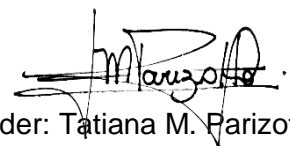


Relatório 55357 rev1

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

Relatório de Verificação da Produção Eficiente de Biocombustível

Organização (razão social):	DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA
CNPJ:	24.542.953/0005-73
Endereço:	Rod. BR 364, KM 180 Perímetro Urbano Pedra Preta MT CEP:78795-000
Nº da Visita:	1
Data da visita:	19/08/2025 – visita à indústria 25 e 26/08/2025 – auditoria remota
Auditor-Líder:	Tatiana Mascari Parizotto
Membro(s) de Equipe:	Adriano Angelotti Rafael Yukio Noguchi Marina Zacari
Referência:	Verificado de acordo com a ISO 14065:2015 em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984/2025.
Versão RenovaCalc:	V. 8.1 de 13/01/2023
Idioma:	Português
Escopo da Auditoria:	Biodiesel
Período da Renovacalc:	Março a junho de 2025



Auditora líder: Tatiana M. Parizotto



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

Data: 18/09/2025

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

1. APRESENTAÇÃO

A SGS foi contratada pela **DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA** (aqui denominada como “CLIENTE”), para a verificação da Produção Eficiente de Biocombustível no período de março a junho de 2025, conforme Art. 32 inciso 1º da Resolução ANP nº 984/2025.

A certificação da Produção Eficiente de Biocombustível faz parte do Programa RenovaBio, instituído pela Política Nacional de Biocombustíveis (Lei nº 13.576/2017), que segundo a Agência Nacional de Petróleo, Gás Natural e Biocombustível (ANP), seu principal objetivo é o estabelecimento de metas nacionais anuais de descarbonização para o setor de combustíveis, de forma a incentivar o aumento da produção e da participação de biocombustíveis na matriz energética de transportes do país.

A SGS conduziu uma validação de terceira parte da RenovaCalc (ferramenta de cálculo da intensidade de carbono de biocombustíveis) em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984, de 16 de junho de 2025, para o período de março a junho de 2025. A auditoria foi baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a SGS, pautados na Resolução supracitada, Informes Técnicos e legislações pertinentes.

O presente relatório visa apresentar a Nota de Eficiência Energético-Ambiental da respectiva usina auditada a partir das informações inseridas na RenovaCalc, tendo sido reportadas de forma correta, completa, consistente, transparente e livre de erros e/ou omissões.

Para isso, primeiramente será apresentada a equipe auditora e as responsabilidades da firma inspetora. Posteriormente, serão descritos o escopo, a metodologia, o plano de amostragem da respectiva auditoria, a análise de elegibilidade realizada pela certificadora, validação das Planilhas, os resultados da verificação realizada *in loco* composta pelos registros de ações corretivas, observações e evidências e da consulta pública. Por fim, a conclusão, contendo a nota e o fator de emissão de CBios (crédito de descarbonização).

2. EQUIPE DE CERTIFICAÇÃO

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

Auditor Líder: TATIANA MASCARI PARIZOTTO

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

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

Auditor: ADRIANO ANGELOTTI

Pela Universidade de Granada – UGR, na Espanha, é Graduado em Ciências Ambientais, Mestre em Engenharia Ambiental, Mestre em Gestão Ambiental e da Qualidade. Pela BR Carbon é Mestre em Soluções Baseadas na Natureza para a Quantificação de Créditos de Carbono. Linhas de Pesquisa em Análises de Ciclo de Vida de Produto / Técnicas de Auditorias de 3ª Parte. MBA em Sustentabilidade e ESG pelo Instituto ETHOS. Pós-graduado em Mercado de Carbono e Mudanças Climáticas. Administrador de Empresas pela UNIBERO. Possui 17 anos de experiência com a Sustentabilidade, HSE e Mudanças Climáticas, tendo trabalhado em grandes empresas como Petrobras, Nuclebrás, Eletrobras, Comitê Olímpico do Brasil – COB, entre outras grandes empresas. Lead Auditor IRCA Internacional das Normas ISO 14001, 9001 e OHSAS 18001. Auditor Líder das Normas ISO 14064 – Inventário de Gases de Efeito Estufa e ISO 14067 – Pegada de Carbono. Special Advisor (Conselheiro) para a Sustentabilidade da ESG Foundation, organização sediada em Londres. Consultor independente para implantação da Sustentabilidade/ESG, Sistemas de Gestão Ambiental e Elaboração de Projetos de Crédito de Carbono.

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

Especialista: Marina Fernandes Hlavai Zacari

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

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

Responsável Técnico e Revisor: Rafael Yukio O. Noguchi

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

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

3. RESPONSABILIDADES

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

As informações da RenovaCalc, elegibilidade dos produtores de biomassa e sua apresentação são de exclusiva responsabilidade das estruturas de gestão do CLIENTE. A SGS não faz parte da preparação de nenhum dado e/ou material apresentado pelo CLIENTE, sua responsabilidade é a de auditar os dados dentro do escopo de certificação, expressando uma opinião independente de verificação dos dados.

Desta forma, a SGS conduz uma verificação de terceira parte da RenovaCalc em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984, de 16 de junho de 2025, para o período de março a junho de 2025. A auditoria é baseada no escopo de verificação, objetivos e critérios como acordado entre CLIENTE e a Firma Inspetora.

4. ESCOPO

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

- Diretório de Rotas de Produção de Biocombustíveis: Biodiesel.
Volume elegível: 92,27% conforme memorial de cálculo a seguir:

Elegibilidade consolidada março a junho de 2025 (fonte: DUAL, setembro, 2025):

Tipo de Óleo	Origem	Descrição	Quantidade mar25-jun25	Fração Elegível Óleo	Quantidade de Óleo Elegível	Rendimento mar25-jun25 (Litros)	Quantidade de Biodiesel Elegível	Quantidade de Biodiesel Total	Fração Elegível
Óleo de Soja de Terceiros	Estoque inicial (28/02/25)	Óleo de soja comprado da LDC em fev/25 e utilizado para compor o estoque de óleo de soja da Filial 05	663,85	100%	663,85	1.018,95	676,43	676,43	100,00%
Óleo de Soja Próprio	Transferência da Filial 03 (mar25-jun25)	Óleo de soja bruto transferido da Filial 03 para a Filial 05 de mar/25 a jun/25	1.113,74	100%	1.113,74	1.018,95	1.134,84	1.134,85	100,00%
Óleo de Soja Próprio	Transferência da Filial 11 (mar25-jun25)	Óleo de soja bruto transferido da Filial 11 para a Filial 05 de mar/25 a jun/25	11.149,76	100%	11.149,74	1.018,95	11.361,03	11.361,05	100,00%
Óleo de Soja de Terceiros	Compra de Óleo Degomado - LDC (mar25-jun25)	Óleo de soja degomado comprado da LDC de mar/25 a jun/25	7.215,76	100%	7.215,76	1.018,95	7.352,50	7.352,50	100,00%
Óleo de Soja de Terceiros	Compra de Óleo Degomado - Outros (mar25-jun25)	Óleo de soja degomado comprado de outros fornecedores além da LDC de mar/25 a jun/25	2.195,88	0%	-	1.018,95	-	2.237,43	0,00%
Óleo de Soja de Terceiros	Compra de Óleo Bruto (mar25-jun25)	Óleo de soja bruto comprado de terceiros de mar/25 a jun/25, necessário para interar óleo de soja consumido	149,87	0%	-	1.018,95	-	152,71	0,00%
Óleo de Algodão	Estoque inicial (28/02/25)	Óleo de algodão produzido na Filial 03 em fev/25 e utilizado para compor o estoque de óleo de algodão da Filial 05	1.134,74	100%	1.134,74	1.018,95	1.156,24	1.156,24	100,00%
Óleo de Algodão	Produção de Óleo na Filial 05 (mar25-jun25)	Óleo de algodão produzido na Filial 05 de mar/25 a jun/25	5.047,98	100%	5.047,98	1.018,95	5.143,64	5.143,64	100,00%
Óleo de Algodão	Transferência da Filial 03 (mar25-jun25)	Óleo de algodão produzido na Filial 03 e Transferido para a Filial 05	5.042,86	100%	5.042,86	1.018,95	5.138,42	5.138,42	100,00%
Óleo de Algodão	Compra de Terceiros (mar25-jun25)	Óleo de algodão comprado de terceiros de mar25-jun25 necessário para interar quantidade de óleo de algodão consumido	284,00	0%	-	1.018,95	-	289,38	0,00%

Tipo de Óleo	Quantidade mar25-jun25 (tons)	Fração Elegível Óleo	Quantidade de Óleo Elegível (tons)	Rendimento mar25-jun25 (Litros biodiesel/ton oleo)	Quantidade de Biodiesel Elegível (m3)	Quantidade de Biodiesel Total (m3)	Fração Elegível Biodiesel
Óleo de Soja de Terceiros	10.225,36	77,06%	7.879,61	1.018,95	8.028,93	10.419,13	77,06%
Óleo de Soja Próprio	12.263,50	100,00%	12.263,48	1.018,95	12.495,87	12.495,89	100,00%
Óleo de Algodão	11.509,58	97,53%	11.225,58	1.018,95	11.438,31	11.727,68	97,53%
Total	33.998,44	92,27%	31.368,67	1.018,95	31.963,10	34.642,70	92,27%

fração do volume de biocombustível elegível

5. METODOLOGIA

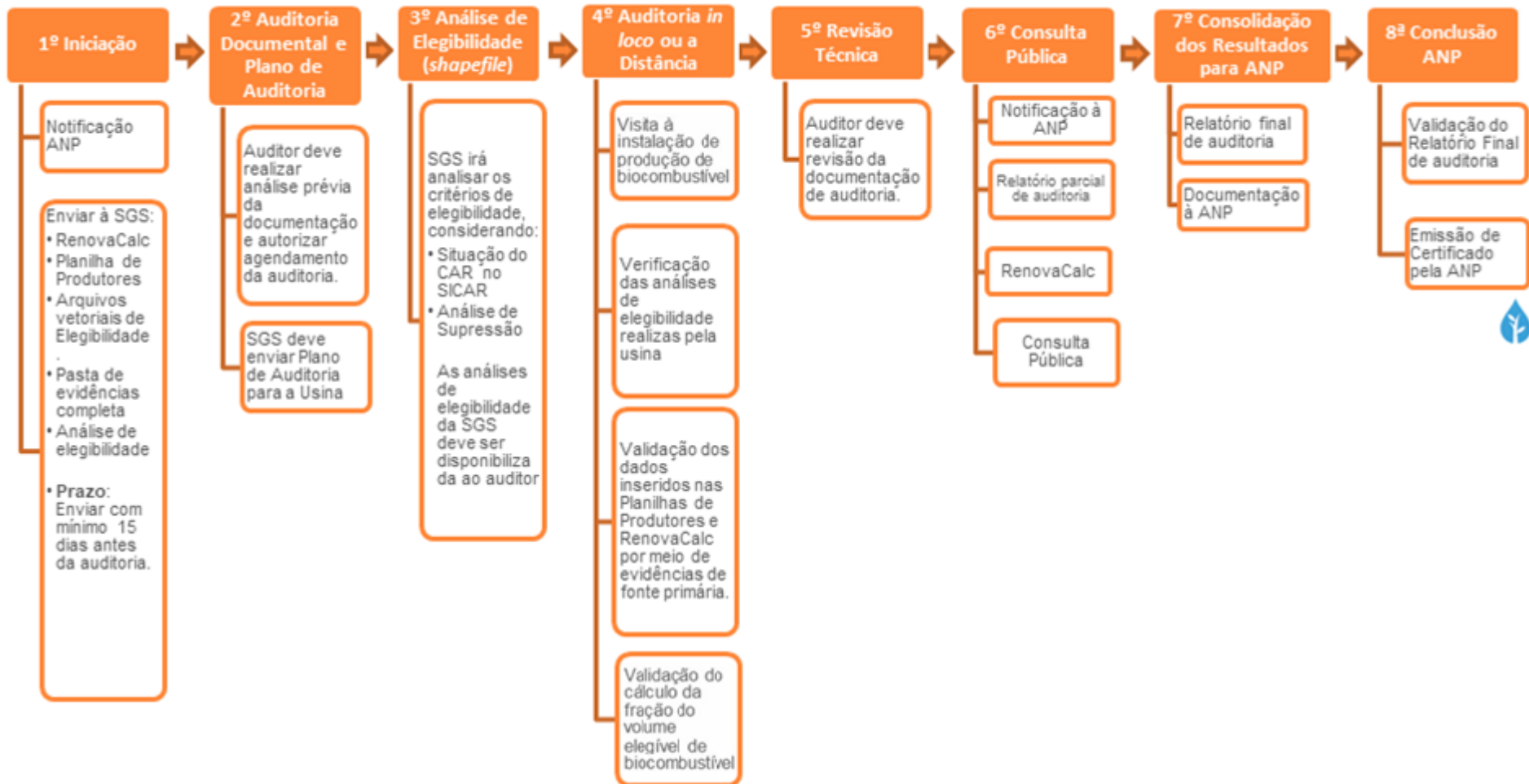
A metodologia utilizada pautou-se em uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar as conformidades e não conformidades do processo de certificação. Neste tópico serão apresentadas, primeiramente, as etapas do processo de certificação e, posteriormente serão descritos os métodos para cada uma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

A) Etapas do Processo de Certificação

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

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

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



Etapa 01: Iniciação

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

Etapa 02: Auditoria Documental e Plano de Auditoria

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

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

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

Etapa 03: Análise de Elegibilidade

Segundo os princípios da ISO 14065:2015 e em atendimento aos requisitos da Resolução ANP nº 984, de 16 de junho de 2025, a análise de elegibilidade considera dois critérios que devem ser verificados, quais sejam:

- B1. Se a biomassa oriunda de imóvel rural está com seu cadastro ambiental rural (CAR) ativo ou pendente, conforme o Sistema Nacional de Cadastro Ambiental Rural;
- B2. Se a biomassa energética utilizada pela unidade produtora é oriunda de área onde não tenha ocorrido supressão de vegetação nativa após 26 de dezembro de 2017.

Esta análise utiliza como base os arquivos vetoriais das áreas produtivas fornecido pela Usina, objeto da certificação, sendo entregue em formato digital para a Firma Inspetora.

Destaca-se que, o atendimento aos critérios de elegibilidade dos produtores de biomassa referente à unidade produtora de biocombustível a ser certificada, são auditados conforme informado no item "C) Plano de Amostragem".

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

B.1. Análise do imóvel (CAR)

A análise do imóvel consiste na consulta da base Federal de imóveis SiCAR (Governo Federal, 2020) utilizando como referência, quando existente, o número de CAR informado pelo produtor de biomassa considerando a situação do cadastro: Ativo, Pendente ou Cancelado. As áreas são consideradas elegíveis ou não de acordo com o estabelecido na Resolução nº 984/2025 e Informe Técnico nº 02 da ANP.

B.2. Análise de supressão de vegetação nativa

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

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

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

Etapa 04: Auditoria in loco

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

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

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

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

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

Após validar as informações da fase agrícola, iniciam-se as fases industrial e de distribuição, com a validação dos dados inseridos na RenovaCalc. Para isso, parte-se do mesmo princípio utilizado na validação dos dados da fase agrícola, ou seja, geração de relatórios *in loco* ou *online* via sistema da usina e validação dos dados verificados em Boletins Industriais do período em questão. Nos casos em que não haja integração automática dos dados via sistema, são solicitadas as evidências referentes aos dois sistemas (ou mais, caso tenha), de modo a confrontar os valores, juntamente com dados do setor fiscal (emissão de notas de compra e venda, por ex.).

Durante esta etapa, realiza-se também a vistoria presencial na planta industrial da usina, onde os auditores, acompanhados do gerente industrial inspecionam todos os setores e processos necessários a fabricação do biocombustível. Em cada setor de produção os funcionários responsáveis são entrevistados e solicitados a eles uma breve explicação de como é realizada a

respectiva atividade e a forma de *input* desses dados via sistema e/ou manual. Em alguns setores são solicitadas simulações de entrada dos dados no sistema.

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

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

Destaca-se que, não necessariamente essas fases ocorrem nesta sequência apresentada, uma vez que o Plano de Auditoria é flexível em função das demandas da usina. Além disso, durante todo esse período da auditoria, são solicitadas as assinaturas dos participantes, no caso da visita industrial, e comprovantes de participações *online* em caso de auditoria remota (ex. lista de presença via Teams ou Google Meet).

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

Etapa 05: Revisão Técnica

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

Etapa 06: Consulta Pública

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

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

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

Etapa 07: Consolidação dos Resultados para ANP

Finalizado os trinta dias de consulta pública, são respondidos todos os questionamentos levantados durante esse período, cujas informações são integradas ao relatório parcial, consolidando-se o relatório final do processo de certificação. Nesta etapa, o relatório final é enviado à ANP contendo todo o detalhamento da auditoria, relatório da consulta pública e relatório do processo de certificação de biocombustíveis final (Informe Técnico nº 04/SBQ v.2).

Etapa 08: Conclusão ANP

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

B) Plano de Amostragem

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

Ainda, este manual orienta que o risco de amostragem, como [...] parte do risco de auditoria, deve ser administrado e reduzido a níveis aceitavelmente baixos, em conformidade com o nível de asseguração necessário para a auditoria. Assim, para minimizar riscos ou mesmo omissão, pode-se adotar métodos estatísticos por meio de um plano de amostragem (UFMG, 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, foi utilizada a técnica da amostragem sistemática (AS), que é o processo de escolha de elementos de uma população conhecida N , através de amostragem aleatória simples (AAS). Uma amostra sistemática de tamanho n é constituída dos elementos de ordem $K, K + r, K + 2r, \dots$, 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//SBQ v.05).

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

Para a certificação da **DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA**, no período de março a junho de 2025, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

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

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

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

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

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

C.1. Elegibilidade

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

SOJA:

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc da DUAL Biodiesel + os 10 maiores imóveis rurais do Intermediário (LDC).
- Dos 85 imóveis rurais (CAR) restantes, 46 imóveis rurais 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	85	
Amostra corrigida pela população	46	<i>Considere este tamanho de amostra.</i>

ALGODÃO:

- Filial 3: dos 13 imóveis rurais (CAR) que entraram na elegibilidade do óleo de algodão, foi analisado sua totalidade.
- Filial 5: dos 17 imóveis rurais (CAR) que entraram na elegibilidade do óleo de algodão, foi analisado sua totalidade.

Assim, foram analisados o total (óleo de soja + óleo de algodão) de 96 imóveis rurais quanto aos critérios de elegibilidade. Todos foram considerados elegíveis.

C.2. Evidências de Fornecedores

Os dados oriundos dos fornecedores foram auditados em sua totalidade, tendo sido considerado um intermediário, a LDC.

C.3. RenovaCalc

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

D) Validação da RenovaCalc

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

6. RESULTADOS

Neste item serão apresentados os resultados obtidos em função das validações dos parâmetros da RenovaCalc, da condução da auditoria *online* e da análise de elegibilidade.

A) Histórico de Auditoria

A auditoria *online* foi conduzida entre os dias 25 e 26 de agosto de 2025, juntamente com a equipe da DUAL e consultoria externa. A visita à indústria foi realizada no dia 19 de agosto de 2025, e o **Anexo VII** deste documento apresenta as informações na íntegra referente à visita realizada.

Nos dias 25 e 26 de agosto de 2025, a auditoria foi conduzida de forma remota via MS Teams, com uma reunião de abertura que contou com a presença dos responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc, pelos memoriais de cálculo e pelos representantes de cada setor envolvidos na organização das evidências primárias declaradas no âmbito do RenovaBio, e também pelo responsável da consultoria externa.

Foram apresentados documentos abrangendo memoriais de cálculo e evidências referentes ao período em questão. Além das informações da unidade DUAL Biodiesel (filial 5) e das filiais 11 e 3, foram verificadas as evidências de declaração dos dados de extração do óleo de soja da Louis Dreyfus Company Brasil S.A. (LDC), que foi declarada no processo com o perfil primário de óleo para o período de março a junho de 2025. A auditoria abordou todos os temas do programa, com os responsáveis pelo preenchimento da RenovaCalc e pela extração de evidências do sistema de gestão da unidade, conforme o Plano de Auditoria (**Anexo IV**) e registros de participação (**Anexo V**).

Os trabalhos incluíram a verificação dos dados relacionados às análises de elegibilidade dos imóveis, com esclarecimentos sobre os memoriais de cálculo, tratamento de dados, análises de supressão de vegetação nativa e a situação do Cadastro Ambiental Rural (CAR).

No dia seguinte, em continuidade, foram verificadas as evidências do processo industrial de extração de óleo de soja e de produção de biodiesel declaradas na RenovaCalc. Foram verificados os dados de declaração no i-SIMP, consolidados em memoriais mensais, dados de produção via sistema e protocolos de aceite. Também foram avaliados os memoriais de cálculo relativos ao consumo de óleos, distâncias de transporte, insumos industriais, combustíveis, eletricidade e biomassa utilizada nas caldeiras.

