

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2020

**REGENYAL LABORATORIES
S.R.L.**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: SAN BENEDETTO DEL TRONTO
AP VIA VALTELLINA 19/21/23

Codice fiscale: 01942840446

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	43
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	45
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	51

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VALTELLINA 19/21/23 - 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO (AP)
Codice Fiscale	01942840446
Numero Rea	AP 000000186086
P.I.	01942840446
Capitale Sociale Euro	40.000 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	212009
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	411	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.085.673	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.082.263	0
Totale immobilizzazioni immateriali	2.168.347	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	316.437	331.761
2) impianti e macchinario	769.204	83.851
3) attrezzature industriali e commerciali	50.771	51.216
4) altri beni	49.335	2.622
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.077.025	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.262.772	469.450
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.738	1.738
Totale partecipazioni	1.738	1.738
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.110	1.110
Totale crediti verso altri	1.110	1.110
Totale crediti	1.110	1.110
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.848	2.848
Totale immobilizzazioni (B)	4.433.967	472.298
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	795.474	1.157.644
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	41.203	16.144
4) prodotti finiti e merci	320.338	519.384
Totale rimanenze	1.157.015	1.693.172
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.276.334	1.132.569
Totale crediti verso clienti	1.276.334	1.132.569
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	299.970	0
Totale crediti verso controllanti	299.970	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.199	226.421
Totale crediti tributari	310.199	226.421
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.150.289	1.210.306
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	333.300
Totale crediti verso altri	1.150.289	1.543.606
Totale crediti	3.036.792	2.902.596

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.400	1.400
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.400	1.400
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.869.288	1.630.174
3) danaro e valori in cassa	11.310	3.617
Totale disponibilità liquide	2.880.598	1.633.791
Totale attivo circolante (C)	7.075.805	6.230.959
D) Ratei e risconti	44.523	33.730
Totale attivo	11.554.295	6.736.987
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
III - Riserve di rivalutazione	2.741.356	0
IV - Riserva legale	11.166	11.166
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.399.735	7.249
Varie altre riserve	(1)	0
Totale altre riserve	4.399.734	7.249
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.442.935
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.248.076	2.016.220
Totale patrimonio netto	8.440.332	4.517.570
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	6.433	0
Totale fondi per rischi ed oneri	6.433	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	236.378	193.218
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	250.277
esigibili oltre l'esercizio successivo	966.667	0
Totale debiti verso banche	966.667	250.277
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	356.362	80.184
Totale acconti	356.362	80.184
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	550.446	1.021.786
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	210
Totale debiti verso fornitori	550.446	1.021.996
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	731
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	731
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.028	472.461
esigibili oltre l'esercizio successivo	56.521	0
Totale debiti tributari	201.549	472.461
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.782	23.311
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.782	23.311
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	185.683	177.236
Totale altri debiti	185.683	177.236

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Totale debiti	2.264.489	2.026.196
E) Ratei e risconti	606.663	3
Totale passivo	11.554.295	6.736.987

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.620.081	10.653.075
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(187.164)	176.033
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.517	136.838
altri	214.631	55.718
Totale altri ricavi e proventi	219.148	192.556
Totale valore della produzione	9.652.065	11.021.664
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.282.396	5.062.096
7) per servizi	819.945	2.225.571
8) per godimento di beni di terzi	69.954	62.653
9) per il personale		
a) salari e stipendi	636.066	632.961
b) oneri sociali	184.743	194.919
c) trattamento di fine rapporto	51.621	43.269
e) altri costi	820	520
Totale costi per il personale	873.250	871.669
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.394	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	117.770	106.264
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.433	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	140.597	106.264
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	348.992	(529.853)
14) oneri diversi di gestione	364.952	427.997
Totale costi della produzione	7.900.086	8.226.397
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.751.979	2.795.267
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	75	116
Totale proventi diversi dai precedenti	75	116
Totale altri proventi finanziari	75	116
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	837	3.623
Totale interessi e altri oneri finanziari	837	3.623
17-bis) utili e perdite su cambi	(3.859)	(1.063)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.621)	(4.570)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.747.358	2.790.697
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	499.282	774.477
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	499.282	774.477
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.248.076	2.016.220

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.248.076	2.016.220
Imposte sul reddito	499.282	774.477
Interessi passivi/(attivi)	762	3.507
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.748.120	2.794.204
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	51.621	43.269
Ammortamenti delle immobilizzazioni	134.164	106.264
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	185.785	149.533
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.933.905	2.943.737
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	536.157	(705.887)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(143.765)	338.037
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(471.340)	855.350
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(10.793)	27.176
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	606.660	(6.996)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(386.068)	(946.565)
Totale variazioni del capitale circolante netto	130.851	(438.885)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.064.756	2.504.852
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(762)	(3.507)
(Imposte sul reddito pagate)	(499.282)	(774.477)
(Utilizzo dei fondi)	6.433	-
Altri incassi/(pagamenti)	(8.461)	(21.075)
Totale altre rettifiche	(502.072)	(799.059)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.354.262	9.583.874
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.911.092)	(191.778)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.184.741)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(333.300)
Disinvestimenti	333.300	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.095.833)	(525.078)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(251.008)	84.341
Accensione finanziamenti	1.022.978	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(296.616)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.674.686	471
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.446.656	84.812
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.705.085	9.143.608

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.630.174	657.412
Assegni	-	520
Danaro e valori in cassa	3.617	6.948
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.633.791	664.880
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.869.288	1.630.174
Danaro e valori in cassa	11.310	3.617
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.880.598	1.633.791

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	9.695.464	11.183.668
(Pagamenti al personale)	(841.158)	(821.810)
(Imposte pagate sul reddito)	(499.282)	(774.477)
Interessi incassati/(pagati)	(762)	(3.507)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.354.262	9.583.874
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.911.092)	(191.778)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.184.741)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(333.300)
Disinvestimenti	333.300	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.095.833)	(525.078)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(251.008)	84.341
Accensione finanziamenti	1.022.978	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(296.616)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.674.686	471
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.446.656	84.812
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.705.085	9.143.608
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.630.174	657.412
Assegni	-	520
Danaro e valori in cassa	3.617	6.948
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.633.791	664.880
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.869.288	1.630.174
Danaro e valori in cassa	11.310	3.617
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.880.598	1.633.791

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

In relazione a quanto previsto dal D.lgs. 13/2015 nel rendiconto finanziario (diretto ed indiretto) sono riepilogati i flussi delle disponibilità liquide rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni e dal denaro e valori di cassa per euro 2.880.599.

Dal rendiconto finanziario emerge che l'incremento delle disponibilità liquide pari a euro 1.246.808 deriva principalmente dalle seguenti cause:

- aumento dei depositi bancari per euro 1.760.886;
- aumento del denaro e valori di cassa per euro 7.693.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge l'attività di fabbricazione di prodotti medicinali e altri preparati farmaceutici e in particolare la produzione di dispositivi medici intradermici ed intrarticolari a base di acido ialuronico.

L'attività viene svolta:

- presso la sede legale di San Benedetto del Tronto (AP) , via Valtellina, n.19 con il codice ATECO 47.91.1 - commercio elettronico di dispositivi medici cosmetici ed integratori alimentari;
- presso la sede di Spello (PG), viale dell'Industria, 5/A, con i codici:
 - 1) ATECO 21.90.1 - ricerca e sviluppo sperimentale (dispositivi medici per uso intradermico ed intrarticolare);
 - 2) ATECO 21.20.09 - fabbricazione di medicinali e altri preparati farmaceutici;
 - 3) ATECO 72.19.09 - ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria;
 - 4) ATECO 21.20.09 - fabbricazione di medicinali ed altri preparati farmaceutici.

