


Relatório BR/SST/55157 rev0
(Credenciamento SGS.002, Despacho nº 86, 25/01/2019)

Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível

Organização (razão social):	RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.
CNPJ:	03.347.747/0001-09
Endereço:	Rodovia GO 434, km 24, s/n, Zona Rural, Rubiataba, GO, CEP: 76.350-000
Nº da Visita:	1
Data da visita:	CRV INDUSTRIAL LTDA: Visita Industrial – 08/07/2025 RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.: Visita Industrial – 08/07/2025 RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU: Visita Industrial – 02/12/2025 10,11,12,13 e 14/11/2025 – Remoto – Microsoft Teams – 03 unidades
Auditor-Líder:	João Fernando Suzana
Membro(s) de Equipe:	Adriana Aparecida Nádia Simões Tatiana Mascari Parizotto Thiago Sá Rodrigues de Lima Rafael Noguchi
Referência:	Verificado de acordo com a ISO14065:2015, em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984/2025
Versão RenovaCalc:	V. 7.0 de 22/12/2020
Idioma:	Português
Escopo da Auditoria:	Etanol anidro e hidratado de cana-de-açúcar (E1GC)
Período da RenovaCalc:	2022, 2023 & 2024



Auditor Líder: João Fernando Suzana



Responsável Técnico e Autorizado por
Caio Faria
Coordenador de Projetos

Data: 17 de fevereiro de 2026

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

1 APRESENTAÇÃO

A SGS foi contratada pela **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.** (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), tem como principal objetivo 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, de 16 de junho de 2025, para o período citado. 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, sendo reportadas de forma correta, completa, consistente, transparente e livre de erros e/ou omissões.

Para o detalhamento do processo, primeiramente serão apresentadas a equipe auditora e as responsabilidades da firma inspetora. Posteriormente, serão descritos o escopo, a metodologia, o plano de amostragem da auditoria, a análise de elegibilidade realizada pela certificadora, validação das planilhas, 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: João Fernando Suzana

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

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

Auditora: Adriana Silva

Consultora em Sistemas de Gestão ISO 9001 (qualidade), ISO 14001 (meio ambiente), ISO 45001 (saúde ocupacional e segurança do trabalho) e Projetos Especiais na área da Qualidade no gerenciamento de Sistemas de Gestão Integrados ISO 9001, 14001, 45001. Atuação em consultoria de projetos para empresas do ramo do agronegócio, na construção civil, empreendimentos imobiliários, e no setor da indústria do plástico. Atuação como responsável pelos processos documentais junto aos órgãos anuentes (Prefeituras, Secretaria do Meio Ambiente, CETESB, Cartórios, Corpo de Bombeiros) auxiliando empresas por todo o território nacional, em normas de Meio Ambiente, Saúde Ocupacional, Segurança do Trabalho, Responsabilidade Social e Sustentabilidade. Atuação como Assistente Técnico em Perícias Judiciais Trabalhistas auxiliando empresas clientes e respectivamente seu corpo de advogados no acompanhamento de avaliações em campo com demandas trabalhistas. Bacharel em Engenharia Civil UNIP – Universidade Paulista Sorocaba. Pós-Graduada em Engenharia de Segurança – Universidade Cruzeiro do Sul. Pós Graduada MBA em Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável – Faculminas. Auditora Líder Integrado ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 e 45001:2018 pela SGS Group.

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.

Auditora: Nádia Lúcia Zuca Simões

Bacharel em Gestão Ambiental pela Universidade de São Paulo (USP), com especialização em Direito e Gestão do Meio Ambiente pelo Senac São Paulo e Mestrado em Ciências Ambientais pelo Programa de Pós-Graduação em Ciência Ambiental (PROCAM/USP). Atua como auditora líder em Sistema de Gestão Integrado, com sólida experiência em sustentabilidade, meio ambiente e conformidade regulatória. Especialista em auditoria e due diligence ambiental, estratégia ESG, asseguarção de relatórios de sustentabilidade de acordo com as diretrizes GRI e SASB, bem como na compilação, análise e avaliação de indicadores. Possui experiência na elaboração de matriz de materialidade, no desenvolvimento de Planos de Gerenciamento de Resíduos Sólidos (PGRS) e na implantação e condução de auditorias internas de Sistemas de Gestão Integrados, com base nas normas ISO 14001 e ISO 45001.

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.

Auditor: 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: 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.

Auditora: 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: 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.

Auditor: Thiago Sá Rodrigues de Lima

Engenheiro Cartógrafo graduado pela UNESP com especialização presencial de 12 meses na França (École Supérieure des Géomètres et Topographes – ESGT/CNAM) e pós-graduação em Gerenciamento de Projetos pela FGV. Auditor líder NBR 9001:2015 pelo Instituto de Qualidade da Amazônia. Possui mais de 12 anos de experiência em gestão de projetos e times interdisciplinares, nos macro temas de: projetos estratégicos, planejamento, sistema de informações geográficas, geoprocessamento, sensoriamento remoto, cartografia temática, regularização fundiária, certificação NBR ISO 9001, RENOVABIO e GHG Protocol.

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, Marina é 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, foi 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 nº984/2025 e Informe Técnico nº02/SBQ.

Responsável Técnico e Revisor: Caio Faria

Gestor Ambiental, Engenheiro Ambiental e Sanitarista – Auditor Líder Relatórios de Sustentabilidade, Auditor Líder ISO 14064, Auditor Líder da Política Nacional dos Biocombustíveis - RenovaBio, Auditor Bonsucro (Líder).

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, sendo sua responsabilidade a de auditar os dados dentro do escopo de certificação, em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984/2025, expressando uma opinião livre em relação à verificação dos dados.

4 Escopo

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

- Diretório de Rotas de Produção de Biocombustíveis: Etanol anidro e hidratado de cana-de-açúcar (Rota E1GC);
- Período considerado: 2022, 2023 & 2024.

5 Metodologia

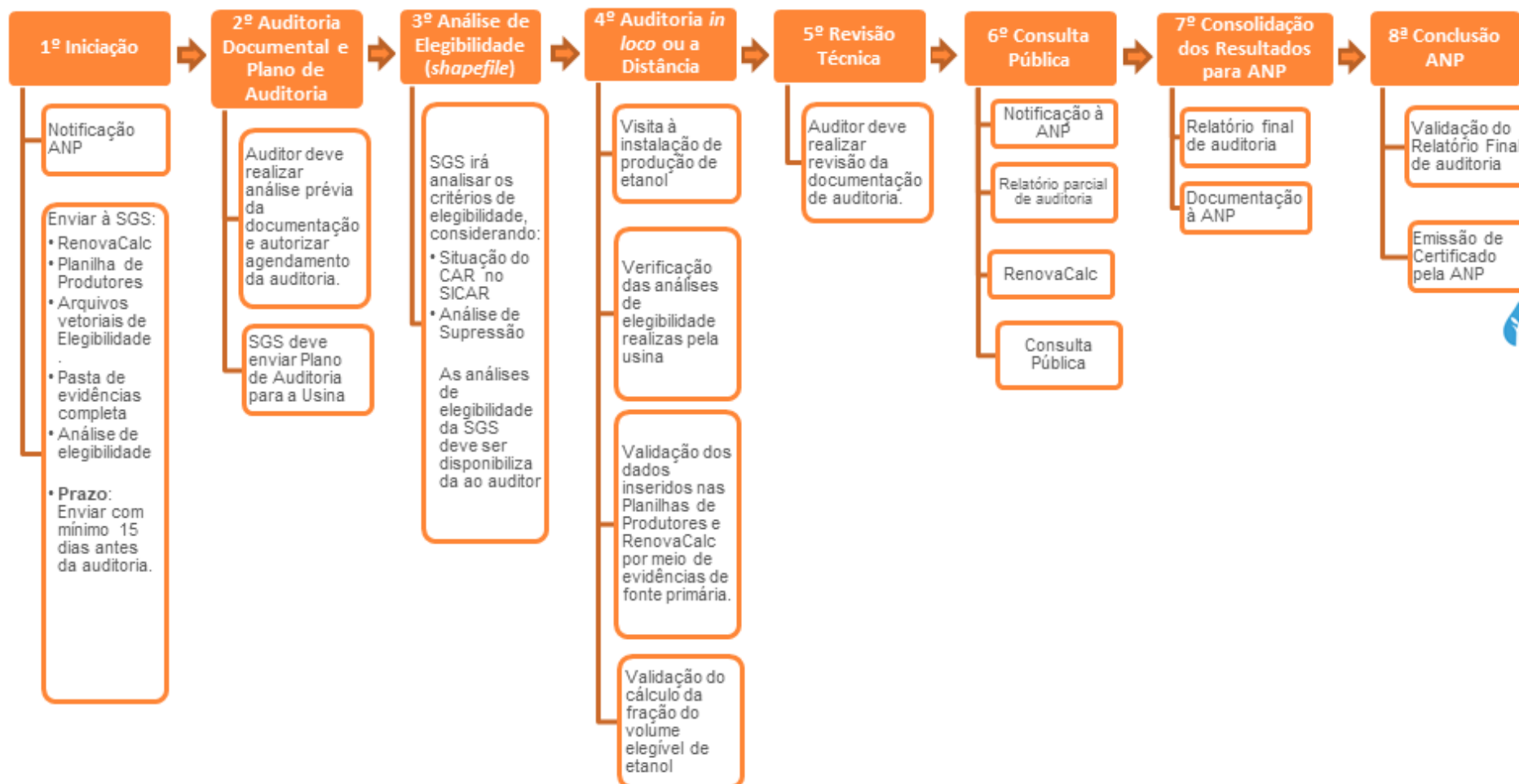
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas as etapas do processo de certificação e, posteriormente, descritos os métodos para cada uma das destas etapas pertinentes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

5.1 Etapas do Processo de Certificação

A Figura 1 apresenta um fluxograma descrevendo de forma sintética todas as fases referentes ao processo de certificação RenovaBio. Assim, após a etapa de notificação à ANP, por meio do Formulário E - Comunicado de Contratação de Certificação de Biocombustíveis é elaborado e encaminhado à usina o Plano de Auditoria (Anexo IV) com a descrição das atividades que serão realizadas. 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 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, podendo 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 colaboradores que deverão participar do processo presencial. Por meio deste planejamento 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:

- A. 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;
- B. 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.

A análise realizada 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 a ser certificada é apresentado conforme informado no item "5.2) *Plano de Amostragem*".

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

A. 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 no Informe Técnico nº 02 da ANP.

B. Análise de supressão de vegetação nativa

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

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

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

Etapa 04: Auditoria

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. Em seguida, todos os envolvidos se reúnem em uma sala apropriada para dar início às apresentações/explicações e validações dos dados inseridos na Planilha de Produtores e RenovaCalc.

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

Posteriormente, verificam-se os resultados da análise de elegibilidade realizada pela usina, validando as informações em função das evidências mostradas para os parâmetros de supressão de vegetação, ZAE e CAR, conforme preconiza o Informe Técnico nº 2 da ANP. A partir dessa validação, 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 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 demais dados inseridos na RenovaCalc. Para isso, parte-se do mesmo princípio utilizado na validação anterior, ou seja, geração de relatórios 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 existam), de modo a confrontar os valores juntamente com dados do setor fiscal (emissão de notas de compra e venda, por ex.).

Em complemento ao processo, realiza-se a vistoria na planta industrial da usina, no qual os auditores, acompanhados do gerente industrial, inspecionam todos os setores e processos necessários a fabricação do biocombustível. 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, sendo solicitado a eles uma breve explicação de como é realizada a respectiva atividade e a forma de inserção desses dados via sistema e/ou manual. Em alguns setores são solicitadas simulações de entrada dos dados no sistema.

O principal objetivo 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, desta forma, 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 a 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. Ademais, 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 que se atenda às solicitações.

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

Etapa 05: Revisão Técnica

Nesta etapa é realizada uma revisão técnica no intuito de verificar se todas as documentações foram devidamente disponibilizadas, de maneira a concluir 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 um 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 no 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, o relatório da consulta pública e o relatório do processo de certificação de biocombustíveis final (Informe Técnico nº 04/SBQ v.2).

Etapa 08: Conclusão ANP

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

5.2 Plano de Amostragem

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

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

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

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

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

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

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

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

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

⁴DE 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

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

5.3 Validação das Planilhas

A verificação das informações inseridas em cada um dos parâmetros da RenovaCalc é realizada em sua totalidade com a validação por meio de evidências de fontes primárias da respectiva usina e memórias de cálculos. A visita é realizada na planta industrial da usina sendo verificadas as atividades de todos os setores incluídos na rota de produção deste escopo.

6 Resultados

Neste item são apresentados os resultados obtidos em função das validações da RenovaCalc, da condução da visita *in loco* e da análise de elegibilidade.

6.1 Histórico de Auditoria

Para abertura dos trabalhos, antes do início da auditoria, foi realizada uma consulta de comprovante de inscrição e situação cadastral do CNPJ da usina na “Rede Nacional para a Simplificação do Registro e da Legalização de Empresas e Negócios” (Redesim), além de validar na ANP, por meio da “Central do Sistema ANP” (CSA), a situação do SIMP e o cadastro de produtor de etanol. Em todas as consultas realizadas a situação da usina estava regular.