Posteriormente, foi realizada a conferência de todos os valores inseridos nas calculadoras, os memoriais de cálculo da fração elegível e as respectivas Notas de Eficiência Energético-Ambiental.

Todas as atividades realizadas estão descritas no Plano de Auditoria, apresentado no **Anexo IV** deste relatório. A Lista de Presença e os registros de participação remota, incluindo todos os responsáveis pelas informações auditadas, estão disponíveis no **Anexo V**.

B) RenovaCalc

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

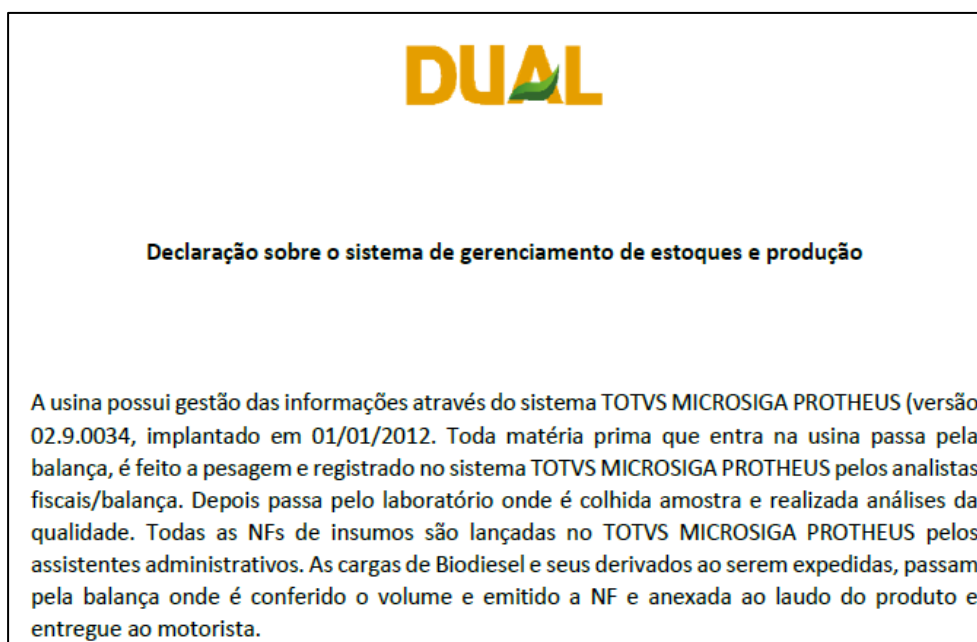
Neste Anexo são apresentadas as descrições das Solicitações de Ações Corretivas (SACs) e Solicitações de Nova Informação (SNIs) que foram geradas na análise prévia à auditoria, durante o processo de auditoria, sendo algumas fechadas durante esse período e, outras, posteriormente, com um prazo maior,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

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

No processo de auditoria da **DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA** foram abertas 19 SACs/SNIs. Todas as solicitações foram encerradas.

A usina utiliza como sistema gestão das informações o software Protheus, sendo o detalhamento sobre versão e data de implantação detalhados na **Figura 1**.

Figura 1: Informações referentes ao Sistema de gerenciamento de estoque e de produção (Fonte: **DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA**, 2025)



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

Os dados de produção de biodiesel extraídos do sistema foram verificados durante a auditoria online para o período de março a junho de 2025, e constatou-se que estão em conformidade com

as declarações na RenovaCalc e memoriais. Sobre o I-SIMP, todas as informações foram verificadas referentes aos produtos constantes na RenovaCalc, cujos dados foram validados junto aos relatórios via sistema da usina, memoriais de cálculos e protocolos de aceite mensais da ANP.

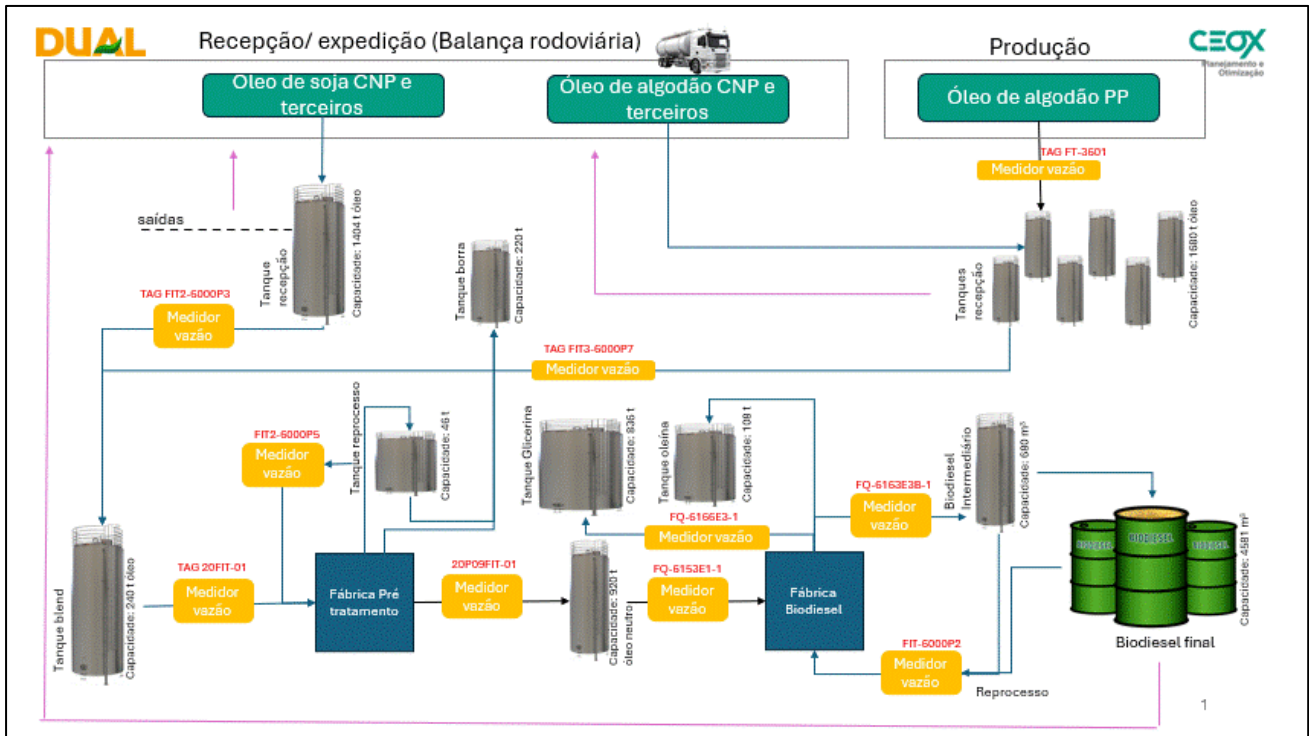
O balanço de massa detalhado de todo o processo de produção de biodiesel, abrangendo desde a matéria-prima, os processos, os produtos e os coprodutos referente período em questão, foi analisado com base em evidências extraídas do sistema de gestão. Verificou-se que está em conformidade com os memoriais apresentados.

Figura 2: Balanço de Massa (Fonte: DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA, 2025)

Período de março2025 a junho2025							
Entradas	Toneladas	% da Entrada Total	Fonte	Saídas	Toneladas	% da Entrada Total	Fonte
Matéria-Prima				Saídas			
Óleo de Soja Processado	22.488,86	51%	Kardex Filial 05 - C.F. RE1	Produção de Biodiesel	30.485,58	72%	Kardex Filial 05 - C.F. PRO
Óleo de Algodão Processado	11.509,58	26%	Kardex Filial 05 - C.F. RE1	Produção de Glicerina	3.796,89	9%	Kardex Filial 05 - C.F. PRO
Total de matéria-prima	33.998,44	77%		Produção de Borra	7.402,585	17%	Kardex Filial 05 - C.F. PRO
Insumos				Produção de Oleína	714,740	2%	Kardex Filial 05 - C.F. PRO
Metanol	3.084,17	7%	Kardex Filial 05 - C.F. RE1	Total de Saídas	42.399,80	100%	
Metilato de sódio	350,87	1%	Kardex Filial 05 - C.F. RE0				
Hidróxido de sódio	364,38	1%	Kardex Filial 05 - C.F. RE0				
Ácido Cítrico	134,086	0%	Kardex Filial 05 - C.F. RE0				
Ácido Clorídrico	214,353	0%	Kardex Filial 05 - C.F. RE0				
Água	6.267,212	14%	Kardex Filial 05 - C.F. RE1				
Total de insumos	10.415,07	23%					
Total de Entradas	44.413,51	100%					

Para entender o processo de produção de biodiesel desta usina, a **Figura 3** apresenta o fluxograma, desde a matéria-prima, seus processos, produtos e coprodutos, cujos documentos foram arquivados e verificados na auditoria.

Figura 3: Fluxograma do processo de Biodiesel (Fonte: DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA, 2025).



C) Elegibilidade

Conforme descrito no item 5-C.1, a firma inspetora realizou a análise de elegibilidade com base no escopo e nos arquivos em formato *shapefile* fornecidos pela usina. Ao todo, foram analisados 96 imóveis rurais, concluindo-se que todos estão elegíveis.

7. CONSULTA PÚBLICA

A consulta pública da proposta de certificação teve o prazo de 30 dias de divulgação no site www.sgssustentabilidade.com.br. O período de consulta ocorreu de 10/10/2025 a 09/11/2025.

A consulta pública disponibilizou os seguintes documentos:

- I – Dados preenchidos pela unidade produtora de biocombustível na RenovaCalc e validados pela firma inspetora.
- II – Proposta de Certificação de Produção Eficiente de Biocombustível com indicação expressa da Nota de Eficiência Energético-Ambiental e da fração de volume de biocombustível elegível, conforme modelo da ANP.
- III – Relatório parcial sobre o processo de certificação.

Obs.: Ver **Anexo I** para resultados da consulta pública.

8. CONCLUSÃO

Diante do exposto, com base nos resultados avaliados em auditoria por meio de evidências primárias, 19 Solicitações de Ação Corretiva (SACs)/ Solicitações de Nova Informação (SNIs) 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:	Biodiesel
Nota de Eficiência Energético – Ambiental (CO ₂ eq/MJ):	32,35
Rota:	Biodiesel
Volume elegível (%):	92,27
Massa específica (t/m ³):	0,88000
PCI (MJ/Kg):	37,68
Fator para emissão de CBIO (tCO ₂ eq/L):	9,897565E-04

Ressalta-se que, a abordagem da SGS é baseada na compreensão dos riscos associados com a comunicação de informações dos dados e os controles para mitigar os mesmos. A análise inclui a avaliação de evidências relevantes, relacionadas às quantidades e as informações relatadas pela usina, bem como visita à planta industrial contemplando todas as etapas de produção.

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

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

- É uma representação justa dos dados e informação no RenovaCalc
- Foi preparado de acordo com a 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 *in Loco*- Resultados
 Anexo IV – Relatório de Auditoria *in Loco* - Plano de Auditoria
 Anexo V – Relatório de Auditoria *in Loco* - Lista de Presença e Participantes
 Anexo VI – Plano de Amostragem assinado pelo Responsável Técnico
 Anexo VII – Relatório de Auditoria *in Loco* – Visita Industrial

Anexo I - RENOVBIO – Relatório Consulta Pública

Firma Inspetora:	SGS do Brasil Ltda.
Produtor de Biocombustível:	Dual Duarte Albuquerque Comércio e Indústria Ltda
Endereço:	Rod. BR 364, KM 180 Perímetro Urbano Pedra Preta MT CEP:78795-000
Produto a ser certificado:	Biodiesel
Rota:	Biodiesel
Período da consulta pública:	10/10/2025 a 09/11/2025
Documentos disponibilizados na consulta:	RenovaCalc; Relatório parcial sobre o processo de certificação; Proposta de Certificado da Produção Eficiente de Biocombustíveis.
Endereço eletrônico da consulta pública:	https://sgssustentabilidade.com.br/consulta-publica/

Anexo I - RENOVBIO – Relatório Consulta Pública

I. Comentários		
Nº	Descrição	Resposta ao comentário (uso SGS)
1	<p>Arquivo:04_RELATORIO_PARCIAL_DUAL_R00_29SET25</p> <p>Seção: C.1. Elegibilidade (Página 12)</p> <p>Menciona-se a análise de todos os CARs de algodão com a quantidade de 13.</p> <p>No entanto, esse valor corresponde apenas aos CARs da Filial 03 (Produtora de Óleo de Algodão em Campo Novo de Parecis).</p> <p>A Filial 05 (Produtora de Óleo de Algodão e Produtora de Biodiesel em Pedra Preta) possui 17 CARs adicionais.</p> <p>É necessário confirmar se esses CARs foram considerados no plano de amostragem.</p>	<p>Os 17 CARs de algodão referentes a Filial 5 foram avaliados em auditoria e, posteriormente adicionados a realização da análise de elegibilidade pela Firma Inspetora em 100% dos CARs.</p> <p>De acordo com o resultado da análise de elegibilidade, os 17 CARs são elegíveis. Desta forma, não houve qualquer alteração na RenovaCalc.</p> <p>Retificando, foram avaliados, portanto, 96 CARs pela Firma Inspetora (soja e algodão) e não 79 como informado.</p>
2	<p>Arquivo:04_RELATORIO_PARCIAL_DUAL_R00_29SET25</p> <p>Seção: Anexo VII – Visita Industrial</p> <p>O seguinte parágrafo encontra-se no documento: “Após a saída da Balança, o óleo é estocado nos Tanques T06 (óleo de algodão) e no 6000TQ1 (óleo de soja). Ambos os tanques possuem capacidade de 1000m³.”</p> <p>É necessário confirmar se a capacidade correta de estocagem não é de 1.680 tons para óleo de algodão e 1.404 tons de óleo de soja.</p>	<p>Esta informação sobre a capacidade dos tanques foi inserida no item “Visita Industrial”, e refere-se ao que foi informado em entrevista in loco com o gerente industrial da usina, muito provavelmente informação declarada informalmente e aproximada.</p> <p>Desta forma, o texto será retificado, contemplando as capacidades dos tanques conforme citados no fluxograma de processo, parte integrante do relatório.</p>

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:

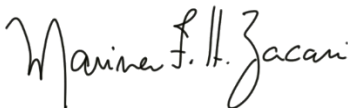
<https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/sirene/publicacoes/relatorios-de-referencia-setorial/pdf/inventario3/rr_lulucf_mudanca_de_uso_e_floresta.pdf>.

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:	Dual Duarte Albuquerque Comércio e Indústria Ltda (Filial 5)
Número do Contrato:	BR/SST/55357

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
1	RenovaCalc / Aba dados padrão	25/08/25 DUAL Filial 11 e DUAL Biodiesel (filial 5) Na Renovacalc está com mais casas decimais, ajustar para duas casas decimais. Enviar RenovaCalc atualizada.	Ajustado 15/09/25 – TMP RenovaCalc atualizada. Memória de cálculo atualizada “Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls”, aba dados padrão, coluna “T”, considerando o arredondamento de 2 casas decimais.	Produção total 268.555,24 t	Produção total 268.555,26 t	Encerrada 15/09/25 - TMP
2	Evidências/ Óleo de algodão	25/08/25 Inserir a Prova de material do Algodão na pasta e todos os demais arquivos (evidências e memórias de cálculos).	Inseridos na pasta 03-Algodão-DUAL 15/09/25 – TMP Verificada a Prova de material Filial 3 e evidências.	39.602,54 t	39.602,54 t	Encerrada 15/09/25 - TMP
3	Evidências	25/08/25 DUAL Biodiesel (Filial 5)	. Entrada de soja: pasta 02-Soja-DUAL Filial 11 \ Evidências \ D31-Quantidade_Comprada_Soja	-	-	Encerrada 15/09/25 - TMP

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

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) / Solicitação de Nova Informação (SNI)						
Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
		Inserir na pasta as NFs em pdf solicitadas como amostragem, tanto de entrada de soja, quanto de recebimento do óleo e da transferência entre a Filial 3 e a DUAL Filial 5.	<p>. Transferência Óleo de Soja Filial 03 e 11 para a Filial 05: pasta 04-Biodiesel \ Evidências \ D137-Oleo_Soja_Proprio</p> <p>. Recebimento de Óleo de Soja de Terceiros: pasta 04-Biodiesel \ Evidências \ D142-Oleo_Soja_Terceiros</p> <p>15/09/25 – TMP Evidências verificadas.</p>			
4	Evidência	<p>Na evidência “Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v1”</p> <p>Na coluna “Identificação do Produtor”, deixar o mesmo nome em todas as abas, permitindo a rastreabilidade da informação.</p>	<p>Ajustado conforme solicitação</p> <p>15/09/25 – TMP Evidência ajustada.</p>	-	-	Encerrada 15/09/25 - TMP
5	RenovaCalc	Preencher os dados cadastrais da aba “RENOVACALC_BIODIESEL” de todas as RenovaCalcs apresentadas.	<p>Preenchidos.</p> <p>15/09/25 – TMP RenovaCalcs preenchidas.</p>	-	-	Encerrada 15/09/25 - TMP

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
6	Fase industrial – eletricidade mix médio	26/08/25 DUAL Filial 11 Inserir os demonstrativos da concessionária de energia na pasta para os meses de março a junho de 2025.	Inserido na pasta 02-Soja-DUAL- Filial 11 \ Evidências \ D95- Eletricidade 15/09/25 – TMP Disponibilizados.	-	-	Encerrada 15/09/25 - TMP
7	Fase industrial – Extração do óleo de soja Diesel BX	26/08/25 DUAL Filial 11 Realizar o cálculo de estoque do diesel consumido, contendo o estoque inicial, estradas, consumo e saldo final, com as respectivas evidências.	Cálculo do estoque inserido na aba D103-Diesel do arquivo Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v3.xlsx Evidência é o arquivo D103- Diesel.xlsx na pasta 02-Soja- DUAL Filial 11 \ Evidências, gerado durante a auditoria 15/09/25 – TMP Verificadas a memória de cálculo e evidências. Evidências faltantes: NFs de transferência e a planilha contendo a descrição dos	0,23 L/t soja	0,23 L/t soja	Encerrada 23/09/25 - TMP

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

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) / Solicitação de Nova Informação (SNI)						
Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
			<p>equipamentos ("Controle_Abastecimentos_2025.xls").</p> <p>17/09/25 – RO</p> <p>Incluídas na pasta 02-Soja-DUAL Filial 11 \ Evidências \ D103-Diesel:</p> <p>NFs de transferência CONTROLE_ABASTECIMENTO S_2025.xlsx</p> <p>23/09/25 – TMP</p> <p>Evidências verificadas.</p>			
8	Fase industrial – Diesel BX	<p>26/08/25 LDC</p> <p>Realizar o cálculo de estoque do diesel consumido, contendo o estoque inicial, estradas, consumo e saldo final, com as respectivas evidências.</p>	<p>Cálculo de estoque do diesel e evidências disponibilizados na aba "Estoque de Diesel" do arquivo "Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25"</p> <p>15/09/25 – TMP</p> <p>Verificado cálculos e evidências.</p>	0,15 L/t soja	0,15 L/t soja	Encerrada 15/09/25 - TMP

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
9	Fase industrial Lenha/ Cavaco de madeira	<p>26/08/25 DUAL Filial 11</p> <p>Inserido valor no campo lenha, e verificado que seria cavaco.</p> <p>Excluir os valores no campo lenha e incluir os valores no campo cavaco contendo o memorial de cálculo e as respectivas evidências.</p> <p>Comprovar fator de conversão das unidades de medida.</p> <p>Atualizar memória de cálculo.</p>	<p>. Valores de lenha corrigidos para zero</p> <p>. Valores de cavaco e memoriais de cálculo incluídos no arquivo Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25, aba D113-Cavaco</p> <p>. Fator de conversão do cavaco de 333kg/m3 do artigo "Woodchip potential for industrial thermal energy production" incluído na pasta de evidências 02-Soja-DUAL Filial11\Evidências\D115-Distância_Cavaco</p> <p>15/09/25 – TMP</p> <p>Verificada as alterações, memórias de cálculos e evidências. A distância do transporte de cavaco também foi ajustada conforme endereços das NFs e média ponderada.</p>	<p>Lenha = 78,23 kg/t soja. Cavaco = 0 Distância do transporte: 263,91 km</p>	<p>Lenha = 0 Cavaco = 74,43 Kg/t soja Distância do transporte: 276,37 km</p>	<p>Encerrada 15/09/25 - TMP</p>

