

Análise Vertical

Começando com a **Análise Vertical**, que ajuda a verificar quanto, percentualmente, cada conta de Custos ou Despesas representa quando comparada a Receita Bruta. Com a Análise Vertical, o gestor pode monitorar longo tempo se os percentuais permanecem estáveis e de acordo com o esperado. Caso contrário, consegue identificar quais os principais itens que estão impactando os resultados (além do que deveriam) e realizar os ajustes necessários.

Na imagem abaixo você tem um exemplo de DRE com uma coluna de Análise Vertical (clique na imagem para ampliar):

DRE - Demonstrativo de Resultados do Exercício

[Esconder Filtros e Opções](#)

Exibir Colunas: Planejado Realizado Histórico Variação (%) Análise Horizontal

Horizonte de Análise: De: 01/2016 Até: 12/2016

Análise Vertical

Variações: Planejado X Realizado

Filtros: Meus Filtros: Selecionar um filtro salvo

Canais de Distribuição: Unidades de Negócio: Centro de Resultado: Contas: Despesas Variáveis: Cargos e Funcionários:

Produtos: Dedições: Matérias-Prima: Investimentos: Gastos Pessoal:

Gerar Relatório Limpar

Estrutura	jan/2016 Planejado	jan/2016 A.V. Planejado	fev/2016 Planejado	fev/2016 A.V. Planejado	mar/2016 Planejado	mar/2016 A.V. Planejado	abr/2016 Planejado	abr/2016 A.V. Planejado	mai/2016 Planejado	mai/2016 A.V. Planejado	jun/2016 Planejado	jun/2016 A.V. Planejado
► (+) RECEITA DE VENDAS BRUTA	486.76	100%	485.460	100%	485.460	100%	445.110	100%	444.860	100%	443.460	100%
► (-) DEDUÇÕES DA RECEITA	88.620	18,2%	88.620	18,3%	88.620	18,3%	76.522	17,2%	76.389	17,2%	76.025	17,1%
► (+) RECEITA VENDAS LÍQUIDA	398.14	81,8%	396.840	81,7%	396.840	81,7%	368.580	82,8%	368.271	82,8%	367.435	82,9%
► (-) CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS	92.408	19%	91.854	18,9%	91.854	18,9%	83.034	18,7%	85.240	19,2%	85.240	19,2%
► (+) MARGEM BRUTA	305.73	62,8%	304.985	62,8%	304.985	62,8%	285.554	64,2%	283.031	63,7%	282.195	63,6%
DESPESAS VARIAVEIS												
(+) MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	305.73	62,8%	304.985	62,8%	304.985	62,8%	285.554	64,2%	283.031	63,7%	282.195	63,6%
► (-) GASTOS E DESPESAS	173.95	35,7%	174.979	35%	174.972	35%	173.830	39,1%	173.830	39,1%	173.830	39,2%
► GASTOS COM PESSOAL	100.60	20,7%	100.606	20,7%	100.606	20,7%	99.102	22,3%	99.102	22,3%	99.102	22,3%
► DESPESAS OPERACIONAIS	73.35	15,1%	74.373	15,3%	74.386	15,3%	74.729	16,8%	74.729	16,8%	74.729	16,9%
(+) EBITDA	131.78	27,1%	130.006	26,8%	130.013	26,8%	111.724	25,1%	109.201	24,6%	108.364	24,4%
► (-) DEPRECIAÇÃO	214	0%	214	0%	214	0%	214	0%	214	0%	214	0%
(+) RESULTADO OPERACIONAL	131.567	27%	129.792	26,7%	129.800	26,7%	111.510	25,1%	108.987	24,5%	108.151	24,4%

Análise Horizontal

Já a **Análise Horizontal** auxilia a identificar a proporção entre o aumento ou diminuição das Receitas, Custos e Despesas ao longo do tempo. Em outras palavras, na Análise Horizontal, sempre comparamos o resultado do mês com o resultado do mês anterior, ajudando assim a monitorar produtividade e a rentabilidade da empresa e entendendo se os resultados estão melhorando ou piorando.

Veja um exemplo de DRE com Análise Horizontal (clique na imagem para ampliar):

DRE - Demonstrativo de Resultados do Exercício

[Esconder Filtros e Opções](#)

Exibir Colunas: Planejado Realizado Histórico Variação (%) Análise Horizontal Análise Vertical

Horizonte de Análise: De: 01/2016 Até: 12/2016

Análise Horizontal

Variações: Planejado X Realizado

Filtros: Meus Filtros: Selecionar um filtro salvo

Canais de Distribuição: Unidades de Negócio: Centro de Resultado: Contas: Despesas Variáveis: Cargos e Funcionários:

Produtos: Dedições: Matérias-Prima: Investimentos: Gastos Pessoal:

Gerar Relatório Limpar

Estrutura	jan/2016 Planejado	fev/2016 Planejado	fev/2016 A.H. Planejado	mar/2016 Planejado	mar/2016 A.H. Planejado	abr/2016 Planejado	abr/2016 A.H. Planejado	mai/2016 Planejado	mai/2016 A.H. Planejado	jun/2016 Planejado	jun/2016 A.H. Planejado	jul/2016 Planejado	A
► (+) RECEITA DE VENDAS BRUTA	486.784	485.460	-0,3%	485.460	0%	445.110	-8,3%	444.860	-0,1%	443.460	-0,3%	443.810	
► (-) DEDUÇÕES DA RECEITA	88.620	88.620	0%	88.620	0%	76.522	-13,7%	76.389	-0,2%	76.025	-0,5%	76.062	
► (+) RECEITA VENDAS LÍQUIDA	398.144	396.840	-0,3%	396.840	0%	368.580	-7,1%	368.271	-0,1%	367.435	-0,2%	367.548	
► (-) CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS	92.408	91.854	-0,6%	91.854	0%	83.034	-8,8%	85.240	2,7%	85.240	0%	85.240	
► (+) MARGEM BRUTA	305.736	304.985	-0,2%	304.985	0%	285.554	-6,4%	283.031	-0,9%	282.195	-0,3%	282.307	
DESPESAS VARIAVEIS													
(+) MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	305.736	304.985	-0,2%	304.985	0%	285.554	-6,4%	283.031	-0,9%	282.195	-0,3%	282.307	
► (-) GASTOS E DESPESAS	173.956	174.979	0,6%	174.972	-0%	173.830	-0,7%	173.830	0%	173.830	0%	173.830	
► GASTOS COM PESSOAL	100.606	100.606	0%	100.606	0%	99.102	-1,5%	99.102	0%	99.102	0%	99.102	
► DESPESAS OPERACIONAIS	73.350	74.373	1,4%	74.366	-0%	74.729	0,5%	74.729	0%	74.729	0%	74.729	
(+) EBITDA	131.781	130.013	-1,3%	130.013	0%	111.724	-14,1%	109.201	-2,3%	108.364	-0,8%	108.477	
► (-) DEPRECIAÇÃO	214	214	0%	214	0%	214	0%	214	0%	214	0%	214	
(+) RESULTADO OPERACIONAL	131.567	129.792	-1,3%	129.800	0%	111.510	-14,1%	108.987	-2,3%	108.151	-0,8%	108.263	

DRE Planejado x Realizado

Na sequencia, temos **DRE Planejado x Realizado**, que nos mostra se os objetivos e metas planejados estão sendo alcançados. É normal que haja desvios e nem tudo saia como planejamos, mas se as coisas estiverem fugindo demais ao esperado, podem ser necessárias ações mais “enérgicas” para retomar o curso planejado (ou aproveitar as oportunidades, caso os desvios sejam positivos).

Você pode fazer isto de uma maneira muito simples, criando mais uma coluna em sua Demonstração de Resultados do Exercício e realizar a comparação dos **resultados planejados** com os **resultados realizados**, se baseando nas mesmas estruturas que foram utilizadas para as projeções, como neste exemplo (clique na imagem para ampliar):

DRE - Demonstrativo de Resultados do Exercício

[Esconder Filtros & Opções](#)

Exibir Colunas: Planejado Realizado Histórico
 Variação (\$) Variação (%) Análise Horizontal
 Análise Vertical

Horizonte de Análise: De: 02/2016 Até: 12/2016

Filtros: Meus Filtros: Selecione um filtro salvo

Canais de Distribuição: Centro de Resultado

Produtos: ... Contas: ...
Deduzões: Matérias-Prima: ...
Unidades de Negócio: Investimentos: ...
Cargos e Funcionários: Gastos Pessoal: ...

Variações: Exibir apenas linhas com variações: Filtrar Variação

Planejado X Realizado

[Gerar Relatório](#) [Limpar](#)