A visita industrial foi realizada em 08 de julho de 2025 nas unidades CRV INDUSTRIAL LTDA e RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. pelo auditor Thiago Sá Rodrigues de Lima e em 02 de dezembro de 2025 na unidade RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU pela auditora Adriana Aparecida, abrangendo todo o processo produtivo do etanol, desde a entrada da cana-de-açúcar até a expedição dos produtos acabados. Foram verificados os setores da balança (entrada e saída de cana/produtos), estoque, laboratório industrial e de análises PCTS, COI (em duas centrais) e o posto de combustíveis. Em cada setor, os funcionários responsáveis foram entrevistados e solicitados a fornecer uma breve explicação sobre a execução de suas atividades. O detalhamento da visita encontra-se no Anexo VII.

A auditoria documental online teve início no dia 10 de novembro de 2025 com o time da unidade, com a reunião de abertura, destinada à apresentação das atividades previstas e aos devidos alinhamentos iniciais, conforme descrito no Plano de Auditoria.

Na sequência, iniciou-se a verificação dos critérios de elegibilidade das 03 unidades do grupo CRV, incluindo a verificação dos laudos de supressão de vegetação, atestados de conformidade ambiental, memoriais de cálculo da fração elegível (FOR12) e energia agrícola.

Após a verificação da Elegibilidade, foram verificados os Dados Padrão e Primários da Fase Agrícola das 03 unidades do grupo CRV, através de memoriais de cálculo, evidências do sistema e registros apresentados pelo time da unidade.

Ao concluir a verificação dos dados da fase agrícola, foram verificados os dados da fase industrial e distribuição, contemplando o consumo, exportação e balanço energético do processo produtivo.

Em seguida foram auditados os dados do SIMP, balanço de massa, entrada e saída de biomassa e bagaço, cavaco, palha recolhida e boletins industriais, com validação dos valores consolidados nos relatórios.


Por fim, após a conclusão das etapas presenciais, foram revisados os últimos parâmetros da RenovaCalc, juntamente com as solicitações pendentes e documentos complementares. Em seguida, procedeu-se à conferência final de todos os valores inseridos na calculadora com os respectivos memoriais de cálculo, resultando na geração das Notas de Eficiência Energético-Ambiental (NEEA) da usina e de seus fornecedores, concluindo o processo de auditoria.

Destaca-se que o detalhamento das solicitações e alterações realizadas está descrito no Anexo III deste relatório, bem como a lista de verificação das evidências. Além disso, o Anexo V contém as listas de presença com todos os participantes das reuniões de abertura e encerramento, bem como os responsáveis pelas informações auditadas.

6.2 Sistema de Gerenciamento

A usina possui gestão conforme detalhamento de sistemas e versões com datas de implantação, funcionamento, e comunicação com outros sistemas apresentado na Figura 2. Com as evidências que foram extraídas podemos afirmar que as informações do sistema de gerenciamento de estoque e produção é o mesmo contemplado na RenovaCalc.

Figura 2. Informações referentes ao sistema de gerenciamento de estoque e de produção – anos 2022, 2023 e 2024 (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.)



Rubi S.A Unidade Rubiataba

DECLARAÇÃO SOBRE O SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTOQUES E DE PRODUÇÃO

A usina possui gestão das informações através do sistema CHBWEB (versão 202501, implantado em 01/02/2002) desenvolvido pela CHB COM SISTEMAS S/C LTDA e sistema GPI (Gerenciamento dos Processos Industriais implantado em março 2018) e MAYAN WMS (Versão 1.1.0, Produção, controle e expedição, implantado em março 2023) desenvolvido pela GA SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO LTDA. Toda cana que entra na usina passa pelo processo de pesagem e registro no sistema CHBWEB, pelos analistas fiscais/balança. Depois passa pelo laboratório PCTS onde é coletado amostras e realizado análises da qualidade da cana e impurezas. Todas as Notas Fiscais de insumos são lançadas no CHBWEB pelos analistas fiscais. As cargas de etanol ao serem expedidas, passam pela balança onde é realizado uma conferência de volume logo em seguida é emitido a NF-e e anexada junto ao laudo do produto e entregue ao motorista, assim como o envelope contendo a ficha de emergência do produto químico. As Notas Fiscais de saídas comunicam-se com os demais módulos: Pesagens (CHBWEB, Tara e Bruto), Faturamento (CHBWEB, Emissão da NF-e amarrado ao pedido do cliente), Fiscal (CHBWEB, Gerando informações de apuração e entrega das obrigações acessórias), Estoque (CHBWEB, Informando quantidade de saída do produto para um controle fino das movimentações), Financeiro (CHBWEB, Controle de títulos e baixas), Contábil (CHBWEB Gerando informações contábeis nos livros) e Laboratório PCTS (CHBWEB análises e apurações).

Assinatura

Alexandrino Serafim da Silva Neto – Gerente de T.I
Rubiataba – GO, 03 de janeiro de 2025.

6.3 Elegibilidade

Para a análise de elegibilidade foi utilizada a metodologia de amostragem descrito no item 5.2 e Anexo VI deste relatório, utilizando como base a RenovaCalc e os arquivos complementares disponibilizados para usina.

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

produtora de biocombustível a ser certificada, consideraram:

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc
- Dos 420 imóveis rurais (CAR) restantes, 79 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	420	
Amostra corrigida pela população	79	<i>Considere este tamanho de amostra.</i>

Assim, foram avaliados ao todo 89 imóveis rurais com base nos critérios de elegibilidade. Todos os imóveis foram considerados elegíveis.

6.4 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.
- Dados industriais: todos os parâmetros declarados foram auditados em sua totalidade.

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

No que tange as Solicitações de Ações Corretivas (SACs), elas foram geradas na análise prévia ou durante o processo de auditoria, sendo algumas fechadas no decorrer do processo 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 e uma nova validação, por não serem encontradas novas divergências, foram encerrados. Na "Lista de Verificação", apresenta-se todas as documentações e as memórias de cálculos verificadas durante a auditoria, como também posteriormente, quando se fez necessário.

Isto posto, o processou resultou em 14 SACs/SNIs abertas referente aos dados apresentados para adoção de medidas corretivas, sendo encerradas após a prontificação da usina e verificação/validação dos auditores.

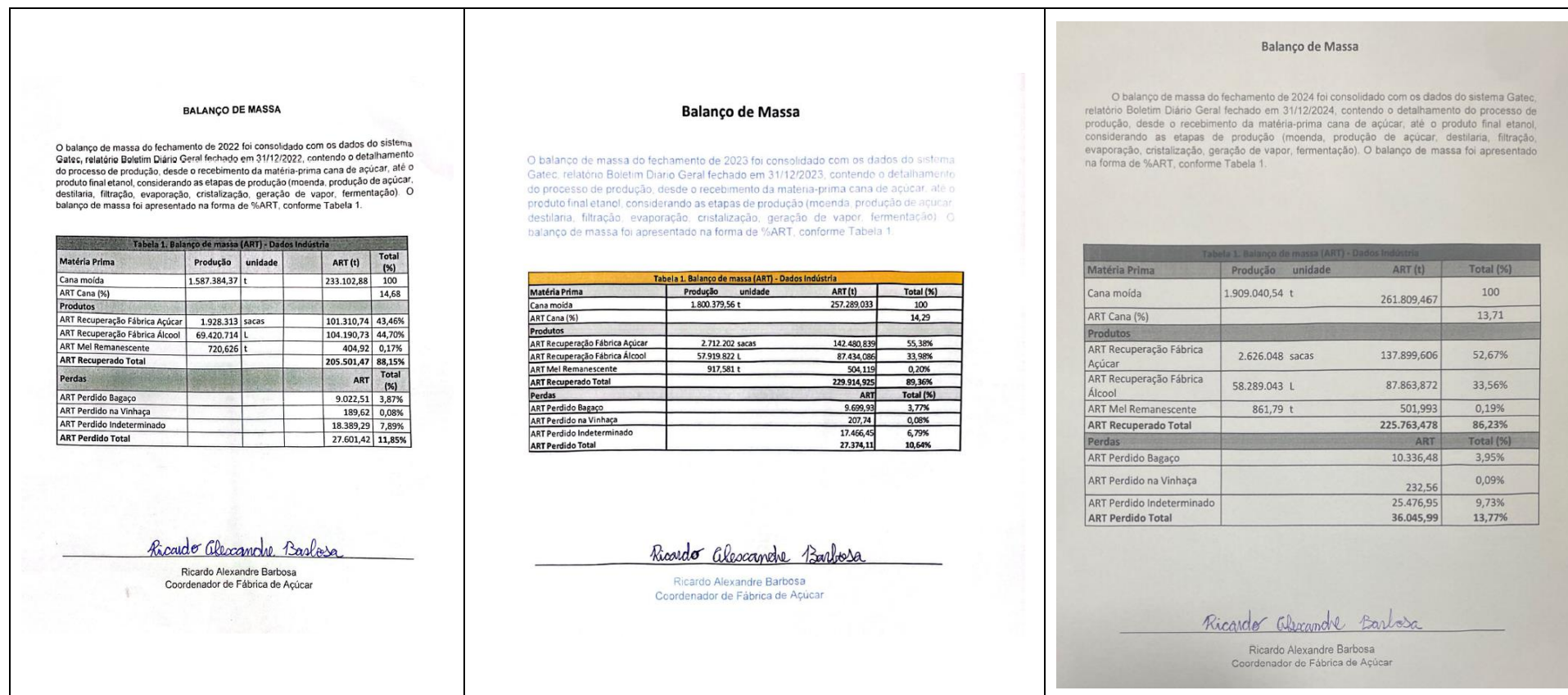
6.5 SIMP

Os dados declarados no SIMP foram evidenciados por meio das extrações do sistemas de gestão utilizados pela usina. Foi verificado que os dados estão coerentes com os memoriais e com a RenovaCalc.

6.6 Balanço de massa

O balanço de massa detalhado de todo o processo de produção do etanol, desde a matéria-prima, seus processos, produtos e coprodutos estão apresentados na **Figura 3**, no qual foi verificada a memória de cálculo.

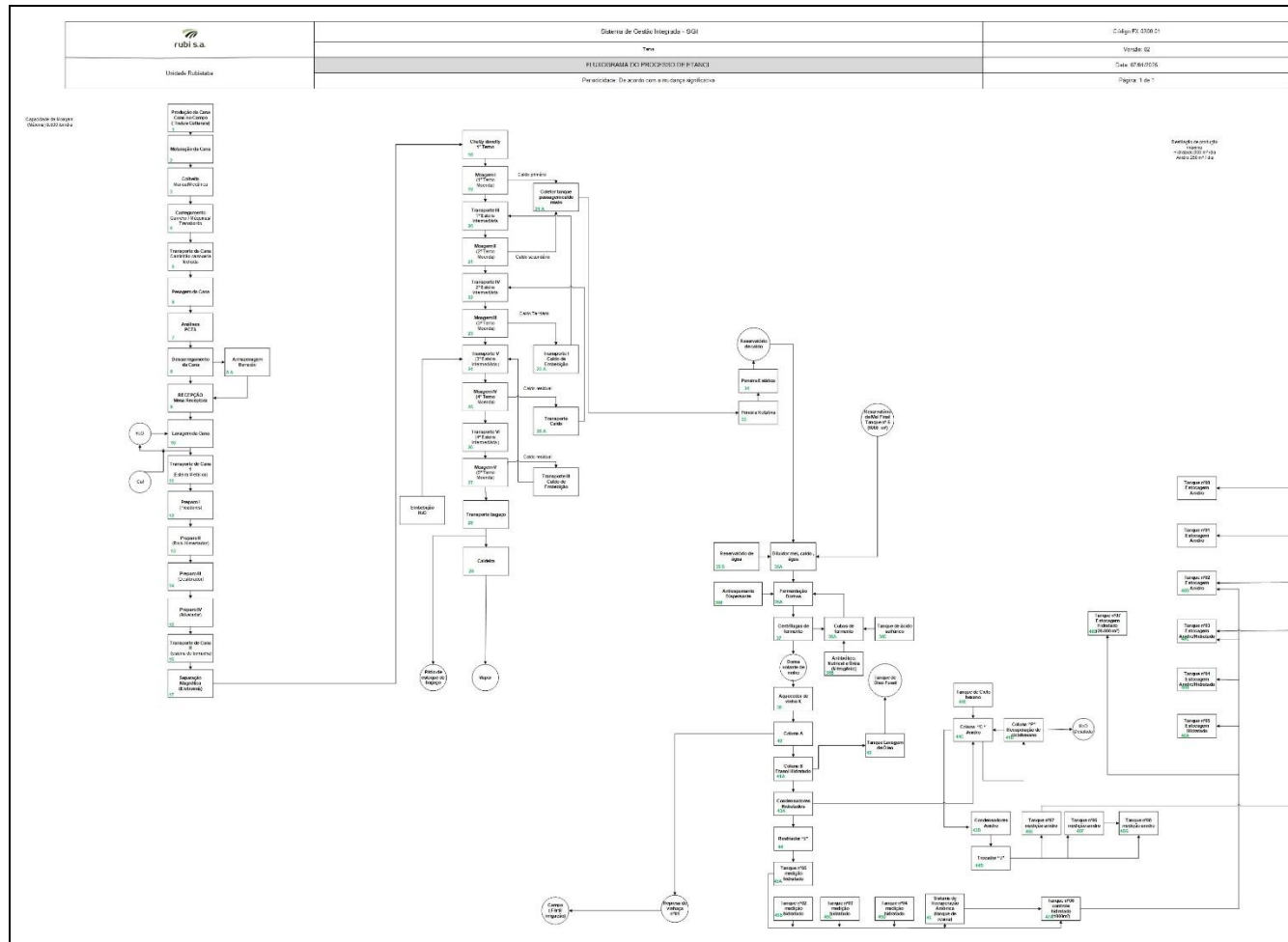
Figura 3. Balanço de Massa – Anos 2022,2023 e 2024 (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.)