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
10	Fase industrial Resíduos florestais	26/08/25 DUAL Filial 11 Atualizar valores na RenovaCalc e memória de cálculo com as imagens do Google Maps verificada em auditoria, da distância dos resíduos florestais. Enviar NFs de transferência.	. Valores de distância atualizados. . 10 NFs de transferência incluídas na pasta 02-Soja-DUAL Filial 11 \ Evidências \ D121-NFs Resíduos Florestais 15/09/25 – TMP Arquivos atualizados.	0,40 km	2,1 km	Encerrada 15/09/25 - TMP
11	RenovaCalc	26/08/25 LDC Enviar Renovacalc atualizada com a aba de elegibilidade e dados padrão atualizada com a quantidade de 47 CARS e 12 produtores. Enviar Prova de material atualizada.	RenovaCalc LDC AAR (CdC Dual 2025). 4 meses Mar25Jun25 atualizada disponibilizada. 15/09/25 – TMP RenovaCalc e Prova de Material atualizadas	Biomassa elegível soja 57.073,96 t	Biomassa elegível soja 38.976,18 t	Encerrada 15/09/25 - TMP
12	Fase industrial – produção de biodiesel Lenha e cavaco	26/08/25 DUAL Biodiesel Filial 5 Excluir valores inseridos na lenha, pois não teve consumo e incluir valores na célula cavaco de madeira, umidade e distância do transporte, com as respectivas evidências (incluindo as NFs) e memória de cálculo.	Corrigido. Notas fiscais em toneladas. 15/09/25 – TMP RenovaCalc, memória de cálculo e evidências verificadas.	Lenha = 21,95 Distância = 214 km Cavaco = 0	Lenha = 0 Cavaco = 62,72 t/ano Distância: 173,49 km.	Encerrada 15/09/25 - TMP

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
13	Fase industrial – Evidências Cavaco e soja	26/08/25 LDC Enviar NFs de compra de cavaco (3 fornecedores). NFs de recebimento de soja (23 NFs – por município).	<p>Notas fiscais disponibilizadas na pasta 01-Soja-LDC\Notas_Fiscais (Número_Ticket). O nome do arquivo é o número do Ticket disponível na aba “NFs” da “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25”.</p> <p>15/09/25 – TMP Verificadas as NFs. Enviar as evidências de consumo de cavaco da LDC dos meses de março, abril, maio e jun/2025. Pode inserir em aba na memória de cálculo, se print do sistema.</p> <p>23/09/25 – RO Prints do SAP incluídos no arquivo Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 (aba Evidências) na pasta 01-Soja-LDC</p> <p>23/09/25 – TMP</p>	87,48 kg/ t soja	87,48 kg/ t soja	Encerrada 23/09/25 - TMP

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
			Evidências verificadas.			
14	Fase industrial/ produção de biodiesel/ Óleo de soja de terceiro	26/08/25 DUAL Biodiesel Filial 5 Apresentar o cálculo de estoque do óleo de soja de terceiro (estoque, entradas, consumo e saldo), com as respectivas evidências. Apresenta uma NF para cada fornecedor.	. Cálculo de estoque do óleo de soja de terceiros incluído na aba D141-Oleo_Soja_3os do arquivo Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25. . Notas fiscais na pasta 04-Biodiesel \ Evidências \ D142-Oleo_Soja_Terceiros 15/09/25 – TMP Enviar evidência do estoque inicial de óleo em 28/02/25, conforme memória de cálculo. Os 149.872 foram pegos dos 725.230,00? Esclarecer. 17/09/25 - RO Incluído arquivo D141-Estoque_Oleo_Soja_Bruto.xlsx na pasta 04-Biodiesel \ Evidências	10.225,36 t soja	10.225,36 t soja	Encerrada 23/09/25 - TMP

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
			<p>Sim, Do total de 725.230 litros de óleo de soja bruto comprados pela filial 05, 149.872 foram utilizados totalizar o óleo de soja consumido na produção de biodiesel.</p> <p>23/09/25 – TMP Evidências verificadas.</p>			
15	Fase industrial/ produção de biodiesel/ Diesel	<p>26/08/25 DUAL Biodiesel Filial 5 Enviar foto dos tickets preenchidos no abastecimento de diesel da indústria, amostrar um de cada mês (março a junho/25) + evidência via sistema gerado em auditoria.</p>	<p>Arquivo D186-Controle Diesel Pedra Preta mar-jun25.pdf inserido na pasta 04-Biodiesel \ Evidências</p> <p>15/09/25 – TMP Evidências verificadas.</p>	67,89 m³/ano	67,89 m³/ano	Encerrada 15/09/25 - TMP
16	Evidências	<p>26/08/25 DUAL Biodiesel Filial 5 Disponibilizar as seguintes evidências: - Licença de Operação da unidade; - Fluxograma e descrição do processo - Balanço de massa - Declaração do sistema de gestão</p>	<p>Incluídos na pasta 04-Biodiesel \ Evidências</p> <p>15/09/25 – TMP Evidências verificadas. Enviar a Licença Ambiental de Operação.</p>	-	-	Encerrada 23/09/25 - TMP

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

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

Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
			<p>Descrição do processo de produção.</p> <p>17/09/25 – RO Incluídos na pasta 04-Biodiesel \ Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Licença Ambiental de Operação.pdf • Descrição do Processo de Produção.pdf <p>ART SEMA.pdf</p> <p>23/09/25 – TMP Evidências verificadas.</p>			
17	Evidências	<p>26/08/25 DUAL Biodiesel Filial 5 Disponibilizar a planilha contendo as informações do I-SIMP e respectivos comprovantes para o período de março a junho de 2025. Posteriormente, disponibilizar também o protocolo de solicitação dos ajustes junto a ANP.</p>	<p>15/09/25 – TMP Aguardando envio pela Usina.</p> <p>25/09/25 – TMP Planilha e documentos disponibilizados. Avaliados os protocolos de aceite da ANP para o período.</p>	-	-	Encerrada 25/09/25 - TMP

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

I. Solicitação de Ação Corretiva (SAC) / Solicitação de Nova Informação (SNI)						
Nº	Item das planilhas	Emissão (Data e informação)	Resposta da Parte Responsável	Valor Original	Valor Corrigido	Encerramento (Data e responsável)
18	Óleo de algodão - evidências	04/09/25 Disponibilizar as seguintes NFs amostradas: - NFs de transferência do óleo de algodão da Filial 3 para Filial 5 - NFs de entrada de caroço de algodão da filial 3 e filial 5.	. Transferência de óleo: Incluído na pasta 03-Algodão-DUAL \ Filial 03 \ NFs Transferência Oleo da Filial 03 para 05 . Entrada de Caroço: Incluído na pasta 03-Algodão-DUAL \ Filial 03 \ NFs Compra Caroço Filial 03 15/09/25 – TMP NFs verificadas.	-	-	Encerrada 15/09/25 - TMP
19	Balanço de massa - evidências	04/09/25 Disponibilizar os relatórios em excel gerados via sistema da usina, dos insumos e saídas verificados no balanço de massa.	Balanço de massa e relatórios gerados via sistema incluídos na pasta 04-Biodiesel \ Evidências \ Balanço de Massa 15/09/25 – TMP Evidências verificadas.	-	-	Encerrada 15/09/25 - TMP

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

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

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

Organização:	Dual Duarte Albuquerque Comércio e Indústria Ltda
Número do Contrato:	BR/SST/55357

II. Observações

Nº	Descrição	Aberta por	Data
1	Primeira certificação – operação da usina DUAL Biodiesel iniciada em out/2024. Em confirmação com a ANP, certificação válida para o período de março a junho de 2025 (4 meses), conforme Resolução ANP nº 984/2025.	TMP	25/08/2025
2	Sistema TOTVs Protheus – se comunicam entre todas as filias para recebimento de mercadoria, faturamento, contabilidade, fiscal, compras, balança (Saturno para pesagem dos caminhões).	TMP	25/08/2025
3	DUAL Filial 5 – produção de biodiesel e produção de óleo de algodão DUAL Filial 11 – esmagadora, produz óleo e transfere para DUAL filial 05 DUAL Filial 3 – armazém de óleo de soja (contígua a filial 11) e também transfere óleo de algodão. LDC – esmagadora óleo – intermediário. DUAL filial 05 compra este óleo de soja.	TMP	25/08/2025

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
A. FASE AGRÍCOLA:		
A1. Informações Elegibilidade		
1	CAR / Supressão de vegetação	LDC: Verificado o Atlas com os mapas por CAR, contendo os limites das áreas produtivas e limite do CAR, sob imagens de satélite dos anos de agosto/2027 e 2025. Evidência: “2025_dua_s_relatorio_elegibilidade_filial_aar_4meses_v2.pdf”.

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>47 CARs. Verificados os demonstrativos com os respectivos status. Mapas de supressão de vegetação: "2025_dua_s_relatorio_atlas_filial_aar_4meses_v1.1.pdf".</p> <p>SOJA DUAL FILIAL 11: Verificado o Relatório de Elegibilidade 2025 Versão 1.2 - 05/09/25 (Dual Filial 11 – 4 meses) – assinado. 100% elegível. 58 CARs – Evidência: "2025_dua_s_relatorio_elegibilidade_filial11_4m_v1.2.pdf" Verificados os demonstrativos com os respectivos status. Mapas de supressão de vegetação: "2025_dua_s_relatorio_atlas_filial11_4meses_v1.1.pdf".</p>
2	Declaração	<p>Verificados os seguintes documentos assinados: "2025_dua_s_relatorio_elegibilidade_filial11_4m_v1.2.pdf" "2025_dua_s_relatorio_elegibilidade_filial_aar_4meses_v2.pdf".</p>
3	Fração elegível	<p>LDC: Na Renovacalc –Biomassa elegível = 38.976,18 t soja Memória de cálculo: "Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. LDC filial AAR. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls" – aba "fração elegível" – 100%. Área calculada pelo shapefile – LDC disponibilizou os CARs, e foi mapeada a área de soja com base na imagem de satélite e realizado o laudo de elegibilidade.</p> <p>DUAL FILIAL 11 Biomassa elegível = 57.735,04 t soja. Memória de cálculo: "Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls" – aba "Fração Elegível" – 100%.</p> <p>Dual FILIAL 5: Fração elegível final = 92,27%</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “Fração_elegível_final”.
4	Biomassa elegível comprada (soja)	<p>DUAL Filial 11</p> <p>Evidência: “Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls”.</p> <p>Biomassa elegível = 57.735,04 t soja.</p> <p>Memória de cálculo: Aba Kardex – linha 18: quantidade que vendeu / linha 19 quantidade que entrou na DUAL, as colunas em azul foi onde tiraram as NFs para dar a quantidade de grão necessária a quantidade de óleo processada (relatório de NFs via sistema Protheus), posteriormente selecionou os produtores que tinham CARs elegíveis – para fazer parte da cadeia de custódia, para entrar na DUAL, que está dentro do documento prova de material. Utilizaram 1.447 NFs que justificaram a soja comprada.</p> <p>Documento “Prova Material #2025.001. DUAL (CNP 11) - DUAL (PPR 5). 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” - Prova de material aba “NFs produtores intermediários” coluna A – até a linha 1.449 do excel – a partir daí são NFs de entrada de soja na filial 5 (DUAL) mas não foram utilizadas, foram excluídas Seleccionadas as seguintes NFs para verificação:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 920-00000853 - 920-00002276 - 920-00000457 - 001-000001345 - 920-00000873 - 001-00000513 - 920-00002453 - 001-000068464 - 920-000004634 - 920-00000624 - 920-00000642 - 920-000002918 <p>LDC:</p>

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

III. Lista de Verificação

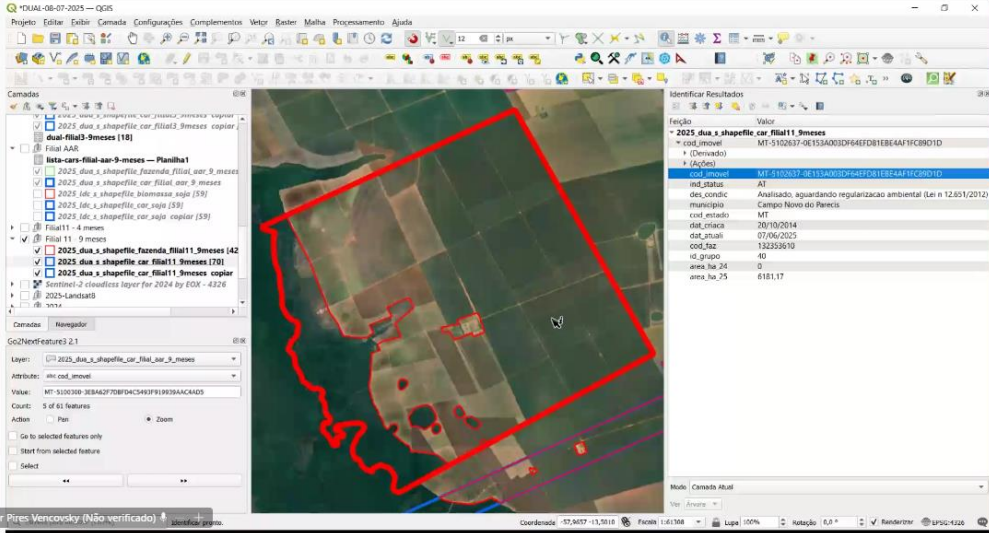
Nº	Item	Descrição
		Biomassa elegível = 38.976,18 t soja Evidência: "Prova Material #2025.001. LDC (AAR) - DUAL (PPR) . 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls".

A.2. ABA Dados Agrícolas Padrão Soja

1	Área total	<p>LDC: 12 produtores, verificados alguns via software Qgis: RICARDO ROBERTO WEISSHEIMER (2025) = 1.137,16 ha Girassol Agrícola = 2.744,09 ha SERGIO DE MARCO E OUTRO (2025) = 10.683,01 ANTONIO TRENTA KIHARA SCHEFFER E OUTROS (2025) = 1.989,72 ok Evidência: "Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. LDC filial AAR. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores)" - aba "CAR" Área total = 28.112,38 ha ok Ressalta-se que o cálculo da área foi feito a partir das delimitações em imagem de satélite por meio do software QGis, gerando o arquivo shapefile e calculando a área de plantio de soja dentro do respectivo CAR.</p> <p>DUAL FILIAL 11 e DUAL Biodiesel (filial 5) A Dual não possui cadastramento de áreas e sim de fornecedores de soja, registra o que comprou nos contratos e NFs de compra e balanço. Criaram um processo para cadastrar CARs. A CEOX mapeou as áreas para identificar a área de produção de soja, para cada CAR, onde foi desenhada a área de cultivo de soja dentro de cada CAR – origem da informação são as áreas calculadas a partir dos arquivos shapefiles, que veio do processo cadastral de cada contrato exigindo o CAR. Está no shapefile o valor da área Evidência: "Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls" - aba Mapas Foi verificada algumas áreas a partir da tabela de atributos dos shapefiles via Software QGis. Exemplo abaixo para o Produtor VANDERLEI RECK (2025) = 6.181,17 ha.</p>
---	------------	--

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		 <p>Verificado ainda CAR final EE1C7 – Marlon – ok / CAR final C6F - Scheffer OK.</p>
2	<p>Produção total</p>	<p>DUAL FILIAL 11 e DUAL Biodiesel (Filial 5)</p> <p>O cálculo da produção total foi feito a partir da média da produtividade de 2025 do IMEA no MT, cuja média multiplicou pela área. A média está em saca, assim multiplicou por 60 quilos, peso de cada saca.</p> <p>Evidência: “Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” – aba Dados Padrão Coluna “T” (cálculo de arredondamento para 2 casas decimais), valor total = 268.555,26 t.</p> <p>LDC:</p> <p>Realizado o mesmo cálculo acima, a partir da produtividade.</p> <p>Memória de cálculo: “Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. LDC filial AAR. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” – aba “Dados Padrão”.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
3	Quantidade comprada pela usina e umidade	<p>Dual Filial 11 e DUAL Biodiesel (filial 5):</p> <p>Verificado relatório via sistema Protheus – módulo compras – parametrizou um relatório só para Renovabio – nome renovabio no sistema – Período 01/01 a 30/06/25 – filtra filial 11 – produto soja em grãos. Evidência: “GERAL.xls”.</p> <p>Filtrado Inscrição estadual 132353610 – total de entrada 900 t = 29NFs – porém na prova de material foram utilizadas 26 NFs totalizando 798,04 t de soja que entrou na DUAL (evidência “132353610 - VANDERLEI RECK.xls”). O que está amarelo na planilha gerada são as NFs retiradas e o que está em vermelho são as NFs de devolução. (planilha salva com o nº da inscrição).</p> <p>Produtor Vanderlei REck / para Agropecuaria VR – 1050 t pegou 32 NFS, no total tem 40 NFs = totalizam os 1.848,04. (linha 61 da aba de elegibilidade)</p> <p>Aba informações sobre elegibilidade da memória de cálculo (“Cálculo Fração Elegível Óleo de Soja. DUAL filial 11. 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls”), tem o nome com o nº da inscrição.</p> <p>137664346. (2025) = 4828,29, na aba de dados padrão = SCHEFFER E CIA LTDA (2025) = 7888,59 t (tirou 2 NFs – bateu esse total) - possui quatro CARs; final 693, C6F, E663 e FC7 – está ok</p> <p>139680012. (2025) = 4009,48 t – são 3 CARs na aba de elegibilidade (final 3C7, 1B2 e 178) / total de NFs = 4849,46 = NFs – CARs final 1178, 31B2 (não tirou nenhuma NF).</p> <p>133688348. (2025) = 1430,95 - são 3 CARs final E582, A349 e A3D4 / aba de dados padrão = Fazenda Poderosa II (JOSE CARLOS ACCO (2025)) = 3051,45 3051,44 total das NFs – questão de arredondamento por conta das fórmulas na memória de cálculo. OK</p> <p>Evidências: “133520374 - AGROPECUARIA VR.xls” / “133688348 - JOSE C ACCO.xls” / “137664346 – SCHEFFER.xls” / “139680012 – MARCIANO.xls” (Pasta “D31_Quantidade_comprada_soja”).</p> <p>LDC: LDC enviou a partir do sistema deles. Evidência: “Prova Material #2025.001. LDC (AAR) - DUAL (PPR) . 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” = 38.976,18 t soja.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Antônio Elmo Darui = 6.882, 02 t – verificado os quantitativos gerais de notas usadas.
4	Umidade da soja	Utilizado valor padrão que consta no Informe técnico nº 02/SBQ v.05.

A.3. DADOS AGRÍCOLAS PRIMÁRIO SOJA

1 Não aplicável

B. DADOS PRIMÁRIOS ÓLEO

1 Não aplicável
 Todos os dados da aba RenovaCalc da LDC está contido na aba “dados primários óleo” da DUAL.
 Dados agrícolas, penalizados
 Dados industriais verificados.

