = 8.050,62<br>Adm = 3.899,77<br>Abaste. Próprio = 40.501,15<br>Manutenção saída = 161,86<br>Terceiro= 10.931,26            |
|    |      | Valor final – retirou ind + adm = 39.643,38 (+ manut. + terceiro)                                                                                                                                                                                                                      |
|    |      | Memória de cálculo: “Combustíveis.xls” abas “2024_Gasolina” e “Resumo 2024” (valor final), abas 2022 e 2023.<br>Evidências: “Consumo por Processo Gasolina 2024” (adm, indústria, valor final = abastecimento próprio)<br>Terceiro – “Terceiros Gasolina 2024_Total por Terceiro.pdf”. |
|    |      | ETANOL:<br>Código Etanol: 401 (mesma sistemática acima para gerar o relatório via sistema).                                                                                                                                                                                            |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item          | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |               | Memória de cálculo: "Combustíveis.xls" abas "2024_Etanol" e "Resumo 2024" (valor final), abas 2022 e 2023. (Exclui adm e indústria e soma terceiros).<br>Evidências: "Consumo por Processo Etanol 2022.pdf" / "Terceiros Etanol 2022.pdf" e para os anos de 23 e 24. |
| 12 | Eletricidade: | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                       |

## ABA "Dados Padrão de Produtores"

|   |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Área total:                         | Total = 57.383,21 ha<br>O valor anterior era de 65.308,73 ha, entretanto, devido a exigência da RenovaCalc de padronizar os valores com duas casas decimais, a usina alterou a fonte dos dados, antes os dados eram extraídos através de uma ferramenta desenvolvida pela equipe de TI. Essa ferramenta utilizava comandos de programação SELECT em SQL para extrair dados diretamente do banco de dados, que eram posteriormente utilizados na planilha RenovaCalc.. A nova metodologia adota o relatório oficial do sistema SIGAM como a fonte primária e padronizada para os valores de cana entregue e de área colhida em hectares. Esta mudança foi fundamental para resolver as discrepâncias identificadas.<br><br>A planilha "00_Elegibilidade_Propriedades_Dados_Safra_2022_23_24 - V2.xls" traz as informações de área por ano e fazenda. |
| 2 | Produção Total colhida para moagem: | 2022 = 1.492.575,90 t / relatório gerado in loco = 1.492.575,815 t (traz com três casas decimais – e quando exporta em excel não tem arredondamento, saí com todas as casas decimais, o que gera essa diferença entre a memória de cálculo e o relatório via sistema, que calcula com 3 casas decimais). Vide SAC nº 08.<br>2023 = 2.070.601,13 t / 2.070.601,005 t (questão de casas decimais)<br>2024 = 1.797.608,82 t / 1.797.608,700 t (casas decimais)<br>Total = 5.360.785,85 t<br>Vide planilha "Resumo de produção Trienio.xls" para verificar as diferenças de casas decimais por conta do arredondamento.                                                                                                                                                                                                                                 |