6.7 Fluxograma

Para entender o processo de produção de etanol desta usina, a **Figura 4** apresenta o fluxograma, desde a matéria-prima, seus processos, produtos e coprodutos, cujos documentos foram arquivados e verificados na auditoria.

Figura 4. Fluxograma do processo de Etanol Anidro e Hidratado (Fonte: RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.)



6.8 Fração Elegível

Após auditados os registros declarados, bem como o cálculo da fração do volume de biocombustível elegível calculada e documentada pela usina e sua memória de cálculo, validou-se o seguinte resultado:

- Volume elegível: = $(4.943.739,09 / 5.296.804,47) \times 100 = 93,33\%$

7 CONSULTA PÚBLICA

A consulta pública da proposta de certificação teve o prazo de 30 dias de divulgação no site www.sgssustentabilidade.com.br. Esta fase compreendeu o período de 24/02/2026 a 26/03/2026.

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.

O resultado da consulta pública encontra-se no Anexo I deste relatório.

8 CONCLUSÃO

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

Biocombustível:	Etanol Anidro
Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO ₂ eq/MJ):	65,22
Rota:	E1GC
Volume elegível (%):	93,33%
Massa específica (t/m ³):	0,79100
PCI (MJ/Kg):	28,26
Fator para emissão de CBIO (tCO ₂ eq/L):	1,360663E-03

Biocombustível:	Etanol Hidratado
Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO ₂ eq/MJ):	64,87
Rota:	E1GC
Volume elegível (%):	93,33%
Massa específica (t/m ³):	0,80900
PCI (MJ/Kg):	26,38
Fator para emissão de CBIO (tCO ₂ eq/L):	1,292077E-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 mitigá-los. A análise incluiu a avaliação de evidências relevantes, relacionadas às quantidades e as informações relatadas pela usina, bem como visita nos seguintes locais: Balança, Posto de Combustível, Laboratório PCTS, Laboratório Industrial, Processo Industrial, Casa do Gerador e Armazenamento.

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

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

- São uma representação justa dos dados e informações na RenovaCalc; e
- Foram preparados de acordo com a ISO14065:2015 e em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984, de 16 de junho de 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 984, de 16 de junho de 2025, disponível em http://www.sgs.com/terms_and_conditions.htm. Os resultados registrados são baseados na auditoria realizada pela SGS. Este relatório não dispensa o cliente do cumprimento de quaisquer estatutos federal/nacional ou atos regionais e regulamentos ou qualquer diretriz emitida nos termos dos referidos regulamentos. Definições em contrário não são vinculativas para a SGS e a SGS não terá responsabilidade vis-à-vis além do seu Cliente.

Anexo I – Resultado Consulta Pública
Anexo II – Metodologia de Análise de Elegibilidade
Anexo III – Relatório de Auditoria– 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 –Relatório de Visita Industrial

Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública

Firma Inspetora:	SGS do Brasil Ltda.
Produtor de Biocombustível:	RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.
Endereço:	Rodovia GO 434, km 24, s/n, Zona Rural, Rubiataba, GO, CEP: 76.350-000
Produto a ser certificado:	Etanol Anidro e Hidratado de cana-de-açúcar
Rota:	E1GC
Período da consulta pública:	24/02/2026 - 26/03/2026
Documentos disponibilizados na consulta:	RenovaCalc; Relatório parcial sobre o processo de certificação; Proposta de Certificado da Produção Eficiente de Biocombustíveis.
Endereço eletrônico da consulta pública:	https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/

I. Comentários

Nº	Descrição	Resposta ao comentário (uso SGS)
	<p>No Anexo III - RENOVBIO - Relatório de Auditoria in Loco – Resultados – II. Observações, item 5 (página 2 de 3), percebe-se que na amostragem de elegibilidade feita dia 05/02/2026 alguns CARs foram identificados como inelegíveis, logo acredita-se que a Firma Inspetora, respeitando o disposto no Informe Técnico II do RenovaBio, Página 46/50 realizou os procedimentos necessários.</p> <p>Porém, No Anexo III - RENOVBIO - Relatório de Auditoria in Loco – Resultados, III. Lista de Verificação (páginas 1,2,3 e 4 de 35) constam as informações de elegibilidade. Neste local</p>	<p>Após análise detalhada das informações referentes à Unidade Rubiataba, a equipe auditora realizou verificação minuciosa dos dados submetidos nas calculadoras Renovacalc vinculadas às unidades envolvidas.</p> <p>Em atenção ao questionamento referente ao CAR nº GO-522160-95BBACE7C95849C3A950BA8BCE11EDCD, informamos que o referido cadastro não está contemplado em nenhuma das calculadoras associadas às seguintes</p>

Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública

(item 4) identifica-se que o CAR **GO-5221601-95BBACE7C95849C3A950BA8BCE11EDCD** que consta no Relatório Parcial de Auditoria, que está em consulta pública, foi

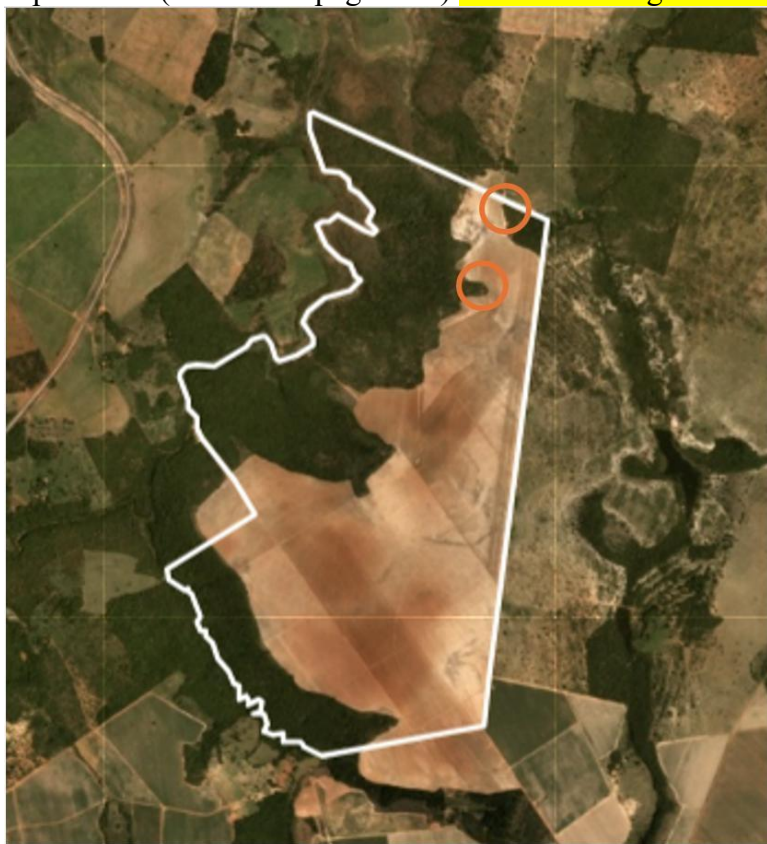
empresas:

- CRV Industrial Ltda. (CNPJ: 03.937.452/0001-92)
- Rubiataba Industrial S.A. (CNPJ: 03.347.747/0001-09)
- Rubiataba Industrial S.A. – Unidade Uruaçu (CNPJ: 03.347.747/0003-70)

Dessa forma, esclarece-se que o CAR mencionado **não integra a base de dados considerada na modelagem da Renovacalc**, não compondo, portanto, a **fração elegível** utilizada para os cálculos de certificação.

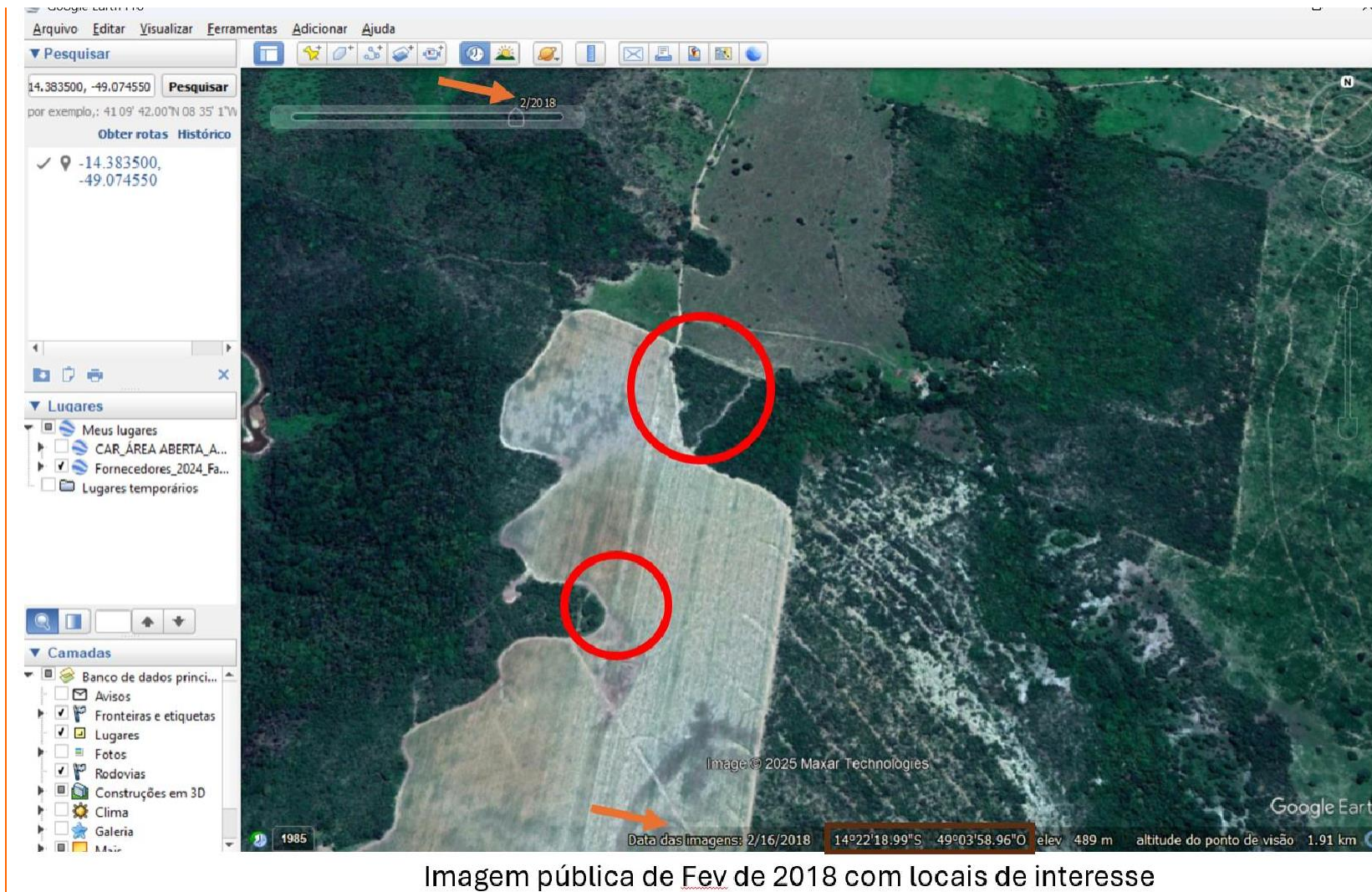
Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública

considerado como elegível para 2023 e 2024 após análise da firma inspetora. Entretanto, de acordo com o informe técnico supracitado (item 4.4.1. página 10) **é nítida a inelegibilidade deste CAR.** A comprovação disso são as imagens abaixo:



Polígono do CAR

Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública



Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública



Imagem pública de dez de 2023 com locais de interesse

Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública

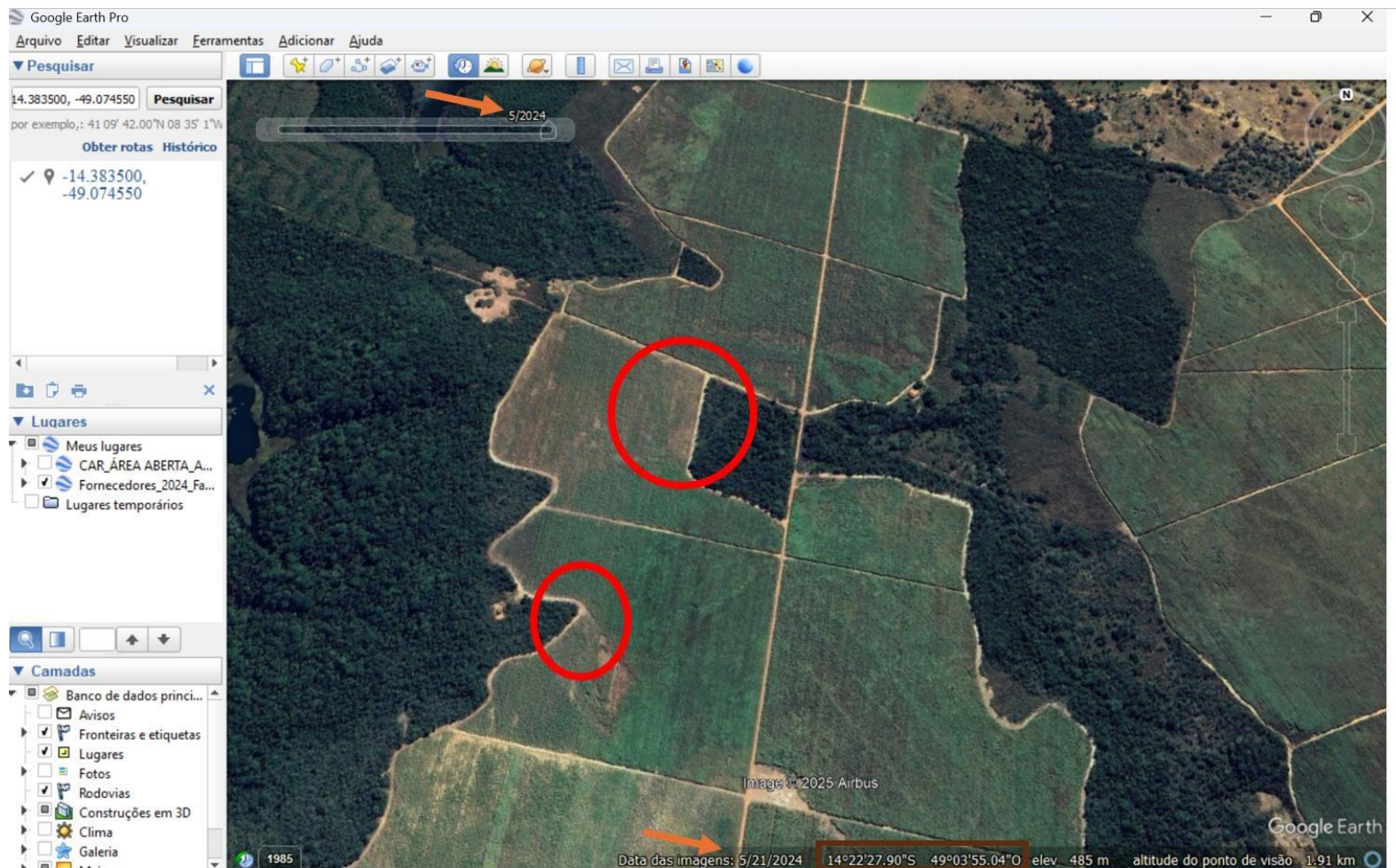


Imagem pública de Mai de 2024 com locais de interesse



Anexo I - RENOVBIO –Relatório Consulta Pública

Este formulário deverá ser enviado para SGS no e-mail: 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>.

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:

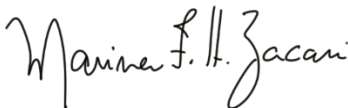
<https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/sirene/publicacoes/relatorios-de-referencia-setorial/pdf/inventario3/rr_lulucf_mudanca_de_uso_e_floresta.pdf>.

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:	<ol style="list-style-type: none"> 1. CRV INDUSTRIAL LTDA 2. RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. 3. RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU
Número do Contrato:	<ol style="list-style-type: none"> 1. BR/SST/55156 2. BR/SST/55157 3. BR/SST/56375

II. Observações

Nº	Descrição	Aberta por	Data
1	<p>Informações sobre as safras 2022,2023 e 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • Ano 2022: 14/04/2022 – 23/10/2022 • Ano 2023: 17/04/2023 – 13/11/2023 • Ano 2024: 11/04/2024 – 29/11/2024 • Produção de anidro, hidratado e açúcar cristal • • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – UNIDADE URUAÇU • Ano 2022: 04/04/2022 – 07/10/2022 • Ano 2023: 02/05/2023 – 12/11/2023 • Ano 2024: 22/04/2024 – 14/11/2024 • Produção de etanol hidratado • • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. • Ano 2022: 19/04/2022 – 17/10/2022 • Ano 2023: 20/04/2023 – 23/11/2023 • Ano 2024: 18/04/2024 – 14/12/2024 • Produção de etanol anidro, hidratado e açúcar cristal 	João Fernando Suzana e Tatiana Parizotto	10/11/2025

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

II. Observações			
2	Informação sobre o significado dos códigos das fazendas, sendo: <ul style="list-style-type: none"> • 1 a 1000 – Rubiataba S.A; • 1001 a 8000 – CRV (faixa de 7 mil é fornecedor); • A partir de 8001 – Uruaçu. 	João Fernando Suzana e Tatiana Parizotto	10/11/2025
3	A unidade Uruaçu produz etanol hidratado e parte desse etanol é enviado para ser reprocessado na unidade de Rubiataba. Depois esse etanol anidro é enviado para a unidade Uruaçu, de onde é vendido o etanol anidro.	João Fernando Suzana e Tatiana Parizotto	10/11/2025
4	Usina Uruaçu, teve o decréscimo de mais de 10% na fração elegível.	João Fernando Suzana e Tatiana Parizotto	10/11/2025
5	Realizado análise de elegibilidade pelo time SGS para a Rubiataba Industrial S.A. – Unidade URUAÇU, onde verificado que os imóveis abaixo foram considerados inelegíveis, sendo: <div style="background-color: black; color: white; padding: 5px; margin: 10px 0;"> GO-5204706-4620065DC695483C801D1E8DA54A32A7 GO-5221601-859A9840B42F44DB8437BC9545457FB3 GO-5221601-CC16BB8240F441209299148C41E8A057 GO-5221601-CF92FAB88F2541659103E7476842FE48 GO-5221601-E478A5D7471740EB9B8B59A4C321D8A5 </div> Enviado e-mail ao cliente em 19/01/2026 para tomada de ações e verificação, onde foi atualizado e validado os seguintes documentos, sendo: <ul style="list-style-type: none"> • ATESTADO DE ELEGIBILIDADE URUACU 2024 (V.2).pdf; • Consolidado Uruaçu 22-23-24 (REV 02).xlsx; • Documentos_Revisados_Renovabio_-_Uruacu_assinado.pdf; • Elegibilidade Uruaçu 2024 (REV 02).xlsx; 	João Fernando Suzana	05/02/2026

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

II. Observações

- | | | | |
|--|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">• RenovaCalc URUAÇU 22-23-24 (REV. 02).xlsx. | | |
|--|--|--|--|

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

Organização:	1. CRV INDUSTRIAL LTDA 2. RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. 3. RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU
Número do Contrato:	1. BR/SST/55156 2. BR/SST/55157 3. BR/SST/56375