C. RENOVACALC BIODIESEL

Fase industrial - Extração do Óleo de Soja

1 **Processamento Efetivo Soja e Distância de transporte** **DUAL FILIAL 11:**
 Verificado via Sistema Protheus, módulo Compras, Kardex, Diário. Filtra Filial 11, período 01/03/25 a 30/06/25, Tipo MP a PA (matéria prima ao produto acabado).
 Filtrou soja em grãos – exporta em excel 00024694 (código grãos em soja).
 Filtro na planilha exportada: RE1 RE4 – REQUISIÇÕES para produção (controle do que é destinado para produção em cada momento, específico para a esmagadora).
 Requisições que fazem dentro do produto, farelo de soja, óleo de soja, etc. precisa tirar o RE 1 (farelo e óleo) e RE4 (casca) – um processo só, isso é só nomenclatura para requisição interna, para estrutura de baixa.
 Evidência: “D89-Processamento_Soja.xls”

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “RenovaCalc mar25-jun25”.</p> <p>Distância do transporte: Verificada a informação do último local de armazenamento – na NF tem essa informação – endereço do produtor e local de retirada do grão (informação constante em contrato). Evidência primária vem do excel de relação de NFs de entrada de grão de soja da Filial 11 – evidência: “D90-Distância_Soja.xls”. Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D90-Distância_Soja”.</p> <p>LDC: Utiliza o sistema SAP e a planilha denominada “Planilha de Produção-2.1.xls” – controle interno (verificado online). O processo industrial é feito pela planilha de produção em excel – time de produção anota as produções hora a hora (possuem controles paralelos para mostrar para a diretoria). Extraída a informação via sistema: SAP - Material 20000011 soja grãos Telas ACKM3M – entradas, saídas, estoque inicial e final / centro de custo 4002 Período: junho/25 = 103.964.706 Kg (SAP – o que está na fábrica mais as entradas que estão em trânsito, pois já emitiram as NFs) Maio = 112.277.150 kg Abril = 106.108.609 kg Março = 110.628.365 kg Total = 432.978,83 t soja.</p> <p>Fluxo: o setor de Produção anota a umidade e o Murilo faz a média – folha de produção Identificação For F0RmAARProd 005 – Leitura de produção diária. – Passa as informações para excel e é arquivada para consultas.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” - Aba “Esmagadora soja LDC”.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Distância do transporte: Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” - Aba “Distancia_soja” e “NFs”. Realizada a média ponderada e as distâncias referem-se aos municípios. Verificado os prints do Google Maps.
2	Rendimento Óleo	DUAL FILIAL 11 Verificada a extração via sistema Protheus/ Kardex / óleo de soja bruto 0002368 – período 01/03 a 30/06/25 Exporta em excel / filtra PR0 Total = 13.221.162,70 kg Evidência: “D91-Produção_Oleo_Soja.xls”. Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D91-Rendimento_Oleo” = 212,41 kg/t soja. LDC: Verificado online o Controle interno por excel “06-Conferencia de estoque junho.xls”. Valores iguais aos apresentados na memória de cálculo: Março/25 = 22.392.962 kg Abril = 21.169.478 Maio = 23.046.811 Junho = 21.040.916 kg Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – Abas “Esmagadora Soja LDC” e “Evidencias”.
3	Rendimento Farelo	DUAL FILIAL 11: Relatório extraído do sistema Protheus/ Kardex / farelo 00024754– período 01/03 a 30/06/25 (MP – PA) Exporta em excel / filtra PR0. Evidência: “D92-Produção_Farelo_Soja.xls”. Total = 43.431.062,36 kg

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D92-Rendimento_Farelo”</p> <p>LDC: Março: ok Abril: produção de dois farelos $33.010.758 + 41.103.822 = 74.114.580$ Maio: idem $13.102.147 + 64.244.237 = 77.346.384$ kg Junho: 71.628.248 kg Rendimento 689,82 kg/t soja Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – Abas “Esmagadora Soja LDC” e “Evidencias”.</p>
4	Eletricidade da rede – mix médio	<p>DUAL FILIAL 11: Energia ativa de consumo Verificado os demonstrativos – CNP Nova = 35,47 Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D95-Eletricidade”</p> <p>LDC: Verificada extração via sistema SAP – transição FAGLB03 – Conf. E.Elétrica – código 48121005 – extrai em excel do SAP. Junho: $3.514.131$ kwh total / para moagem = $2.213.243$ (medidor interno da usina) Energisa fatura o total de tudo – a usina que segrega. Fazem a leitura. Planilha de controle “06 – Conferencia preços E.Eletrica.xls”. Verificado um demonstrativo da Energisa de junho/25 = 3.533 GWh. Medidor deu 3.522 – no medidor é feita a leitura diária, pega o percentual que consumiu de EE e faz a conta em cima do total da Energisa vezes o valor faturado. Verificado todos os meses pela planilha de controle “06 – Conferencia preços E.Eletrica.xls” - online. Exemplo abaixo:</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																																																																																																																		
		<p>Exibição de saldos conta do Razão para o ledger OL</p> <p>Moeda do documento Moeda do documento Moeda do documento Conta individual</p> <p>Nº conta 48121005 Consumo de Força Empresa 1001 LDC Brasil S.A. Exercício 2025</p> <p>Exibir outras caracts. Todos os documentos em moeda * Moeda exibição BRL Moeda da empresa</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período</th> <th>Mês</th> <th>Débito</th> <th>Crédito</th> <th>Saldo</th> <th>Saldo acum</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Transp.saldo</td> <td>Transp.saldo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Janeiro</td> <td>6.931.541,98</td> <td>3.463.105,66</td> <td>3.468.436,32</td> <td>3.468.436,32</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Fevereiro</td> <td>7.703.665,08</td> <td>3.903.616,85</td> <td>3.800.048,23</td> <td>7.268.484,55</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Março</td> <td>9.242.784,94</td> <td>4.054.452,16</td> <td>5.188.332,78</td> <td>12.456.817,33</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Abril</td> <td>9.581.246,70</td> <td>4.936.215,54</td> <td>4.645.031,16</td> <td>17.101.848,49</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Mai</td> <td>8.629.078,13</td> <td>5.089.189,37</td> <td>3.539.888,76</td> <td>20.641.737,25</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Junho</td> <td>8.379.584,84</td> <td>4.417.096,87</td> <td>3.962.487,97</td> <td>24.604.225,22</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Julho</td> <td>8.215.024,76</td> <td>4.071.416,36</td> <td>4.143.608,40</td> <td>28.747.833,62</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Agosto</td> <td>3.462.172,92</td> <td>3.895.594,65</td> <td>433.421,73</td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Setembro</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Outubro</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Novembro</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>Dezembro</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>Período extraord.1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>Período extraord.1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>Período extraord.3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>Período extraord.4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28.314.411,89</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>Total</td> <td>62.145.099,35</td> <td>33.830.687,46</td> <td>28.314.411,89</td> <td>28.314.411,89</td> </tr> </tbody> </table> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – Abas “Esmagadora Soja LDC” e “Evidencias”.</p>	Período	Mês	Débito	Crédito	Saldo	Saldo acum	Transp.saldo	Transp.saldo					1	Janeiro	6.931.541,98	3.463.105,66	3.468.436,32	3.468.436,32	2	Fevereiro	7.703.665,08	3.903.616,85	3.800.048,23	7.268.484,55	3	Março	9.242.784,94	4.054.452,16	5.188.332,78	12.456.817,33	4	Abril	9.581.246,70	4.936.215,54	4.645.031,16	17.101.848,49	5	Mai	8.629.078,13	5.089.189,37	3.539.888,76	20.641.737,25	6	Junho	8.379.584,84	4.417.096,87	3.962.487,97	24.604.225,22	7	Julho	8.215.024,76	4.071.416,36	4.143.608,40	28.747.833,62	8	Agosto	3.462.172,92	3.895.594,65	433.421,73	28.314.411,89	9	Setembro				28.314.411,89	10	Outubro				28.314.411,89	11	Novembro				28.314.411,89	12	Dezembro				28.314.411,89	13	Período extraord.1				28.314.411,89	14	Período extraord.1				28.314.411,89	15	Período extraord.3				28.314.411,89	16	Período extraord.4				28.314.411,89	Total	Total	62.145.099,35	33.830.687,46	28.314.411,89	28.314.411,89
Período	Mês	Débito	Crédito	Saldo	Saldo acum																																																																																																															
Transp.saldo	Transp.saldo																																																																																																																			
1	Janeiro	6.931.541,98	3.463.105,66	3.468.436,32	3.468.436,32																																																																																																															
2	Fevereiro	7.703.665,08	3.903.616,85	3.800.048,23	7.268.484,55																																																																																																															
3	Março	9.242.784,94	4.054.452,16	5.188.332,78	12.456.817,33																																																																																																															
4	Abril	9.581.246,70	4.936.215,54	4.645.031,16	17.101.848,49																																																																																																															
5	Mai	8.629.078,13	5.089.189,37	3.539.888,76	20.641.737,25																																																																																																															
6	Junho	8.379.584,84	4.417.096,87	3.962.487,97	24.604.225,22																																																																																																															
7	Julho	8.215.024,76	4.071.416,36	4.143.608,40	28.747.833,62																																																																																																															
8	Agosto	3.462.172,92	3.895.594,65	433.421,73	28.314.411,89																																																																																																															
9	Setembro				28.314.411,89																																																																																																															
10	Outubro				28.314.411,89																																																																																																															
11	Novembro				28.314.411,89																																																																																																															
12	Dezembro				28.314.411,89																																																																																																															
13	Período extraord.1				28.314.411,89																																																																																																															
14	Período extraord.1				28.314.411,89																																																																																																															
15	Período extraord.3				28.314.411,89																																																																																																															
16	Período extraord.4				28.314.411,89																																																																																																															
Total	Total	62.145.099,35	33.830.687,46	28.314.411,89	28.314.411,89																																																																																																															
5	Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar	<p>DUAL FILIAL 11: não aplicável.</p> <p>LDC: não aplicável.</p>																																																																																																																		

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
6	Diesel B10, B11, B12 e BX e B100	<p>DUAL FILIAL 11: Extração do relatório online: Sistema Protheus – filial 11 - Kardex – PR0 – código 1336 – diesel S10 – extraiu em excel: filtrou RE0 na planilha. O posto de abastecimento está localizado na Filial 3, a filial 11 é contígua a filial 3. Valor total consumido = 14.039,70 litros – coluna saída quantidade. Valor ok na memória de cálculo – teor de biodiesel no diesel = 14% Evidência: “D103-Diesel.xls” – Kardex.</p> <p>Possui o controle por meio de planilha “Controle_Abastecimentos_2025.xls” – só utiliza pá carregadeira Memorial de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D103 – Diesel”. Março 3.002,70 Abril = 1.789 Maio 2.764 Junho = 6.484 litros Verificadas as NFs de transferência para o período. Valor 0,23.</p> <p>Posto de abastecimento é da filial 3 – que entra filial 11 e 9 (transferência) e a filial 3, diferença de volume e consumo de exclusão das 3 e 11. Verificadas NFs de transferência (nº 72760, 73388, 73969, 74469).</p>

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

III. Lista de Verificação

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

Data	Condutor	Placa	KM	Equipamento	Litros	Valor
01/04/25	RENEILSON	PA 01	93,00			
01/04/25	CARLINHO	PA 01	67,00			
01/04/25	INORMANDINO	TRANSMODULO	3			
01/04/25	RAIMUNDO	PA 01	85,20			
01/04/25	PAULINHO	OB07E20	925628	MERCEDES AXOR	5	492,00
01/04/25	MANGUEL	2918	PA 08		3	120,00
01/04/25	CARLINHO	22950	PA 03		3	60,00
01/04/25	ADELSON	FORD			3	60,00
01/04/25	JOSIMAR	6017	PA 01		3	110,00
01/04/25	PEDRO	EMPIHADHRIA			3	100,00
01/04/25	INORMANDINO	EMPIHADHRIA			3	27,20
01/04/25	JOAO PAULO	AMAROK			8	57,00
01/04/25	JOAO GOMES	ONIBUS			3	181,00
01/04/25	JOSE CARLOS	OB13K78	281156	INTERNACIONAL	3	276,00
01/04/25	RAIMUNDO	PA 01			3	75,00
01/04/25	JOSIMAR	PA 05			3	60,50
01/04/25	PAULINHO	OB07E20	928340	MERCEDES AXOR	3	260,00
01/04/25	ESTON	GERADOR			3	116,00
01/04/25	MANGUEL	PA 08			3	50,00
01/04/25	RENEILSON	PA 03			8	73,00
01/04/25	VANILDO	PA 02			11	284,50
01/04/25	JOAO PAULO	AMAROK			3	75,00
01/04/25	LEOMAR	PA 03			3	60,00
01/04/25	JOSIMAR	6044	PA 01		3	115,10
01/04/25	PEDRO	CALDEIRA			3	20,20
01/04/25	PAULINHO	OB07E20	927056	MERCEDES AXOR	3	664,00
01/04/25	JOSIMAR	6006.1	PA 01		3	70,00

TRANSF. DIESEL FILIAL 11 - AGOSTO/25

Boa tarde,

Solicito contrato e emissão de NF de transferência do insumo abaixo especificado.

Origem	Destino	Cód. Produto	Descrição	Unid. Medida	Qtd	Valor da última compra	R\$ Total
00001336	Filial 3	Filial 11	DIESEL B 5 10	L	2.833,30	R\$ 5.70	R\$ 16.147,81

At.te,
ihenyffer

LDC:

Possuem planilha de controle. Verificado online diário de produção “06Planilha de produção-AAR JUNHO-2025.xls” (basicamente movimentação de pá carregadeira)

Verificado online via sistema SAP – módulo CKM3N – verificação de estoque / consumo de 15.421 litros (amostragem junho/25)

Possuem a planilha de “06-Conferência de estoque junho.xls” – doble check.

Verificados os consumos:

Junho = 15.421 litros

Maior: 17.337

Abril: 16.424

Março: 17.131

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Todo o consumo e balanço de estoque, assim como os prints do sistema SAP estão na seguinte memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “Estoque de Diesel”.
7	Óleo combustível	Não aplicável
8	Biogás de terceiros, biogás próprio e gás natural	Não aplicável
9	Biomassa (cavaco de madeira, lenha, resíduos florestais, bagaço de cana e palha de cana). Quantidade, umidade e distância de transporte	<p>DUAL FILIAL 11</p> <p>- <u>Cavaco</u>: 13.912,84 m³ (verificado via sistema Protheus – Kardex) / tem fator de conversão m³ para quilo (333 kg/m³ - referência indicada na memória de cálculo - artigo “Woodchip potential for industrial thermal energy production”).</p> <p>Sistemas DUAL consolidam lenha e cavaco sobre a descrição de produto LENHA CNP e LENHA PP. DUAL indicou que para o período de mar/25 a jun/25 foi comprado e consumido apenas de cavaco.</p> <p>Relatório extraído do sistema Protheus/ Kardex – verificação do consumo do cavaco, exportado em excel/ Filtrou RE0 (requisições) – Saídas – total comprado ok.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D113-Cavaco”</p> <p>Verificadas notas fiscais de compra de cavaco.</p> <p>Umidade do cavaco: Informe Técnico nº 02 v.5</p> <p>Distância do transporte: 276,37 km</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D115-Distancia Cavaco”</p> <p>Realizada a média ponderada e verificado os mapas via Google Maps das distâncias de cada fornecedor.</p> <p>Extração online via sistema Protheus/ Módulo Compras/ relatórios/ relatórios Dual/ NFs de entrada – código 175 - 1556</p> <p>Extraída a relação de NFs de compra do cavaco – onde tem a informação dos fornecedores: Evidência: “NFs de Entrada de Lenha-Cavaco.xls” – NFs destacados em amarelo no excel.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Verificadas algumas NFs:</p> <p>AA Guedes – linha 73</p> <p>A.R Negócios – linha 29</p> <p>CJ biomassa – linha 9</p> <p>Comber biomassa - linha 6</p> <p>E Coleta Leal - linha 147</p> <p>Garcia Trading – linha 144</p> <p>MD Cavaco – linha 95</p> <p>Eletrogoes</p> <p>- <u>Resíduos florestais</u> (referente a CASCA DE CAROÇO)</p> <p>Quantidade: 24,86 kg/t soja / consumo verificado via Kardex 1.547.183 quilos – código 00007056 – Filtro RE0 requisição (Evidência planilha com o filtro e quantitativo total Casca filial 11) na extração em excel.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D121-Residuos Florestais”</p> <p>Umidade: Informe técnico nº 02 v.05.</p> <p>Distância do transporte: o caroço vem da filial 3, que é do lado da filial 11. Verificado pelo Google Maps – 2,1 km (fazer o somatório das duas imagens).</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja DUAL filial 11. 4 Meses Mar25Jun25 v5.xls” – aba “D123- Distancia Res. Florestais”</p> <p>LDC:</p> <p><u>Cavaco</u></p> <p>Dados retirados do sistema SAP.</p> <p>Maio = 9.176.733 ok</p> <p>Abril: 8.964.368 ok</p>

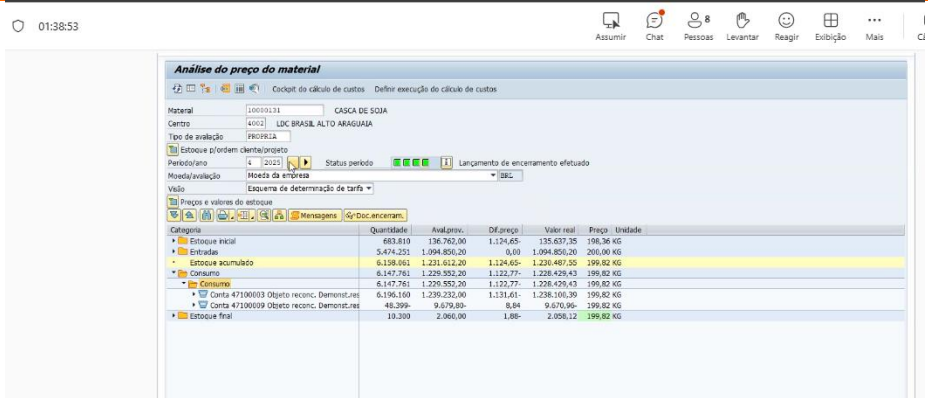
Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “Renovacalc-mar/25-jun/25”, aba “Esmagadora soja LDC” e aba “Evidências”.</p> <p>Umidade – IT nº 02</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “Distância_Cavaco”. Verificada a média ponderado e prints de imagens do Google Maps com a distância.</p> <p>Notas fiscais de recebimento AS400 – Sistema que gera o relatório de NFs Verificada as NFs de compra de três fornecedores: BBR - BIOENERGIA DE BASE RENOVAVEL LTDA; COMERCIO DE MADEIRAS PAINEIRAS LTDA; COOPERFLORA BRASIL COOPERATIVA DE REFLORESTAMENTO E BIOENERG.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Soja LDC - 4 meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba NFs – onde tem as NFs de venda de cavaco</p> <p><u>Resíduos florestais</u> – casca de soja código 10000131 SAP – mesmo esquema do farelo 5 250 kg Junho 5200 kg Não teve consumo nos outros meses</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																																																															
		 <p>01:38:53</p> <p>Análise do preço do material</p> <p>Clicar no cálculo de custos Definir execução do cálculo de custos</p> <p>Material: 10000131 CASCA DE SOJA Centro: 4002 LDC BRASIL ALTO ARAGUAIA Tipo de avaliação: PRECPLIA Estoque p/ordem cliente/projeto: [] Período ano: 2023 Status período: [] Lançamento de encerramento efetuado Mostra avaliação: Mostra da empresa [] Visão: Esquema de determinação de tarifa []</p> <p>Preços e valores de estoque</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoria</th> <th>Quantidade</th> <th>Aval. priv.</th> <th>Dif. preço</th> <th>Valor real</th> <th>Preço</th> <th>Unidade</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estoque inicial</td> <td>683,810</td> <td>136.762,00</td> <td>1,124,65</td> <td>135.637,35</td> <td>196,36</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Entrada</td> <td>5.474,251</td> <td>1.098.850,20</td> <td>0,00</td> <td>1.098.850,20</td> <td>200,00</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Estoque acumulado</td> <td>6.158,061</td> <td>1.231.612,20</td> <td>1.124,65</td> <td>1.228.487,55</td> <td>199,82</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Consumo</td> <td>6.147,761</td> <td>1.228.952,20</td> <td>1.122,77</td> <td>1.226.429,43</td> <td>199,82</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Em Encerram</td> <td>6.147,761</td> <td>1.228.952,20</td> <td>1.122,77</td> <td>1.226.429,43</td> <td>199,82</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Conta 47100003 Objeto reconc. Demonst.net</td> <td>6.196,160</td> <td>1.230.232,00</td> <td>1.131,61</td> <td>1.228.100,39</td> <td>199,82</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Conta 47100009 Objeto reconc. Demonst.net</td> <td>48,399</td> <td>9.679,80</td> <td>8,84</td> <td>9.670,96</td> <td>199,82</td> <td>KG</td> </tr> <tr> <td>Estoque final</td> <td>10,300</td> <td>2.060,00</td> <td>1,86</td> <td>2.058,12</td> <td>199,82</td> <td>KG</td> </tr> </tbody> </table>	Categoria	Quantidade	Aval. priv.	Dif. preço	Valor real	Preço	Unidade	Estoque inicial	683,810	136.762,00	1,124,65	135.637,35	196,36	KG	Entrada	5.474,251	1.098.850,20	0,00	1.098.850,20	200,00	KG	Estoque acumulado	6.158,061	1.231.612,20	1.124,65	1.228.487,55	199,82	KG	Consumo	6.147,761	1.228.952,20	1.122,77	1.226.429,43	199,82	KG	Em Encerram	6.147,761	1.228.952,20	1.122,77	1.226.429,43	199,82	KG	Conta 47100003 Objeto reconc. Demonst.net	6.196,160	1.230.232,00	1.131,61	1.228.100,39	199,82	KG	Conta 47100009 Objeto reconc. Demonst.net	48,399	9.679,80	8,84	9.670,96	199,82	KG	Estoque final	10,300	2.060,00	1,86	2.058,12	199,82	KG
Categoria	Quantidade	Aval. priv.	Dif. preço	Valor real	Preço	Unidade																																																											
Estoque inicial	683,810	136.762,00	1,124,65	135.637,35	196,36	KG																																																											
Entrada	5.474,251	1.098.850,20	0,00	1.098.850,20	200,00	KG																																																											
Estoque acumulado	6.158,061	1.231.612,20	1.124,65	1.228.487,55	199,82	KG																																																											
Consumo	6.147,761	1.228.952,20	1.122,77	1.226.429,43	199,82	KG																																																											
Em Encerram	6.147,761	1.228.952,20	1.122,77	1.226.429,43	199,82	KG																																																											
Conta 47100003 Objeto reconc. Demonst.net	6.196,160	1.230.232,00	1.131,61	1.228.100,39	199,82	KG																																																											
Conta 47100009 Objeto reconc. Demonst.net	48,399	9.679,80	8,84	9.670,96	199,82	KG																																																											
Estoque final	10,300	2.060,00	1,86	2.058,12	199,82	KG																																																											

Não há distância de transporte, pois vem da mesma unidade.