Durante l'esercizio l'attività è stata influenzata dai vari provvedimenti adottati dalle Autorità sanitarie per contrastare il diffondersi della Pandemia mondiale Covid-19. Oltre a quanto detto non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio è stato contraddistinto, a livello Mondiale, da difficoltà operative dovute al diffondersi della pandemia COVID-19 che di fatto ha prodotto un rallentamento nella produzione con importanti riflessi nel comparto commerciale. Ad ogni buon conto, pur se in presenza di una diminuzione del volume d'affari, la

redditività è stata contenuta a buoni livelli in modo da consentire una certa continuità aziendale. Non si ritiene di utilizzare gli strumenti normativi in merito agli ammortamenti e deroghe al codice della crisi d'impresa.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamenti di principi contabili (OIC29, art. 2423-bis, punto 6 e comma 2)

Per quanto riguarda gli impatti dei cambiamenti di principi contabili sui dati comparativi dell'esercizio precedente, non è stato fattibile determinarne l'effetto. Pertanto, i nuovi principi contabili sono stati applicati unicamente al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso, effettuando, ove necessario, una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

Correzione di errori rilevanti

Correzione di errori rilevanti

In conformità al principio contabile Oic 29 si evidenzia che non sono stati riconosciuti errori contabili commessi nell'esercizio precedente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione applicati

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 202, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.
- I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Le quote di **ammortamento** dei **marchi** sono deducibili in misura non superiore a un diciottesimo del costo (art. 103 co. 1 del TUIR). Il processo di **ammortamento** deve, quindi, esaurirsi in un periodo non inferiore a 18 esercizi, che corrisponde ad un'aliquota massima di **ammortamento** pari a 5,56% esercizi. Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi.
- I costi per licenze e marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le variazioni nelle consistenze delle immobilizzazioni immateriali sono di seguito dettagliate:

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.000	1.080	23.100	26.180
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.000	1.080	23.100	26.180
Valore di bilancio	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	514	31.849	21.378	53.741

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	1.056.000	1.075.000	2.131.000
Ammortamento dell'esercizio	103	2.176	14.115	16.394
Totale variazioni	411	1.085.673	1.082.263	2.168.347
Valore di fine esercizio				
Costo	2.514	1.067.996	1.140.446	2.210.956
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.103	3.256	37.215	42.574
Valore di bilancio	411	1.085.673	1.082.263	2.168.347

L'incremento della voce "Costi d'impianto e ampliamento" si riferisce a costituzione della società.

L'incremento della voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" è dovuta alla rivalutazione ai sensi dell'art.110 del DL 104/2020 .

L'incremento della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce alle rivalutazioni di cui sopra.

Per motivi prudenziali, le spese di sviluppo non sono state capitalizzate, ma interamente spese nell'esercizio di sostenimento.

Composizione voci "costi di impianto e di ampliamento" e "costi di sviluppo"

La voce "costi di impianto e di ampliamento" comprende le spese di costituzione.

Per ogni ricerca vengono capitalizzati i seguenti costi di sviluppo inerenti: personale, materiale utilizzato, lavorazioni esterne e consulenze tecniche.

I costi di sviluppo vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali aventi utilità pluriennale solo se sussiste la ragionevole certezza che produrranno ricavi nei futuri esercizi.

Credito d'imposta R&S

Nell'arco di tempo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 la Regenyal Laboratories srl ha svolto, al proprio interno, una serie di attività di ricerca industriale e di sviluppo sperimentale nel settore di riferimento. Le attività di ricerca e sviluppo rispondono alle seguenti definizioni: a) lavori sperimentali o teorici svolti, aventi quale principale finalità l'acquisizione di nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o usi commerciali diretti; b) ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze, da utilizzare per mettere a punto nuovi prodotti, processi o servizi, o permettere un miglioramento dei prodotti, dei processi o dei servizi esistenti, ovvero la creazione di comportamenti di sistemi complessi, necessaria per la ricerca industriale, ad esclusione dei prototipi di cui alla seguente lettera c); c) acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica e commerciale, allo scopo di produrre piani, progetti o disegni per prodotti, processi o servizi nuovi, modificati o migliorati. Può trattarsi anche di altre attività destinate alla definizione concettuale, alla pianificazione e alla documentazione concernente nuovi prodotti, processi e servizi. Tali attività possono comprendere: • elaborazione di progetti, disegni, piani e altra documentazione, inclusi gli studi di fattibilità, purché non siano destinati a uso commerciale; • realizzazione di prototipi utilizzabili per scopi commerciali e di progetti pilota destinati a esperimenti tecnologici o commerciali, quando il prototipo è necessariamente il prodotto commerciale finale, e il suo costo di fabbricazione è troppo elevato per poterlo utilizzare soltanto a fini di dimostrazione e di convalida; d) produzione e collaudo di prodotti, processi e servizi, a condizione che non siano impiegati o trasformati in vista di applicazioni industriali o per finalità commerciali. Per le attività progettuali sopra

riportate sono state sostenute spese per contratti di ricerca e sviluppo, per una spesa totale di competenza dell'esercizio 2020 pari a € 62.439,80, ed un beneficio in termini di credito d'imposta comprensivo del contributo di certificazione contabile calcolato in € 7.492,78 (codice tributo 6940 - codice credito L1).

Marchi d'impresa

Per la valutazione dei beni d'azienda, affidata ad un tecnico estimativo, per il metodo adottato, permette di individuare un valore corrente dei marchi d'impresa "Biorivolumetria", "Regenyal", "Bioregen", "Regenyal Idea", "Regenflext" "Inartro", in ragione della loro futura capacità d'uso, pari a € 1.075.722,59.

Fermo quanto sopra rilevato, il perito, sulla base delle considerazioni, contenuta nella perizia estimativa asseverata e depositata agli atti sociali, attesta che, al 31 dicembre 2020 il valore dei beni immateriali sopra descritti della società REGENYAL LABORATORIES S.r.l. è pari ad € 1.075.000,00 arrotondato e attribuibile ai singoli marchi come segue:

a)	Marchio "Biorivolumetria"	€	322.500,00
b)	Marchio "Bioregen"	€	53.750,00
c)	Marchio "Regenyal Idea"	€	215.000,00
d)	Marchio "Regenyal"	€	268.750,00
e)	Marchio "Inartro"	€	53.750,00
f)	Marchio "Regenflext"	€	161.250,00

Brevetti depositati:

la valutazione dei beni d'azienda permette di individuare un valore corrente dei brevetti "WO/2019/234660" e "WO/2013/053457" valutati in relazione alla loro capacità d'uso futura in € 1.056.520,86.

Fermo quanto sopra rilevato, il perito, sulla base delle considerazioni svolte e dell'attività estimativa condotta riportata nella perizia asseverata ed agli atti sociali, attesta che, al 31 dicembre 2020 il valore dei beni immateriali sopra descritti della società REGENYAL LABORATORIES S.r.l. è pari ad € 1.056.000,00 arrotondato e attribuibile ai singoli brevetti:

a)	Brevetto "WO/2019/234660"	€ 633.600,00
b)	Brevetto "WO/2013/053457"	€ 422.400,00

- la durata storica prevista è di 20 anni;
- i flussi di cassa previsti sono assorbiti dalla produzione interna aziendale;
- il valore di mercato è 1.056.000.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati	3%
Impianti e macchinario	20%
Attrezzature industriali e commerciali	20%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	20%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

La Società non ha ricevuto contributi in conto impianti.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali aumentano di euro 1.793.322, essenzialmente per la rivalutazione monetaria di al D.L. 104/2020 (c.d. Decreto di Agosto) e per il saldo tra gli investimenti del periodo e gli ammortamenti di competenza. Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali (art. 110, D.L. 104/2020)

Ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104/2020 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31 dicembre 2019 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Stima di Beni: valore costo storico

Si procede alla valutazione dei beni immobilizzati suddivisi tra beni Materiali per categoria, quali impianti, macchinari e impianti specifici, attrezzature e altro.