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

#### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                  | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                       | <p>Relatório gerado online: Sistema SIGAM/ Módulo Agrícola / colheita/ relatórios/ informações gerais de colheita / ano 2022 / tipo de propriedade: fornecedores / padrão / agrupar por propriedade / cana entregue e área.</p> <p>Memória de Cálculo: "00_Elegibilidade_Propriedades_Dados_Safra_2022_23_24 - V2.xls".</p> <p>Evidências: "Cana entregue fornecedores 2022 SGS.pdf" / "Cana entregue fornecedores 2023 SGS.pdf" / "Cana entregue fornecedores 2024 SGS.pdf"</p>                                                                                                          |
| 3  | Quantidade comprada pela usina:       | <p>Verificados os relatórios com a relação de NFs e amostradas algumas NFs de cada ano.</p> <p>Evidências: "NFs_Cana_Fornecedores_2022.pdf" / "NFs_Cana_Fornecedores_2023.pdf" / "NFs_Cana_Fornecedores_2024.pdf".</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4  | Teor de impurezas vegetais e umidade: | <p>Relatório gerado via sistema online SIGAM, segue caminho: Modulo agrícola / colheita/ relatório/ informações gerais colheita / 2022 / Todos / padrão: tipo de propriedade / ordenar por: tipo de propriedade / filtro: impurezas vegetal palha, impureza vegetal ponteira, mineral</p> <p>2022</p> <p>Vegetal = no relatório sai o percentual de impurezas vegetal palha e ponteira = 5,23 e 0,59 % (somou as impurezas, converteu em kg e dividiu pelo total de cana de 2022) = 58,20 kg/t cana</p> <p>Mineral = está em kg/t cana = 6,78 kg/ t cana ok</p> <p>2023 = ok valores.</p> |
| 5  | Teor de impurezas minerais:           | <p>2024 (evidência gerada online)</p> <p>Vegetal = 7,38 e 0,48 % = 78,60</p> <p>Mineral = 7,87 kg/t cana ok</p> <p>Evidências: "Impurezas Mineral e Vegetal_2022online.pdf"</p> <p>"Impurezas Mineral e Vegetal_2024online.pdf"</p> <p>"Impurezas_Mineral_e_Vegetal_2023.pdf".</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº                                                | Item                                 | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                   |                                      | Memória de cálculo: “03 - Planilha Base Agrícola 2022.xls” / “03 - Planilha Base Agrícola 2023.xls” / “03 - Planilha Base Agrícola 2024.xls” – aba dados padrão.<br>Umidade – utilizado o valor padrão do IT nº 02/SBQ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 6                                                 | Palha recolhida:                     | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>B. FASE INDUSTRIAL (RenovaCalc - ABA E1GC)</b> |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1                                                 | Quantidade total de cana processada: | Relatório gerado pelo sistema SIGIND: módulo boletins – geral – imprimir – safra (colocar o ano) – período ( dia que fechou a safra) – Relatório consolidado<br>Evidências: “01_Boletim_industrial_2022.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2023.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2024.xls”<br><br>Relatório Gerencial Diário, exportado em excel diretamente do SIGIND.<br>2022 = 5.719.202,660 t<br>2023 = 7.590.272,020 t<br>2024 = 7.025.563,54 t<br>Total = 20.335.038,22 t<br>Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”. |
| 2                                                 | Quantidade de palha processada:      | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3                                                 | Rendimento etanol anidro:            | Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.<br>Evidências: “01_Boletim_industrial_2022.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2023.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2024.xls”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                               | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | <b>Rendimento etanol hidratado:</b>                | Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.<br>Evidências: “01_Boletim_industrial_2022.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2023.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2024.xls”                                                                                                                                                                                                                      |
| 5  | <b>Rendimento açúcar:</b>                          | Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.<br>Evidências: “01_Boletim_industrial_2022.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2023.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2024.xls”                                                                                                                                                                                                                      |
| 6  | <b>Rendimento energia elétrica comercializada:</b> | Boletim<br>SiGind / Consultas/ Boletins / geral / boletim especifico renovabio/ formato excel/ safra 2024/ período civil<br>2022 = 133.860,284 MW<br>2023 = 167.088,775 MW<br>2024 = 174.651,792 MW<br>Total = ok<br>Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.<br>Evidências: “01_Boletim_industrial_2022.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2023.xls”<br>“01_Boletim_industrial_2024.xls” |
| 7  | <b>Rendimento bagaço comercializado e umidade:</b> | Relatórios de faturamento – SIGAM<br>Evidências: “02_Bagaço_Comercializado_2022.pdf” / “02_Bagaço_Comercializado_2022.pdf” /<br>“02_Bagaço_Comercializado_2022.pdf”<br>Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.<br>Verificadas algumas NFs.<br>Umidade do bagaço – verificado os valores anuais nos Boletins Industriais exportados em excel.                                         |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                     | Realizada média ponderada. Memória de cálculo “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 8  | Bagaço próprio produzido e umidade: | <p>Mede o bagaço no início e final da safra.</p> <p>No Boletim Industrial tem a quantidade produzida de bagaço, evidências: “01_Boletim_industrial_2022.xls”<br/> “01_Boletim_industrial_2023.xls”<br/> “01_Boletim_industrial_2024.xls”</p> <p>2022: Verificado via sistema SIGIND e exportado em excel – o estoque do bagaço de 2022 em 18/04/22 valor de 54.736,00 t<br/> Encerramento a safra em 28/10/22 – 78.884,00<br/> Cálculo = saldo inicial + produção – saldo final = 1.359.292.00 kg<br/> 2023 = 1.803.877,00 t<br/> 2024 = 1.762.362,00 t</p> <p>Ex. Gerando os estoques inicial e final do bagaço via sistema = módulo Gráfico diário/ variável ESTBAG/ acumulado de safra e período e exporta em excel.<br/> Inicial = 08/04/24 – 86.411,00<br/> Final 08/12/24 – 106.089,00 t<br/> Total = 1.762.362,00 t</p> <p>Evidência dos estoques: “02_Estoque_Bagaço_2022.xls” / “02_Estoque_Bagaço_2023.xls” / “02_Estoque_Bagaço_2024.xls”.</p> <p>Memória de cálculo: “Memorial de Cálculo_Bagaço Consumido.xls” e “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.</p> <p>Umidade do bagaço – verificado os valores anuais nos Boletins Industriais exportados em excel.</p> <p>Realizada média ponderada. Memória de cálculo “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                              | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | Palha própria e umidade:                          | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10 | Bagaço de terceiros e umidade:                    | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 11 | Distância transporte bagaço terceiros:            | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 12 | Palha de terceiros e umidade:                     | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 13 | Distância transporte palha terceiros:             | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 14 | Cavaco de madeira e umidade:                      | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 15 | Distância transporte cavaco de madeira terceiros: | Não aplicável                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 16 | Lenha e umidade:                                  | <p>Mesmo relatório de fertilizantes, só muda o item para lenha – código 29927 lenha / tipo de movimento: consumo de estoque 2023 – 1.170 m³. Evidência: “Consumo Lenha Analítico_2023.pdf” – nesses relatórios há os nºs das NFs emitidas.</p> <p>2022 – 90 m³ - Evidência: “Consumo Lenha Analítico_2022.pdf”.</p> <p>2024 – verificou-se via sistema que não teve consumo de lenha / sistema não gera relatório (print da tela). Evidência: “Consumo Lenha Analítico_2024.png”.</p> <p>Deu baixa em 2023, vai direto para caldeira / e daí em 2024 o uso já foi computado em 2023, pois já deu baixa e a lenha já fica próxima a caldeira.</p> <p>Memória de cálculo: “01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls”.</p> |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                                           | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                | Unidade: IT nº 02/SBQ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 17 | Distância transporte lenha:                    | Código do fornecedor = 6555-1 tanto para 2022 e 2023 (único fornecedor).<br>Evidências: "03_Raio Km_Lenha 2022.pdf"<br>"03_Raio Km_Lenha 2023.pdf".<br><br>Memória de cálculo: "01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls".                                                                                                 |
| 18 | Resíduos florestais e umidade:                 | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 19 | Distância transporte resíduos florestais:      | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 20 | Consumo de Óleo combustível:                   | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 21 | Consumo de etanol anidro ou hidratado próprio: | Código Etanol: 401 (mesma sistemática do diesel e gasolina para gerar o relatório via sistema SISMA).<br>Memória de cálculo: "Combustíveis.xls" abas "2024_Etanol" e "Resumo 2024" (valor final), abas 2022 e 2023. (Soma-se adm e indústria).<br>Evidências: "Consumo por Processo Etanol 2022.pdf" para os anos de 23 e 24. |
| 22 | Consumo de biogás próprio ou terceiro:         | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 23 | Eletricidade da rede:                          | Verificados os demonstrativos da CPFL mensais, e uma planilha contendo o consolidado anual.<br>Evidências: "Resumo de consumo 2022.xls" / "Resumo de consumo 2023.xls" / "Resumo de consumo 2024.xls"<br>Memória de cálculo: "01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls".                                                   |
| 24 | Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar:     | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº               | Item                                  | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25               | Diesel - B10, B11, B15, BX, B20 e B30 | <p>Sistema SISMA: Por processo/ Módulo Custo / Analises / contábil/ saída de combustíveis e lubrificantes / seleciona período/ material 470 / e seleciona os processos:</p> <p>Memórias de cálculos: "Combustíveis.xls" / "01_Detalhamento de Cálculos (acumulado).xls".</p> <p>Relatório por processo e equipamentos – indústria (mesma sistemática, só altera as opções) = 178.793,27 litros</p> <p>Evidência: "Divisão Industrial Diesel 2022.pdf", 2023 e 2024.</p> <p>Realizado o somatório dos setores adm + indústria.</p> <p>Relatório por equipamento para o processo administrativo / seleciona o material e processo adm / ordenar por equipamento = 347.447,03 litros. Evidência: "Consumo por Processo Diesel 2022.pdf".</p> <p>Na adm tem o comboio, para abastecimento de locomoção.</p> <p>As evidências estão na pasta do setor agrícola, dados primários, uma vez que os valores são gerados no mesmo relatório, divididos por setor.</p> |
| 26               | Biodiesel - B100                      | Não aplicável.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 25               | Fase de distribuição:                 | <p>100% rodoviário. Verificadas as notas fiscais de venda de etanol.</p> <p>Evidências: "Declaração de Transporte_2022.pdf" / "Declaração de Transporte_2023.pdf" / "Declaração de Transporte_2024.pdf"</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>C. OUTROS</b> |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 26               | Licença de Operação:                  | <p>Licença de Operação Posto de Combustível – 27006614 – válida até 30/06/2028</p> <p>Licença de Operação Indústria – 27006708 – válida até 08/11/2026</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 27               | Fluxograma de Produção:               | "Alta Mogiana - Fluxograma Balanço Etanol - Safra 2.024.pdf".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 28               | Balanço de Massa ART:                 | Evidenciado os documentos referentes ao balanço de massa para os anos 2022, 2023 e 2024:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