Fase industrial - Produção de Biodiesel

1	Óleo de soja próprio	<p>DUAL Biodiesel (filial 5 e filial 11): Dados retirados do Sistema Protheus – Módulo Compras / Relatórios/ Relatórios Dual/ Notas fiscais de entrada. Período 01/01 a 30/06/25. Filtros: Entrada filial 5 e fornecedor filial 11 – gera uma planilha em excel. Filtrou óleo de soja / filtrou no período março a jun/25 = 11.149.760 quilos</p> <p>Gerou outra planilha entrada filial 5 - fornecedor filial 3 – período 01/03 a 30/06/25 = 1.113.740 quilos Evidências: “Transferencia_Oleo_Filial03_para_Filial05.xls” e “Transferencia_Oleo_Filial11_para_Filial05.xls”. Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D137-Oleo_Soja_Próprio”. Total = 12.263,50 t óleo/ano (vem da filial 11, e da filial 11 pra 3 (armazenagem) e depois pra 5). Verificadas NFs de transferência entre filiais e NFs que saíram da Filial 3. Pasta “D137-Oleo_Soja_Proprio”</p> <p>DISTÂNCIA ÓLEO DE SOJA = vai separar as informações, esta tudo junto com terceiro –</p>
---	----------------------	--

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Vem da filial 11 e filial 3 – são vizinhos – mesma distância = 639 km – verificado NF e imagem Google. – Utilizou os tanques da filial 3 porque na filial 11 estavam cheios.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D138-Distância_Oleo_Proprio”.</p> <p>FRAÇÃO ELÉGIVEL</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “Fração_Elegível_Final”.</p> <p>“Prova Material #2025.001. DUAL (CNP 11) - DUAL (PPR 5). 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).XLS”.</p> <p>Óleo de soja próprio = 100% elegível.</p>
2	Óleo de soja de terceiros	<p>DUAL Biodiesel (Filial 5)</p> <p>Entra o óleo de vários fornecedores</p> <p>Verificado online relatório via Sistema Protheus – Módulo Compras/ relatórios/ relatórios dual/ relação de nota fiscal de entrada / código 60975 óleo de soja degomado – período março a junho de 2025 = extrai em formato planilha excel e o total foi de 9.411.640 t (fornecedores diversos + LDC = 7.215.760,00 t).</p> <p>Óleo de soja bruto comprado: código 20368 – total</p> <p>Pegou o volume necessário para a produção do biodiesel</p> <p>Total da compra de óleo bruto: 725.230 (de outros fornecedores – Parecis, Conquista e Grão Nobre).</p> <p>Evidências: “ENTRADAS FILIAL 05 -OLEO DE SOJA BRUTO.xls” – entrada = 725.230,00 kg (fornecedores Conquista, Parecis e Grão Nobre)</p> <p>“ENTRADAS FILIAL 05 -OLEO DE SOJA DEGOMADO.xls” - 9.411.640 t</p> <p>Estoque inicial = 663.848 t (evidência: “D141-Estoque_Oleo_Soja_Bruto.xls” – kardex).</p> <p>Total = 10.075.488 (o restante pegou dos 725.230,00) - Do total de 725.230 litros de óleo de soja bruto comprados pela filial 05, 149.872 foram utilizados para totalizar o óleo de soja consumido na produção de biodiesel.</p> <p>Total final = 10.225,36 t óleo/ano de soja processado.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D141-Oleo_soja_3os”.</p> <p>Distância do óleo de soja: Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D142-Distancia-Oleo_soja_3os”.</p> <p>Verificadas as NFs, média ponderada e as imagens com as distâncias via Google Maps.</p> <p>Fração elegível – 77,06% - estoque inicial + LDC 100% está computado esses dois valores, e os demais fornecedores não possuem elegibilidade. Realizada média ponderada.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D143-Fração-elegível_soja_3os”.</p>
3	Óleo de palma (quantidade, distância de transporte e fração elegível)	Não aplicável.
4	Óleo de algodão	<p>DUAL Filial 3: ÓLEO DE ALGODÃO – não entrou na aba de elegibilidade da RenovaCalc, mas possuem a Prova de Material da Filial 3 Evidência: “Prova Material #2025.001. DUAL (CNP 3) - DUAL (PPR 5). 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” – aba “Produtores”.</p> <p>4 produtores em 9 fazendas conseguiram justificar toda a produção da cadeia de custódia – distribuídas em 13 CARs Passaram pelo cadastro da DUAL e validação por Qgis / aplicou a fórmula 1, quantidade para cada CAR de biomassa elegível. 100% elegível.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Verificado documento Prova de Material da transferência da Filial 3 para Filial 5 – que são 6.177.600 quilos = óleo transferido e do estoque</p> <p>Verificadas algumas NFs em pdf da transferência do óleo de algodão da Filial 3 para a Filial 5. Ressalta-se que há casos em que não é necessário utilizar todo o valor que está na NF, somente o necessário. Como utilizaram o estoque de 2024, as NFs são de 2024.</p> <p>4.995.320 – Transferência de produção – Filial 3 para filial 5. Evidência “ENTRADAS FILIAL 05 -OLEO DE ALGODAO.xls”.</p> <p>Na filial 5, na época já havia óleo bruto estocado.</p> <p>Entrada de caroço de algodão da filial 3: necessitavam de 39.602,54 mil t de caroço para cobrir o óleo produzido, o que gerou os 13 CARs – 4 produtores.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D149-Oleo_Algodao”.</p> <p>Dados primários, via Sistema Protheus / Módulo Compras – Kardex diário (físico-financeiro) / produto óleo de algodão código 127 – período março a jun/25 / filtro RE1 consumo pra produção - OK</p> <p>Total = 11.509,58 t (veio da filial 3 + esmagado na filial 5 – possui duas fábricas no mesmo local – fabrica de algodão e biodiesel)</p> <p>Distância do transporte:</p> <p>Vem da Filial 3 + 3 fornecedores que a filial 5 comprou o óleo de algodão</p> <p>Verificado excel com o total das NFs de entrada da Filial 5 = 378,99 km. Realizada a média ponderada e imagens Google Maps.</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D150-Distância_Oleo_Algodao”.</p> <p>Fração elegível:</p> <p>Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D151-Fração_Elegível_Algodão” = 97,53%.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		Resumo: Filial 3 produziu óleo de algodão Filial 5 (Dual Biodiesel) recebeu da Filial 3 Filial 5 usa óleo de algodão dela mesma (filial 5) + o que vem da filial 3 (elegível) + outros fornecedores (inelegível).
5	Óleo de óleos vegetais	Não aplicável.
6	Óleo de fritura usado	Não aplicável.
7	Gordura animal (quantidade e distância de transporte)	Não aplicável.
8	Outros óleos residuais (quantidade e distância de transporte)	Não aplicável.
9	Produção de biodiesel	DUAL Biodiesel: Rota de produção: Metílica Verificado online via Protheus/ Módulo de Compras/ Filial 5 / Kardex – código 00028865 – na planilha exportada filtra PR0 34.642.704,00 litros. Evidência: “D168-Produção_Biodiesel.xls”.

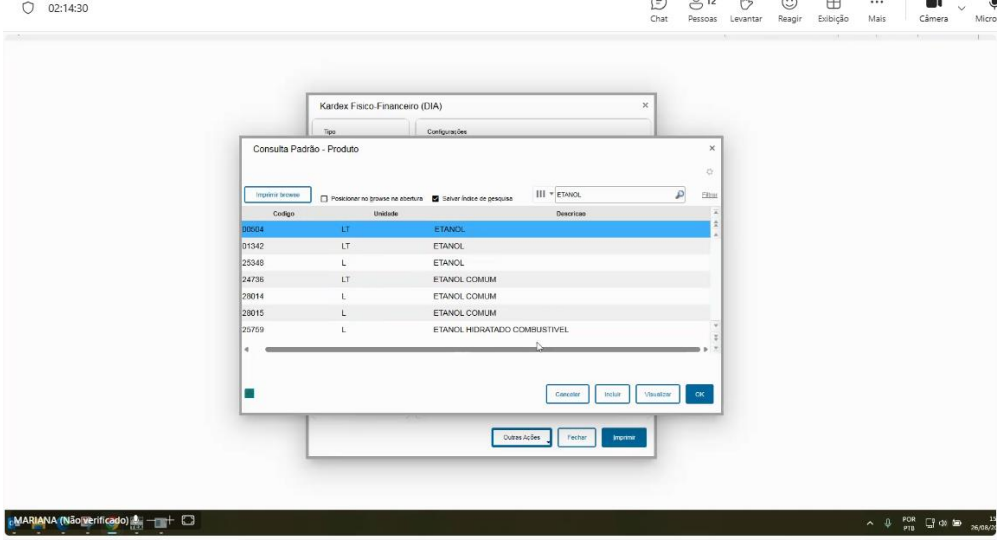
Anexo III - RENOVABIO - Relatório de Auditoria *in Loco* - Resultados

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
10	Produção de Glicerina Purificada	Não aplicável.
11	Produção de Glicerina Bruta	Verificado online via Protheus/ Módulo de Compras/ Filial 5 / Kardex – código 00084105 – na planilha exportada filtra PR0 3.796.894,00 kg Evidência: “D170-Produção_Glicerina.xls”.
12	Insumos industriais (metanol, metilato de sódio, etanol anidro e hidróxido de sódio)	<p>DUAL Biodiesel (filial 5): Verificados os relatórios extraídos online via sistema:</p> <p>Metanol: Protheus/ Módulo de Compras/ Filial 5 – código 0081768, na planilha filtra RE1 (requisição para consumos na produção de biodiesel). Total 3.084.170,00 kg Evidência: “D173-Consumo_Metanol.xls”.</p> <p>Metilato de sódio: Protheus/ Módulo de Compras/ Filial 5 – código 00083880, na planilha filtra RE1 (requisição para consumos na produção de biodiesel). Total 350.870 kg Evidência: “D174-Consumo_Metilato_de_Sodio.xls”.</p> <p>Hidróxido de sódio: Protheus/ Módulo de Compras/ Filial 5 – está como soda cáustica código 00081767, na planilha filtra RE1 (requisição para consumos na produção de biodiesel). Total 364.377 kg. Evidência: “D176-Consumo_Soda_Caustica.xls”.</p> <p>Não utilizam etanol anidro- verificado via sistema de forma online, vide abaixo.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																								
		 <p>The screenshot shows a software interface with a window titled 'Consulta Padrão - Produto'. The window contains a table with columns for 'Codigo', 'Unidade', and 'Descricao'. The table lists several ethanol products:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Codigo</th> <th>Unidade</th> <th>Descricao</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00504</td> <td>LT</td> <td>ETANOL</td> </tr> <tr> <td>01342</td> <td>LT</td> <td>ETANOL</td> </tr> <tr> <td>25348</td> <td>L</td> <td>ETANOL</td> </tr> <tr> <td>24736</td> <td>LT</td> <td>ETANOL COMUM</td> </tr> <tr> <td>26014</td> <td>L</td> <td>ETANOL COMUM</td> </tr> <tr> <td>26015</td> <td>L</td> <td>ETANOL COMUM</td> </tr> <tr> <td>20759</td> <td>L</td> <td>ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL</td> </tr> </tbody> </table> <p>Buttons at the bottom of the window include 'Cancelar', 'Voltar', 'Selecionar', and 'OK'. The background shows a Windows taskbar with the user name 'MARIANA (Não verificado)' and the date '26/06/20'.</p>	Codigo	Unidade	Descricao	00504	LT	ETANOL	01342	LT	ETANOL	25348	L	ETANOL	24736	LT	ETANOL COMUM	26014	L	ETANOL COMUM	26015	L	ETANOL COMUM	20759	L	ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL
Codigo	Unidade	Descricao																								
00504	LT	ETANOL																								
01342	LT	ETANOL																								
25348	L	ETANOL																								
24736	LT	ETANOL COMUM																								
26014	L	ETANOL COMUM																								
26015	L	ETANOL COMUM																								
20759	L	ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL																								
13	Eletricidade da rede – mix médio	<p>Eletoenergy Verificado os demonstrativos mensais Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D178-Eletricidade”.</p>																								
14	Eletricidade PCH, biomassa, eólica, solar	<p>Não aplicável.</p>																								
15	Diesel B10, B11, B12 e BX	<p>DUAL Biodiesel (Filial 5) Possui tanque de armazenamento de diesel. Anotam em papel no momento do abastecimento, com as informações da máquina, data e controle pelo nível do tanque (início e final do mês).</p>																								

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Possuem uma planilha com o controle de abastecimento. Verificado na auditoria online a Planilha “Boletim Diário Extração.xls” – onde possuem o controle de estoque, entrada, consumo e estoque final.</p> <p>Junho 15.846 litros Maio: 10.377 Abril: 19.828 l Março: 21.839 l Total 67.890 litros ou 67,89 m³/ano.</p> <p>Verificado também via sistema Protheus, Kardex código 1336 = valor total = 67.890,00 litros Evidência: “D186-Consumo_Diesel.xls” – contendo o total consumido + conversão da unidade de medida.</p> <p>Evidenciada as fotos dos tickets preenchidos no abastecimento de diesel da indústria. Evidência: “D186-Control Diesel Pedra Preta mar-jun25.pdf”.</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>DATA</th> <th>Entrada Diesel (Lt)</th> <th>Consumo Diesel (Lt)</th> <th>Estoque Diesel (Lt)</th> <th>Entrada Farelo 48 (kg)</th> <th>Saída Farelo 48 (kg)</th> <th>Estoque Farelo 48 (kg)</th> <th>Entrada Fita (Un)</th> <th>Consumo Fita (Un)</th> <th>Estoque Fita (Un)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>279 01/03/2025</td><td>0</td><td>555</td><td>9.106</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>280 02/03/2025</td><td>0</td><td>730</td><td>8.379</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>281 03/03/2025</td><td>0</td><td>680</td><td>7.699</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>282 04/03/2025</td><td>0</td><td>540</td><td>7.159</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>283 05/03/2025</td><td>0</td><td>622</td><td>6.527</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>284 06/03/2025</td><td>0</td><td>622</td><td>5.905</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>285 07/03/2025</td><td>0</td><td>750</td><td>5.155</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>286 08/03/2025</td><td>0</td><td>650</td><td>4.505</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>287 09/03/2025</td><td>0</td><td>660</td><td>3.825</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>288 10/03/2025</td><td>0</td><td>668</td><td>3.137</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>289 11/03/2025</td><td>0</td><td>644</td><td>2.493</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>290 12/03/2025</td><td>0</td><td>680</td><td>1.813</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>291 13/03/2025</td><td>12.000</td><td>674</td><td>13.199</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>292 14/03/2025</td><td>0</td><td>750</td><td>12.389</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>293 15/03/2025</td><td>0</td><td>780</td><td>11.609</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>294 16/03/2025</td><td>0</td><td>677</td><td>10.932</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>295 17/03/2025</td><td>0</td><td>781</td><td>10.151</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>296 18/03/2025</td><td>0</td><td>661</td><td>9.470</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>297 19/03/2025</td><td>0</td><td>733</td><td>8.737</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>298 20/03/2025</td><td>0</td><td>720</td><td>8.017</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>299 21/03/2025</td><td>0</td><td>755</td><td>7.282</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>300 22/03/2025</td><td>0</td><td>803</td><td>6.459</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>301 23/03/2025</td><td>0</td><td>788</td><td>5.671</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>302 24/03/2025</td><td>0</td><td>669</td><td>4.982</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>303 25/03/2025</td><td>0</td><td>670</td><td>4.312</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>304 26/03/2025</td><td>0</td><td>750</td><td>3.562</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>305 27/03/2025</td><td>0</td><td>788</td><td>2.774</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>306 28/03/2025</td><td>0</td><td>698</td><td>2.078</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>307 29/03/2025</td><td>12.000</td><td>687</td><td>13.388</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>308 30/03/2025</td><td>0</td><td>790</td><td>12.599</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>309 31/03/2025</td><td>0</td><td>774</td><td>11.825</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td>24.000</td><td>21.839</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>MES</td><td></td><td>ESTOQ INICIAL 9.664</td><td>ESTOQ INICIAL 0</td><td>ESTOQ INICIAL 0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td></td><td>ESTOQ FINAL 11.825</td><td>ESTOQ FINAL 0</td><td>ESTOQ FINAL 0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2025</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	DATA	Entrada Diesel (Lt)	Consumo Diesel (Lt)	Estoque Diesel (Lt)	Entrada Farelo 48 (kg)	Saída Farelo 48 (kg)	Estoque Farelo 48 (kg)	Entrada Fita (Un)	Consumo Fita (Un)	Estoque Fita (Un)	279 01/03/2025	0	555	9.106	0	0	0	0	0	0	280 02/03/2025	0	730	8.379	0	0	0	0	0	0	281 03/03/2025	0	680	7.699	0	0	0	0	0	0	282 04/03/2025	0	540	7.159	0	0	0	0	0	0	283 05/03/2025	0	622	6.527	0	0	0	0	0	0	284 06/03/2025	0	622	5.905	0	0	0	0	0	0	285 07/03/2025	0	750	5.155	0	0	0	0	0	0	286 08/03/2025	0	650	4.505	0	0	0	0	0	0	287 09/03/2025	0	660	3.825	0	0	0	0	0	0	288 10/03/2025	0	668	3.137	0	0	0	0	0	0	289 11/03/2025	0	644	2.493	0	0	0	0	0	0	290 12/03/2025	0	680	1.813	0	0	0	0	0	0	291 13/03/2025	12.000	674	13.199	0	0	0	0	0	0	292 14/03/2025	0	750	12.389	0	0	0	0	0	0	293 15/03/2025	0	780	11.609	0	0	0	0	0	0	294 16/03/2025	0	677	10.932	0	0	0	0	0	0	295 17/03/2025	0	781	10.151	0	0	0	0	0	0	296 18/03/2025	0	661	9.470	0	0	0	0	0	0	297 19/03/2025	0	733	8.737	0	0	0	0	0	0	298 20/03/2025	0	720	8.017	0	0	0	0	0	0	299 21/03/2025	0	755	7.282	0	0	0	0	0	0	300 22/03/2025	0	803	6.459	0	0	0	0	0	0	301 23/03/2025	0	788	5.671	0	0	0	0	0	0	302 24/03/2025	0	669	4.982	0	0	0	0	0	0	303 25/03/2025	0	670	4.312	0	0	0	0	0	0	304 26/03/2025	0	750	3.562	0	0	0	0	0	0	305 27/03/2025	0	788	2.774	0	0	0	0	0	0	306 28/03/2025	0	698	2.078	0	0	0	0	0	0	307 29/03/2025	12.000	687	13.388	0	0	0	0	0	0	308 30/03/2025	0	790	12.599	0	0	0	0	0	0	309 31/03/2025	0	774	11.825	0	0	0	0	0	0	TOTAL	24.000	21.839	0	0	0	0	0	0	0	MES		ESTOQ INICIAL 9.664	ESTOQ INICIAL 0	ESTOQ INICIAL 0						3		ESTOQ FINAL 11.825	ESTOQ FINAL 0	ESTOQ FINAL 0						2025									
DATA	Entrada Diesel (Lt)	Consumo Diesel (Lt)	Estoque Diesel (Lt)	Entrada Farelo 48 (kg)	Saída Farelo 48 (kg)	Estoque Farelo 48 (kg)	Entrada Fita (Un)	Consumo Fita (Un)	Estoque Fita (Un)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
279 01/03/2025	0	555	9.106	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
280 02/03/2025	0	730	8.379	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
281 03/03/2025	0	680	7.699	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
282 04/03/2025	0	540	7.159	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
283 05/03/2025	0	622	6.527	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
284 06/03/2025	0	622	5.905	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
285 07/03/2025	0	750	5.155	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
286 08/03/2025	0	650	4.505	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
287 09/03/2025	0	660	3.825	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
288 10/03/2025	0	668	3.137	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
289 11/03/2025	0	644	2.493	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
290 12/03/2025	0	680	1.813	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
291 13/03/2025	12.000	674	13.199	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
292 14/03/2025	0	750	12.389	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
293 15/03/2025	0	780	11.609	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
294 16/03/2025	0	677	10.932	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
295 17/03/2025	0	781	10.151	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
296 18/03/2025	0	661	9.470	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
297 19/03/2025	0	733	8.737	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
298 20/03/2025	0	720	8.017	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
299 21/03/2025	0	755	7.282	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
300 22/03/2025	0	803	6.459	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
301 23/03/2025	0	788	5.671	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
302 24/03/2025	0	669	4.982	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
303 25/03/2025	0	670	4.312	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
304 26/03/2025	0	750	3.562	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
305 27/03/2025	0	788	2.774	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
306 28/03/2025	0	698	2.078	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
307 29/03/2025	12.000	687	13.388	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
308 30/03/2025	0	790	12.599	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
309 31/03/2025	0	774	11.825	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
TOTAL	24.000	21.839	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
MES		ESTOQ INICIAL 9.664	ESTOQ INICIAL 0	ESTOQ INICIAL 0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
3		ESTOQ FINAL 11.825	ESTOQ FINAL 0	ESTOQ FINAL 0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
2025																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
16	Diesel B100	Não aplicável.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
17	Óleo combustível	Não aplicável.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
18	Biogás de terceiros, biogás próprio e gás natural	Não aplicável.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
19	Biomassa (cavaco de madeira, lenha, resíduos florestais,	<p>DUAL Biodiesel:</p> <p>- <u>Cavaco</u></p> <p>Quantidade: verificado online via sistema Protheus / Módulo Compras/ Kardex – código 0000184 (no sistema não diferencia lenha e cavaco).</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
	bagaço de cana e palha de cana). Quantidade, umidade e distância de transporte	<p>Verificada NF do fornecedor Roberto Tonial, verificado que é cavaco / NF Daniel – cavaco Consumo verificado online via sistema Protheus/ Kardex = 62,72 t / Confirmada unidade de medida por meio de NF – tonelada. Evidência: “D196-Consumo_Cavavo.xls” – consumo. Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “Renovacalc mar25-jun25”.</p> <p>Entrada de compra de cavaco: “ENTRADAS CAVACO FILIAL 05.xls” + as NFs.</p> <p>Umidade: IT nº 02 v.05.</p> <p>Distância de transporte: verificada a média ponderada dos dois fornecedores e os respectivos mapas via Google Maps com as distâncias. Memória de cálculo: “Memória de Cálculo Industrial - Biodiesel 4 Meses Mar25-Jun25 v5.xls” – aba “D198 – Distancia Cavaco”</p> <p>- <u>Resíduos florestais</u> = Casca do Caroço de algodão Quantidade: Verificado online via sistema Protheus/ Kardex - código 00005731 – consumido – RE 0 e RE 1 total - 3.527.036,11 kg Umidade: IT nº 02 v.05. Distância de transporte: vem da própria filial 5. Biodiesel e caroço, são duas plantas, uma caldeira para os dois processos.</p>
20	Fase de distribuição	100% rodoviário. Verificadas NFs de venda.
C. OUTROS		
1	Licença de Operação:	Autorização SPC-ANP nº 635 de 08/10/2024. Fica autorizada a operação da Instalação produtora de biodiesel da DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA, CNPJ nº 24.542.953/0005-73, com capacidade de produção de 680 m³/dia, localizada em Pedra Petra/MT.