Nella valutazione dei suddetti beni si è tenuto conto dei dati riportati, a livello di categoria omogenea, sulla base della categoria merceologica e sottoconto di registrazione avvenuta al libro cespiti aziendale.

L'analisi è stata condotta tenuto conto della capacità d'uso ancora esprimibili dei beni oggetti di rivalutazione. Pertanto prudenzialmente, anche laddove alcuni beni hanno un valore corrente ben superiore a quanto rivalutato, si è proceduto con la rideterminazione dei soli beni che hanno una capacità d'uso durevole, rideterminandone il valore al costo storico.

In sintesi:

- Impianti e mezzi di sollevamento cod. Gruppo 23 Specie 02 Sottospecie 4 - Libro Cespiti - Cat. Omogenea

Valore Iscrizione in Bilancio al 31 dicembre 2020 e Libro Cespiti

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

€ 4.278,06

Stima di valutazione a valore peritale valori correnti di mercato

€ 68.448,94

Saldo di rivalutazione

€ 63.720,88

- Macchinari, apparecchi e attrez. varie cod. Gruppo 23 Specie 02 Sottospecie 5 - Libro
 Cespiti - Cat. Omogenea al 2019

Valore Iscrizione in Bilancio al 31 dicembre 2020 e Libro Cespiti

€ 72.808,50

Stima di valutazione a valore peritale valori correnti di mercato

€ 673.204,22

Saldo di rivalutazione

€ 600.395,72

Stima di valutazione a valore peritale valori correnti di mercato

€ 5.571,00

Saldo di rivalutazione

€ 5.571,00

Stima di valutazione a valore peritale valori correnti di mercato

€ 2.000,00

Saldo di rivalutazione

€ 2.000,00

Stima di valutazione a valore peritale valori correnti di mercato

€ 23.000,00

Saldo di rivalutazione

€ 23.000,00

Per la valutazione dei beni d'azienda è stato adottato il metodo del rideterminazione al costo storico dei beni.

L'applicazione del metodo di base al costo storico permette di individuare un valore corrente dei beni d'impresa, valutati data la loro capacità d'uso, per **€ 772.224,16**.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alla legge speciale a causa della Pandemia COVID-19 e la rivalutazioni discrezionale trova efficacia nel limite massimo del costo di acquisto e nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Non sono stati rivalutati terreni e fabbricati.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	355.810	548.334	250.631	32.435	-	1.187.210
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.049	464.484	186.941	41.625	-	717.099
Valore di bilancio	331.761	83.851	51.216	2.622	0	469.450
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	14.101	-	52.391	1.077.025	1.143.517
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	734.503	31.867	5.854	-	772.224
Ammortamento dell'esercizio	10.674	63.251	32.312	11.532	-	117.769
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	4.650	-	-	-	-	4.650

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(15.324)	685.353	(445)	46.713	1.077.025	1.793.322
Valore di fine esercizio						
Costo	355.810	1.282.840	283.383	64.067	1.077.025	3.063.125
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.373	513.636	219.352	27.992	-	800.353
Valore di bilancio	316.437	769.204	50.771	49.335	1.077.025	2.262.772

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende gli opifici industriali ove sono svolte le attività produttive.

Nella voce "Impianti e macchinario" sono presenti impianti generici e specifici per la produzione a cui è diretta l'attività di fabbricazione.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende gli attrezzi utilizzati nel sistema produttivo.

La voce "Altri beni" comprende mobili e macchine ordinarie d'ufficio, macchine elettromeccaniche d'ufficio e automezzi.

Per le immobilizzazioni materiali non sussistono i presupposti per la svalutazione. Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi compreso la rivalutazione monetaria su di essi applicata.

Operazioni di locazione finanziaria

La società risulta in possesso dei seguenti beni materiali:

- Vettura RX 450 H - LEXUS (LE) R12;
- OPEL MOKKA X 1.4. T INNOVATION 4X2 140 CV AUTO MY18

in virtù di contratti di locazione finanziaria, che trasferiscono la prevalente parte dei rischi e benefici sui beni in oggetto.

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il "metodo finanziario" in luogo di quello "patrimoniale" effettivamente utilizzato.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	21.495

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

	Importo
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	5.158
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	382

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

ALTRI TITOLI

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.738	1.738
Valore di bilancio	1.738	1.738
Valore di fine esercizio		
Costo	1.738	1.738
Valore di bilancio	1.738	1.738

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a :
depositi cauzionali su contratti.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.110	1.110	1.110
Totale crediti immobilizzati	1.110	1.110	1.110

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali.

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è invariato rispetto al precedente esercizio.

Il totale delle immobilizzazioni, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento, è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 472.298 a euro 4.433.967 a causa soprattutto dell'aumento delle immobilizzazioni immateriali e materiali come rivalutati nei prospetti che sottoindicati.

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31/12/20	31/12/19	Variazioni
Rimanenze	1157015	1693172	-536156
Crediti verso clienti	1276334	1132569	143765
Crediti v/controllanti	299970	-	299970
Crediti tributari	310199	226421	83778
Crediti verso altri	1150289	1543606	-393317
Altri finanziamenti	1400	1400	-
Disponibilità liquide	2880599	1633791	1246808
Totale	7075805	6230959	844846

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.
Le rimanenze vengono valutate al minore tra:

- il costo storico ovvero costo di acquisto, compresi i costi accessori di diretta imputazione, esclusi gli oneri finanziari, ovvero di produzione, compresi tutti i costi direttamente imputabili e una quota ragionevolmente imputabile degli altri costi di produzione, compresi gli oneri di finanziamento della fabbricazione, esclusi i costi amministrativi e commerciali;
- il valore di mercato ovvero valore normale del bene alla chiusura dell'esercizio, che corrisponde:
 - al "costo di sostituzione/riacquisto/riproduzione" per le materie prime, sussidiarie e semilavorati;
 - al "valore netto di realizzo" per le merci, prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione (prezzo di vendita al netto dei costi di completamento e delle spese dirette di vendita: provvigioni, imballaggio, trasporto, ecc.).

Per i c.d. beni fungibili viene utilizzato il metodo del **costo medio ponderato** annuale
Le giacenze di magazzino a fine esercizio sono costituite unicamente da merci oggetto dell'attività commerciale.

Lavori in corso su ordinazione (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, n. 11)

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati al costo (metodo della commessa completata o del contratto completato) in virtù della scarsa attendibilità di una stima del corrispettivo totale del lavoro.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.157.644	(362.170)	795.474
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	16.144	25.059	41.203
Prodotti finiti e merci	519.384	(199.046)	320.338
Totale rimanenze	1.693.172	(536.157)	1.157.015

Le valutazioni afferiscono alla chiusura dell'esercizio.

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Il decremento delle materie prime per euro 362.169, è conseguente al maggior impiego delle riserve di magazzino, anche in relazione alle difficoltà di reperimento sul mercato delle stesse a causa della Pandemia.

L'aumento dei prodotti in corso di lavorazione per euro 25.059, è conseguente alla programmazione produttiva e varia in funzione delle commesse acquisite.

La diminuzione dei prodotti finiti in magazzino per euro 199.046 è conseguenziale al maggior utilizzo dei prodotti stoccati al fine di effettuare una economia produttiva di scala in relazione alla instabilità del mercato a causa della Pandemia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al lordo dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, precisamente:

- Fondo rischi ex articolo 106 Tuir, fiscalmente riconosciuto per euro 6.433.

Allo stato attuale, non esistono rischi di regresso sui crediti ceduti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta da tutti i crediti commerciali a breve termine:

Crediti verso clienti	euro	1.273.715
Carte di credito	euro	2.619

Voce C.II.1 euro 1.276.334

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.132.569	1.276.334	1.276.334	1.276.334	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	299.970	299.970	299.970	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	226.421	310.199	310.199	310.199	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.543.606	1.150.289	1.150.289	1.150.289	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.902.596	3.036.792	3.036.792	3.036.792	-

I crediti verso clienti sono aumentati di 123.235 euro, rispetto allo scorso anno a causa di maggiori dilazioni di pagamento.