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
A. FASE AGRÍCOLA:		
ABA "Informações sobre Elegibilidade"		
1	CAR:	<p>Evidenciado as seguintes informações do CAR, sendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CRV Industrial Ltda = 463 CARs • Rubiataba Industrial S.A. = 430 CARs • Rubiataba Industrial S.A. – Unidade Uruaçu = 81 CARs <p>Verificados mapas com os limites do CAR e respectivos demonstrativos.</p>
2	Supressão de vegetação:	Verificados mapas de supressão de vegetação com base em imagens de satélites dos anos de 2017 a 2024.
3	Declaração Técnica de Elegibilidade:	Evidenciado Atestados de Elegibilidade dos anos 2022, 2023 e 2024 das unidades CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A. – Unidade Uruaçu.
4	Biomassa elegível:	<p>Para verificar a biomassa elegível, deve-se abrir a planilha específica de elegibilidade do ano específico, onde são inseridos os cálculos das %s de cana que entrou em cada CAR e o que é elegível e não. Os valores de áreas e porcentagens foram retirados do Software AutoCAD, onde foram elaborados os mapas / aba "Aba Dados das fazendas 2022" por exemplo.</p> <p>O valor consolidado dos três anos está na planilha "CONSOLIDADO RUBIATABA 22-23-24.xlsx" da respectiva unidade.</p> <p>CRV = 4.612.354,50 t</p> <p>Emitido relatório via sistema para a KG Participações (CNPJ: 09.621.785/0001-94):</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>CHBWEB / Pesagem / Relatórios / Operacionais / Pesagem de cana / Pesagem de cana por fornecedor / Código do fornecedor 322880 / período 2022 / modelo sintético e ok</p> <p>Total de cana que entrou em 2022 = 14.279,05 (padrão ok)</p> <p>2023 = 10.428,35 t (dados padrão OK)</p> <p>Amostragens:</p> <p>Faz. 7037 (2023 – CNPJ da KG), em 2024 mudou o código para 7088 (está como própria – deveria ser CNPJ da CRV)</p> <p>Faz. 7050 (2023 CNPJ KG) – 2024 mudou o código para 3104 (CNPJ CRV) – 1 CAR final EC8 = 762,93 (2023 era do fornecedor ainda). Em 2024 = está como código 3104 = 7.586,79 t de cana própria.</p> <p>Em 2022 está como 7050 = 2.053,48 t (Vide SAC)</p> <p>Faz. 1047 – CRV – 1 CAR final 0788 – 2022 = 37.284,51 t</p> <p>2023 = 48.365,02</p> <p>2024 = 56.843,59 t</p> <p>Consolidada = 142.493,12 ok</p> <p>Mapa de supressão de vegetação ok</p> <p>Faz 3091 (2022-2023-2024) – CRV – 1 CAR 998D – 100% - 2022 = 57.255,56 t</p> <p>2023 – 41.845,71 t</p> <p>2024 – 36.694,09 t</p> <p>Consolidada = 135795,36 ok</p> <p>Rubiataba = 4.943.739,09 t</p> <p>Na RenovaCalc as Linhas 17/18/ e outros aparecem com o ano de 2021 na nomenclatura (ajustar)</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Linha 17 fazenda 8073 (2021, 2022 e 2023) – 11.389,14 t – Verificado com a memória de cálculo: (CONSOLIDADO RUBIATABA 22-23-24.xlsx)</p> <p>8079 – 24.796,12 é 2022 e 2023 – nomenclatura errada, porém valor do elegível está correto (SAC)</p> <p>Linha 29 – Faz. 26 (Rubiataba) – 903,00 ok</p> <p>Rubiataba – 4.607,69 t de cana que entrou em Rubiataba em 2022 – a Fazenda 26 produziu esse total de cana. Na planilha especifica de elegibilidade do ano de 2022 é inserido os cálculos das %s de cana que entrou em cada CAR.</p> <p>Que a porcentagem de 80 e pouco veio do software AutoCAD, onde faz-se os cálculos de área. / Aba Dados das fazendas 2022 a outra aba especifica quantas % em cada CAR – elegível é 3.712,88</p> <p>CAR A021 – 614,67 (2022) + 288,33 (2023) = 903,00 OK</p> <p>74,31% de área com CAR da Fazenda 26 em 2023 – saiu área de cana porque saiu um CAR (A021), aí diminuiu a %. Ok – visto pelo MAPA.</p> <p>Faz. 243 (Rubiataba) – 1CAR D53 = total cana 122.986,96 T (2023) + 123.251,90 t = 246.238,86 OK</p> <p>Faz 297 – (Rubiataba) – 1 CAR 4EF – Mapa de supressão de 2023 – planilha de 2022 deu 99,84% elegível 82.942,24 (83.075,16 total inelegível) + 76.898,67 t (2023 - 100% elegível) + 66.896,33 (100% 2024). = 226737,24 ok</p> <p>8022 (2023) - 8073 (2023) 395 (2024 – era 8022 era de Uruaçu e passou pra Rubi e veio com esse novo código) – 1CAR final FAB (2023 = 46.901,32 t / 8073 (11,80% do CAR) – 645,72 T / 395 (100% - 51.375,06 t) = 98922,1 OK</p> <p>Elegibilidade OK</p> <p>Deve-se verificar as planilhas especificas de cada ano e existe uma planilha consolidada, com o somatório dos três anos (Pasta fração elegível).</p> <p>Sistema CHB WEB – Relatórios – Pesagens – Talhão – geral de Talhão – coloca o período de 2022 / propriedade 1 até 999 – tipo de cana todos e safra 2022 ok – extração do sistema de cana colhida por talhão, e tem o consolidado por fazenda – Para verificar o total de cana moído.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Uruaçu = 894.744,85 t</p> <p>Total elegível 886.188,90 t (sem a fazenda 8023) – rever o cálculo da fração elegível - SAC</p> <p>Faz. 8056 (2022-2023-2024) 1 CAR F6B = 2022 = 15.238,40 2023 = 41.854,70 t 2024 = 45.230,06 t Consolidada = 102.323,16 Mapa de supressão ok</p> <p>Faz. 8023- (2023-2024) 8076- (2023) / 1 CAR CA5 - 8023 (2023 = 7.704,55 t) / 8076 (2023 = 8.299,01 t) 2024 (identificado que a fazenda 8076 não estava elegível, porém não se retirou todo o CAR somente a fazenda 8076, estava computando a fazenda 8023 = 8.555,95 t que está no mesmo CAR (vide SAC). Verificado na memória de cálculo de Elegibilidade 2023/2024. Planilha Consolidada = 24.559,51 ok Mapa de supressão: Visto do ano de 2024 faz. 8023 e 8076 / 8076 estava inelegível teve supressão. CAR: GO-5221601-052B75783BFB4398868A56635A44BCA5 – CAR inelegível a partir de 2024 (vide SAC).</p> <p>Faz. 8001 (2022-2023), 8006 (2022-2023) – 1 CAR CDC – 8001 = 25,49 (2022) / 8006 = 10.914,00 2023 – 8001 = 22,92 T / 8006 = 10.417,09 t / total = 21.379,5 GO-5221601-95BBACE7C95849C3A950BA8BCE11EDCD</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
ABA "Dados Primários de Produtores"		
1	Área Total:	<p>Evidenciado informações na Pasta Fase Agrícola / Geral/ Área Plantada. Evidência: "Talhões I Rubiataba 20.03.25.pdf" – tem o valor total da área plantada do ano de 2024 – ok CRV 2024.</p>
2	Produção Total colhida para moagem:	<p>Evidenciado informações na Pasta Elegibilidade/ Relatórios / geral de talhões (quantidade total que foi colhido na unidade – que passou na balança) Relatório geral de talhões de Rubiataba de CRV</p> <p>Não há informação no sistema do total produzido de cana para moagem só da CRV, precisa ver o que entrou em cada unidade e fazer o somatório para ter o total de cana produzida na CRV.</p> <p>2024 - CRV Sistema CHBWEB Emissão de relatório de tudo que entrou da CRV em Rubiataba: Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Geração de Talhão/ filtros: período de 2024, propriedade 1001 a 7999 (propriedade da CRV), ano safra 2024 e ok. Entrada de cana de Rubiataba para CRV = 47.969,12 Planilha: "Produção CRV 2024.xls" / Pasta Dados primários/ Geral.</p> <p>Emissão de relatório de tudo que entrou da CRV em CRV (*entra na base da CRV): Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Geral de Talhão/ filtros: período de 2024, propriedade 1001 a 7999 (propriedade da CRV), ano safra 2024 e ok. Cana da CRV que entrou na CRV: 1.510.363,95 t</p> <p>O que entrou de Rubiataba na CRV: "Geral de talhões CPFMO Agro 1-899.pdf" = 180.649,94 t O que entrou de Uruaçu na CRV "Geral de Talhões CPFMO 8001-8199.pdf" = 39,89 t</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Somando tudo que entrou na CRV da CRV, Rubi e Uruaçu dá 1.691.053,78 t (que tem que bater com o Boletim Industrial).</p> <p>2023 – Rubiataba Uruaçu Planilha “Produção2023 rev01.xls” (inserir na pasta atualizada) O somatório de 143.211,66 + 811.636,19 = 954.847,85 t – planilha (porém na RenovaCalc está 958.103,85 t) Diferença de 3.256 t – que a Uruaçu comprou cana da Vale Verde. Evidência: “Uruaçu na Vale verde.pdf” – 3.256,00 t ok Tem a relação de NFs emitidas de Uruaçu para Uruaçu (pasta “003 quantidade comprada”/ relatório de NFs 2023 = 811.636,19 – pedir de Uruaçu para Rubiataba e Vale Verde. SAC. (Nota fiscal por município Itapaci – Vale Verde – usina irá justificar)</p> <p>Vale Verde – fornecedor que a CRV compra cana deles.</p> <p>2022 – Rubiataba Uruaçu Planilha “Produção – 2022 VER 01.xls” - a diferença de 2.073,72 é cana comprada da Vale Verde. Evidência: “Uruaçu na Vale Verde - 2022.pdf” Emissão de relatório da compra de cana da Vale Verde para Uruaçu: Emissão de relatório CHBWEB – entra na 002 Agro Rubi: Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Talhão/ Geral de Talhão/ filtros: período de 2022, propriedade 8000 a 8199, Talhão 0 a 99, unidade industrial 40, pesagens: fechada, ano safra 2022 e ok. Valor = 2.073,72 t – ok</p> <p>Relatório do total de cana que entrou em Uruaçu: CHBWEB: entra na 006 Agro Rubi Uruaçu: Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Talhão/ Geral de Talhão/ filtros: período de 2022, propriedade 8000 a 8199, Talhão 0 a 99, unidade industrial 40 ao 9999 pesagens fechada, ano safra 2022 e ok. 2022 = 756.375,650 t (de Uruaçu para Uruaçu) ok 2024 = 872.014,91 t (Uruaçu para Uruaçu) ok</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Uruaçu – dados primários diferente da cana processada - SAC</p> <p>Rubiataba – 2022</p> <p>Diferença de 353,60 t é da compra da Vale Verde pela Rubiataba “Agro-Rubi – Vale Verde.pdf”. ok valor, soma 210,60 + 143,00 = 353,60 t (fazenda 306 e 335 – da Vale Verde).</p>
3	<p>Quantidade comprada pela usina:</p>	<p>Evidenciado informações na Pasta Elegibilidade/ Relatórios / geral de talhões (quantidade total que foi colhido na unidade – que passou na balança)</p> <p>Relatório geral de talhões de Rubiataba de CRV</p> <p>Não há informação no sistema do total produzido de cana para moagem só da CRV, precisa ver o que entrou em cada unidade e fazer o somatório para ter o total de cana produzida na CRV.</p> <p>2024 - CRV</p> <p>Sistema CHBWEB</p> <p>Emissão de relatório de tudo que entrou da CRV em Rubiataba: Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Geração de Talhão/ filtros: período de 2024, propriedade 1001 a 7999 (propriedade da CRV), ano safra 2024 e ok.</p> <p>Entrada de cana de Rubiataba para CRV = 47.969,12</p> <p>Planilha: “Produção CRV 2024.xls” / Pasta Dados primários/ Geral.</p> <p>Emissão de relatório de tudo que entrou da CRV em CRV (*entra na base da CRV): Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Geral de Talhão/ filtros: período de 2024, propriedade 1001 a 7999 (propriedade da CRV), ano safra 2024 e ok.</p> <p>Cana da CRV que entrou na CRV: 1.510.363,95 t</p> <p>O que entrou de Rubiataba na CRV: “Geral de talhões CPFMO Agro 1-899.pdf” = 180.649,94 t</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>O que entrou de Uruaçu na CRV "Geral de Talhões CPFCMO 8001-8199.pdf" = 39,89 t</p> <p>Somando tudo que entrou na CRV da CRV, Rubi e Uruaçu dá 1.691.053,78 t (que tem que bater com o Boletim Industrial).</p> <p>2023 – Rubiataba Uruaçu Planilha "Produção2023 rev01.xls" (inserir na pasta atualizada) O somatório de 143.211,66 + 811.636,19 = 954.847,85 t – planilha (porém na RenovaCalc está 958.103,85 t) Diferença de 3.256 t – que a Uruaçu comprou cana da Vale Verde. Evidência: "Uruaçu na Vale verde.pdf" – 3.256,00 t ok Tem a relação de NFs emitidas de Uruaçu para Uruaçu (pasta "003 quantidade comprada"/ relatório de NFs 2023 = 811.636,19 – pedir de Uruaçu para Rubiataba e Vale Verde. SAC. (Nota fiscal por município Itapaci – Vale Verde – usina irá justificar)</p> <p>Vale Verde – fornecedor que a CRV compra cana deles.</p> <p>2022 – Rubiataba Uruaçu Planilha "Produção – 2022 VER 01.xls" - a diferença de 2.073,72 é cana comprada da Vale Verde. Evidência: "Uruaçu na Vale Verde - 2022.pdf" Emissão de relatório da compra de cana da Vale Verde para Uruaçu: Emissão de relatório CHBWEB – entra na 002 Agro Rubi: Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Talhão/ Geral de Talhão/ filtros: período de 2022, propriedade 8000 a 8199, Talhão 0 a 99, unidade industrial 40, pesagens: fechada, ano safra 2022 e ok. Valor = 2.073,72 t – ok</p> <p>Relatório do total de cana que entrou em Uruaçu: CHBWEB: entra na 006 Agro Rubi Uruaçu: Pesagem/ relatórios/ PESAGENS/Operacionais/ Talhão/ Geral de Talhão/ filtros: período de 2022, propriedade 8000 a 8199, Talhão 0 a 99, unidade industrial 40 ao 9999 pesagens fechada, ano safra 2022 e ok.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		2022 = 756.375,650 t (de Uruaçu para Uruaçu) ok 2024 = 872.014,91 t (Uruaçu para Uruaçu) ok Uruaçu – dados primários diferente da cana processada - SAC Rubiataba – 2022 Diferença de 353,60 t é da compra da Vale Verde pela Rubiataba “Agro-Rubi – Vale Verde.pdf”. ok valor, soma 210,60 + 143,00 = 353,60 t (fazenda 306 e 335 – da Vale Verde).
4	Teor de impurezas vegetais e umidade:	Verificado a memória de cálculo ok Umidade: utilizado o IT nº 02 – 50% (vide SAC).
5	Teor de impurezas minerais:	Verificado a memória de cálculo ok Umidade: utilizado o IT nº 02 – 50% (vide SAC).
6	Palha recolhida:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
7	Área queimada:	<p><u>CRV INDUSTRIAL LTDA 2024</u></p> Evidenciado planilha com lançamento dos Boletins de Ocorrência, sendo: Planilha <u>Controle de Cana Queimada CRV 2024.xlsx</u> com o valor de 1.344,31 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola. <p>PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS – 2023</p> Planilha <u>Controle de Cana Queimada CRV 2023.xlsx</u> com o valor de 1.463,32 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola. <p>PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS – 2022</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS 2022.xlsx</u> com o valor de 1.918,25 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p> <p>Evidenciado Boletim de Ocorrência nº 26096913, emitido em 18/08/2022 às 11h23min com valor de 49,7 hectares de lavoura de cana-de-açúcar.</p> <p>RUBIATABA INDUSTRIAL S.A – 2024</p> <p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada RUBIATABA 2024.xlsx</u> com o valor de 2.184,73 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p> <p>Evidenciado Boletim de Ocorrência nº 38223160, de 09/10/2024 às 15h43min com valor de 118,12 hectares de cana-de-açúcar, 28,60 hectares de APP e 26,06 hectares de mata da propriedade.</p> <p>AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA – 2023</p> <p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada COOPER-RUBI 2023.xlsx</u> com o valor de 2.660,12 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p> <p>AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA – 2022</p> <p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada COOPER-RUBI AGROPECUARIA 2022.xlsx</u> com o valor de 2.693,96 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p> <p>RUBIATABA INDUSTRIAL S.A URUAÇU – 2024</p> <p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada URUAÇU 2024.xlsx</u> com o valor de 1.507,94 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p> <p>Evidenciado Boletim de Ocorrência nº 37842336, emitido em 16/09/2024 às 16h43min com o valor de 260,13 hectares de área de palha, 284,89 hectares de cana-de açúcar e 60,54 hectares de reserva legal e 150,25 hectares de área de pastagem.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA - URUAÇU 2023</p> <p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada URUAÇU 2023.xlsx</u> com o valor de 532,73 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p> <p>AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA - URUAÇU 2022</p> <p>Planilha <u>Controle de Cana Queimada URUAÇU 2022.xlsx</u> com o valor de 653,94 ha, onde o lançamento é feito pelo time de Agrícola.</p>
8	Corretivos:	<p>CRV INDUSTRIAL LTDA</p> <p>CALCARIO CALCITICO Informado pelo time das unidades que não é utilizado Calcário Calcítico.</p> <p>CALCARIO DOLOMITICO - CRV INDUSTRIAL LTDA – ANO 2024 1354218: CALCARIO AGRICOLA Evidenciado a planilha CORRETIVO PAULO GOIAS.xlsx para o ano 2024 da CRV INDUSTRIAL LTDA.</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 9.780,59 t • Saída: 9.780,59 t <p>1354206: GESSO AGRICOLA - CRV INDUSTRIAL LTDA – ANO 2024 Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 3.119,35 t • Saída: 3.119,35 t <p>CALCARIO DOLOMITICO - PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS - 2023 1354218: CALCARIO AGRICOLA</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Evidenciado a planilha CORRETIVO PAULO GOIAS.xlsx para o ano 2023 da CRV INDUSTRIAL LTDA.</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 11.305,83 t Saída: 11.305,83 t <p>1354206: GESSO AGRICOLA - PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS - 2023</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 4.628,810 t Saída: 4.628,810 t <p>CALCARIO DOLOMITICO - PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS - 2022</p> <p>1354218: CALCARIO AGRICOLA</p> <p>Evidenciado a planilha CORRETIVO PAULO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS 2022.xlsx para o ano 2022 da CRV INDUSTRIAL LTDA.</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 14.356,36 t Saída: 14.356,36 t <p>1354206: GESSO AGRICOLA - PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS - 2022</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 4.961,37 t Saída: 4.961,37 t <p>Evidenciado memorial de cálculo <u>1..Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xlsx</u> referente aos anos 2022, 2023 e 2024.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA – 2023 Planilha AGRO RUB CORRETIVO 2023.xlsx</p> <p>1354218: CALCARIO AGRICOLA Evidenciado a planilha AGRO RUB CORRETIVO 2023.xlsx para o ano 2023 da AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA.</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 16.171,280 t Saída: 16.171,280 t <p>1354206: GESSO AGRICOLA Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 4.631,980 t Saída: 4.631,980 t <p>Evidenciado memorial de cálculo <u>1.Memória de cálculo 22-23-2024 RUBIATABA (REV.01).xlsx</u> referente aos anos 2022, 2023 e 2024.</p> <p>AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA – 2022 Planilha CORRETIVOS -AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA - 2022.xlsx</p> <p>1354218: CALCARIO AGRICOLA Evidenciado a planilha CORRETIVOS -AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA - 2022.xlsx para o ano 2023 da AGRO-RUB AGROPECUARIA LTDA.</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 14.514,170 t