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		LO nº 332562/2024 (Processo nº 5863/2024) emitida pela SEMA/MT em 05/04/2024 válida até 24/06/2028. Atividade principal: beneficiamento de algodão.
2	Fluxograma e Descrição do Processo:	Fluxograma: "Fluxograma de Produção – DUAL.gif". Descrição do processo: Procedimento Operacional Padronizado – Produção de biodiesel - BD.05.POP.009 de 28/05/2024 rev. 00. Evidência: "Descrição do Processo de Produção.pdf".
3	Balanço de Massa	DUAL Biodiesel: 0,88 - IT nº 02 – CONVERSÃO Insumos: Ácido cítrico – código 00081603 = filtra RE0 consumo no excel = 134.086 quilos Ácido clorídrico – código 00082189 = filtra RE0 consumo no excel = 214.353 quilos Água – código 00022990 – filtra RE1 = 6.267.212 litros Saída Borra código 00083183 = filtra = PR0 (produção) = 7.402.585 quilos Oleína = código 00084106 – filtra PR0 = 714.740 quilos Verificado via sistema – Protheus/ Módulo Compras/ Kardex (físico financeiro) Evidência: "Balanço de massa V2.xls".
4	Declaração do Sistema de Gestão:	Evidência: "Declaração Sistemas de Gestão Dual.pdf".
5	i-SIMP:	DUAL Biodiesel: Foram verificadas todas as informações inseridas na planilha I-SIMP com as evidências emitidas via sistema Protheus/ Kardex.

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Foi informado pelo responsável do I-SIMP que possui uma planilha de apoio para o preenchimento de uma outra planilha em formato específico no qual submete a plataforma da ANP.</p> <p>Foram verificados os processamentos e estoques dos produtos inseridos na RenovaCalc: biodiesel, óleo de soja, óleo de algodão, álcool metílico (metanol) e glicerina bruta.</p> <p>Evidências: "DUAL_SIMP_Kardex.xls" + os protocolos de aceite emitidos pela ANP para março a junho de 2025.</p>
6	Prova de material	<p>LDC:</p> <p>Apresentado na Plataforma CEOX</p> <p>2 CNPJs de interesse</p> <p>Cenários: Óleo de soja proveniente de soja da LDC AA (Alto Araguaia) e transferência de soja entre unidades (LDC Campo Verde e Alto Araguaia).</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <pre> graph LR subgraph CoC_01 [CoC 01] P[Produtores soja] -- soja --> LDC_AA[LDC_AA] LDC_AA -- Óleo de soja --> DUAL_F5[DUAL F5] end LDC_CV[LDC_CV] -- soja --> LDC_AA </pre> <p>O diagrama ilustra o fluxo de custódia (CoC) para soja e óleo de soja. Ele é dividido em duas partes: CoC 01 e CoC 02. CoC 01, delimitado por uma linha tracejada, envolve os produtores de soja que fornecem soja para a LDC_AA, que por sua vez produz o óleo de soja para a DUAL F5. CoC 02 mostra a transferência de soja da LDC_CV para a LDC_AA.</p> </div> <p>Verificadas NFs de venda da LDC AA para Dual filial 5 – de óleo (207 NFs) – NFs do período março a junho/25</p> <p>Verificadas as NFs de transferência da LDC CV para LDC AA- outra cadeia de custódia</p> <p>Prova de material: Na planilha os valores estão ok. Óleo - 7.879.608 e soja 38.976.181 t</p>

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

III. Lista de Verificação

Nº	Item	Descrição
		<p>Total de 692 notas – usou 621 NFs / 12 produtores (marcados de azul é que não usou todas as notas) Fator de conversão é a média ponderada 202,16</p> <p>Tem outra cadeia de custódia da transferência LDC CV (intermediário) para LDC AA – 14.601.295,82 kg soja – rastreável por meio das notas fiscais. Exporta da plataforma para um excel.</p> <p>Evidências: “Prova Material #2025.001. LDC (AAR) - DUAL (PPR) . 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” – óleo de soja da LDC para DUAL filial 5. “Prova Material #2025.001. DUAL (CNP 11) - DUAL (PPR 5). 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” – óleo de soja da Dual filial 11 para filial 5 (biodiesel). “Prova Material #2025.001. DUAL (CNP 3) - DUAL (PPR 5). 4 meses Mar25Jun25. v2 (Valores).xls” – óleo de algodão da Dual filial 3 para filial 5 (biodiesel).</p>

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):	Dual Duarte Albuquerque Comércio e Indústria Ltda
Endereço:	Rod. BR 364, KM 180 Perímetro Urbano Pedra Preta MT CEP:78795-000
Nº da Visita:	01
Data da visita e auditoria:	19/08/2025 – visita à indústria 25 e 26/08/2025 – auditoria remota
Auditor-Líder:	Tatiana Mascari Parizotto
Membro(s) de Equipe:	Adriano Angelotti Rafael Yukio Noguchi
Participantes Adicionais – Funções envolvidas:	-
Referência	Resolução ANP nº 984/2025 (revoga a Resolução nº 758/2018)
Versão RenovaCalc:	V.8.1 de 13/01/2023
Idioma:	Português
Biocombustível:	Biodiesel de soja
Rota de Produção:	Biodiesel
Plano de Amostragem	-

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	Observações
19/08 Terça	09:00 – 12:00	Adriano	Visita de campo na DUAL – Pedra Preta: Posto de Combustíveis; Laboratórios; e toda a rota/processos de produção do biodiesel com objetivo de verificar a rastreabilidade dos dados (registros). Entrevistas com colaboradores, e caso necessário, será solicitada evidências a serem geradas in loco via sistema interno da usina.	Presença do gerente industrial
25/08 Segunda	09:00 – 09:20	Tatiana Adriano	Reunião de abertura: - Apresentação do processo de certificação e alinhamento do plano de auditoria.	Todos

Data	Horário	Auditor	Unidades organizacionais e funcionais / Processos e Atividades	Observações
	09:20 – 12:00		<ul style="list-style-type: none"> - Verificação dos dados de elegibilidade das áreas do escopo (CAR e supressão de vegetação); - Confirmação do escopo (áreas próprias e/ou de fornecedores); - Verificação de pendências abertas na fase de análise documental referente a RenovaCalc enviada previamente (se houver). 	Responsáveis pela elegibilidade
	12:00 – 13:30		Almoço	Todos
	13:30 – 17:00		- Verificação das informações e dados da Fase Agrícola - dados padrão com base nas evidências primárias fornecidas.	Responsável por extrair relatórios via sistema dos temas abordados.

26/08 Terça	09:00 – 10:30	Tatiana Adriano	- Verificação da Fase industrial - extração do óleo de soja (processamento e rendimentos, combustíveis e eletricidade)	Responsável por extrair relatórios via sistema e temas abordados.
	10:30 – 12:30		- Auditoria com o fornecedor de óleo vegetal – Louis Drafus (RenovaCalc, Elegibilidade e documentos comprobatórios).	Fornecedor
	12:30 – 14:00		Almoço	Todos
	14:00 – 16:30		<ul style="list-style-type: none"> - Continuação da verificação da Fase Industrial - produção do biodiesel (processamento e rendimentos, insumos, combustíveis e eletricidade). - Verificação dos dados da fase de distribuição. 	Responsável por extrair relatórios via sistema e demais temas abordados.
	16:30 – 17:00		- Verificação dos documentos complementares (LO, descrição do processo, sistema de gestão, etc.), caso necessário.	
	17:00 – 17:20	Todos	- Reunião de encerramento parcial	Todos

04/09 Quinta	13:30 – 16:30	Tatiana	<ul style="list-style-type: none"> - Balanço de massa - Óleo de algodão - I-SIMP - Revisão final da calculadora e fechamento do pacote de evidências. 	Responsável por extrair relatórios via sistema e demais temas abordados.
	16:30 – 17:00		Reunião de encerramento final.	Todos

Informações que deverão estar disponíveis durante a auditoria (dados de março a junho de 2025):

- Lista com os nomes das fazendas que abastecem a usina, indicando área (ha) e se são fazendas próprias, arrendadas, parcerias ou fornecedores;
- Mapas agrícolas das fazendas indicando: áreas de plantio; reforma, colheita, etc., se aplicável;
- Lista de produtos aplicados: fertilizantes, material orgânico, calcário, etc., com os respectivos ingredientes ativos e porcentagens (NF e FDS/Bula);
- Consumo de combustível (máquinas agrícolas, transporte de pessoal, colheita e transporte de soja, consumo na usina);
- Consumo e geração de eletricidade (agrícola e indústria);
- Área queimada;
- Quantidades de soja processada;
- Rendimento dos produtos finais;
- Consumo de biocombustíveis;
- Licença de operação;
- Boletins do ano civil;
- Estoques de combustíveis, insumos e outros
- Obs.: a auditoria deve verificar os dados de origem das informações da Renovacalc, como notas fiscais, relatórios, dados de sistema, análises, etc. e que deverão ser disponibilizados arquivos referentes a essas evidências

Notas ao cliente:

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

Job n°:	BR/SST/55357	Tipo de Visita:	SPA	Visita n°:	1
Documento:	F0357 Plano de Auditoria	Issue n°:	0	Page n°:	3 de 3



Anexo V - Registro de Realização da Auditoria

Organização:	Dual Duarte Albuquerque Comércio e Indústria Ltda
Endereço:	Rod. BR 364, KM 180 Perímetro Urbano Pedra Preta MT CEP:78795-000
Auditor-Líder:	Tatiana M. Parizotto
Membro(s) de Equipe:	Adriano Angelotti Rafael Yukio Noguchi
Referência:	Resolução ANP nº 984/2025

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

Apresenta-se a listagem geral de todos os participantes, suas funções e datas de participação nas reuniões, seguida dos comprovantes diários.

Nome	Função/Cargo	Data
Tatiana M. Parizotto	SGS – Auditora líder	Presente em todas as reuniões
Adriano Angelotti	SGS – Auditor membro	Presente em todas as reuniões
Guilherme Jacomini	DUAL – Diretor comercial	Presente em todas as reuniões
Carlos Eduardo Osório Xavier	CEOX - Consultoria	Presente em todas as reuniões
Ronaldo Onosaki	CEOX - Consultoria	Presente em todas as reuniões
Ana Covolam	CEOX - Consultoria	Presente em todas as reuniões
Lucas Zinsly	CEOX - Consultoria	Presente em todas as reuniões
Vitor Pires Vencovsky	CEOX - Consultoria	Presente em todas as reuniões
Gabriel Venturini	DUAL - Aux. Administrativo	25/08/25
Luciano PCP	DUAL - Analista PCP	Presente em todas as reuniões
Thais Grolí	DUAL – Analista de Contratos	Presente em todas as reuniões
Gleison	DUAL - Gerente de Produção	Presente em todas as reuniões
André Ritter	DUAL - Comercial Soja	25/08/25
Mariana	DUAL - Analista de Derivativos	Presente em todas as reuniões
Jacinéia	DUAL - Gerente de Contabilidade	Presente em todas as reuniões
Jhenyffer Almeida Paula	DUAL - Analista PCP	26/08/25
Aristóteles Aggens	DUAL - Gerente de Engenharia	25/08/25
Fabricio Souza	DUAL - Diretor Industrial	25/08/25
Monike	DUAL - Analista de Derivativos	Presente em todas as reuniões

Job n°:	55357	Report date:	25/08/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Lista de presença	Issue n°:	1A	Page n°:	1of5



Vanessa	DUAL - Analista de Contratos	04/09/25
Murillo Alves Moreira	LDC - Coordenador de sustentabilidade	26/08/25
John Fernandes	LDC - Coordenador de PCP	26/08/25
Bruno Oliveira Da Silva	LDC - Coordenador Adm	26/08/25

Job n°:	55357	Report date:	25/08/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Lista de presença	Issue n°:	1A	Page n°:	2of5

- Segunda-feira, 25 de agosto de 2025:

Auditoria RenovaBio_Dual - Relatório de presença 8-25-25.csv.xlsx - Excel

8/25/25, 5:10:29 PM

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	Resumo													
2	Título da reunião Auditoria RenovaBio I Dual													
3	Participantes Attendidos 27													
4	Hora de início 8/25/25, 8:39:35 AM													
5	Hora de término 8/25/25, 5:41:07 PM													
6	Duração da reunião 3h 1m 32s													
7	Tempo médio de participação 3h 34m 11s													
8														
9														
10	2 Participantes													
11	Nome	Primeira Entrada	Última Saída	Duração da Reunião	Email	ID do participante (UPN)	Função							
12	Ana Covolam	8/25/25, 8:39:38 AM	8/25/25, 5:10:30 PM	6h 56m 31s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador							
13	Lucas Zinsly	8/25/25, 8:52:53 AM	8/25/25, 5:10:52 PM	6h 51m 58s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador							
14	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	8/25/25, 9:00:09 AM	8/25/25, 10:02:16 PM	3h 2m 7s			Apresentador							
15	Gabriel Venturini (Não verificado)	8/25/25, 9:01:52 AM	8/25/25, 10:26:58 AM	1h 25m 5s			Apresentador							
16	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/25/25, 9:01:52 AM	8/25/25, 9:55:30 AM	53m 37s			Apresentador							
17	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/25/25, 9:01:52 AM	8/25/25, 12:02:18 PM	3h 25s			Apresentador							
18	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/25/25, 9:01:53 AM	8/25/25, 5:10:26 PM	6h 8m 33s			Apresentador							
19	Luciano PCD (Externo)	8/25/25, 9:02:13 AM	8/25/25, 10:03:55 AM	1h 5m 12s	pcp.dualpp@dual.ind.br	pcp.dualpp@dual.ind.br	Apresentador							
20	Thais Grolli	8/25/25, 9:02:13 AM	8/25/25, 5:10:35 PM	6h 17m 4s			Apresentador							
21	Gleison (Não verificado)	8/25/25, 9:02:28 AM	8/25/25, 9:52:01 AM	43m 45s			Apresentador							
22	andré ritter	8/25/25, 9:02:28 AM	8/25/25, 10:26:50 AM	1h 24m 21s			Apresentador							
23	Mariana - Dual (Não verificado)	8/25/25, 9:02:48 AM	8/25/25, 12:02:17 PM	2h 53m 28s			Apresentador							
24	Vaneza (Não verificado)	8/25/25, 9:03:00 AM	8/25/25, 5:41:07 PM	6h 38m 6s			Apresentador							
25	Monike (Não verificado)	8/25/25, 9:03:05 AM	8/25/25, 5:10:27 PM	6h 34m 35s			Apresentador							
26	Jacineia (Externo)	8/25/25, 9:05:36 AM	8/25/25, 2:25:04 PM	5h 19m 28s	jacineia@dual.ind.br	jacineia@dual.ind.br	Apresentador							
27	Aristóteles Aggens	8/25/25, 9:06:59 AM	8/25/25, 3:14:00 AM	7m			Apresentador							
28	Aristóteles Aggens (Externo)	8/25/25, 9:15:59 AM	8/25/25, 10:04:21 AM	50m 22s	gerente.engenharia@dual.ind.br	gerente.engenharia@dual.ind.br	Apresentador							
29	Jheniffer Almeida Paula (Externo)	8/25/25, 9:45:28 AM	8/25/25, 5:10:31 PM	5h 19m 45s	pcp@dual.ind.br	pcp@dual.ind.br	Apresentador							
30	Carlos Eduardo Osório Xavier	8/25/25, 9:55:12 AM	8/25/25, 9:58:00 PM	1h 43m 36s	ceogso@ceoxplan.com.br	ceogso@ceoxplan.com.br	Apresentador							
31	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/25/25, 9:56:04 AM	8/25/25, 12:02:17 PM	2h 6m 13s			Apresentador							
32	Fabírcio Souza (Externo)	8/25/25, 10:25:56 AM	8/25/25, 5:10:33 PM	2h 43m 1s	diretoindustrial@dual.ind.br	diretoindustrial@dual.ind.br	Apresentador							
33	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	8/25/25, 1:31:06 PM	8/25/25, 5:10:25 PM	3h 39m 19s			Apresentador							
34	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/25/25, 1:31:07 PM	8/25/25, 5:10:29 PM	3h 39m 22s			Apresentador							
35	Mariana (Não verificado)	8/25/25, 1:32:35 PM	8/25/25, 5:10:26 PM	3h 37m 51s			Apresentador							
36	Ronaldo Onosaki	8/25/25, 1:43:57 PM	8/25/25, 5:10:27 PM	3h 26m 30s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador							
37	kato Lopez (Externo)	8/25/25, 2:29:59 PM	8/25/25, 5:37:16 PM	3h 6m 11s	supervisor.adm@dual.ind.br	supervisor.adm@dual.ind.br	Apresentador							
38	JACINEIA (Não verificado)	8/25/25, 4:16:33 PM	8/25/25, 4:19:25 PM	2m 51s			Apresentador							
39	3. Atividades em Reunião													
40	Nome	Horário de Entrada	Horário de Saída	Duração	Email	Função								
41	Ana Covolam	8/25/25, 8:39:38 AM	8/25/25, 8:57:43 AM	18m 4s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador								
42	Ana Covolam	8/25/25, 8:53:11 AM	8/25/25, 12:02:16 PM	3h 3m 7s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador								
43	Ana Covolam	8/25/25, 1:35:10 PM	8/25/25, 5:10:30 PM	3h 35m 20s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador								
44	Lucas Zinsly	8/25/25, 8:52:53 AM	8/25/25, 12:02:22 PM	3h 3m 28s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador								
45	Lucas Zinsly	8/25/25, 1:28:21 PM	8/25/25, 5:10:52 PM	3h 42m 30s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador								
46	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	8/25/25, 9:00:09 AM	8/25/25, 12:02:16 PM	3h 2m 7s			Apresentador							
47	Gabriel Venturini (Não verificado)	8/25/25, 9:01:52 AM	8/25/25, 10:26:58 AM	1h 25m 5s			Apresentador							
48	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/25/25, 9:01:52 AM	8/25/25, 9:55:30 AM	53m 37s			Apresentador							
49	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/25/25, 9:01:53 AM	8/25/25, 12:02:18 PM	3h 25s			Apresentador							
50	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/25/25, 9:01:53 AM	8/25/25, 5:10:26 PM	6h 8m 33s			Apresentador							
51	Luciano PCD (Externo)	8/25/25, 9:02:13 AM	8/25/25, 9:40:35 AM	38m 21s	pcp.dualpp@dual.ind.br	pcp.dualpp@dual.ind.br	Apresentador							
52	Luciano PCD (Externo)	8/25/25, 9:43:03 AM	8/25/25, 10:03:55 AM	26m 51s	pcp.dualpp@dual.ind.br	pcp.dualpp@dual.ind.br	Apresentador							
53	Thais Grolli	8/25/25, 9:02:13 AM	8/25/25, 12:04:59 PM	3h 2m 45s			Apresentador							
54	Thais Grolli	8/25/25, 1:56:15 PM	8/25/25, 5:10:35 PM	3h 14m 19s			Apresentador							
55	Gleison (Não verificado)	8/25/25, 9:02:28 AM	8/25/25, 9:52:01 AM	43m 45s			Apresentador							
56	andré ritter	8/25/25, 9:02:28 AM	8/25/25, 10:26:50 AM	1h 24m 21s			Apresentador							
57	Mariana - Dual (Não verificado)	8/25/25, 9:02:48 AM	8/25/25, 12:02:17 PM	2h 53m 28s			Apresentador							
58	Vaneza (Não verificado)	8/25/25, 9:03:00 AM	8/25/25, 5:41:07 PM	6h 38m 6s			Apresentador							
59	Monike (Não verificado)	8/25/25, 9:03:05 AM	8/25/25, 12:02:16 PM	2h 53m 10s			Apresentador							
60	Monike (Não verificado)	8/25/25, 1:35:09 PM	8/25/25, 5:10:27 PM	3h 35m 25s			Apresentador							
61	Jacineia (Externo)	8/25/25, 9:05:36 AM	8/25/25, 2:25:04 PM	5h 19m 28s	jacineia@dual.ind.br	jacineia@dual.ind.br	Apresentador							
62	Aristóteles Aggens	8/25/25, 9:06:59 AM	8/25/25, 3:14:00 AM	7m			Apresentador							
63	Aristóteles Aggens (Externo)	8/25/25, 9:15:59 AM	8/25/25, 10:04:21 AM	50m 22s	gerente.engenharia@dual.ind.br	gerente.engenharia@dual.ind.br	Apresentador							
64	Jheniffer Almeida Paula (Externo)	8/25/25, 9:45:28 AM	8/25/25, 12:02:16 PM	2h 16m 46s	pcp@dual.ind.br	pcp@dual.ind.br	Apresentador							
65	Jheniffer Almeida Paula (Externo)	8/25/25, 2:07:32 PM	8/25/25, 5:10:31 PM	3h 2m 53s	pcp@dual.ind.br	pcp@dual.ind.br	Apresentador							
66	Carlos Eduardo Osório Xavier	8/25/25, 9:55:12 AM	8/25/25, 12:23:55 PM	2h 28m 43s	ceogso@ceoxplan.com.br	ceogso@ceoxplan.com.br	Apresentador							
67	Carlos Eduardo Osório Xavier	8/25/25, 2:08:24 PM	8/25/25, 9:58:00 PM	1h 43m 36s	ceogso@ceoxplan.com.br	ceogso@ceoxplan.com.br	Apresentador							
68	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/25/25, 9:56:04 AM	8/25/25, 12:02:17 PM	2h 6m 13s			Apresentador							
69	Fabírcio Souza (Externo)	8/25/25, 10:25:56 AM	8/25/25, 12:04:34 PM	1h 38m 37s	diretoindustrial@dual.ind.br	diretoindustrial@dual.ind.br	Apresentador							
70	Fabírcio Souza (Externo)	8/25/25, 4:06:08 PM	8/25/25, 5:10:33 PM	1h 4m 24s	diretoindustrial@dual.ind.br	diretoindustrial@dual.ind.br	Apresentador							
71	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	8/25/25, 1:31:06 PM	8/25/25, 5:10:25 PM	3h 39m 19s			Apresentador							
72	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/25/25, 1:31:07 PM	8/25/25, 5:10:29 PM	3h 39m 22s			Apresentador							
73	Mariana (Não verificado)	8/25/25, 1:32:35 PM	8/25/25, 5:10:26 PM	3h 37m 51s			Apresentador							
74	Ronaldo Onosaki	8/25/25, 1:43:57 PM	8/25/25, 5:10:27 PM	3h 26m 30s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador							
75	kato Lopez (Externo)	8/25/25, 2:29:59 PM	8/25/25, 4:05:59 PM	1h 36m	supervisor.adm@dual.ind.br	supervisor.adm@dual.ind.br	Apresentador							
76	kato Lopez (Externo)	8/25/25, 4:07:59 PM	8/25/25, 5:37:16 PM	1h 30m 11s	supervisor.adm@dual.ind.br	supervisor.adm@dual.ind.br	Apresentador							
77	JACINEIA (Não verificado)	8/25/25, 4:16:33 PM	8/25/25, 4:19:25 PM	2m 51s			Apresentador							