La voce C II 3) "Crediti verso imprese collegate" esigibili entro l'esercizio successivo comprende partecipazioni per euro 1.738.

La voce C II 4) "Crediti verso controllanti" per euro 299.970 esigibili entro l'esercizio successivo comprende crediti per transazioni commerciali e non di capitalizzazione.

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo comprende le imposte IRES, IRAP, IVA, versate in eccedenza, ritenute d'acconto subite e acconti d'imposta versati eccedono rispetto a quanto dovuto a saldo. L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

I "Crediti verso altri" comprendono:

- acconti pagati a fornitori per servizi: royalties e provvigioni
- posizioni creditorie verso fornitori (saldi a credito)
- crediti verso dipendenti

La voce crediti v/istituti previdenziali è riferita a contributi Inps, Inpdai, Previndai e Inail versati di cui si attende il rimborso.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali.

Per quanto riguarda gli interessi impliciti, la società precisa che non ha effettuato nessuna scorporazione. Inoltre, si specifica che per i seguenti crediti verso Società Controllanti (ECS PHARMA e FARMEDICAL) non vengono corrisposti interessi per il seguente motivo: trattasi di crediti debiti di funzionamento infragruppo.

Lo stesso dicasi per i crediti vantati nei confronti della Consorella Phitogen Holding poiché gli stessi sono conseguenti a contratti commerciali in essere al fine del completamento reciproco della filiera produttiva.

Si espone di seguito il dettaglio della voce C.II "Crediti":

Crediti v/Cntrollanti	euro 299.970
Crediti v/clienti	euro 1.276.334
Crediti v/fornitori	euro 1.150.289
Crediti tributari	euro 310.199
Totale	euro 3.036.792

Il totale dei crediti iscritti nell'attivo circolante è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 6.230.959 a euro 7.225.790 a causa soprattutto dell'aumento delle disponibilità bancarie di cui sopra è detto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

TITOLI

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato e il costo di acquisto applicando il metodo LIFO a scatti annuali oppure il metodo FIFO oppure il costo medio ponderato oppure il costo specifico.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Le ricevute bancarie, presentate al s.b.f., vengono accreditate ai conti correnti accesi presso i diversi istituti di credito facendo riferimento alla data della contabile bancaria.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.630.174	1.239.114	2.869.288
Denaro e altri valori in cassa	3.617	7.693	11.310
Totale disponibilità liquide	1.633.791	1.246.807	2.880.598

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Le disponibilità liquide risultano incrementate, rispetto al precedente esercizio. I depositi bancari sono aumentati di euro 1.239.114. Il saldo a fronte di debiti per mutui bancari di euro 966.667 esigibili oltre l'esercizio successivo è pari ad euro 1.902.621. Il saldo di cassa è aumentato di euro 7.694.

Come già detto nell'introduzione, l'attivo circolante è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 6.230.959 a euro 7.075.805 a causa principalmente dell'aumento dei crediti verso Clienti per euro 143.765 dovuti a dilazioni di pagamento; a crediti erogati alle Controlanti per euro 299.970 da restituire entro l'esercizio successivo; alla diminuzione dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo per euro 393.317; all'aumento di crediti tributari per euro 83.778 e all'aumento della disponibilità liquida (cassa euro 7.693 e banche euro 1.239.114 in parte conseguente del maggior debito bancario per euro 716.666). L'acquisizione di maggiore disponibilità bancaria è stata determinata dalla valutazione da parte dell'amministratore in virtù del grave momento economico in cui versa il Paese per effetto della Pandemia e per una sicura continuità aziendale oltre che per programmi di investimenti espansivi.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	33.641	10.882	44.523
Totale ratei e risconti attivi	33.730	10.882	44.523

La voce ratei e risconti attivi comprende:

- ratei attivi relativi a interessi su crediti;
- risconti attivi relativi a fidejussioni e assicurazioni, canoni di leasing, pubblicità, canoni assistenza tecnica, licenze d'uso software e oneri bancari.

Il totale dell'attivo è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 6.736.987 a euro 11.554.295 a causa soprattutto delle rivalutazioni di cui all'art.110 del D.L. 104/2020.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

- A) Patrimonio netto 8.440.332
- B) Fondi per rischi e oneri 6.433
- C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato 236.378
- D) Debiti 2.264.489
- E) Ratei e risconti 606.663
- Totale passivo 11.554.295

Le voci sopra riepilogate trovano i seguenti dettagli:

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 40.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 40.000 quote ordinarie del valore nominale di euro 1 e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	40.000	-	-		40.000
Riserve di rivalutazione	0	2.741.356	-		2.741.356
Riserva legale	11.166	-	-		11.166
Altre riserve					
Riserva straordinaria	7.249	4.392.486	-		4.399.735
Varie altre riserve	0	-	1		(1)
Totale altre riserve	7.249	4.392.486	1		4.399.734
Utili (perdite) portati a nuovo	2.442.935	-	2.442.935		0
Utile (perdita) dell'esercizio	2.016.220	-	2.016.220	1.248.076	1.248.076
Totale patrimonio netto	4.517.570	7.133.842	4.459.156	1.248.076	8.440.332

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Arrotondamento	(1)
Totale	(1)

Il totale del patrimonio netto è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 4.517.570 a euro 8.440.332 a causa soprattutto della riserva di rivalutazione e degli utili non distribuiti.

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui all'art.110 del DL n. 104/2020 . In essa confluisce il saldo attivo di rivalutazione pari a euro 2.741.356.

La riserva legale è invariata.

La riserva straordinaria risulta incrementata di euro 4.392.485 per la destinazione dell'utile degli esercizi precedenti.

Si ricorda infine che l'utile dell'anno precedente, pari a euro 2.016.220, è stato destinato integralmente a riserva straordinaria.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	40.000	capitale sociale	D	-
Riserve di rivalutazione	2.741.356	Art.110 D.L. 104/2020	D	-
Riserva legale	11.166	riserva di legge	D	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	4.399.735	utili non distribuiti	C	4.399.735
Varie altre riserve	(1)	arrotondamenti		-
Totale altre riserve	4.399.734			4.399.735
Totale	7.192.256			4.399.735
Quota non distribuibile				4.399.735

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
arrotondamenti	(1)
Totale	(1)

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Poiché la riserva legale ha superato il quinto del capitale sociale, è distribuibile solo per la parte eccedente il quinto.

LEGENDA / NOTE:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura perdite
- C = per distribuzione ai soci
- D = per altri vincoli statutari
- E = altro

Il totale del patrimonio netto è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 4.517.570 a euro 8.440.332 a causa soprattutto degli utili non distribuiti.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Il fondo per T.F.M. (Trattamento di Fine Mandato) dell'amministratore è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti, sulla base di quanto stabilito nell'assemblea ordinaria dei soci e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dell'amministratore alla data di chiusura dell'esercizio.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	6.433	6.433
Totale variazioni	6.433	6.433
Valore di fine esercizio	6.433	6.433

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	193.218
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	43.160
Totale variazioni	43.160
Valore di fine esercizio	236.378

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento non è ancora stato effettuato alla data di chiusura dell'esercizio è stato iscritto nella voce D)14) - Altri debiti - dello stato patrimoniale.

Debiti

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

I debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio, sulla base delle rilevazioni effettuate da Banca d'Italia.

In particolare, le passività sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi. L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2020 ammontano complessivamente a euro 2.264.489 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 238.299. La differenza tra i crediti ed i debiti ammonta ad euro 772.303 quindi in misura nettamente inferiore a favore della solvibilità aziendale.