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<ul style="list-style-type: none"> Saída: 14.514,170 t <p>1354206: GESSO AGRICOLA Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 3.342,460 t Saída: 3.342,460 t <p>Evidenciado memorial de cálculo <u>1.Memória de cálculo 22-23-2024 RUBIATABA (REV.01).xlsx</u> referente aos anos 2022, 2023 e 2024.</p> <p>RUBIATABA INDUSTRIAL S.A URUAÇU – 2024 Planilha Corretivos - AGRO-RUBI URUAÇU.xlsx</p> <p>1354218: CALCARIO AGRICOLA Evidenciado a planilha Corretivos - AGRO-RUBI URUAÇU.xlsx para o ano 2024 da RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU.</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 10.556,583 t Saída: 13.184,58 t <p>1354206: GESSO AGRICOLA Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.10 (Corretivos) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrada: 5.094,340 t Saída: 6.448,340 t <p>Evidenciado memorial de cálculo <u>1.Memória de Cálculo 22-23-2024URUAÇU (REV. 01).xlsx</u> referente aos anos 2022, 2023 e 2024.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
9	Fertilizantes sintéticos:	<p>Informado pelo time das unidades que foi realizado a análise da FDS e dos formulados dos produtos, sendo após essa etapa é feita a separação que são aplicáveis para lançamento dos dados.</p> <p>CRV INDUSTRIAL LTDA 2024</p> <p>Evidenciado memorial de cálculo <u>FERTILIZANTE (controle de estoque) PAULO GOIAS 2024 (5).xlsx</u>.</p> <p>ANO 2024 1392165: ADUBO 16.06.20</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.01 (Fertilizantes) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 5.309,000 t • Saída: 5.252,850 t <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Operações e Custos > Relatórios > Operações Agrícolas > Operacionais > Operação > Operação Agrícola > Data inicial e final > Código do produto > Consumo de 5.215,85 t</p> <p>Evidenciado Ficha Técnica do produto 16-06-20 + 9%S, fornecedor FERTIPAR com informações de ureia, sulfato de amônio, MAP GR e KCL GR.</p> <p>Evidenciado memorial de cálculo 1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xlsx com informação do produto supracitado.</p> <p>ANO 2024 2461754: ADUBO 06.29.24</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.01 (Fertilizantes) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 351,00 t • Saída: 1.372,00 t

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Operações e Custos > Relatórios > Operações Agrícolas > Operacionais > Operação > Operação Agrícola > Data inicial e final > Código do produto > Consumo de 1.372,00 t</p> <p>Evidenciado Ficha Técnica do produto 06-29-24, fornecedor FERTIPAR com informações de MAP GR 11-52-00, Super Fosfato Simples 00-18-00 e KCL GR 60%.</p> <p>Evidenciado memorial de cálculo 1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xlsx com informação do produto supracitado.</p> <p>PAULO ANTONIO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS - 2022</p> <p>Evidenciado os seguintes memoriais de cálculo, sendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ADUBOS 1-PAULO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS 2022.xlsx • ADUBOS 2-PAULO CAVALCANTI DE MORAIS E OUTROS 2022.xlsx <p>1392165: ADUBO 16.06.20</p> <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.01 (Fertilizantes) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 5.720,250 t • Saída: 6.671,225 t <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Operações e Custos > Relatórios > Operações Agrícolas > Operacionais > Operação > Operação Agrícola > Data inicial e final > Código do produto > Consumo de 3.373,20 t</p> <p>Evidenciado Ficha Técnica do produto 16-06-20 + 9%S, fornecedor FERTIPAR com informações de ureia, sulfato de amônio, MAP GR e KCL GR.</p> <p>Evidenciado memorial de cálculo 1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xlsx com informação do produto supracitado.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>2106206: ADUBO 06.30.24 Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.01 (Fertilizantes) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 1.311,210 t • Saída: 2.008,210 t <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Operações e Custos > Relatórios > Operações Agrícolas > Operacionais > Operação > Operação Agrícola > Data inicial e final > Código do produto > Consumo de 1.897,00 t</p> <p>Evidenciado Ficha Técnica do produto 06-30-24, fornecedor FERTIPAR com informações de MAP GR 11-52-00, Super Fosfato Triplo 00-46-00 e KCL GR 60%.</p> <p>Evidenciado memorial de cálculo 1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xlsx com informação do produto supracitado.</p> <p>RUBIATABA INDUSTRIAL S.A – 2024</p> <p>Evidenciado o memorial de cálculo FERTILIZANTE AGRO RUB RUBIATABA 2024.xlsx.</p> <p>1392165: ADUBO 16.06.20 Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.01 (Fertilizantes) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 7.944,00 t • Saída: 8.042,00 t <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Operações e Custos > Relatórios > Operações Agrícolas > Operacionais > Operação > Operação Agrícola > Data inicial e final > Código do produto > Consumo de 8.028,40 t</p> <p>Evidenciado Ficha Técnica do produto 16-06-20 + 9%S, fornecedor FERTIPAR com informações de ureia, sulfato de amônio, MAP GR e KCL GR.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Evidenciado memorial de cálculo 1. Memória de cálculo 22-23- 2024 RUBIATABA - (REV. 01).xlsx com informação do produto supracitado.</p> <p>2461754: ADUBO 06.29.24 Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Estoque > Relatórios > Movimentações > Por produtos > Modelo de relatório > Data inicial e final > Grupo 01.02.01 (Fertilizantes) > OK</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrada: 577,00 t • Saída: 1.615,00 t <p>Evidenciado extração do sistema com os seguintes filtros, sendo: CHBWEB > Operações e Custos > Relatórios > Operações Agrícolas > Operacionais > Operação > Operação Agrícola > Data inicial e final > Código do produto > Consumo de 1.319,00 t</p> <p>Evidenciado Ficha Técnica do produto 06-29-24, fornecedor FERTIPAR com informações de MAP GR 11-52-00, Super Fosfato Simples 00-18-00 e KCL GR 60%.</p>
10	Fertilizantes orgânicos/ organominerais:	<p>Memória de cálculo: 1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01) VINHAÇA - 2024 Aba 17 Vinhaça CRV Boletim Industrial – Produção de vinhaça = 831,440 m³ Cálculo dividiu pela cana processada e é pelo total de cana colhida = valor correto = 533,54 l/t cana (estava 491,65 l/t cana)</p> <p>Uruaçu 2024 Vinhaça produzida a partir de cálculos. Total produzido = 1.037.536,14 l Mesmo caso acima, pegou o total de cana processada, deve ser o total de cana produzido – novo valor = 1.187,73 l/t cana</p> <p>Rubiataba 24 Valor do total produzido de vinhaça via boletim industrial = 907.121.035 litros</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Mesmo caso acima, pegou o total de cana processada, deve ser o total de cana produzido – novo valor = 444,62 (antes era 475,171).</p> <p>N de Vinhaça = Informe Técnico nº 02.</p> <p>TORTA DE FILTRO CRV 2024 Relatório de pesagem - 22.062,91 T Memória de cálculo: “1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xls” – aba 4-Calculo Produtores cana ok</p> <p>Rubiataba 2024 Relatório de pesagem de torta – 36.284,02 t ok</p> <p>Uruaçu 2024 Está zerado CHBWEB> 006> Operações e custos> relatórios> operações agrícolas> operacionais> operação agrícola. Filtros: período 2024, código 860311(torta de filtro) e ok Deu zerado, não houve aplicação.</p> <p>Uruaçu 2023 Gerado relatório - Torta zerado</p> <p>CINZAS E FULIGEM CRV</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>2024</p> <p>Relatório de pesagem = 41.078,83 t</p> <p>Memória de cálculo – aba “4- Calculo Produtores de cana”</p> <p>2023 = 39.989,50 t</p> <p>2022 = 16.494,21 t</p> <p>Uruaçu</p> <p>Memória de cálculo “1.Memória de Cálculo 22-23-2024 URUAÇU (REV. 01).xls” – aba cadastro e aba “4- Calculo Produtores de cana”</p> <p>Relatório de pesagem - 2022 = 9.589,78 t ok</p> <p>N de torta: Informe Técnico nº 02.</p> <p>OUTROS</p> <p>Rubiataba 2024 - Biozyme – entrou em Outros de orgânicos, deve-se retirar e considerar em sintético.</p> <p>Longevus – está em orgânico ok – porém rever o cálculo de nitrogênio de todos (g/l dividido pela densidade para ter g/kg). Fazer média ponderada do total de N de todos os fertilizantes orgânicos.</p>
11	Combustível:	<p>Sistemática na CRV</p> <p>Abastecimento manual, frentista preenche ficha em papel contendo as informações: frota, data, nome frentista, código do motorista, código fazenda e quantidade e centro de custo. Ao final do turno entrega a ficha e faz o lançamento no Sistema CHB de forma manual.</p> <p>DIESEL</p> <p>CRV 2024</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>CHBWEB> 002> Frota> relatórios> combustíveis> gerenciais> media por veículos. Período: 2024, insere o código 1835531 / 1835543 – diesel S10 e S500, respectivamente.</p> <p>Valor total consumo: 8.110.456,54 (entrou motocicleta) – tem abastecimento externo também</p> <p>Para distinção de frota agrícola e indústria é por centro de custo.</p> <p>CHB> 002> estoque> relatório> movimentações>consumo por centro de custo. Filtros: período, código do diesel S10 e S500 – ok.</p> <p>Valor total – 7.856.711,64 litros</p> <p>Relatório gerado para o Renovabio</p> <p>CHB> 002> estoque> relatório>Movimentação por produto/ filtra por grupo de combustível (todos) / retira as informações: 455 e 982 que são transferências de almoxarifado</p> <p>Total de combustível consumido 2024 CRV:</p> <p>S10 = 3.824.291,39 S500 = 4.067.637,95 = 7.891.929,34 l</p> <p>Hidratado = 520.733,28 Gasolina = 8.989,50</p> <p>Centro de custo da indústria – 2600</p> <p>CHB> 002> estoque> relatório> movimentações>consumo por centro de custo. Filtros: período janeiro24, código do diesel S10 e S500, centro de custo: 2600– ok.</p> <p>Janeiro24:</p> <p>S10 – 4.561,70 S500 – 13.836,40</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Somatório S10 – 168.528,76 S500 – 185.511,40</p> <p>Relatório por Centros de custo (retira as informações: 455 e 982): 354.040,16 (total indústria – centro de custo 2600) Total tudo = 7.856.711,64 (diferença de 35.217,7 l para o relatório de consumo de combustível geral do ano) Agrícola é o total menos o centro de custo da indústria (2600) = 7.505.671,48 l</p> <p>Rubiataba 2024 CHB> 002> estoque> relatório> movimentações>consumo por centro de custo. Filtros: período 2024, código do diesel S10 e S500, centro de custo: todos. Valor indústria 2600: 276.596,35 l – não está batendo com a memória de cálculo Valor total: 9.238.111,55 Agrícola: 8.961.515,2 – não está batendo com a memória de cálculo.</p> <p>13/11/25 DIESEL Extração online: CHB> 002> Estoque> relatório> movimentações>consumo por centro de custo. Filtros: modelo: resumido, período 2024, código do diesel S10 e S500, centro de custo: todos. Vinculo de CC: marcou todos / Operações: filtrou consumo abastecimento / Listar Movimentos: Não listar transferência entre empresas e ok Primeiro fez do código 183531 – S10</p> <p>Evidências já emitidas pelo Ericsson: CRV 2024: S500 por centro de custo do ano todo de 2024:</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Industria centro de custo 2600 = 185.511,40 l Total = 4.039.754,85 l Agrícola = total – indústria = 3.854.243,45</p> <p>S10 Industria centro de custo 2600 = 168.528,76 l Total = 3.798.036,89 Agrícola = total – indústria = 3.629.508,13 l</p> <p>Memória de cálculo: “Controle de Estoque 2024.xls”</p>
12	Eletricidade:	<p>CRV 2024 Verificado os demonstrativos de 4 fazendas que utilizaram energia da rede para irrigação – soma os três valores ponta, fora ponta e reservado. No demonstrativo da Faz. Água Branca, mês junho é 14.459 (estava 144.459 na memória de cálculo) Total = 3.301.114 Kwh. (antes 3.431.114) / valor final de 2,20 para 2,12 kwh/t cana (SAC) Memória de cálculo geral – aba 4</p> <p>2022: 5 fazendas Verificados os demonstrativos – 2.553.095 – 2,07 ok</p> <p>2023: 5 fazendas Verificados os demonstrativos – 1.030.310 – 0,76 ok</p> <p>Rubiataba 2024 A energia para irrigação vem direto da cogeração da indústria.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Na casa de força tem o operador que anota os valores do medidor por hora e diariamente é passado para o laboratório – possui o cubículo da irrigação / cada setor da indústria tem um cubículo / o operador informa em planilha física e diariamente passa para o laboratório inserir no sistema Geatec, cuja informação sai no Boletim Industrial.</p> <p>Total no boletim para irrigação: 5.499.962,00 Memória de cálculo geral: aba 3 = 2,70 (SAC)</p> <p>2023 Boletim: 4.202.982,00 Kwh Memória de cálculo: ok 2,23 ok</p> <p>2022 = 3.485.534,00 ok Boletim – 2,07 ok</p> <p>Uruaçu – 2024 Mesma sistemática da Rubiataba – energia vinda da cogeração para irrigação. Na RenovaCalc está zerado, porém no Boletim Industrial tem o valor de energia utilizada na irrigação. SAC</p> <p>Faz um cálculo para informar a média de consumo de energia utilizada pela irrigação. Verificada a planilha em auditoria. Possui uma planilha onde o operador preenche a cada hora, com os valores pegos na casa de força, e diariamente passa ao laboratório para inserir no sistema Geatec, cuja informação sai no Boletim. Feito uma divisão de consumo, onde 85% é da irrigação e 15% da captação de água (sendo captação + irrigação em torno de 20 a 25% de tudo que é gerado).</p> <p>Os dados de Uruaçu deverão ser conferidos nos Boletins e memória de cálculo e inseridos na Renovacalc, que estava zerada, vide SAC.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
ABA "Dados Padrão de Produtores"		
1	Área total:	<p>Planilha de Elegibilidade 2023 – coluna H – está considerando a área plantada – aba Dados das fazendas – CAR 2023. Bate os valores com o relatório “Talhões 1 CRV” (área plantada)</p> <p>2022 – 465,19 (Relatório de Talhoes III no sistema- nomeado de outra forma em 2022 – área plantada). Evidencia Relatório Talhão I – CRV. – Tem aba “Informações para dados padrão” – planilha de elegibilidade específica do ano.</p> <p>Na pasta Elegibilidade.</p>
2	Produção Total colhida para moagem:	<p>Em dados padrão havia uma linha a mais, da KG Participações de 2021. Deve estar somente 2022 e 2023, pois em 2024 não houve compra de cana.</p> <p>De 73.013,52 passou para 24.707,40 t – SAC</p> <p>Emitido relatório via sistema da KG Participações: CHBWEB / Pesagem / Relatórios / Operacionais / Pesagem de cana / Pesagem de cana por fornecedor / Código do fornecedor 322880 / período 2022 / modelo sintético e ok Total de cana que entrou em 2022 = 14.279,05 (padrão ok) 2023 = 10.428,35 t (dados padrão OK)</p>
3	Quantidade comprada pela usina:	<p>Verificar se tem, relatório de relação de NFS da KG – fornecedor. E NFs. - SAC</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
4	Teor de impurezas vegetais e umidade:	<p>Evidência via Boletim Industrial – Sistema Geatech Impureza vegetal está em % 7,55 e mineral em kg/t ok As análises dos teores de impurezas são feitos sobre o total de cana que entrou na unidade, assim considera tudo, não tem distinção para fornecedor e área própria. Memória de cálculo: “1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xls” – aba “1.Cadastro Agrícola”.</p> <p>2023 – 5,78 mineral e 6,94 (69,40) vegetal. ok Evidência Impurezas pg05 – memória de cálculo ok</p> <p>SOLICITADO CRIAR UMA PASTA DADOS PADRÃO – INSERIR AS EVIDÊNCIAS.</p>
5	Teor de impurezas minerais:	<p>Evidência via Boletim Industrial – Sistema Geatech Impureza vegetal está em % 7,55 e mineral em kg/t ok As análises dos teores de impurezas são feitos sobre o total de cana que entrou na unidade, assim considera tudo, não tem distinção para fornecedor e área própria. Memória de cálculo: “1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 01).xls” – aba “1.Cadastro Agrícola”.</p> <p>2023 – 5,78 mineral e 6,94 (69,40) vegetal. ok Evidência Impurezas pg05 – memória de cálculo ok</p> <p>SOLICITADO CRIAR UMA PASTA DADOS PADRÃO – INSERIR AS EVIDÊNCIAS.</p>
6	Palha recolhida:	<p>Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
B. FASE INDUSTRIAL (RenovaCalc - ABA E1G Flex)		
1	Quantidade total de cana processada:	<p>Para verificação desse item, foi solicitada a extração dos boletins industriais de cada unidade por ano civil. Segue lista dos arquivos extraídos durante a auditoria documental:</p> <p>Unidade CRV</p> <p>BOLETIM INDUSTRIAL 31-12-2022.pdf BOLETIM INDUSTRIAL 31-12-2023.pdf BOLETIM INDUSTRIAL 31-12-2024.pdf</p> <p>Unidade Rubiataba</p> <p>Boletim 31-12-2022.pdf Boletim 31-12-2023.pdf Boletim 31-12-2024.pdf</p> <p>Unidade Rubiataba Uruaçu</p> <p>Boletim Diário Geral 31-12-2022.pdf Boletim Diário Geral 31-12-2023.pdf Boletim Diário Geral 31-12-2024.pdf</p> <p>Os valores de “Quantidade total de cana processada” foram verificados e estão de acordo com os boletins industriais.</p>
2	Quantidade de palha processada (base seca):	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
3	Rendimento etanol anidro:	Verificado junto aos boletins industriais baixados durante a auditoria documental. Não foram encontrados divergências com os valores inseridos nas calculadoras.