- Terça-feira, dia 26 de agosto de 2025:

Job n°:	55357	Report date:	25/08/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Lista de presença	Issue n°:	1A	Page n°:	3of5

Auditoria RenovaBio_Dual - Relatório de presença 8-26-25.csv.xlsx [Modo de Exibição Protegido] - Excel

Arquivo Página Inicial Inserir Layout da Página Fórmulas Dados Revisão Exibir Suplementos Ajuda Acrobat

	A	B	C	D	E	F	G
1	Resumo						
2	Título da reunião Auditoria RenovaBio Dual						
3	Participantes Atendidos 21						
4	Hora de início 8/26/25, 8:50:30 AM						
5	Hora de término 8/26/25, 5:42:09 PM						
6	Duração da reunião 8h 51m 38s						
7	Tempo médio de participação 3h 6m 26s						
8							
9	2. Participantes						
10	Nome	Primeira Entrada	Última Saída	Duração da Reunião	Email	ID do participante (UPN)	Função
11	Ana Covolam	8/26/25, 9:03:32 AM	8/26/25, 5:33:53 PM	6h 44m 1s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador
12	Lucas Zinsly	8/26/25, 8:50:33 AM	8/26/25, 5:33:48 PM	8h 43m 15s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador
13	Luciano PCP (Externo)	8/26/25, 9:05:26 AM	8/26/25, 5:33:48 PM	5h 13m 39s	pcp.dualpp@dual.ind.br	pcp.dualpp@dual.ind.br	Apresentador
14	Mariana (Não verificado)	8/26/25, 9:05:26 AM	8/26/25, 10:15:14 AM	1h 9m 48s			Apresentador
15	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/26/25, 9:05:26 AM	8/26/25, 10:53:53 AM	1h 48m 26s			Apresentador
16	Monike (Não verificado)	8/26/25, 9:05:27 AM	8/26/25, 5:33:47 PM	4h 34m 24s			Apresentador
17	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/26/25, 9:05:29 AM	8/26/25, 10:33:22 AM	1h 27m 53s			Apresentador
18	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	8/26/25, 9:07:14 AM	8/26/25, 10:46:30 AM	1h 39m 16s			Apresentador
19	Ronaldo Onosaki	8/26/25, 9:08:27 AM	8/26/25, 5:33:50 PM	4h 23m 27s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador
20	Jhenyffer Almeida Paula (Externo)	8/26/25, 9:10:19 AM	8/26/25, 5:33:47 PM	4h 33m 42s	pcp@dual.ind.br	pcp@dual.ind.br	Apresentador
21	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/26/25, 9:12:32 AM	8/26/25, 10:41:43 AM	1h 29m 10s			Apresentador
22	Vanessa (Não verificado)	8/26/25, 9:15:10 AM	8/26/25, 5:34:00 PM	4h 30m 12s			Apresentador
23	Thais Grolí	8/26/25, 9:15:33 AM	8/26/25, 5:33:59 PM	4h 20m 57s			Apresentador
24	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/26/25, 2:09:18 PM	8/26/25, 5:33:52 PM	3h 24m 33s			Apresentador
25	Mariana (Não verificado)	8/26/25, 2:11:58 PM	8/26/25, 4:00:08 PM	1h 48m 9s			Apresentador
26	Carlos Eduardo Osório Xavier	8/26/25, 2:48:52 PM	8/26/25, 5:34:01 PM	2h 45m 9s	ceoxgo@ceoxplan.com.br	ceoxgo@ceoxplan.com.br	Apresentador
27	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/26/25, 3:13:38 PM	8/26/25, 5:33:51 PM	2h 20m 12s			Apresentador
28	MARIANA (Não verificado)	8/26/25, 4:04:02 PM	8/26/25, 5:33:49 PM	1h 29m 46s			Apresentador
29	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/26/25, 4:57:48 PM	8/26/25, 5:33:50 PM	36m 1s			Apresentador
30	JACINEIA (Não verificado)	8/26/25, 5:21:04 PM	8/26/25, 5:42:09 PM	21m 4s			Apresentador
31	Guilherme Jacomini (Não verificado)		8/26/25, 4:01:17 PM	1h 52m			Apresentador

Auditoria RenovaBio_Dual - Relatório de presença 8-26-25.csv.xlsx [Modo de Exibição Protegido] - Excel

Arquivo Página Inicial Inserir Layout da Página Fórmulas Dados Revisão Exibir Suplementos Ajuda Acrobat

	A	B	C	D	E	F	G
33	3. Atividades em Reunião						
34	Nome	Horário de Entrada	Horário de Saída	Duração	Email	Função	
35	Ana Covolam	8/26/25, 9:03:32 AM	8/26/25, 12:25:49 PM	3h 22m 17s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador	
36	Ana Covolam	8/26/25, 2:12:08 PM	8/26/25, 5:33:53 PM	3h 21m 44s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador	
37	Lucas Zinsly	8/26/25, 8:50:33 AM	8/26/25, 5:33:48 PM	8h 43m 15s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador	
38	Luciano PCP (Externo)	8/26/25, 9:05:26 AM	8/26/25, 10:59:06 AM	1h 53m 40s	pcp.dualpp@dual.ind.br	Apresentador	
39	Luciano PCP (Externo)	8/26/25, 2:13:48 PM	8/26/25, 5:33:48 PM	3h 19m 59s	pcp.dualpp@dual.ind.br	Apresentador	
40	Mariana (Não verificado)	8/26/25, 9:05:26 AM	8/26/25, 10:15:14 AM	1h 9m 48s		Apresentador	
41	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/26/25, 9:05:26 AM	8/26/25, 10:53:53 AM	1h 48m 26s		Apresentador	
42	Monike (Não verificado)	8/26/25, 9:05:27 AM	8/26/25, 10:15:21 AM	1h 9m 54s		Apresentador	
43	Monike (Não verificado)	8/26/25, 2:09:16 PM	8/26/25, 5:33:47 PM	3h 24m 30s		Apresentador	
44	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/26/25, 9:05:29 AM	8/26/25, 10:33:22 AM	1h 27m 53s		Apresentador	
45	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	8/26/25, 9:07:14 AM	8/26/25, 10:46:30 AM	1h 39m 16s		Apresentador	
46	Ronaldo Onosaki	8/26/25, 9:08:27 AM	8/26/25, 10:21:02 AM	1h 12m 34s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador	
47	Ronaldo Onosaki	8/26/25, 2:22:56 PM	8/26/25, 5:33:50 PM	3h 10m 53s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador	
48	Jhenyffer Almeida Paula (Externo)	8/26/25, 9:10:19 AM	8/26/25, 10:19:31 AM	1h 9m 12s	pcp@dual.ind.br	Apresentador	
49	Jhenyffer Almeida Paula (Externo)	8/26/25, 2:09:16 PM	8/26/25, 5:33:47 PM	3h 24m 30s	pcp@dual.ind.br	Apresentador	
50	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/26/25, 9:12:32 AM	8/26/25, 10:41:43 AM	1h 29m 10s		Apresentador	
51	Vanessa (Não verificado)	8/26/25, 9:15:10 AM	8/26/25, 11:03:25 AM	1h 48m 14s		Apresentador	
52	Vanessa (Não verificado)	8/26/25, 2:52:01 PM	8/26/25, 5:34:00 PM	2h 41m 58s		Apresentador	
53	Thais Grolí	8/26/25, 9:15:33 AM	8/26/25, 10:56:04 AM	1h 40m 31s		Apresentador	
54	Thais Grolí	8/26/25, 2:53:32 PM	8/26/25, 5:33:59 PM	2h 40m 26s		Apresentador	
55	Tatiana Parizotto (Não verificado)	8/26/25, 2:09:18 PM	8/26/25, 5:33:52 PM	3h 24m 33s		Apresentador	
56	Mariana (Não verificado)	8/26/25, 2:11:58 PM	8/26/25, 4:00:08 PM	1h 48m 9s		Apresentador	
57	Carlos Eduardo Osório Xavier	8/26/25, 2:48:52 PM	8/26/25, 5:34:01 PM	2h 45m 9s	ceoxgo@ceoxplan.com.br	Apresentador	
58	Adriano Angelotti (Não verificado)	8/26/25, 3:13:38 PM	8/26/25, 5:33:51 PM	2h 20m 12s		Apresentador	
59	MARIANA (Não verificado)	8/26/25, 4:04:02 PM	8/26/25, 5:33:49 PM	1h 29m 46s		Apresentador	
60	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/26/25, 4:57:48 PM	8/26/25, 5:33:50 PM	36m 1s		Apresentador	
61	JACINEIA (Não verificado)	8/26/25, 5:21:04 PM	8/26/25, 5:42:09 PM	21m 4s		Apresentador	
62	Guilherme Jacomini (Não verificado)		8/26/25, 2:09:17 PM	1h 52m		Apresentador	
63	Guilherme Jacomini (Não verificado)	8/26/25, 2:09:17 PM	8/26/25, 4:01:17 PM	1h 52m		Apresentador	

- Quinta-feira, dia 04 de setembro de 2025:

Job n°:	55357	Report date:	25/08/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Lista de presença	Issue n°:	1A	Page n°:	4of5

Renovabio_DUAL_cont. auditoria_Relatório de presença 9-04-25.txt.xlsx [Modo de Exibição Protegido] - Excel

9/04/25, 1:28:33 PM

1	Resumo													
2	Título da reunião	[EXTERNAL] RES: Renovabio DUAL - cont. auditoria												
3	Participantes Atendidos	14												
4	Hora de início	9/04/25, 1:28:33 PM												
5	Hora de término	9/04/25, 5:22:05 PM												
6	Duração da reunião	3h 53m 36s												
7	Tempo médio de participação	2h 3m 2s												
8														
9	2 Participantes													
10	Nome	Primeira Entrada	Última Saída	Duração da Reunião	Email	ID do participante (UPN)	Função							
11	Ana Covolam	9/04/25, 1:30:52 PM	9/04/25, 4:01:14 PM	2h 30m 22s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador							
12	Lucas Zinsly	9/04/25, 1:30:42 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 30m 28s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador							
13	Ronaldo Chosaki	9/04/25, 1:31:12 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 29m 58s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador							
14	Guilherme (Não verificado)	9/04/25, 1:31:47 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 29m 24s			Apresentador							
15	Mariana (Não verificado)	9/04/25, 1:31:50 PM	9/04/25, 4:01:10 PM	2h 29m 19s			Apresentador							
16	Tatiana Parizotto (Não verificado)	9/04/25, 1:32:10 PM	9/04/25, 4:01:14 PM	2h 29m 3s			Apresentador							
17	Monike (Não verificado)	9/04/25, 1:32:52 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 28m 19s			Apresentador							
18	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	9/04/25, 1:37:04 PM	9/04/25, 4:01:10 PM	2h 24m 6s			Apresentador							
19	Luciano Martins	9/04/25, 1:39:17 PM	9/04/25, 3:10:27 PM	1h 31m 9s			Apresentador							
20	Thais Grolli	9/04/25, 1:55:10 PM	9/04/25, 4:01:21 PM	2h 6m 10s			Apresentador							
21	Jacineia (Externo)	9/04/25, 2:08:17 PM	9/04/25, 2:34:34 PM	26m 16s	jacineia@dual.ind.br	jacineia@dual.ind.br	Apresentador							
22	Vanessa (Não verificado)	9/04/25, 2:15:30 PM	9/04/25, 5:22:05 PM	3h 6m 35s			Apresentador							
23	Juli Gama (Externo)	9/04/25, 2:16:49 PM	9/04/25, 4:01:16 PM	1h 44m 23s	popi@dual.ind.br	popi@dual.ind.br	Apresentador							
24	Carlos Eduardo Osório Xavier	9/04/25, 2:40:26 PM	9/04/25, 4:01:17 PM	1h 20m 50s	ceoisgo@ceoxplan.com.br	ceoisgo@ceoxplan.com.br	Apresentador							
25														
26	3 Atividades em Reunião													
27	Nome	Horário de Entrada	Horário de Saída	Duração	Email	Função								
28	Ana Covolam	9/04/25, 1:30:52 PM	9/04/25, 4:01:14 PM	2h 30m 22s	ana.covolam@ceoxplan.onmicrosoft.com	Organizador								
29	Lucas Zinsly	9/04/25, 1:30:42 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 30m 28s	lucas@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador								
30	Ronaldo Chosaki	9/04/25, 1:31:12 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 29m 58s	ronaldo@ceoxplan.onmicrosoft.com	Apresentador								
31	Guilherme (Não verificado)	9/04/25, 1:31:47 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 29m 24s			Apresentador							
32	Mariana (Não verificado)	9/04/25, 1:31:50 PM	9/04/25, 4:01:10 PM	2h 29m 19s			Apresentador							
33	Tatiana Parizotto (Não verificado)	9/04/25, 1:32:10 PM	9/04/25, 4:01:14 PM	2h 29m 3s			Apresentador							
34	Monike (Não verificado)	9/04/25, 1:32:52 PM	9/04/25, 4:01:11 PM	2h 28m 19s			Apresentador							
35	Vitor Pires Vencovsky (Não verificado)	9/04/25, 1:37:04 PM	9/04/25, 4:01:10 PM	2h 24m 6s			Apresentador							
36	Luciano Martins	9/04/25, 1:39:17 PM	9/04/25, 3:10:27 PM	1h 31m 9s			Apresentador							
37	Thais Grolli	9/04/25, 1:55:10 PM	9/04/25, 4:01:21 PM	2h 6m 10s			Apresentador							
38	Jacineia (Externo)	9/04/25, 2:08:17 PM	9/04/25, 2:34:34 PM	26m 16s	jacineia@dual.ind.br	Apresentador								
39	Vanessa (Não verificado)	9/04/25, 2:15:30 PM	9/04/25, 5:22:05 PM	3h 6m 35s			Apresentador							
40	Juli Gama (Externo)	9/04/25, 2:16:49 PM	9/04/25, 4:01:16 PM	1h 44m 23s	popi@dual.ind.br	Apresentador								
41	Carlos Eduardo Osório Xavier	9/04/25, 2:40:26 PM	9/04/25, 4:01:17 PM	1h 20m 50s	ceoisgo@ceoxplan.com.br	Apresentador								
42														

Job n°:	55357	Report date:	25/08/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Lista de presença	Issue n°:	1A	Page n°:	5of5

Anexo VII - Plano de Amostragem

DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA

A amostragem é uma [...] técnica que consiste na obtenção de informações a respeito de uma população a partir da investigação de apenas uma parte da mesma. O objetivo da utilização de amostragem é obter informações sobre uma parte da população e fazer afirmações válidas a respeito de suas características. É bastante útil em situações em que a execução do censo é inviável ou antieconômica e a informação obtida da amostra é suficiente para atender aos objetivos pretendidos (CGU, 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 asseguração necessário para a auditoria. Assim, para minimizar riscos ou mesmo omissão, pode-se adotar métodos estatísticos por meio de um plano de amostragem (UFMG, 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, foi utilizada a técnica da amostragem sistemática (AS), que é o processo de escolha de elementos de uma população conhecida N , através de amostragem aleatória simples (AAS). Uma amostra sistemática de tamanho n é constituída dos elementos de ordem $K, K + r, K + 2r, \dots$, 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.

Para a certificação da **DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA**, no período de março a junho de 2025, a auditoria foi conduzida conforme ISO 19011, e abaixo seguem as amostragens verificadas:

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

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

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

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

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

C.1. Elegibilidade

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

SOJA:

- Os 10 imóveis rurais (CAR) com os maiores valores de biomassa da RenovaCalc da DUAL Biodiesel + os 10 maiores imóveis rurais do Intermediário (LDC).
- Dos 85 imóveis rurais (CAR) restantes, 46 imóveis rurais 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	85	
Amostra corrigida pela população	46	<i>Considere este tamanho de amostra.</i>

ALGODÃO:

- Filial 3: dos 13 imóveis rurais (CAR) que entraram na elegibilidade do óleo de algodão, foi analisado sua totalidade.
- Filial 5: dos 17 imóveis rurais (CAR) que entraram na elegibilidade do óleo de algodão, foi analisado sua totalidade.

Assim, foram analisados o total (óleo de soja + óleo de algodão) de 96 imóveis rurais quanto aos critérios de elegibilidade. Todos foram considerados elegíveis.

C.2. Evidências de Fornecedores

Os dados oriundos dos fornecedores foram auditados em sua totalidade, tendo sido considerado um intermediário, a LDC.