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni ad eccezione dei mutui bancari.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	250.277	966.667	966.667	0	966.667
Acconti	80.184	276.178	356.362	356.362	-
Debiti verso fornitori	1.021.996	(471.340)	550.446	550.446	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	731	-	0	0	-
Debiti tributari	472.461	(270.912)	201.549	145.028	56.521
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.311	(19.529)	3.782	3.782	-
Altri debiti	177.236	8.447	185.683	185.683	-
Totale debiti	2.026.196	489.511	2.264.489	1.241.301	1.023.188

La Società non ha debiti obbligazionari.

La voce **Debiti verso banche** comprende:

- mutuo BNL nr. 6136567 che al 31/12/2020 salda per euro 166.667.
- Finanziamento Intesa n.0IC1010998455 che salda al 31/12/20 per euro 800.000.

La voce comprende il residuo mutuo passivo garantito da ipoteca di primo grado sui terreni e fabbricati della società.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate dai clienti a titolo di anticipo per vendite in corso di perfezionamento. In particolare, l'importo è pari ad euro 356.362.

La diminuzione dei **debiti verso fornitori** è dovuto:

- al pagamento a breve ottenuto un maggior beneficio scontistico. Trattasi di debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

La voce "**Debiti tributari**" comprende il saldo, al netto degli acconti pagati nel corso dell'esercizio, dell'Ires e dell'Irap a carico dell'esercizio stesso e l'importo di alcune ritenute relative agli stipendi dei dipendenti.

I debiti nei confronti dell'Erario sono dovuti per i seguenti importi:

- Erario c/IRES euro 78.060;

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

- Regione c/IRAP euro 27.334;
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori dipendenti euro 12.210;
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori autonomi euro 1.388;
- Erario c/imposta sostitutiva per euro 2.133;
- . Altri debiti tributari per euro 28.440;
- . Debiti tributari esig. Oltre es. succ. euro 56.521.

L'ammontare del debito per IRES e IRAP è al netto degli acconti versati e delle ritenute subite.

La voce **"Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale"** comprende:

- INPS euro 3.782

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce **"Altri debiti"** comprende:

- dipendenti c/retribuzioni euro 64.282;
- dipendenti c/liquidazioni euro 2.512;
- amministratori c/compensi euro 10.011;
 - soci c/utigli euro 108.648.
 - debiti per cauzioni euro 230.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo ad eccezione delle rateizzazioni fiscali.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ammontano ai soli mutui ipotecari.

Si presenta di seguito il dettaglio di tali debiti.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	966.667	966.667	-	966.667
Acconti	-	-	356.362	356.362
Debiti verso fornitori	-	-	550.446	550.446
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	201.549	201.549
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	3.782	3.782
Altri debiti	-	-	185.683	185.683
Totale debiti	966.667	966.667	1.297.822	2.264.489

I mutui ammontano a euro 966.666 e sono garantiti da ipoteca di primo grado sull'immobile di nostra proprietà .

Il totale dei debiti è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 2.026.196 a euro 2.264.489 a causa soprattutto dell'indebitamento verso le banche per finanziamenti a medio lungo termine e acconti da clienti.

Ratei e risconti passivi

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3	547	550
Risconti passivi	-	606.113	606.113
Totale ratei e risconti passivi	3	606.660	606.663

La voce Ratei passivi comprende:

- ratei passivi su interessi passivi, fidejussioni e altri costi.

La voce Risconti passivi coprende:

- l'accordo commerciale stipulato tra la Società e la Collegata PHITOGEN HOLDING S.p.a. per lo studio di fattibilità e la produzione di nuovi strumenti farmaceutici. La voce risconti ripartisce su tre esercizi il valore contrattuale definito e anticipato a alla Consorella per i servizi concordati. Per gli accordi sottoscritti si rimanda alla documentazione conservata presso la sede sociale.

Il totale del passivo, compreso il capitale netto per euro 8.440.332, è aumentato rispetto all'anno precedente passando da euro 6.736.987 a euro 11.554.295 a causa soprattutto dell'aumento del capitale netto, dei debiti in generale e dei ratei e risconti. I debiti in generale, al netto del capitale netto risultano essere pari ad euro 3.113.963 ampiamente coperti dal capitale netto. Quanto detto anche in ordine alla continuità aziendale.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	9620081	10653075	-1032994
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-187164	176033	-11131
Altri ricavi e proventi	219148	192556	26592
Totali	9652065	11021664	-1369599

Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Le variazioni subite dalle giacenze sono dovute a decrementi di lavori commissionati.

La voce **Altri ricavi e proventi** comprende:

- arrotondamenti attivi euro 103;-
- sopravvenienze attive:

Rettifiche anno 2019 Inacas Paris (mostre e fiere)	10800
Rettifiche su esercizio 2017	39195
Rettifiche su anno 2018	647
Rettifiche su anno 2019	14
Rettifiche su anni precedenti	22639
Interessi attivi BNL	13
Rettifiche 2019 ADR MOBILITY	82
Riconciliazione OIC 29	44004
Corretta imputazione	1220
Correta imputazione Opel Mokka	4201
Rettifiche INPS	775
Saldo IRAP 2019	90938
TOTALE	214528

- contributi in conto esercizio per euro 4.157, riconosciuti dell' Agenzia delle Entrate per R & S.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Le vendite realizzate dalla società nel corso dell'anno 2020 sono per la quasi totalità riferite alla gestione caratteristica dell'impresa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Valore della produzione	9.620.081
Totale	9.620.081

Per quanto riguarda i servizi, si mantengono stabili i ricavi realizzati nel corso del 2020, sia in Italia che all'estero.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono ripartiti in riferimento alle diverse aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Area Italia	1.476.307
Area Bulgaria	50.793
Area Polonia	163.025
Area Romania	71.662
Area Germania	235.552
Area Grecia	77.262
Area Slovacchia	44.870
Area Lettonia	88.841
Area Belgio	31.584
Extra UE	7.380.185
Totale	9.620.081

Relativamente alla ripartizione delle vendite per aree geografiche, l'unica suddivisione significativa è quella tra vendite destinate al mercato UE e vendite all'esportazione extra UE:

Vendite UE 2.239.896
Esportazioni extra UE 7.380.185
Totale voce A1 del C.E. 9.620.081

Rispetto al fatturato complessivo desumibile dal Bilancio al 31 dicembre 2019 il valore della produzione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 ha registrato una diminuzione di euro 1.032.994.

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad euro 5.282.396 e rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati, registrando una crescita di euro 220.300. Analizzando il dettaglio delle singole voci di costo emerge, tuttavia, come tale incremento sia dovuto quasi esclusivamente al significativo aumento dei costi delle materie prime, mentre le altre componenti di costo sono rimaste sostanzialmente invariate.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 819.945 e rispetto all'esercizio sono diminuiti di euro 1.405.626. La diminuzione dei costi per servizi è controbilanciato dai maggiori costi delle materie prime impiegate nella produzione.

Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di leasing di attrezzature e noleggio autovetture e ammontano a euro 69.954.

Sono inoltre compresi affitti passivi per euro 60.641, relativi all'immobile posseduto in locazione.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

La voce risulta incrementata di euro 1.581 sostanzialmente identica al precedente esercizio.

In sintesi, il costo complessivo di euro 873.250 è così ripartito:

- Salari e stipendi euro 636.066;
- - oneri sociali euro 184.743;
- Tfr euro 51.621
- Altri costi euro 820.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

L'incremento degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali è dovuto a:

- costi di impianto per euro 103;
- diritti di brevetto per euro 2.176;
- marchi di fabbrica per euro 3.633;
- uso di software per euro 10.482.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva .

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- terreni e faati e bbricati euro 10.674;
- impianto e macchinari euro 63.251;
- attrezzature industriali e commerciali euro 26.669;
- mobili e macchine ufficio euro 5.643;
- automezzi euro 8.130;
- - arredamento euro 3.403.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Come già indicato nella sezione relativa ai criteri di valutazione, si è provveduto ad accantonare un importo pari allo 0,5% (fiscale) dei crediti v/clienti a carattere prudenziale per euro 6.433.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenza un saldo positivo di euro 348.992.

Le variazioni intervenute nella voce B 11) Variazioni rimanenze, rispetto ai valori iniziali, sono dovute a maggiori produzioni con conseguente crescita del magazzino delle materie prime, semilavorati e prodotti finiti.

Oneri diversi di gestione

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

La posta comprende voci la cui entità è poco significativa quali:

- IMU euro 3.084
- Tasse di circolazione euro 1.122;
- Altre imposte e tasse euro 3.555;
- Tassa rifiuti euro 753;
- Imposte di bollo euro 789;

- Perdite su crediti euro 10.908;
- Omaggi a clienti 291.314;
- Erogazioni Liberali euro 30.081;
- sopravvenienze passive euro 16.459;
- altri oneri di gestione euro 6.887.

Gli oneri diversi di gestione hanno subito variazioni significative rispetto allo scorso esercizio con una diminuzione di euro 63.045.

Proventi e oneri finanziari

Conversione dei valori in moneta estera

(OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

L'incasso dei crediti e il pagamento dei debiti nelle valute extra U.E. ha generato, nel corso dell'esercizio, un saldo negativo netto per differenze di cambio pari a euro 3.859, dato da differenze negative pari a euro 2.796 rispetto all'esercizio precedente. Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "utili e perdite su cambi" del conto economico.

La voce 17-bis evidenzia una perdita netta pari a euro 3.859 derivante dall'adeguamento delle attività e passività in valuta, che non costituiscono immobilizzazioni, al cambio di fine anno e che, per la parte non realizzata, è stato accantonato nell'apposita riserva non distribuibile.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni.

Proventi diversi dai dividendi	
Da altri	75
Totale	75

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	837
Totale	837

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

In particolare si tratta di:

- interessi passivi su debiti verso altri.

Il saldo netto della gestione finanziaria è peggiorito rispetto all'anno precedente passando dal saldo negativo di euro 4.570 al saldo negativo di euro 4.621.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	499.282
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)
3. Variazione delle imposte differite (-/+)
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 +/-3)	4990282

Nelle voci 2 e 3 sono iscritti i saldi degli aumenti e delle diminuzioni.

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Le imposte ammontano a 499282 euro (IRES 409688 euro, IRAP 89594 euro).

IMPOSTE DI ESERCIZIO

Le variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione hanno rettificato il risultato prima delle imposte, determinando un imponibile IRES di euro 1.747.358 assoggettato all'aliquota ordinaria del 24%.

Il carico tributario ai fini IRES ammonta a euro 409.688.

Mentre l'IRAP è di euro 89.594 calcolata sul valore della produzione netta pari a euro 9.620.081.

Complessivamente, quest'anno può ritenersi soddisfacente. Il 2020 è stato caratterizzato dalla Pandemia mondiale COVID-19, che tuttora imperversa, costringendo la gestione sociale a valutazioni operative straordinarie. Il totale del valore della produzione ha subito una flessione di euro 1.369.599 dovuto essenzialmente per i periodi di sospensione della attività produttiva in esecuzione delle disposizioni Governative. Ovviamente la situazione ha avuto riflessi sugli utili dell'esercizio che hanno subito una flessione di euro 768.144 ma che in rapporto agli esercizi precedenti e nella difficoltà operativa non può che portare soddisfazione per l'opera svolta dalle Maestranze aziendali ed in primo luogo dell'Organo Amministrativo e gestionale.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Dal rendiconto finanziario conseguente ai flussi finanziari emerge che l'incremento delle disponibilità liquide pari a euro 1.246.807 deriva principalmente dalle seguenti cause: aumento dei depositi bancari. La liquidità di cui dispone l'Azienda è commisurata al suo volume degli investimenti.

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196 /2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Per l'esercizio in corso sono stati attuati i Protocolli Governativi e Regionali per lo Stato di Emergenza a seguito della Pandemia COVID-19.

Sono state altresì attuate le misure previste dai Regolamenti del settore Merceologico di riferimento.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	16
Operai	14
Altri dipendenti	4
Totale Dipendenti	35

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori critici di successo della nostra società. In questa direzione, anche nel 2019, è proseguita la politica di valorizzazione di persone cresciute internamente per l'attività di ideazione e di produzione dei nostri prodotti. Sono stati implementati i piani di formazione, volti allo sviluppo di capacità creative e gestionali, miglioramento delle conoscenze informatiche, corsi di lingua, utilizzo delle nuove tecnologie, prevenzione dei rischi sul posto di lavoro e appoggio delle iniziative individuali.

La nostra società pone costante attenzione all'attività di selezione all'ingresso per garantire l'inserimento in azienda di personale qualificato con competenze, attitudini e motivazioni che risultino funzionali al contesto produttivo aziendale, anche in ottica di facilitazione del processo di crescita professionale interna.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori
Compensi	118.413

Il costo relativo agli amministratori comprende gli oneri previdenziali a carico .

Compensi al revisore legale o società di revisione

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale o alla società di revisione per:

- la revisione legale dei conti annuali;
- gli altri servizi di verifica;
- i servizi di consulenza fiscale;
- gli altri servizi diversi dalla revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.401
Servizi di consulenza fiscale	35.824
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	44.287
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	86.512

La Società non ha un collegio sindacale ma un revisore contabile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate, pur essendo rilevanti, sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).
La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, recepiti nei valori di bilancio:

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 e successive modificazioni e integrazioni denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.): Emergenza epidemiologica Covid-19

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Nello specifico, la nostra società, svolgendo di produzione di prodotti parafarmaceutici, rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

Nel periodo di sospensione la società ha attivato i seguenti "ammortizzatori sociali":

- cassa integrazione in deroga.

La società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- introduzione del "lavoro agile";

La società intende fruire delle seguenti misure di sostegno specifiche previste dai decreti «Covid19» al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale e di far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale:

- differimento di versamenti fiscali, contributi;
- moratorie mutui ed altre misure di sostegno.

Si segnala che, dall'osservazione dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio in corso, emerge una significativa riduzione del fatturato seguita da una contrazione degli ordinativi di vendita e una conseguente riduzione delle ore lavorate.

Si osserva come le iniziative intraprese e volte al contenimento della diffusione del virus influenzano la normale operatività. In particolare, si ritiene che la necessaria riorganizzazione del comparto produttivo abbia comportato una rilevante riduzione della capacità della stessa di far fronte agli ordinativi, con conseguente aggravio per i costi aziendali e correlata riduzione della marginalità relativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La Società non ha strumenti finanziari derivati attivi.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la società ha non ricevuto contributi (o sovvenzione o incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico) dalla Regione Marche.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, *l'amministratore unico* propone di destinare l'utile di esercizio a nuovo e di rimettere le decisioni all'assemblea dei soci.

Si precisa che nella redazione del bilancio non è stato compiuto alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

v.2.11.3

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

San Benedetto del Tronto, 15 aprile 2020

L'amministratore unico

(.....)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bartolomei Claudio, amministratore unico dichiara
che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui
libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge .

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Codice fiscale 01942840446

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Codice fiscale 01942840446 – Partita iva 01942840446
VIA VALTELLINA 19/21/23 - 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO AP
Numero R.E.A. 186086
Registro Imprese di ASCOLI PICENO n. 01942840446
Capitale Sociale € 40.000,00 i.v.