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

### III. Lista de Verificação

| Nº | Item                             | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                  | <p>Verificado que a organização elaborou Memorial Descritivo dos balanços de massa assinados pelo responsável do processo Demétrius Barbosa de Freitas – Gerente do Controle de Qualidade.</p> <p>Sistema de coleta de informações SIGAM – Sistemas Integrados de Gestão Alta Mogiana – Industrial – Boletins – Ano (2022, 2023, 2024)</p> <p>2022 - Produção Total Colhida para Moagem: 5.719.202,66 ton<br/> ART cana 15,396 – ok<br/> ART recuperado – 92,01 – ok<br/> ART perdido no bagaço – 2,92 – ok<br/> ART perdido torta de filtro – 0,23 - ok</p> <p>2023 - Produção Total Colhida para Moagem: 7.590.272,02 ton<br/> ART cana 15,041 – ok<br/> ART recuperado – 90,34– ok<br/> ART perdido no bagaço – 3,27 – ok<br/> ART perdido torta de filtro – 0,48 – ok</p> <p>2024 - Produção Total Colhida para Moagem: 7.025.563,54ton<br/> ART cana 15,927 – ok<br/> ART recuperado – 88,90– ok<br/> ART perdido no bagaço – 3,31 – ok<br/> ART perdido torta de filtro – 0,31 – ok</p> <p>Evidências: “Balanço_de_Massa_2022pdf2.pdf”, e anos 2023 e 2024.</p> |
| 29 | Descrição do Processo:           | Verificado o memorial descritivo do processo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 30 | Declaração do Sistema de Gestão: | Evidenciado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

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

## III. Lista de Verificação

| Nº | Item           | Descrição                                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31 | i-SIMP:        | Evidências: “SIMP 2022.xls” / “SIMP 2023.xls” / “SIMP 2024.xls”<br>Verificados os protocolos de aceite emitidos pela ANP.<br>Verificado via Sistema SIGAM – MÓDULO ADMINISTRATIVO – LIVRO FISCAL – ARQUIVOS ANP. |
| 32 | Produtividade: | Evidência: “Elegibilidade_Fornecedores_Rendimento_acima_150tc_ha”.<br>Houve dois casos de produtividade acima de 150t/ha, devido a pluviosidade atípica.                                                         |
|    |                |                                                                                                                                                                                                                  |

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

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

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

|                                    |                                                                                                       |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Organização (razão social):</b> | <b>USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL</b>                                                         |
| <b>Endereço:</b>                   | Rodovia Prefeito Fábio Talarico Km 89 – Fazenda Sant’Ana, São Joaquim da Barra / SP – CEP:14.600-000  |
| <b>Nº da Visita:</b>               | 01                                                                                                    |
| <b>Data da visita:</b>             | 24/09/2025 – Presencial (visita industrial)<br>29 e 30/09/2025 – Remoto (auditoria documental)        |
| <b>Auditor-Líder:</b>              | Tatiana Mascari Parizotto                                                                             |
| <b>Membro(s) de Equipe:</b>        | Rubia C. F de Lima                                                                                    |
| <b>Referência:</b>                 | Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984/2025. |
| <b>Versão RenovaCalc:</b>          | V.7 de 22/12/2020                                                                                     |
| <b>Idioma:</b>                     | Português                                                                                             |
| <b>Biocombustível:</b>             | Etanol hidratado e anidro de cana-de-açúcar                                                           |
| <b>Rota de Produção:</b>           | E1GC                                                                                                  |
| <b>Plano de Amostragem</b>         | Análise de Elegibilidade                                                                              |

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

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

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

| Data            | Horário       | Auditor | Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades                                                                                                                                                                                                    | Responsável                                      |
|-----------------|---------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 24/09<br>Quarta | 06:00         | Rubia   | Deslocamento do auditor                                                                                                                                                                                                                                           | -                                                |
|                 | 10:00 – 12:30 |         | <b>Visita presencial a área industrial:</b><br>- Posto de Combustível; Laboratórios; Balança; Destilaria; Cogeração; Centros de Controles; Almoxarifado; etc., com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados (registros) relativos ao Programa RenovaBio. | Gerente industrial e entrevistados em cada setor |
|                 | 14:00         |         | Deslocamento do auditor                                                                                                                                                                                                                                           | -                                                |