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
4	Rendimento etanol hidratado:	Verificado junto aos boletins industriais baixados durante a auditoria documental. Não foram encontrados divergências com os valores inseridos nas calculadoras.
5	Rendimento açúcar:	Verificado junto aos boletins industriais baixados durante a auditoria documental. Não foram encontrados divergências com os valores inseridos nas calculadoras.
6	Rendimento Energia elétrica comercializada:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
7	Rendimento Bagaço comercializado (base úmida):	Para verificação desse item, foi solicitada a extração dos boletins industriais de cada unidade por ano civil. Segue lista dos arquivos extraídos durante a auditoria documental:
8	Umidade do bagaço comercializado (base úmida):	<p>Unidade CRV</p> <p>Produção - boletim industrial 2022 Produção - boletim industrial 2023 Produção - boletim industrial 2024 1.Memória de cálculo 22-23-2024 CRV Industrial (REV. 02).xls RELATORIO NF BAGAÇO 2022.pdf RELATORIO NOTAS FISCAIS BAGAÇO 2023.pdf RELATORIO NOTA FISCAL BAGAÇO 2024.pdf</p> <p>Para a unidade CRV foi identificada divergência no bagaço comercializado. Foi aberto SAC para ajuste do item.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Unidade Rubiataba</p> <p>Produção - boletim industrial 2022 Produção - boletim industrial 2023 Produção - boletim industrial 2024 1.Memória de cálculo 22-23-2024 RUBI Industrial (REV. 1).xls NOTAS DE VENDA BAGAÇO 2022.pdf NOTAS DE BAGAÇO 2023.pdf RELATORIO NOTAS EMITIDAS VENDA 2024.pdf</p> <p>Unidade Rubiataba Uruaçu</p> <p>Produção - boletim industrial 2022 Produção - boletim industrial 2023 Produção - boletim industrial 2024 1.Memória de cálculo 22-23-2024 URUAÇU.xls NFS VENDAS DE BAGAÇO 2022.pdf NOTAS DE BAGAÇO 2023.pdf RELATORIO NFS BAGAÇO 2024.pdf</p> <p>Não foram encontradas divergências para as unidades Rubiataba e Uruaçu.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
9	Quantidade de bagaço próprio (base umidade) e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
10	Palha própria e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
11	Bagaço de terceiros e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
12	Distância transporte bagaço terceiros:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
13	Palha de terceiros e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
14	Distância transporte palha terceiros:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
15	Cavaco de madeira e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
16	Distância transporte cavaco de madeira terceiros:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.

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

III. Lista de Verificação		
Nº	Item	Descrição
17	Lenha e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
18	Distância transporte lenha:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
19	Resíduos florestais e umidade:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
20	Distância transporte resíduos florestais:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
21	Consumo de Óleo combustível:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
22	Consumo de etanol hidratado e anidro próprio:	Foi verificada divergências no memorial de cálculo e extração do sistema. Foi aberto SAC para correção dos memoriais das 03 unidades.
23	Consumo de biogás próprio ou terceiro:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
24	Gás natural:	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
25	Eletricidade da rede – mix médio:	Foram analisadas as faturas das 3 unidades, e foram comparadas com os memoriais de cálculo. CRV, Rubiataba e Uruaçu Faturas energia – janeiro a dezembro de 2022 Faturas energia – janeiro a dezembro de 2023 Faturas energia – janeiro a dezembro de 2024 2022 – RENOVABIO (CRV).xls

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		ELETRICIDADE (CRV).xls ELETRICIDADE CRV-GO-2024 (CRV).xls ELETRICIDADE GERADA-AGRO-RUB AGROPECUARIA-2022.xls COPIA DE ENERGIA RENOVA BIO 2023.xls COPIA DE ENERGIA RENOVA BIO 2024.xls ENERGIA URUAÇU 22-23-24.xls Foi identificada divergência no mês de fevereiro de 2024 para a unidade Uruaçu. Foi aberto SAC para correção do item.
26	Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar:	Evidenciado informações de eletricidade de biomassa.
27	Diesel - B10, B11, B15, BX, B20 e B30	Foi verificada divergências no memorial de cálculo e extração do sistema. Foi aberto SAC para correção dos memoriais das 03 unidades.
28	Biodiesel - B100	Não Aplicável para CRV Industrial Ltda, Rubiataba Industrial S.A. e Rubiataba Industrial S.A.
29	Fase de distribuição:	As três unidades auditadas contam com 100% de distribuição via modal rodoviário.

C. OUTROS

1	Licença de Operação:	Os documentos foram evidenciados e serão integrados ao relatório de certificação.
2	Fluxograma de Produção:	Unidade CRV
3	Balanço de Massa ART:	Licença de Operação.pdf Declaração Sistema CRV