VERBALE DI ASSEMBLEA

Addì 28 giugno 2021, presso la sede sociale in VIA VALTELLINA 19/21/23 - SAN BENEDETTO DEL TRONTO (AP), si è riunita l'assemblea ordinaria dei soci della società REGENYAL LABORATORIES S.R.L., per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Presentazione del bilancio al 31.12.2020, lettura della relazione all'organo di controllo contabile;
2. Approvazione del bilancio al 31.12.2020, deliberazione in merito alla destinazione del risultato di esercizio;
3. Ratifica compenso amministratore e determinazione compenso amministratori.

Alle ore 10.25, constatata la regolarità della convocazione dei soci signori:

FARMEDICAL S.R.L. nella persona dell'Avv. Gianluca Bartolomei in delega per il Sig. Roberto Gabrielli	33,330
BIOSAMIA SRL nella persona del Sig. Paolo Pascucci	33,340
ECS PHARMA S.R.L. nella persona della Sig.ra Elisa Bartolomei	33,330

che rappresentano in proprio e per delega il 100 % del capitale sociale;

del membro dell'organo di controllo contabile:

Rag. Luca Vignoli

l'amministratore unico signor Claudio Bartolomei dichiara validamente costituita l'assemblea a norma di legge ed abilitata a deliberare su quanto posto all'ordine del giorno, ne assume la presidenza a norma di statuto e chiama il Dott. Leonardo Giacomozzi a svolgere le funzioni di segretario.

Sul primo punto all'ordine del giorno il presidente sottopone all'assemblea il bilancio consuntivo al 31.12.2020 che si chiude con un utile di esercizio di € 1.248.076.

Passati alla trattazione del secondo punto all'ordine del giorno il presidente sottopone all'assemblea la seguente proposta di destinazione dell'utile di esercizio: € 62.403 alla riserva legale, € 1.135.678 alla riserva straordinaria ed i restanti € 49.995 a favore dei soci quale distribuzione di utili come previsto dall'accordo di espromissione e compensazione tra i soci del 3 ottobre 2018. Pertanto, gli utili così distribuiti verranno ripartiti nel modo che segue:

Pagina 1 di 2

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Codice fiscale 01942840446

Euro 16.665 in favore di Farmedical S.r.l.

Euro 16.665 in favore di Ecs Pharma S.r.l.

Euro 16.665 in favore di Biosamia S.r.l.

Si precisa al riguardo che gli utili deliberati a favore dei soci Ecs Pharma S.r.l. e Farmedical S.r.l. verranno integralmente trattenuti in compensazione così come previsto dal richiamato e sopra menzionato accordo.

L'assemblea, al termine di una approfondita discussione, nel corso della quale ogni singola posta del bilancio viene, unitamente alla nota integrativa, attentamente esaminata, delibera all'unanimità l'approvazione del bilancio e la proposta di destinazione del risultato di esercizio come proposto dall'organo amministrativo.

Passati alla trattazione del terzo punto all'ordine del giorno, il Presidente chiede la ratifica dei compensi erogati all'amministratore unico sin d'ora percepiti dall'inizio della carica. Prende la parola la Sig.ra Elisa Bartolomei, che si dichiara d'accordo alla ratifica dei compensi e propone di fissare il compenso all'amministratore unico per tutto l'anno 2021 con un fisso mensile al netto delle imposte pari ad euro 10.000,00 incluso dei rimborsi spesa forfettari.

L'assemblea, dopo ampia discussione, all'unanimità dei soci delibera di approvare la ratifica dei compensi erogati all'amministratore unico percepiti dall'inizio della carica sino ad oggi.

Per quanto concerne i compensi 2021 all'amministratore unico, l'assemblea con voto favorevole dei soci Elisa Bartolomei e Paolo Pascucci e voto astenuto dell'Avv. Gianluca Bartolomei delibera di fissare il compenso per l'amministratore unico per tutto l'anno 2021, come segue: euro 10.000,00 netti mensili incluso dei rimborsi spesa forfettari.

Nessuno avendo chiesto la parola, alle ore 11.25, la seduta è tolta previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il segretario

Il presidente

Il sottoscritto Bartolomei Claudio, nato a S. Benedetto T. il 14/06/1959 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Codice fiscale 01942840446 – Partita iva 01942840446
Sede legale: VIA VALTELLINA 19/21/23 - 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO AP
Numero R.E.A 186086
Registro Imprese di ASCOLI PICENO n. 01942840446
Capitale Sociale Euro € 40.000,00 i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2020

Signori soci,
il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2020 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 1.248.076
A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 499.282 al risultato prima delle imposte pari a euro 1.747.358.
Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando euro 134.164 ai fondi di ammortamento ed euro 6.433 ai fondi rischi ed oneri/svalutazione crediti.

Nel corso dell'anno, la società ha continuato a svolgere l'attività principale nel settore chimico-farmaceutico e nell'area dei dispositivi medici.

Andamento della gestione

La gestione ha risentito della crisi sanitaria da SARS-2 che ha colpito l'intero Pianeta. La Società, operante nel settore farmaceutico non ha subito chiusure prolungate imposte dalle Autorità Governative. L'Organo Amministrativo ha provveduto tempestivamente al riallineamento della struttura gestionale per renderla compatibile con la situazione sanitaria vigente durante il periodo di Pandemia, ancora in corso. Sono stati approntati protocolli sanitari adatti alla difesa della trasmissione del Virus adottando i Protocolli Sanitari imposti dalle Autorità. Il processo di riallineamento causato dalla Pandemia ha comunque consentito di continuare la produzione industriale e di impiegare le Maestranze necessarie.

Andamento economico generale

La situazione eccezionale venutasi a creare con la Pandemia ha operato negativamente sui fattori di crescita e sulla determinazione del reddito. Va evidenziato che la dinamica dei costi di produzione ha subito un rallentamento a causa della minore produzione e quindi un rallentamento delle spese è da considerarsi fisiologico in riferimento al quadro generale. I ricavi delle vendite e delle prestazioni hanno subito una flessione di euro 1.032.991, al netto delle rimanenze nei magazzini, che comunque subiscono una flessione più accentuata rispetto al rapporto costi/produzione generando di fatto una diminuzione del reddito, anche come capacità reddituale percentualizzata, per euro 768.144. Ovviamente il disallineamento, rispetto agli esercizi precedenti, della capacità reddituale è riconducibile esclusivamente al fattore Pandemico ed alle ripercussioni che ha avuto sul mercato di riferimento.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Il 2020, nonostante la crisi internazionale, ha confermato il trend positivo di crescita che interessa ormai da anni il mercato della medicina estetica. In particolare, il valore del mercato globale è stato stimato a 6,15 miliardi di dollari nel 2019 e si prevede che cresca ad un CAGR del 9,7% fino al 2026. Geograficamente è il mercato nordamericano a dominare il settore, seguito da quello europeo, quello asiatico e dal resto del mondo. Le previsioni del trend vedono il mantenimento della leadership da parte del Nord America, anche se tallonato dai mercati asiatici, mentre per l'Europa si prevede una crescita costante.

La società opera a livello internazionale in più di 50 Paesi, che nel 2020, a causa della pandemia globale, hanno nel complesso diminuito la domanda, determinando una diminuzione del fatturato aziendale del 10%.

Anche il mercato italiano è in crescita e, secondo i dati forniti dall' ISAPS, rappresenta il 3,67% del mercato globale della medicina e della chirurgia estetica. Tuttavia, nel 2020, sempre a causa della pandemia, il fatturato aziendale in Italia è diminuito del 2%.

INDICATORI DI SVILUPPO DEL FATTURATO

Ricavi

Descrizione

Misura i ricavi delle vendite in più anni consecutivi.

Permette di valutare nel tempo la dinamica dei ricavi.

Risultato

Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
€ 9.316.192	€ 10.525.925	€ 8.581.059

Investimenti programmati ed in corso

Gli investimenti significativi effettuati dalla società e le relative motivazioni sono quelli di seguito indicati.