C.3. RenovaCalc

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

Rafael Yukio O. Noguchi

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



AMOSTRAS SELECIONADAS

SOJA

Identificação do produtor de biomassa	CNPJ/CPF	Produtor de biomassa possui algum CAR inelegível?	Número de registro no CAR (ou número de protocolo)	Situação do CAR	Município	Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa)	OBS
DUAL							
137664346. (2025)	04733767003600	não	MT-5105101-7040358A3EA04EF298F200FA243B8C6F	Ativo	Juara	4828,29	10 MAIORES
139680012. (2025)	00532008103	não	MT-5102637-3E73CEDE271048A6B5A1D2F9FD6653C7	Ativo	Campo Novo do Parecis	4009,48	10 MAIORES
132596296. (2025)	18261108953	não	MT-5102637-7934561F6C894EBCA115075DC816655C	Ativo	Campo Novo do Parecis	3615,03	10 MAIORES
138280398. (2025)	29116589068	não	MT-5101902-7D9565DBB85941F58A08F2F6F01CF4E1	Ativo	Brasnorte	3613,57	10 MAIORES
132898578. (2025)	32995359000132	não	MT-5107305-AE3A1D1E7FB941EC9B73059C93AC0F7B	Ativo	São José do Rio Claro	3000,00	10 MAIORES
137753888. (2025)	00369990161	não	MT-5102637-65B242CDF84C4A719E454DA079B4AE6B	Ativo	Campo Novo do Parecis	2445,30	10 MAIORES
137355092. (2025)	03661584146	não	MT-5102637-4FF262C0B95C478CA7A7C77A6D4814F1	Ativo	Campo Novo do Parecis	2103,82	10 MAIORES
132353610. (2025)	20812400925	não	MT-5102637-0E153A003DF64EFD81EBE4AF1FC89D1D	Ativo	Campo Novo do Parecis	1848,04	10 MAIORES
132484722. (2025)	33719578100	não	MT-5102637-994F952F3A3946DEBC3DEF932BBEC9AD	Ativo	Campo Novo do Parecis	1689,08	10 MAIORES
135921295. (2025)	03760970605	não	MT-5108857-558434E95EED4B27BDE92765953D99B4	Ativo	Nova Marilândia	1515,04	10 MAIORES
LDC							
133256375. (2025)	45909369172	não	MT-5102678-A3D0EA0360574CA9A2F26BBB26E62F9D	Ativo	Campo Verde	2726,03	10 MAIORES
132288095. (2025)	27555585049	não	MT-5100300-3EBA62F7DBFD4C5493F919939AAC4AD5	Ativo	Alto Araguaia	2289,58	10 MAIORES
132767287. (2025)	08647682068	não	MT-5108105-A7AC21C926304EB8A3BFC9760A360A64	Ativo	Tesouro	2210,07	10 MAIORES
138775583. (2025)	16346483900	não	MT-5104609-122539A5ACBE46CC870BA2E77C18873C	Ativo	Itiquira	1757,41	10 MAIORES
132288095. (2025)	27555585049	não	MT-5100300-62CCAF7D2AF448B8C4E69F927DDACE0	Ativo	Alto Araguaia	1555,77	10 MAIORES
133562522. (2025)	09409968000574	não	MT-5108204-CFEC674E03144EB18E11AC5593CCF173	Ativo	Torixoréu	1482,42	10 MAIORES
133237001. (2025)	53878531915	não	MT-5104807-B6DB5E11AC76487BA729FCAA0B36BAFF	Ativo	Jaciara	1433,46	10 MAIORES
133228908. (2025)	40540189120	não	MT-5104807-4C9479EED1144193891E1407D2D89431	Ativo	Jaciara	1422,94	10 MAIORES
133562522. (2025)	09409968000574	não	MT-5108204-696CB30A42AA40F0994DBB3C7DDFC87F	Ativo	Torixoréu	1412,97	10 MAIORES

Identificação do produtor de biomassa	CNPJ/CPF	Produtor de biomassa possui algum CAR inelegível?	Número de registro no CAR (ou número de protocolo)	Situação do CAR	Município	Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa)	OBS
133282759. (2025)	11994940972	não	MT-5103007-D491D78C09944DE88CFF882E26A5877D	Ativo	Chapada dos Guimarães	1375,22	10 MAIORES
137355092. (2025)	03661584146	não	MT-5102637-1260DAA2F34D4E3F9C9FFBFD0296FD36	Ativo	Campo Novo do Parecis	1346,42	DUAL
133466906. (2025)	35663600159	não	MT-5102637-474089EF21D348CE9E18AE569FBC7601	Ativo	Campo Novo do Parecis	1284,36	DUAL
133688348. (2025)	45277133968	não	MT-5101902-E951E3113F1446F0B120332592CBA349	Ativo	Brasnorte	1430,95	DUAL
133688348. (2025)	45277133968	não	MT-5101902-F50E97E19D9843C4A3B5B074D6CAA3D4	Ativo	Brasnorte	1142,70	DUAL
137553820. (2025)	28415221991	não	MT-5101902-EDC9857A42DE42F793B08A6106505359	Ativo	Brasnorte	989,20	DUAL
132813220. (2025)	10457097949	não	MT-5106372-A7AF5527A0C3480CABEBAE78C1B21545	Ativo	Pedra Preta	908,17	LDC
133192814. (2025)	02076338195	não	MT-5103007-0C362743840C4592B99A23FE38B391D6	Ativo	Chapada dos Guimarães	884,55	LDC
133806081. (2025)	53314743904	não	MT-5102637-028BBAB4EF774A88AA19BCD59D47AC36	Ativo	Campo Novo do Parecis	939,57	DUAL
133562522. (2025)	09409968000574	não	MT-5108204-4805CBDD7E5744B08F6FC4E1C707D5F7	Ativo	Torixoréu	1279,11	LDC
132723280. (2025)	78001030130	não	MT-5103502-14F7FE50FF00494C9B131C0C81258526	Ativo	Diamantino	800,00	DUAL
137664346. (2025)	04733767003600	não	MT-5105101-54AC1A7F8C1B4AF2BB8315B958018693	Ativo	Juara	961,11	DUAL
136654851. (2025)	52406555968	não	MT-5107875-99851DE317F54D0586BB10EA245974A9	Ativo	Sapezal	807,69	DUAL
133192814. (2025)	02076338195	não	MT-5103007-6613D148A40B4CAB9F9DB5AB8ABFFC83	Ativo	Chapada dos Guimarães	1265,23	LDC
132288095. (2025)	27555585049	não	MT-5100300-1C8BCF93B79F4CF5B6F137E2714FC7ED	Ativo	Alto Araguaia	894,82	LDC
135921295. (2025)	03760970605	não	MT-5108857-0D8D2E4EDC204B68928AA756E72D6EF7	Ativo	Nova Marilândia	884,96	DUAL
132767287. (2025)	08647682068	não	MT-5108105-1FECE3F4BD304D03AB50D3D82B993E38	Ativo	Tesouro	962,89	LDC
132723280. (2025)	78001030130	não	MT-5103502-AA02A4C06DC74F6D9414E20594A1ACAD	Ativo	Diamantino	800,00	DUAL
132723280. (2025)	78001030130	não	MT-5103502-F586D65A48DF49DD92B0BD0BFB1AAE75	Ativo	Diamantino	800,00	DUAL
132596318. (2025)	15648575904	não	MT-5102637-A13983CEA88B4F448BDE02712FF65198	Ativo	Campo Novo do Parecis	620,16	DUAL
134594622. (2025)	38476576153	não	MT-5102637-5FD432742DDA42149C4B8B5D1C6EAE6F	Ativo	Campo Novo do Parecis	1086,86	DUAL
133237001. (2025)	53878531915	não	MT-5104807-ECAEA59486164A3F9C451D96078AC9B0	Ativo	Jaciara	607,54	LDC
132483424. (2025)	30971985049	não	MT-5102637-17D8F7AAA7864981B0BE8FFE49E0A9E3	Ativo	Campo Novo do Parecis	600,00	DUAL
139680012. (2025)	00532008103	não	MT-5102637-8AB1A456B58D469AA3B4CA02FB9D31B2	Ativo	Campo Novo do Parecis	597,35	DUAL
132693968. (2025)	24368431049	não	MT-5104807-17E2208BC08C4ECC85C6D4C633202BEA	Ativo	Jaciara	697,93	LDC



Identificação do produtor de biomassa	CNPJ/CPF	Produtor de biomassa possui algum CAR inelegível?	Número de registro no CAR (ou número de protocolo)	Situação do CAR	Município	Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa)	OBS
134739450. (2025)	03994004195	não	MT-5100300-DD09D839AFDB4FB7BF61CCC29584A12F	Ativo	Alto Araguaia	506,14	LDC
137936931. (2025)	01847360998	não	MT-5107875-FE6B73AA21BB4636B22691E6457D1E8B	Ativo	Sapezal	495,86	DUAL
132484617. (2025)	52247228100	não	MT-5102637-994ECFF194D442F1910E552DD0C606E6	Ativo	Campo Novo do Parecis	600,00	DUAL
135591961. (2025)	97358860144	não	MT-5103502-1CAFC50F42384B988E1D7845A63A5FB3	Ativo	Diamantino	539,01	DUAL
132693968. (2025)	24368431049	não	MT-5104807-A9DE3F4F8D404A149370F00E6003AE0F	Ativo	Jaciara	797,87	LDC
133562522. (2025)	09409968000574	não	MT-5108204-AE5CD6D1BD954816A1EE2393E82D7E4A	Ativo	Torixoréu	1062,19	LDC
133670635. (2025)	57391211087	não	MT-5102637-55DA8B65599647A6B9DD6F9372C8FAD6	Ativo	Campo Novo do Parecis	1111,44	DUAL
132758920. (2025)	53203607115	não	MT-5102637-BE1F5CDF751249C9A34DFD4846223D24	Ativo	Campo Novo do Parecis	541,02	DUAL
137664346. (2025)	04733767003600	não	MT-5105101-E6E45D18DA6A4F059B698AF1AA9AE663	Ativo	Juara	1464,14	DUAL
133688348. (2025)	45277133968	não	MT-5101902-91BD69B935754D39B3FDC44AC1FDE582	Ativo	Brasnorte	477,79	DUAL
138775583. (2025)	16346483900	não	MT-5104609-A14B3B07757A4CF49F8AEE4D76F87CA5	Ativo	Itiquira	1055,73	LDC
132288095. (2025)	27555585049	não	MT-5100300-68ADB2557D75445A8A766B2D9104A9CD	Ativo	Alto Araguaia	715,05	LDC
132483670. (2025)	39471470072	não	MT-5102637-3975E63E740246FA91E38799295032C4	Ativo	Campo Novo do Parecis	330,64	DUAL
133237001. (2025)	53878531915	não	MT-5104807-33BCE3C583F745A79DB044C92B5CED78	Ativo	Jaciara	339,92	LDC
134739450. (2025)	03994004195	não	MT-5100300-37D9275142204653B656CA3CDA1F3A58	Ativo	Alto Araguaia	311,01	LDC
135964539. (2025)	02956147145	não	MT-5102637-66DBF277D629415591640F9CF81C881C	Ativo	Campo Novo do Parecis	606,04	DUAL
133192814. (2025)	02076338195	não	MT-5103007-393A6F7948294232AA68DA3ADC49D121	Ativo	Chapada dos Guimarães	1095,29	LDC
133562522. (2025)	09409968000574	não	MT-5108204-1400670F7C7B4B52A8A0A9D142A3242F	Ativo	Torixoréu	313,67	LDC
136340563. (2025)	97753394134	não	MT-5103502-78458544A01A4B859EB34A01EF385116	Ativo	Diamantino	480,00	DUAL
132288095. (2025)	27555585049	não	MT-5100300-BF19E5EDFC854403ADCFD39174161F16	Ativo	Alto Araguaia	248,43	LDC
132456206. (2025)	01726174999	não	MT-5102637-1FAD2FDAE51A4A389DC8E6F51599EA06	Ativo	Campo Novo do Parecis	520,28	DUAL
133192814. (2025)	02076338195	não	MT-5103007-B662ACFDAE0742788E72D0086098A1A8	Ativo	Chapada dos Guimarães	545,12	LDC

ALGODÃO

Identificação do produtor de biomassa	CNPJ/CPF	Produtor de biomassa possui algum CAR inelegível ?	Número de registro no CAR (ou número de protocolo)	Situação do CAR	Município	Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa)
FILIAL 3						
AGROPECUARIA MAGGI LTDA - 132321483. (2024)	00315457000780	não	MT-5107875-84164E4C30C5449FB6254B1D6F8B7F39	Ativo	Sapezal	259,76
AGROPECUARIA MAGGI LTDA - 132321483. (2024)	00315457000780	não	MT-5107875-C913CE0F4F3B4473842985AA1AB47C29	Ativo	Sapezal	5.917,34
AGROPECUARIA MAGGI LTDA - 132321483. (2024)	00315457000780	não	MT-5107875-E0717D03C2F342B2A4A7B28720ECCBE8	Ativo	Sapezal	12.758,58
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-113B80247D84465EAEFA069AF87C46A8	Ativo	Sapezal	197,98
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-30BB54139C4943AEB3E5AE28CAFDEC77	Ativo	Sapezal	10.019,37
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-3A692103EE494DBEACD80BB83E78F68C	Ativo	Sapezal	1.589,81
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-9FF82C2B865848FD9F3F93356CDA0922	Ativo	Sapezal	193,83
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-B347B987565744638E6B4BA5140DBC9B	Ativo	Sapezal	751,13
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-B7B5706366E5420A885129F973035D49	Ativo	Sapezal	152,01
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-C6736D3BEE7941CCB5779EDC9CA25610	Ativo	Sapezal	668,37
SCHEFFER & CIA LTDA - 133394859. (2024)	04733767000261	não	MT-5107875-FA14907D03524C5D862F5B8F6C695046	Ativo	Sapezal	1.226,37
GELSO LUIZ CIMA E OUTROS - 135424038. (2024)	18502210068	não	MT-5107875-2F3099AE3CCE48AEA3A2E7B7A323088E	Ativo	Sapezal	2.952,66
KLEVERSON SCHEFFER E OUTRO - 137120680. (2024)	94178020110	não	MT-5102637-0E153A003DF64EFD81EBE4AF1FC89D1D	Ativo	Campo Novo do Parecis	2.915,33
FILIAL 5						
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5106224-0C9D670D0DDD4003B8F512DEAFDC5173	Ativo	Nova Mutum	5.071,16
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5108006-28DF0889279542BF91E404312CECE2DF	Ativo	Tapurah	421,07
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5108006-3587837CE67F4DA0BDA788D0CF11B765	Ativo	Tapurah	507,61
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5108006-617E8FF3B7984DC190E54CF9C4BE721C	Ativo	Tapurah	2.774,38



Identificação do produtor de biomassa	CNPJ/CPF	Produtor de biomassa possui algum CAR inelegível ?	Número de registro no CAR (ou número de protocolo)	Situação do CAR	Município	Quantidade comprada pela unidade produtora de biocombustível (t biomassa)
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5108006-94BAAC928BFE4F8893A3D3A5C14C31D2	Ativo	Tapurah	1.077,75
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5108006-95846A26CDA743D498E1C455E58DD00F	Ativo	Tapurah	8.325,59
BOM FUTURO AGRICOLA LTDA. (2024)	10425282002923	não	MT-5108006-F257FDCC2BF4467C9F26108A6CAFBFD8	Ativo	Tapurah	135,21
OLI BALTAZAR LERMEN. (2024)	33376310963	não	MT-5106240-032F662011824172B22B6E4E8AA12E5D	Ativo	Nova Ubiratã	902,59
OLI BALTAZAR LERMEN. (2024)	33376310963	não	MT-5106240-66F7AE7B5466472A8C34179EE87A0FF3	Ativo	Nova Ubiratã	979,12
OLI BALTAZAR LERMEN. (2024)	33376310963	não	MT-5106240-DEA945181E1945B888375C8C557837C8	Ativo	Nova Ubiratã	715,57
OLI BALTAZAR LERMEN. (2024)	33376310963	não	MT-5107925-4B5AC094359C43BC9110434BFE060915	Ativo	Sorriso	4.038,14
GIRASSOL AGRICOLA LTDA. (2024)	09409968000493	não	MT-5106372-5C48DA4F5AD64B6AA5AD314A9AC34CE2	Ativo	Pedra Preta	965,50
GIRASSOL AGRICOLA LTDA. (2024)	09409968000493	não	MT-5106372-C7FE42F400AA4EE488CAA437915440C0	Ativo	Pedra Preta	1.696,87
GIRASSOL AGRICOLA LTDA. (2024)	09409968000493	não	MT-5106372-E32292B133424C2D8BC6C6BBAF303757	Ativo	Pedra Preta	2.871,84
OSMAR MARTIGNAGO JUNIOR E CAROLYNE M. PR. (2024)	03035815143	não	MT-5107792-7DE59D94168141089FDB76F6759F0F2A	Ativo	Santo Antônio do Leste	2.730,26
ORLANDO HENRIQUE FERRARI POLATO E OUTROS. (2024)	62784846172	não	MT-5106372-2EA58302DCB44CE694269BB498DFEE30	Ativo	Pedra Preta	2.593,18
ORLANDO HENRIQUE FERRARI POLATO E OUTROS. (2024)	62784846172	não	MT-5106372-5A4F4F72FAC242CB9E568D0F8537F093	Ativo	Pedra Preta	1.906,82

Anexo VII – Visita Industrial

Organização:	DUAL DUARTE ALBUQUERQUE COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA
Endereço:	Rod. BR 364, KM 180 Perímetro Urbano Pedra Preta MT CEP:78795-000
Auditor:	Tatiana M. Parizotto (Auditora Líder) / Adriano Angelotti (Auditor Membro)
Referência:	Resolução ANP nº 984/2025.

A visita industrial na usina foi realizada no dia 19 de agosto 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) da **Dual Duarte Albuquerque Comércio e Indústria Ltda** 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 inseridos os dados no sistema para os indicadores do programa.

A visita *in loco* foi acompanhada pelo Sr Gleison Carvalho – Gerente de Produção e com o Sr. Kaio Lopes – Supervisor Administrativo. Os demais participantes da visita técnica foram:

- Lucas Vieira Mendonça – Supervisor de Utilidades;
- Ivan Fernandes Cangussu – Supervisor de Turno;
- Gilvan Fernandes França – Supervisor de Turno;
- Valdir de Souza Santos – Mecânico Sênior;
- Bruno Trindade dos Santos – Balança e Faturamento.

PROCESSO DO BIODIESEL

A princípio, a matéria-prima (óleo) é armazenada no pátio, por onde será realizada uma inspeção, isto é, uma análise do óleo. São contabilizados, aproximadamente, de 450 a 500m³ por dia. Logo após, o caminhão vai para o setor de **Balança**. Durante a visita na **Balança** foram verificados os dados que são registrados dos caminhões como nome do motorista, quantidade pesada, nº do caminhão, etc. Na chegada, é realizado um cadastro do motorista. Logo após, é feita uma inspeção cujos dados são registrados no Portal Trizy e no Sistema Saturno, que é a marca da balança. Do sistema Saturno, os dados são, automaticamente, enviados para o Sistema TOTVS Protheus que, por último, serão inseridos na RENOVACALC.

Após a saída da **Balança**, o óleo é estocado em tanques, cujas capacidades são de 1.680 tons para óleo de algodão e 1.404 tons para óleo de soja.

A 3ª etapa será o **Pré-Tratamento**. Após a inspeção e registro de dados na Balança, os produtos de óleo de soja e de óleo de algodão vão para a área de **Tratamento do Biodiesel**. A Estação de Tratamento funciona 24 horas, por onde passa 20.000kg/h de óleo. Todo o maquinário funciona com energia elétrica.

Após a passagem pela área de **Tratamento do Biodiesel**, os óleos são estocados no Tanque Neutro, por onde passam pelo processo de Trasesterificação (processo que transforma o óleo neutro em bio-combustível). Desse processo, ocorre as saídas de biodiesel, além de outros produtos, como glicerina e oleína. Nesse processo, o óleo reage com o metanol que neutraliza o biodiesel com água. O bio-combustível sai limpo e secado para o **Tanque Diário**. Os subprodutos glicerina e oleína vão para tanques próprios. É necessário destacar que, mensalmente, há 12 horas de parada para manutenção,

Job nº:	55357	Report date:	19/08/2025	VisitType:	1	Visit nº:	1
CONFIDENTIAL	Document:	Visita Industrial	Issue nº:	1A	Page nº:	1 of 2	

além de adversidades indeterminadas.

A quantidade diária que entra no **Pré-Tratamento**, equivale a 480.000 kg. Durante o processo, existe a perda de 7% x 20.000kg/h, determinando, assim, a saída do biodiesel.

Após a estocagem no **Tanque de Óleo Neutro**, o biodiesel vai para o **Tanque Diário** ou **Tanque de Expedição** (2 tanques com capacidade de 340m³), em que ocorre a análise e rastreamento do biodiesel. A empresa envia para o Laboratório Lab Agronalises, acreditado pela ANP, em Cuiabá, 6 amostras para a realização de 26 análises, aproximadamente. Após a análise, o biodiesel retorna para o **Tanque de Expedição** (3 tanques com capacidade de 1.500m³). O Laudo da Análise acompanha a Nota Fiscal no carregamento. Este Laudo, conterá, toda a rastreabilidade.

Do **Tanque de Expedição**, ocorre o **Carregamento**, em que o processo será finalizado. Nessa etapa, são carregados, aproximadamente, 500m³ diários, variando, de acordo com a necessidade do cliente.

Obs.: A empresa possui uma caldeira movida a biomassa (cascas de caroço de algodão), com entrada diária de 31 toneladas, aproximadamente.

Job n°:	55357	Report date:	19/08/2025	VisitType:	1	Visit n°:	1
CONFIDENTIAL		Document:	Visita Industrial	Issue n°:	1A	Page n°:	2 of 2