|                  |               |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                |
|------------------|---------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29/09<br>Segunda | 09:00 – 09:15 | Tatiana<br>Rubia | <b>Reunião de abertura:</b><br>- Apresentações;<br>- Confirmação do escopo;<br>- Alinhamento do plano de auditoria.                                                                                                                                                                                                                                                 | Todos                                                                                                                          |
|                  | 09:15 – 12:30 |                  | - Verificação de pendências abertas (SACs) na fase de análise documental prévia da RenovaCalc (se houver).<br><br>- Verificação das <b>informações de elegibilidade</b> (CAR e análise de supressão), memorial de cálculo da fração elegível;<br><br>- Verificação de Fase Agrícola – <b>Dados Padrão:</b> Área total (mapas agrícolas), produção total e comprada. | Responsáveis pelos mapas agrícolas, análise de elegibilidade e geração de relatórios via sistema da usina e notas fiscais.     |
|                  | 12:30 – 14:00 | Todos            | Almoço                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Todos                                                                                                                          |
|                  | 14:00 – 17:00 | Tatiana<br>Rubia | - Continuação da Fase Agrícola – Dados Padrão.<br>- <b>Dados Primários:</b> verificação de relatórios via sistema, memoriais de cálculos, NFs, estoques, etc. (para os 3 anos).                                                                                                                                                                                     | Responsáveis pelas informações da fase agrícola: geração de relatórios via sistema da usina, NFs, estoques, combustíveis, etc. |
|                  |               |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                |
| 30/09<br>Terça   | 09:00 – 10:30 | Tatiana<br>Rubia | - Continuação da Fase Agrícola – Dados Primários (se necessário): verificação de relatórios via sistema, memoriais de cálculos, NFs, estoques, etc. (para os 3 anos).                                                                                                                                                                                               | Responsáveis pelas informações da fase agrícola: geração de relatórios via sistema da usina, NFs, estoques, combustíveis, etc. |
|                  | 10:30 – 12:30 | Tatiana          | - Verificação das informações da <b>Fase Industrial.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Responsável pelas informações da indústria                                                                                     |
|                  |               | Rubia            | - Eletricidade mix médio (indústria e agrícola)<br>- <b>I-SIMP;</b><br>- <b>Balanço de massa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    | Responsáveis pelo reporte ao I-SIMP e dados do balanço de massa.                                                               |
|                  | 12:30 – 14:00 | Todos            | Almoço                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Todos                                                                                                                          |
|                  | 14:00 – 16:30 | Tatiana          | - Continuação da fase industrial (se necessário);<br>- <b>Fase de distribuição.</b><br>- Pendências da auditoria e consolidação das SACS, e evidências.                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                |
|                  | 16h30 – 17h00 | Todos            | <b>Reunião de encerramento</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Todos                                                                                                                          |

#### 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 (se presencial).
- 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.

## Anexo V - Registro de Realização da Auditoria

|                             |                                                                                                      |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Organização:</b>         | <b>USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL</b>                                                        |
| <b>Endereço:</b>            | Rodovia Prefeito Fábio Talarico Km 89 – Fazenda Sant’Ana, São Joaquim da Barra / SP – CEP:14.600-000 |
| <b>Auditor-Líder:</b>       | Tatiana M. Parizotto                                                                                 |
| <b>Membro(s) de Equipe:</b> | Rubia C. F de Lima<br>Rafael Yukio Noguchi<br>Marina Zacari                                          |
| <b>Referência:</b>          | Resolução ANP nº 984/2025                                                                            |

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, suas funções e datas de participação nas reuniões online, seguida dos comprovantes diários.

| <b>Nome</b>                       | <b>Função/Cargo</b>                                    | <b>Data</b>                   |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Tatiana Mascari Parizotto         | SGS – Auditora Líder                                   | Presente em todas as reuniões |
| Rubia C. F. de Lima               | SGS – Auditora membro                                  | Presente em todas as reuniões |
| Cleiber de Souza                  | Alta Mogiana - Auditor                                 | Presente em todas as reuniões |
| Vagner Moreira Silva da Cruz      | Alta Mogiana - Analista de Patrimônio Sr.              | Presente em todas as reuniões |
| Luis Pinto de Lima Junior         | Alta Mogiana - Analista de Patrimônio Sr.              | Presente em todas as reuniões |
| Rangel Ferreira da Silva          | Alta Mogiana - Encarregado do Posto de Abastecimento   | 30/09/25                      |
| Carlos Thiago Sousa Brito         | Alta Mogiana - Coordenador do Planejamento e Orçamento | Presente em todas as reuniões |
| Marcelo Assis Xavier Marques      | Alta Mogiana - Encarregado de Almoxarifado             | 30/09/25                      |
| Andreildo Baldo de Sousa          | Alta Mogiana - Analista GIS Sr.                        | 29/09/25                      |
| Ricardo Henrique Silva Santos     | Alta Mogiana - Analista Contábil Sr.                   | 29/09/25                      |
| Flavio Henrique Covas de Oliveira | Alta Mogiana - Tecnólogo em Processos Ambientais       | Presente em todas as reuniões |
| Ivan Rodrigo da Silva             | Alta Mogiana - Analista de Almoxarifado Pl.            | 29/09/25                      |
| Geraldo Gomes Barbosa Junior      | Alta Mogiana - Engenheiro de Processo Pl.              | 30/09/25                      |
|                                   |                                                        |                               |
|                                   |                                                        |                               |



- Segunda-feira, 29 de setembro de 2025:

Manhã e tarde:

| Auditoria RENOVABIO _SGS - Usina Alta Mogiana - Relatório de presença 29-09-2025.xlsx - Excel |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Pesquisar                                                                                     |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| Entrar                                                                                        |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| Compartilhar                                                                                  |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| ArquivoPágina InicialInserirLayout da PáginaFórmulasDadosRevisãoExibirSuplementosAjudaAcrobat |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| A1: 1. Resumo                                                                                 |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 1                                                                                             | Resumo                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 2                                                                                             | Título da reunião                  | Auditoria RENOVABIO   SGS + Usina Alta Mogiana |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 3                                                                                             | Participantes Atendidos            | 11                                             |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 4                                                                                             | Hora de início                     | 9/29/25, 8:52:58 AM                            |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 5                                                                                             | Hora de término                    | 9/29/25, 4:57:32 PM                            |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 6                                                                                             | Duração da reunião                 | 8h 4m 33s                                      |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 7                                                                                             | Tempo médio de participação        | 4h 59m 56s                                     |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 8                                                                                             |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 9                                                                                             | 2. Participantes                   |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 10                                                                                            | Nome                               | Primeira Entrada                               | Última Saída         | Duração da Reunião | Email                              | ID do participante (UPN)           | Função       |
| 11                                                                                            | Cleiber de Souza                   | 9/29/25, 8:53:02 AM                            | 9/29/25, 4:57:30 PM  | 8h 4m 28s          | cleiber@altamogiana.com.br         | cleiber@altamogiana.com.br         | Organizador  |
| 12                                                                                            | Vagner Moreira Silva da Cruz       | 9/29/25, 8:53:14 AM                            | 9/29/25, 4:57:32 PM  | 8h 4m 18s          | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | Apresentador |
| 13                                                                                            | Luis Pinto de Lima Junior          | 9/29/25, 8:53:32 AM                            | 9/29/25, 4:57:26 PM  | 8h 3m 53s          | luis-junior@altamogiana.com.br     | luis-junior@altamogiana.com.br     | Apresentador |
| 14                                                                                            | Rubia Floriano                     | 9/29/25, 8:57:08 AM                            | 9/29/25, 4:55:59 PM  | 7h 58m 50s         |                                    |                                    | Apresentador |
| 15                                                                                            | Carlos Thiago Sousa Brito          | 9/29/25, 8:58:00 AM                            | 9/29/25, 4:55:38 PM  | 7h 57m 37s         | carlos-brito@altamogiana.com.br    | carlos-brito@altamogiana.com.br    | Apresentador |
| 16                                                                                            | Tatiana Parizotto (Não verificado) | 9/29/25, 9:01:07 AM                            | 9/29/25, 12:33:52 PM | 3h 32m 44s         |                                    |                                    | Apresentador |
| 17                                                                                            | Andreildo Baldo de Sousa           | 9/29/25, 9:34:09 AM                            | 9/29/25, 4:55:40 PM  | 7h 21m 30s         | andreildo-baldo@altamogiana.com.br | andreildo-baldo@altamogiana.com.br | Apresentador |
| 18                                                                                            | Tatiana Parizotto (Não verificado) | 9/29/25, 2:01:36 PM                            | 9/29/25, 4:57:29 PM  | 2h 55m 52s         |                                    |                                    | Apresentador |
| 19                                                                                            | Ricardo Henrique Silva Santos      | 9/29/25, 3:18:14 PM                            | 9/29/25, 3:37:09 PM  | 18m 55s            | ricardo-santos@altamogiana.com.br  | ricardo-santos@altamogiana.com.br  | Apresentador |
| 20                                                                                            | Flavio Henrique Covas de Oliveira  | 9/29/25, 3:19:45 PM                            | 9/29/25, 3:59:14 PM  | 39m 28s            | flavio-oliveira@altamogiana.com.br | flavio-oliveira@altamogiana.com.br | Apresentador |
| 21                                                                                            | Ivan Rodrigo da Silva              | 9/29/25, 4:22:07 PM                            | 9/29/25, 4:23:43 PM  | 1m 36s             | ivan-silva@altamogiana.com.br      | ivan-silva@altamogiana.com.br      | Apresentador |
| 22                                                                                            |                                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 23                                                                                            | 3. Atividades em Reunião           |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 24                                                                                            | Nome                               | Horário de Entrada                             | Horário de Saída     | Duração            | Email                              | Função                             |              |
| 25                                                                                            | Cleiber de Souza                   | 9/29/25, 8:53:02 AM                            | 9/29/25, 4:57:30 PM  | 8h 4m 28s          | cleiber@altamogiana.com.br         | Organizador                        |              |
| 26                                                                                            | Vagner Moreira Silva da Cruz       | 9/29/25, 8:53:14 AM                            | 9/29/25, 4:57:32 PM  | 8h 4m 18s          | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | Apresentador                       |              |
| 27                                                                                            | Luis Pinto de Lima Junior          | 9/29/25, 8:53:32 AM                            | 9/29/25, 4:57:26 PM  | 8h 3m 53s          | luis-junior@altamogiana.com.br     | Apresentador                       |              |
| 28                                                                                            | Rubia Floriano                     | 9/29/25, 8:57:08 AM                            | 9/29/25, 4:55:59 PM  | 7h 58m 50s         |                                    | Apresentador                       |              |
| 29                                                                                            | Carlos Thiago Sousa Brito          | 9/29/25, 8:58:00 AM                            | 9/29/25, 4:55:38 PM  | 7h 57m 37s         | carlos-brito@altamogiana.com.br    | Apresentador                       |              |
| 30                                                                                            | Tatiana Parizotto (Não verificado) | 9/29/25, 9:01:07 AM                            | 9/29/25, 12:33:52 PM | 3h 32m 44s         |                                    | Apresentador                       |              |
| 31                                                                                            | Andreildo Baldo de Sousa           | 9/29/25, 9:34:09 AM                            | 9/29/25, 4:55:40 PM  | 7h 21m 30s         | andreildo-baldo@altamogiana.com.br | Apresentador                       |              |
| 32                                                                                            | Tatiana Parizotto (Não verificado) | 9/29/25, 2:01:36 PM                            | 9/29/25, 4:57:29 PM  | 2h 55m 52s         |                                    | Apresentador                       |              |
| 33                                                                                            | Ricardo Henrique Silva Santos      | 9/29/25, 3:18:14 PM                            | 9/29/25, 3:37:09 PM  | 18m 55s            | ricardo-santos@altamogiana.com.br  | Apresentador                       |              |
| 34                                                                                            | Flavio Henrique Covas de Oliveira  | 9/29/25, 3:19:45 PM                            | 9/29/25, 3:59:14 PM  | 39m 28s            | flavio-oliveira@altamogiana.com.br | Apresentador                       |              |
| 35                                                                                            | Ivan Rodrigo da Silva              | 9/29/25, 4:22:07 PM                            | 9/29/25, 4:23:43 PM  | 1m 36s             | ivan-silva@altamogiana.com.br      | Apresentador                       |              |

- Terça-feira, 30 de setembro de 2025:

Manhã e tarde:

| Auditoria RENOVABIO _SGS + Usina Alta Mogiana - Relatório de presença 30-09-2025.xlsx - Excel |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Pesquisar                                                                                     |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| Entrar                                                                                        |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| Compartilhar                                                                                  |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| ArquivoPágina InicialInserirLayout da PáginaFórmulasDadosRevisãoExibirSuplementosAjudaAcrobat |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| A1: 1. Resumo                                                                                 |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 1                                                                                             | Resumo                                      |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 2                                                                                             | Título da reunião                           | Auditoria RENOVABIO   SGS + Usina Alta Mogiana |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 3                                                                                             | Participantes Atendidos                     | 10                                             |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 4                                                                                             | Hora de início                              | 9/30/25, 8:56:12 AM                            |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 5                                                                                             | Hora de término                             | 9/30/25, 5:22:57 PM                            |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 6                                                                                             | Duração da reunião                          | 8h 26m 44s                                     |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 7                                                                                             | Tempo médio de participação                 | 4h 18m 26s                                     |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 8                                                                                             |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 9                                                                                             | 2. Participantes                            |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 10                                                                                            | Nome                                        | Primeira Entrada                               | Última Saída         | Duração da Reunião | Email                              | ID do participante (UPN)           | Função       |
| 11                                                                                            | Cleiber de Souza                            | 9/30/25, 8:57:02 AM                            | 9/30/25, 5:22:49 PM  | 5h 53m 15s         | cleiber@altamogiana.com.br         | cleiber@altamogiana.com.br         | Organizador  |
| 12                                                                                            | Luis Pinto de Lima Junior                   | 9/30/25, 8:56:04 AM                            | 9/30/25, 5:22:49 PM  | 7h 43m 47s         | luis-junior@altamogiana.com.br     | luis-junior@altamogiana.com.br     | Apresentador |
| 13                                                                                            | Vagner Moreira Silva da Cruz                | 9/30/25, 8:56:30 AM                            | 9/30/25, 5:22:52 PM  | 7h 25m 22s         | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | Apresentador |
| 14                                                                                            | Tatiana M. Parizotto - SGS (Não verificado) | 9/30/25, 9:01:30 AM                            | 9/30/25, 12:36:17 PM | 3h 34m 46s         |                                    |                                    | Apresentador |
| 15                                                                                            | Carlos Thiago Sousa Brito                   | 9/30/25, 9:03:41 AM                            | 9/30/25, 5:22:57 PM  | 8h 19m 15s         | carlos-brito@altamogiana.com.br    | carlos-brito@altamogiana.com.br    | Apresentador |
| 16                                                                                            | Rubia Floriano                              | 9/30/25, 9:03:53 AM                            | 9/30/25, 10:48:12 AM | 1h 31m 28s         |                                    |                                    | Apresentador |
| 17                                                                                            | Rangel Ferreira da Silva                    | 9/30/25, 9:07:23 AM                            | 9/30/25, 12:36:16 PM | 3h 28m 54s         | rangel@altamogiana.com.br          | rangel@altamogiana.com.br          | Apresentador |
| 18                                                                                            | Tatiana M. Parizotto - SGS (Não verificado) | 9/30/25, 2:00:53 PM                            | 9/30/25, 5:22:51 PM  | 3h 21m 57s         |                                    |                                    | Apresentador |
| 19                                                                                            | Marcelo Assis Xavier Marques                | 9/30/25, 2:04:00 PM                            | 9/30/25, 3:22:51 PM  | 1h 18m 50s         | marcelo-assis@altamogiana.com.br   | marcelo-assis@altamogiana.com.br   | Apresentador |
| 20                                                                                            | Flavio Henrique Covas de Oliveira           | 9/30/25, 3:06:41 PM                            | 9/30/25, 3:21:31 PM  | 14m 43s            | flavio-oliveira@altamogiana.com.br | flavio-oliveira@altamogiana.com.br | Apresentador |
| 21                                                                                            |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 22                                                                                            | 3. Atividades em Reunião                    |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 23                                                                                            | Nome                                        | Horário de Entrada                             | Horário de Saída     | Duração            | Email                              | Função                             |              |
| 24                                                                                            | Cleiber de Souza                            | 9/30/25, 8:57:02 AM                            | 9/30/25, 10:50:15 AM | 1h 53m 12s         | cleiber@altamogiana.com.br         | Organizador                        |              |
| 25                                                                                            | Cleiber de Souza                            | 9/30/25, 11:50:23 AM                           | 9/30/25, 12:36:33 PM | 46m 3s             | cleiber@altamogiana.com.br         | Organizador                        |              |
| 26                                                                                            | Cleiber de Souza                            | 9/30/25, 2:02:53 PM                            | 9/30/25, 5:22:49 PM  | 3h 18m 55s         | cleiber@altamogiana.com.br         | Organizador                        |              |
| 27                                                                                            | Luis Pinto de Lima Junior                   | 9/30/25, 8:56:12 AM                            | 9/30/25, 11:54 PM    | 4h 21m 33s         | luis-junior@altamogiana.com.br     | Apresentador                       |              |
| 28                                                                                            | Luis Pinto de Lima Junior                   | 9/30/25, 1:54:41 PM                            | 9/30/25, 5:22:49 PM  | 3h 28m 8s          | luis-junior@altamogiana.com.br     | Apresentador                       |              |
| 29                                                                                            | Vagner Moreira Silva da Cruz                | 9/30/25, 8:56:30 AM                            | 9/30/25, 10:49:28 AM | 1h 52m 57s         | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | Apresentador                       |              |
| 30                                                                                            | Vagner Moreira Silva da Cruz                | 9/30/25, 11:50:26 AM                           | 9/30/25, 5:22:52 PM  | 5h 30m 25s         | vagner-cruz@altamogiana.com.br     | Apresentador                       |              |
| 31                                                                                            | Tatiana M. Parizotto - SGS (Não verificado) | 9/30/25, 9:01:30 AM                            | 9/30/25, 12:36:17 PM | 3h 34m 46s         |                                    | Apresentador                       |              |
| 32                                                                                            | Carlos Thiago Sousa Brito                   | 9/30/25, 9:03:41 AM                            | 9/30/25, 5:22:57 PM  | 8h 19m 15s         | carlos-brito@altamogiana.com.br    | Apresentador                       |              |
| 33                                                                                            | Rubia Floriano                              | 9/30/25, 9:03:53 AM                            | 9/30/25, 10:35:12 AM | 1h 31m 19s         |                                    | Apresentador                       |              |
| 34                                                                                            | Rubia Floriano                              | 9/30/25, 10:48:03 AM                           | 9/30/25, 10:48:12 AM | 9s                 |                                    | Apresentador                       |              |
| 35                                                                                            | Rangel Ferreira da Silva                    | 9/30/25, 9:07:23 AM                            | 9/30/25, 12:36:16 PM | 3h 28m 54s         | rangel@altamogiana.com.br          | Apresentador                       |              |
| 36                                                                                            | Tatiana M. Parizotto - SGS (Não verificado) | 9/30/25, 2:00:53 PM                            | 9/30/25, 5:22:51 PM  | 3h 21m 57s         |                                    | Apresentador                       |              |
| 37                                                                                            | Marcelo Assis Xavier Marques                | 9/30/25, 2:04:00 PM                            | 9/30/25, 3:22:51 PM  | 1h 18m 50s         | marcelo-assis@altamogiana.com.br   | Apresentador                       |              |
| 38                                                                                            | Flavio Henrique Covas de Oliveira           | 9/30/25, 3:06:41 PM                            | 9/30/25, 3:21:31 PM  | 14m 43s            | flavio-oliveira@altamogiana.com.br | Apresentador                       |              |
| 39                                                                                            |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |
| 40                                                                                            |                                             |                                                |                      |                    |                                    |                                    |              |