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
4	Fluxograma e Descrição do Processo:	Fluxograma do etanol CRV v.03 Memorial-Descritivo CRV 2022 Balanço de massa 2022.pdf
5	Fração Elegível:	Balanço de massa 2023.pdf Balanço de massa 2024 01.pdf
6	Declaração do Sistema de Gestão:	<p>Unidade Rubiataba Licença funcionamento Rubiataba.pdf Declaração Sistema.pdf Anexo 2 - Fluxograma Geral do processo.pdf Memorial Descritivo.pdf Balanço de massa.PDF.pdf Balanço de massa.pdf Balanço de massa.pdf</p> <p>Unidade Rubiataba Uruaçu LICENÇA URUAÇU.pdf Balaço de massa validado.pdf URU-015-IND-05-Balanço de massa do processo 2023.pdf Balanço de Massa do processo 2024.pdf Anexo 2 – Fluxograma geral.pdf Declaração Sistema.pdf Uru-037-des-02 memorial descritivo.pdf Uru-037-des-03 memorial descritivo.pdf Memorial descritivo – 2024 (1).pdf</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p><u>Fração Elegível</u></p> <p>Rubiataba</p> <p>Memória de cálculo: “CONSOLIDADO RUBIATABA 22-23-24_ versão 1.xls” (vide SAC) – aba “resumo de média” – fração elegível = 93,33</p> <p>CRV</p> <p>Fração elegível ok – 97,38%</p> <p>Uruaçu</p> <p>SAC – rever cálculo</p> <p>Já notificaram a ANP em relação ao decréscimo maior que 10% (irá enviar e-mail enviado a ANP)</p> <p>Certificado de 03/2025.</p>
7	i-SIMP:	<p>Foi informado que no I-SIMP é reportado junto as unidades CRV (GO e MG) e Rubiataba (Uruaçu e Rubiataba/GO). Segue abaixo os documentos extraídos durante a auditoria documental.</p> <p>Unidade CRV Sistema de Gestão é Gatec para extração do boletim. Consultas gerenciais / código da consulta 2 / Data da consulta: ultimo dia do ano 31/12/2022: Boletim CRV GO 31-12-2022 – AUDITORIA.pdf 31/12/2023: Boletim CRV GO 31-12-2023 – AUDITORIA.pdf 31/12/2024: Boletim CRV GO 31-12-2024 – AUDITORIA.pdf Divergência - Valor sistema: 17.886.157 / Valor total: 17.930.853 planilha ISIMP</p> <p>Unidade Rubiataba Sistema de Gestão é Gatec para extração do boletim. Consultas gerenciais / código da consulta 1 / Data da consulta: ultimo dia do ano 31/12/2022: Boletim RUBI SA 31-12-2022 – AUDITORIA.pdf</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Valor de 1.420,116 - devolução entrada - Na unidade de Uruaçu, o produto é inicialmente enviado na forma hidratada. Em seguida, é encaminhado para Rubiataba, onde passa por reprocessamento. Há uma movimentação fiscal envolvida: o produto é transferido para Rubiataba, reprocessado, e posteriormente devolvido à origem para ser expedido como hidratado.</p> <p>31/12/2023: Boletim RUBI SA 31-12-2023 – AUDITORIA.pdf 31/12/2024: Boletim RUBI SA 31-12-2024 – AUDITORIA.pdf</p> <p>Unidade Rubiataba Uruaçu Sistema de Gestão é CHB para extração do boletim. Laboratório industrial – relatórios – boletim diário geral – configurado - Data da consulta: ultimo dia do ano 31/12/2022: Boletim URUAÇU – 2022 - AUDITORIA.pdf Diferença entre estoque hidratado – estava 1.393.240 no Excel SIMP e valor sistema estava 1.366.697 para dez 22 – refere-se a questão da safra. 31/12/2023: Boletim URUAÇU – 2023 - AUDITORIA.pdf 31/12/2024: Boletim URUAÇU – 2024 - AUDITORIA.pdf Em 2024 teve uma mudança na empresa e mudou de filial.</p> <p>Houve abertura de SAC para correção para as unidades CRV e Rubiataba.</p>
8	TCH:	Foi verificado as produtividades dos produtores considerados no escopo e não foram encontrados valores fora dos padrões considerados pela ANP.

Gostaríamos de receber seus comentários sobre nosso trabalho, assim solicitamos o preenchimento da pesquisa de satisfação via WEB através do endereço que segue: <https://pt.surveymonkey.com/r/PesqSatisCBE>

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

Organização (razão social):	01. CRV INDUSTRIAL LTDA 02. RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA 03. RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU
Endereço:	01. Rodovia GO 334, s/n, km 3,3, Zona Suburbana, Carmo do Rio Verde, GO, CEP: 76.340-000; 02. Rodovia GO 434, km 24, s/n, Zona Rural, GO, CEP: 76.350-000; 03. Estrada UR-04, Distrito de Água Branca, Parte, s/n, km 13, Zona Rural, GO, CEP: 76.400-000.
Nº da Visita:	01
Data da visita:	CRV INDUSTRIAL LTDA: Visita Industrial – 08/07/2025 RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA: Visita Industrial – 08/07/2025 RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU: Visita Industrial – 02/12/2025 10,11,12,13 e 14/11/2025 – Remoto – Microsoft Teams – 03 unidades
Auditor-Líder:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ João Fernando Suzana
Membro(s) de Equipe:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Adriana Aparecida ▪ Nádia Simões ▪ Tatiana Mascari Parizotto ▪ Thiago Sá Rodrigues de Lima ▪ Rafael Noguchi
Referência:	Verificado de acordo com a ISO14065:2015, em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984/2025
Versão RenovaCalc:	V. 7.0 de 22/12/2020
Idioma:	Português
Biocombustível:	Etanol anidro e hidratado de cana-de-açúcar
Rota de Produção:	E1GC
Plano de Amostragem	Elegibilidade de CAR.

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

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

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

Data	Horário	Auditor	Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades	Responsável
08/07	-	Thiago Lima	Visita a área industrial – CRV INDUSTRIAL LTDA: - Posto de Combustível; Laboratórios; Balança; Destilaria; Cogeração; Centros de Controles; Almoarifado; etc., com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados (registros) relativos ao Programa RenovaBio.	Definido pela empresa

08/07	-	Thiago Lima	<p>Visita a área industrial – RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	Definido pela empresa
10/11	09h00 – 09h15	João Suzana; Tatiana Parizotto	<p>Reunião de abertura:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Apresentações; - Confirmação do escopo; - Alinhamento do plano de auditoria. 	Todos
10/11	09h15 – 10h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> - Formato de inserção dos dados na RenovaCalc (fornecedores e próprios / dados abertos ou fechados); - Verificação de pendências abertas (SACs) na fase de análise documental prévia da RenovaCalc (se houver). 	Definido pela empresa
10/11	10h00 – 12h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>- Verificação das informações de elegibilidade (CAR e análise de supressão), memorial de cálculo da fração elegível; - Verificação de Fase Agrícola Área total, produção total e moagem;</p> <p>- Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora (considerando os três anos).</p>	Definido pela empresa
10/11	12h00 – 13h00	-	Almoço	-
10/11	13h00 – 17h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>- Verificação das informações de elegibilidade (CAR e análise de supressão), memorial de cálculo da fração elegível; - Verificação de Fase Agrícola Área total, produção total e moagem;</p> <p>- Verificação de mapas agrícolas, controles internos, memoriais de cálculo e calculadora (considerando os três anos).</p>	Definido pela empresa
11/11	09h00 – 12h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Padrão e Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Padrão</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida. 	Definido pela empresa

			<p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p>	
11/11	12h00 – 13h00	-	Almoço	-
11/11	13h00 – 17h00	João Suzana	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p>	Definido pela empresa
12/11	09h00 – 12h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. 	Definido pela empresa

			- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.	
12/11	12h00 – 13h00	-	Almoço	-
12/11	13h00 – 17h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p>	Definido pela empresa
13/11	09h00 – 12h00	João Suzana; Tatiana Parizotto	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p>	Definido pela empresa
13/11	12h00 – 13h00	-	Almoço	-
13/11	13h00 – 17h00	João Suzana	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU 	Definido pela empresa

			<p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p>	
14/11	08h00 – 08h15	João Suzana; Nádia Simões	<p>Alinhamento das atividades em cada sala de reunião.</p>	Definido pela empresa
14/11	08h15 – 12h00	João Suzana	<ul style="list-style-type: none"> • CRV INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA • RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU <p>Verificação das informações e dados da Fase Agrícola – Dados Primários</p> <p>Fase Agrícola: Dados Primários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área total; • Produção total colhida para moagem; • Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível; • Impurezas minerais e vegetais; • Palha recolhida; • Área queimada; • Corretivos; • Fertilizantes (sintéticos; orgânicos); • Combustíveis e eletricidade. <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, estoques, memória de cálculo e calculadoras (considerando os três anos), FISPQ, dentre outros.</p>	Definido pela empresa
14/11	08h15 – 12h00	Nádia Simões	<p>- Verificação das informações da Fase Industrial, consumo de biomassa (bagaço, palha, lenha etc).</p> <p>- Verificação de venda de etanol anidro e hidratado e fase de distribuição;</p> <p>- Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo.</p> <p>- Balanço de massa e i-SIMP.</p>	Definido pela empresa

14/11	12h00 – 13h00	-	Almoço	-
14/11	13h00 – 16h00	João Suzana	Pendências da auditoria	Definido pela empresa
14/11	13h00 – 16h00	Nádia Simões	- Verificação das informações da Fase Industrial, consumo de biomassa (bagaço, palha, lenha etc). - Verificação de venda de etanol anidro e hidratado e fase de distribuição; - Análise de relatórios via sistema, NFs, controles internos, memória de cálculo. - Balanço de massa e i-SIMP.	Definido pela empresa
14/11	16h00 – 17h00	João Suzana; Nádia Simões	Reunião de encerramento	Todos
02/12	-	Adriana Aparecida	Visita a área industrial – RUBIATABA INDUSTRIAL S.A. – URUAÇU: - Posto de Combustível; Laboratórios; Balança; Destilaria; Cogeração; Centros de Controles; Almoarifado; etc., com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados (registros) relativos ao Programa RenovaBio.	Definido pela empresa

Notas ao cliente:

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



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

Anexo VI - Plano de Amostragem da RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Para a certificação da **RUBIATABA INDUSTRIAL S.A.**, no período de 2022, 2023 e 2024, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

1. Elegibilidade

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

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc
- Dos 420 imóveis rurais (CAR) restantes, 79 foram selecionados aleatoriamente, conforme tabela abaixo.

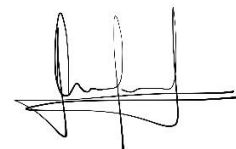
Determinação do tamanho mínimo de amostra		
Nível de confiança desejado	95,00%	
Erro máximo desejado	10,00	
Tamanho da população conhecido?	Sim	
Tamanho da população finito e conhecido		
Tamanho da população	420	
Amostra corrigida pela população	79	<i>Considere este tamanho de amostra.</i>

Assim, foram avaliados ao todo 89 imóveis rurais com base nos critérios de elegibilidade. Todos os imóveis foram considerados elegíveis.

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.
- Dados industriais: todos os parâmetros declarados foram auditados em sua totalidade.



Responsável Técnico
Caio Faria

Anexo VII – Visita Industrial

Organização:	RUBIATABA INDUSTRIAL LTDA
Endereço:	Rod. GO 434, KM 24, S/N, ZONA RURAL, RUBIATABA, GO, CEP 76.350.000
Auditor:	THIAGO SÁ RODRIGUES DE LIMA
Referência:	Resolução ANP nº 758 de 23 de novembro de 2018.

A visita industrial na usina RUBIATABA INDUSTRIAL, ocorreu no dia 08 de julho 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. O processo de verificação teve início pela visita na planta, onde objetivou realizar entrevistas com os colaboradores dos setores abordados, entender o sistema de gestão e como são gerados os dados para os indicadores do programa.

A visita *in loco* foi acompanhada pelo Sra. Edna – Coordenadora ambiental que, no ato, informou que a unidade produz etanol anidro, hidratado, açúcar e energia e que a safra atual se iniciou em 08 de abril de 2025 e tem previsão de término para primeira semana de novembro do corrente ano, com mix de 65% açúcar e 35% destilaria. Além da coordenadora, a visita contou com a presença do gerente industrial, Sr. Ricardo Andrade.

A visita na balança foi apresentada pelo Sra. Laíla Martins – faturista líder, sendo verificada duas balanças para entrada e saída de materiais, uma para produtos acabados e outra canavieira, a primeira da marca Toledo do Brasil, modelo 8540, série 629000775, capacidade de 160 toneladas, e a segunda da marca Toledo do Brasil, modelo 820J, série 13010158, capacidade de 160 toneladas, calibradas na safra e entressafra da unidade. Verificado que são feitas as entradas de cana picada, fertilizantes, lenha e cascalho e saída de etanol, bagaço, fertilizantes, torta, melaço e açúcar. Após o caminhão entrar na balança com cana-de-açúcar, o processo é realizado de modo automatizado de acordo com os sistemas CHB/GAtec.

O posto de combustível foi apresentado pela Sr. Ericsson Barros – frentista líder, sendo verificada duas bombas de Diesel S-10 com três tanques de 20m³ e dois de 30m³, uma bomba de etanol com tanque de 20m³ e uma bomba de arla com tanque de 5,5m³. O controle de combustível é manual, sendo o abastecimento feito pela frota própria e terceiros prestadores de serviço.

O laboratório industrial foi apresentado pela líder de laboratório, Sr. Warley Porto, sendo verificado os ensaios realizados e atualizados no GAtec. Verificado que a unidade realiza os ensaios de impureza mineral, vegetal, Pol, °Brix, Clarificação do caldo, PBU e Leitura Sacarimétrica, %Fibra, %Pol Cana, %Pol Caldo, %Pureza, % de álcool, % de levedo, ATR, ART da cana, acidez, Brix, pH, Temperatura, Condutividade e Pol do bagaço.

No processo de produção foi verificado na recepção da cana inteira e picada, passando pela recepção, mesa alimentadora e moenda e, após fermentado, etanol hidratado, além do processo do bagaço para alimentação da caldeira e geração de energia e produção de açúcar.

Verificado no processo um conjunto de moenda com seis ternos, três aparelhos de destilação e duas caldeiras com capacidades de 200 e 100 t/h.

O Centro de Operações não é integrado, mas quase todos os processos e etapas são supervisionados, exceto a destilaria.

Verificado, ainda, a quantidade de três casas de energia (geradores) da marca WEG com capacidades de 30, 30 e 10Kva. O fornecimento de energia é amparado pela concessionária Equatorial.

Por último foi verificado os tanques de armazenamento da unidade, sendo um total de três tanques de 12000m³ cada, quatro tanques com 5000m³, um tanque de 1000m³, além de um tanque de 1000m³ de mel. Ademais, a usina possui dois armazéns de açúcar com capacidade aproximada de 15000 sacas de 50kg.

Job n°:	55157	Report date:	08/07/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Visita Industrial	Issue n°:	1A	Page n°:	1 of 1