Estrutura	fev/2016 Planejado	fev/2016 Realizado	fev/2016 Variação(%)	mar/2016 Planejado	mar/2016 Realizado	mar/2016 Variação(%)	abr/2016 Planejado	abr/2016 Realizado	abr/2016 Variação(%)	mai/2016 Planejado	mai/2016 Realizado	mai/2016 Variação(%)
► (+) RECEITA DE VENDAS BRUTA	467.460	523.252	+12%	467.460	321.591	-31%	427.110	6.800	-96%	426.660	320	-100%
► (-) DEDUÇÕES DA RECEITA	88.323	97.430	+10%	88.323	55.392	-37%	76.225	0	-100%	76.062	0	-100%
► (=) RECEITA VENDAS LÍQUIDA	379.137	425.822	+12%	379.137	266.199	-30%	350.885	6.800	-96%	350.568	320	-100%
► (+) CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS	89.808	99.323	+11%	89.808	55.554	-30%	80.908	0	-100%	83.110	0	-100%
► (=) MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	289.328	326.499	+13%	289.328	210.644	-27%	266.897	6.800	-97%	267.458	320	-100%
► (-) GASTOS E DESPESAS	174.979	51.579	-71%	174.972	110.939	-37%	173.830	30.303	-83%	173.830	0	-100%
► GASTOS COM PESSOAL	100.606	0	-100%	100.606	0	-100%	99.102	0	-100%	99.102	0	-100%
► DESPESAS OPERACIONAIS	74.373	51.579	-31%	74.366	110.939	+40%	74.729	30.303	-50%	74.729	0	-100%
(=) EBITDA	114.349	274.920	+140%	114.356	98.706	-13%	96.067	-23.503	-124%	93.628	320	-100%
► (-) DEPRECIAÇÃO	214	42	-81%	214	42	-81%	214	42	-81%	214	42	-81%
(=) RESULTADO OPERACIONAL	114.135	274.878	+141%	114.143	98.664	-13%	96.853	-23.545	-126%	93.414	278	-100%

Indicadores de Desempenho

Por fim, o DRE é uma fonte (quase) inesgotável de dados para elaboração de **KPIs** e um grande passo para o sonho de toda empresa que quer começar sua **Gestão de Indicadores Chave de Desempenho**.

Confira na imagem abaixo um exemplo de **Dashboard de Gestão** que você pode criar facilmente para sua empresa a partir dos dados disponíveis na Demonstração de Resultados do Exercício (clique na imagem para ampliar):



DRE

Realizado BRL

	ACM 2023	Jan-2023	Fev-2023	Mar-2023	Abr-2023	Mai-2023	Jun-2023
> RECEITA BRUTA	21.390.723	2.870.256	1.612.750	2.770.311	5.366.886	4.967.072	3.803.448
> DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(1.885.190)	(298.310)	(148.538)	(251.131)	(436.539)	(438.360)	(312.313)
RECEITA LÍQUIDA	19.505.533	2.571.946	1.464.212	2.519.181	4.930.347	4.528.712	3.491.135
> CUSTO DO SERVIÇO/PRODUTO VENDIDO	(15.853.961)	(1.424.448)	(1.734.743)	(2.678.920)	(1.895.793)	(5.176.773)	(2.943.283)
LUCRO BRUTO	3.651.572	1.147.498	(270.531)	(159.740)	3.034.554	(648.061)	547.852
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>18,72%</i>	<i>44,62%</i>	<i>-18,48%</i>	<i>-6,34%</i>	<i>61,55%</i>	<i>-14,31%</i>	<i>15,69%</i>
> DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(3.646.166)	(749.846)	(586.773)	(711.241)	(526.120)	(530.297)	(541.890)
<i>SG&A/Rec.Liq.(%)</i>	<i>-18,69%</i>	<i>-29,15%</i>	<i>-40,07%</i>	<i>-28,23%</i>	<i>-10,67%</i>	<i>-11,71%</i>	<i>-15,52%</i>
EBITDA	5.406	397.652	(857.304)	(870.981)	2.508.434	(1.178.358)	5.961
<i>Margem EBITDA (%)</i>	<i>0,03%</i>	<i>15,46%</i>	<i>-58,55%</i>	<i>-34,57%</i>	<i>50,88%</i>	<i>-26,02%</i>	<i>0,17%</i>
<i>EBITDA/Desp Financ (x)</i>	<i>-0,00x</i>	<i>-40,02x</i>	<i>155,52x</i>	<i>99,74x</i>	<i>-202,34x</i>	<i>23,88x</i>	<i>-0,00x</i>
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	-	-	-	-	-	-	-
> DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	(124.198)	(24.804)	(2.025)	(23.947)	(24.269)	(24.527)	(24.626)
EBIT	(118.792)	372.848	(859.328)	(894.928)	2.484.165	(1.202.885)	(18.664)
<i>Margem EBIT (%)</i>	<i>-0,61%</i>	<i>14,50%</i>	<i>-58,69%</i>	<i>-35,52%</i>	<i>50,39%</i>	<i>-26,36%</i>	<i>-0,53%</i>
> RESULTADO FINANCEIRO	(1.180.604)	117.778	94.507	99.345	91.976	86.727	(1.670.936)
> IMPOSTO DE RENDA E CSLL	(1.501.517)	(181.786)	(126.365)	(166.562)	(314.251)	(390.538)	(322.015)
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(2.800.912)	308.840	(891.187)	(962.145)	2.261.891	(1.506.696)	(2.011.615)
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>-14,36%</i>	<i>12,01%</i>	<i>-60,86%</i>	<i>-38,19%</i>	<i>45,88%</i>	<i>-33,27%</i>	<i>-57,62%</i>