|              |       |              |                   |            |    |           |      |
|--------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|------|
| Job n°:      | 55737 | Report date: | 29 e 30/09/25     | VisitType: | 1  | Visit n°: | 1    |
| CONFIDENTIAL |       | Document:    | Lista de presença | Issue n°:  | 1A | Page n°:  | 2of2 |



## Anexo VI - Plano de Amostragem

### USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL

A amostragem é uma [...] técnica que consiste na obtenção de informações a respeito de uma população a partir da investigação de apenas uma parte da mesma. O objetivo da utilização de amostragem é obter informações sobre uma parte da população e fazer afirmações válidas a respeito de suas características. É bastante útil em situações em que a execução do censo é inviável ou antieconômica e a informação obtida da amostra é suficiente para atender aos objetivos pretendidos (CGU, 2017<sup>1</sup>).

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

O arcabouço metodológico adotado baseou-se na NBC T 11.11 – Amostragem, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC Nº 1.012/05<sup>3</sup>, no livro Aplicação de métodos quantitativos em auditoria: propostas para otimizar procedimentos e reduzir riscos (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007<sup>4</sup>) e na margem de erro definida no Informe Técnico nº 02/2018/SBQ.

Assim, foi utilizada a técnica da amostragem sistemática (AS), que é o processo de escolha de elementos de uma população conhecida  $N$ , através de amostragem aleatória simples (AAS). Uma amostra sistemática de tamanho  $n$  é constituída dos elementos de ordem  $K$ ,  $K + r$ ,  $K + 2r$ , ..., em que  $r = N/n$  e  $K$  é um inteiro escolhido aleatoriamente através de uma Tabela de Números Aleatórios (TNA) entre “0” e a razão  $r$  (DE MACEDO RIBEIRO e DIAS FILHO, 2007<sup>5</sup>).

Portanto, a amostragem foi definida para assegurar uma margem de erro estatística não superior a 10% dentro de um intervalo de confiança estatístico mínimo de 95%, considerando a aleatoriedade, não correlação entre erros e independência das amostras (Informe Técnico nº 02/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 **USINA ALTA MOGIANA S/A-ACUCAR E ALCOOL**, no período de 2022, 2023 e 2024, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

---

<sup>1</sup> CGU – CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO. **Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal**. Disponível em: [https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual\\_in\\_03\\_05-12-2017.pdf/view](https://www.cgu.gov.br/Publicacoes/auditoria-e-fiscalizacao/arquivos/manual_in_03_05-12-2017.pdf/view). Acesso em 08.11.2019.

<sup>2</sup> UFMG – Universidade Federal de Minas Gerais. **Manual De Auditoria Interna Auditoria-GERAL DA UFMG 2ª Versão**. Disponível em: [https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual\\_2a\\_verso\\_revisado.pdf](https://www.ufmg.br/auditoria/images/stories/documentos/manual_2a_verso_revisado.pdf). Acesso. 13.12.2019

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

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

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

## 1. Elegibilidade

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

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa;
- Dos 1207 imóveis rurais (CAR) restantes, 90 produtores de biomassa foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

| Determinação do tamanho mínimo de amostra      |        |
|------------------------------------------------|--------|
| Nível de confiança desejado                    | 95,00% |
| Erro máximo desejado                           | 10,00  |
| Tamanho da população conhecido?                | Sim    |
| <b>Tamanho da população finito e conhecido</b> |        |
| Tamanho da população                           | 1207   |
| Amostra corrigida pela população               | 90     |
| <i>Considere este tamanho de amostra.</i>      |        |

Ressalta-se que um imóvel rural analisado pela Firma Inspetora apresentou registro Cancelado no SICAR Federal e foi considerado inelegível, que segue:

- SP-3517703-CED0454F2F04406F9F2D4FD54732D09C

A usina, em sua defesa, informou que este CAR foi substituído por um outro na época, ou seja, o CAR nº SP-3517703-84700F4E539A4DAAA4790D71F8ED240, cujos limites abarca toda a área do antigo CAR e encontra-se com o status Ativo.

Diante dos fatos, todo o escopo analisado (100 CARs) foi considerado elegível.

## 2. RenovaCalc

Os dados oriundos da RenovaCalc 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.
- Indústria: todos os dados de entrada inseridos na fase industrial foram auditados em sua totalidade.

*Rafael Yukio O. Noguchi*

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

## Anexo VII – Visita Industrial

|                     |                                                                                                                 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Organização:</b> | <b>USINA ALTA MOGIANA – SÃO JOAQUIM DA BARRA</b>                                                                |
| <b>Endereço:</b>    | Fazenda Santa'Ana - Rod. Prefeito Fábio Talarico, Km 89, S/n - Zona Rural, São Joaquim da Barra - SP, 14600-000 |
| <b>Auditor:</b>     | Rubia Claudia Floriano - RCF                                                                                    |
| <b>Referência:</b>  | Resolução ANP nº 984/2025                                                                                       |

A visita industrial na usina ALTA MOGIANA – UNIDADE SÃO JOAQUIM DA BARRA ocorreu no período da tarde do dia 24 de setembro de 2025 e iniciou-se com uma reunião de abertura para explanação das atividades a serem executadas, conforme descritas no Plano de Auditoria (**Anexo IV**) e seus respectivos alinhamentos e apresentação de vídeo de saúde e segurança, com aplicação de questionário para validação do conteúdo.

Na reunião de abertura estiveram presentes: Cleiber de Souza (Auditor), Luis Pinto de Lima Jr (Analista de Patrimônio Sr) e Vagner Moreira Silva da Cruz (Analista de Patrimônio Sr.).

Na visita constatou-se que a Usina possui capacidade de produção de 7,5 milhões de toneladas de cana, 14 milhões de sacas de 50 kg de açúcar, 155 milhões de litros de etanol (anidro e hidratado) e a unidade atua com 4 turnos, com aproximadamente 4.200 funcionários próprios.

A visita industrial começou pelo COI, com controles de recepção de cana e separação do caldo. A unidade possui duas moendas e quatro caldeiras.

Das caldeiras realizam a cogeração de energia, e o excedente é exportado para a companhia CPFL para distribuição de energia. O mel residual da fábrica de açúcar é destinado para a produção de etanol, além de parte do caldo que também é enviado para fermentação e produção de etanol. Para armazenamento de etanol são usados 11 tanques de 155 milhões de litros de capacidade.

Evidenciou-se que a usina possui Oficina de manutenção mecânica industrial, Almoxarifado para insumos e Almoxarifado de produtos químicos, com endereçamento por bloco, fila e prateleira.

A usina também possui um COI agrícola (responsável Luciano Abreu - analista de processo) - setor responsável pela logística e controle da área agrícola. A unidade possui: seis tanques de vinhaça com quatro pontos de carregamento e dez frentes de colheita.

Todo carregamento é feito por meio de liberação via RFID, onde os dados são coletados via sistema com rastreabilidade completa.

A usina possui seis frentes de vinhaça, onde a aplicação já conta com a vinhaça adubada, com dosagens diferentes de acordo com a Análise do solo.

Demais setores visitados:

Laboratórios: a unidade possui 3 laboratórios, de qualidade, processo e matéria-prima.

No laboratório de qualidade são realizadas análises de Brics e Pol, pureza e cor das massas, em frequência de 4/4 horas. Os equipamentos são calibrados externamente e conservados em bom estado. O Laboratório funciona 24 horas - 15 pessoas por turno.

Balanças: Possui uma balança para entrada de cana e outra balança para saída.

Saída de Material acabado – 1 para entrada e 1 para saída

Todo material recebido e expedido passa pela balança, que sorteia através do sistema informatizado, o veículo que passará por inspeção. As balanças são calibradas por laboratório externo Balanças Jundiá, com frequência anual – última calibração 31/03/2025.

Expedição: o material é expedido mediante ordem de coleta que é enviada pela transportadora. No momento do carregamento é gerando um Checklist (FG-EXP-002) para verificação da carga expedida e liberação do

|                     |       |              |                   |            |    |           |        |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|--------|
| Job nº:             | 55737 | Report date: | 24/09/2025        | VisitType: | 1  | Visit nº: | 1      |
| <b>CONFIDENTIAL</b> |       | Document:    | Visita Industrial | Issue nº:  | 1A | Page nº:  | 1 of 3 |

veículo. A liberação para o carregamento é feita via sistema. A unidade não conta com frota própria, todo o transporte é por conta do cliente.

Após o carregamento são inseridos lacres com código de barra com rastreabilidade via sistema e lançados na nota fiscal; podem variar de 7 a 14 lacres em um único carregamento. Toda liberação de carregamento é feita via page de controle.

Posto de combustível: todo abastecimento é manual com anotações em formulários e depois são repassadas via sistema. Cada bomba abastece um tipo de combustível. São 10 bombas e 13 bicos, sendo: 5 bicos para etanol, 1 bico de gasolina, 7 bicos de diesel S10 e 4 bicos de arla. Para comboio são mais 2 pontos de abastecimento.

Todo sistema de rastreamento do combustível é possível mediante as informações contidas nos sistemas informatizados. As leituras de abastecimento através de um odômetro presentes nas bombas.

Cada colaborador possui uma cota para abastecimento durante o mês com desconto em folha de pagamento. Terceiros podem abastecer seus veículos próprios, desde que o veículo seja cadastrado no sistema. O fechamento do abastecimento é realizado diariamente. O auto posto opera 24 horas por dia.

Processos: extração do caldo, geração de vapor, tratamento e concentração do caldo, evaporação, fábrica de açúcar, fábrica de etanol, águas industriais, sistemas mecânicos, sistemas elétricos, armazenamento de produtos acabados (açúcar e etanol).

A unidade conta com cogeração de energia, com distribuição de energia pela CPFL. A compra de energia ocorre no período de entressafra.

A unidade possui um COI centralizado e outras centrais de monitoramento em outras etapas de processo.

Sistemas Informatizados utilizados verificados: o sistema informatizado para os controles internos é o SIGAM (Sistema Integrado de Gestão Alta Mogiana), SIGIND par ao sistema de boletins industriais da Agro Ti, e SISMA para o Sistema para Manutenção Automotiva.

Abaixo seguem algumas fotos da usina tiradas no momento da vistoria *in loco*.



|                     |       |              |                   |            |    |           |        |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|--------|
| Job n°:             | 55737 | Report date: | 24/09/2025        | VisitType: | 1  | Visit n°: | 1      |
| <b>CONFIDENTIAL</b> |       | Document:    | Visita Industrial | Issue n°:  | 1A | Page n°:  | 2 of 3 |



|                     |       |              |                   |            |    |           |        |
|---------------------|-------|--------------|-------------------|------------|----|-----------|--------|
| Job n°:             | 55737 | Report date: | 24/09/2025        | VisitType: | 1  | Visit n°: | 1      |
| <b>CONFIDENTIAL</b> |       | Document:    | Visita Industrial | Issue n°:  | 1A | Page n°:  | 3 of 3 |