Quanto agli investimenti effettuati, se ne fornisce il dettaglio distinto in base alla natura:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali:

X software operativo e gestionale in licenza d'uso: euro 31.450;

X marchi: rivalutati per euro 1.056.000;

X brevetti: rivalutati per euro 1.075.000;

Investimenti in immobilizzazioni materiali anno corrente:

x attrezzature e impianti vari: euro 56.153;

x macchine elettroniche d'ufficio: euro 6.440;

Si fornisce un aggiornamento circa i più significativi investimenti in corso inerenti alla costruzione del nuovo capannone sito in San Benedetto del Tronto (AP) in Via Valle Piana snc.

La tabella qui di seguito riportata fa riferimento agli acconti versati a fornitori per l'anno 2020 suddivisi per categoria:

Descrizione	Anno acq.	Cespiti
EDIFICIO CON STRUTTURE PREFABBRICATE MANINI	2020	499.980,00
FABBRICATI		499.980,00
Mbx21-TS1-FOB5S-Ts1 AUTOCLAVE	2020	58.813,00
REALIZZAZIONE CLEAN ROOM "GRADO C"	2020	115.823,70
TERMOFORMATRICE MOD. FC420-EVO	2020	146.000,00
IMPIANTO LOOP WIFI PER ACQUE PURIFICATE	2020	102.506,00
IMPIANTO LOOP PW & ACQUA ADDOLCITA COMPLETA DI ADDOLCITORE	2020	18.002,00
IMPIANTI		441.144,70
MACCHINA AUTOMATICA A 2 AGHI RIEMPIMENTO SIRINGHE MOD.RSP	2020	121.000,00
MACCHINA ETICHETTATRICE E PROTOCOLLI IQ-OQ	2020	12.700,00
ROBOT AVVOLGITORE SEMOVENTE A BATTERIA	2020	2.200,00
MACCHINA MISCELATRICE MAM 2.0 10LT	2020	9.500,00
MACCHINA FILTRAZIONE E RIEMPIMENTO	2020	6.960,00
MACCHINARI		152.360,00

TOTALE FORN.IMM.MATERIALI C/ACCONTI

1.093.484,70

- Valore complessivo dell'investimento: € 5.800.000

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 1), c.c. si forniscono le seguenti informazioni:

- la società ha svolto attività di ricerca e sviluppo nel settore dei dispositivi medici.
- il totale dei costi sostenuti per lo svolgimento di attività di ricerca e sviluppo non è capitalizzato ma assorbito nell'esercizio di riferimento.
- il totale dei costi di sviluppo sostenuti per lo svolgimento di attività di ricerca e sviluppo imputati al conto economico è pari a 61.439,80.
- I costi di sviluppo non sono capitalizzati.
- Non ci sono ragioni che sottostanno alla capitalizzazione dei costi di sviluppo
- Il totale del Credito d'imposta per l'attività di Ricerca & Sviluppo, Decreto del MEF del 27/05/2015 pubblicato sulla G.U. n. 174 del 29/07/2015: "Attuazione del credito d'imposta per attività di Ricerca e Sviluppo", è pari a € 7.492,78.
- Il ruolo svolto dalle attività di ricerca e sviluppo nell'ambito degli obiettivi globali dell'azienda e sui risultati che ci si prefigge di raggiungere è: l'ampliamento della produzione con lo sviluppo di prodotti nuovi e il perfezionamento/potenziamento dei prodotti già esistenti.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

La Società non esercita attività di direzione e di coordinamento, ex art. 2497 c.c., su altre Società.

- Relativamente alle Parti correlate si precisa che sono state svolte attività di carattere esclusivamente commerciale e di mercato. Tutte le operazioni Finanziarie intercorse con Società Collegate sono riconducibili ad attività commerciale e di produzione o di interscambio

per la realizzazione di prodotti di Fillera.

La società non è sottoposta alla direzione e coordinamento da parte di altre Società, l'Organo Amministrativo opera autonomamente in base ai poteri statutari.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

La principale area di rischio è legata all'andamento del mercato e alle previsioni relative alle vendite; l'Organo Amministrativo ha in corso una valutazione per attivare un nuovo piano di marketing per riallineare la gestione produttiva al mercato perso durante la Pandemia.

Nel corso dell'esercizio 2020.

I rischi operativi: non ce ne sono stati

I rischi di mercato: diminuzione della domanda

I rischi di credito: dilazione di pagamento a clienti

I rischi finanziari: non ce ne sono stati

I rischi di compliance: non ce ne sono stati

Il rischio reputazionale: non ce ne sono stati

Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario

Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del (limitato) rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto.

Vi precisiamo che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati i crediti e i debiti di natura commerciale, la totalità dei quali ha scadenza contrattuale non superiore ai 18 mesi.

Strumenti finanziari

Depositi bancari e postali

Assegni

Denaro e valori in cassa

Altri debiti

Politiche di gestione del rischio

Non sussistono rischi

Il rischio è gestito attraverso un'attenta politica di selezione dei creditori a cui viene concessa la possibilità di pagare mediante assegni

Non sussistono rischi

Non sussistono rischi

Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 6-bis), c.c. si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono i seguenti:

Rischio di credito

L'impresa opera solo con clienti fidelizzati e, pertanto, non sono richieste particolari garanzie sui correlati crediti. Per la clientela che richiede dilazioni nei pagamenti, è comunque prassi procedere alla verifica della relativa classe di merito creditizio. Il valore dei crediti viene monitorato costantemente nel corso dell'esercizio in modo tale che l'ammontare esprima sempre il valore di presumibile realizzo.

Sedi secondarie

La Società si avvale delle seguenti sedi secondarie:

- Sito produttivo di SPELLO (PG).

Evoluzione prevedibile della gestione

In relazione all'andamento della gestione, l'evoluzione dei ricavi dovrebbe continuare come previsto dal budget redatto in data 31/12/20.

Emergenza sanitaria COVID-19

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico.

Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

In particolare,

in merito alla gestione economica si osserva quanto segue:

- Diminuzione del fatturato sia estero che nazionale rispetto al 2019, soprattutto nel II e IV trimestre 2020.

Nello specifico abbiamo anche provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente rimodulato in ragione della prevedibile evoluzione del mercato in cui la società opera ed ai vincoli derivanti dall'adozione delle misure necessarie a garantire il contenimento della diffusione del virus.

Adozione del sistema di archiviazione elettronica delle fatture attive

È in corso il processo di adozione del sistema di archiviazione elettronica sostitutiva dei documenti del ciclo attivo e passivo.

La Società procederà, nei tempi necessari, alla dematerializzazione delle scritture contabili, in attuazione dell'art. 12-octies del D.L. n. 34 del 2019 (c.d. "Decreto Crescita"), il quale ha modificato il comma 4-quater dell'art. 7 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357.

Relativamente ai termini di approvazione del bilancio l'art. 3, comma 3, D.L. n. 183/2020 (conv. in L. 21/2021) proroga il bilancio 2020, come già previsto per il bilancio 2019, al differimento automatico a 180 giorni, per l'approvazione da effettuare entro il 29.6.2021, a prescindere dalla presenza di "particolari esigenze" in capo alla società.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

L'Amministratore Unico

San Benedetto del Tr., 30/04/2021



Il sottoscritto Bartolomei Claudio, nato a S. Benedetto T. il 14/06/1959 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti

REGENYAL LABORATORIES S.R.L.

Via Valtellina 19/21/23 – San Benedetto del Tronto (AP)

Capitale sociale euro 40.000,00 interamente versato

C.F. , P. IVA e numero iscrizione Registro imprese: 01942840446

CCIAA delle Marche – Provincia di Ascoli Piceno – n. R.E.A. 186086

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI ALLA ASSEMBLEA DEI SOCI BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2020

Signori Soci,

il sottoscritto Revisore legale dei conti, nominato dall'assemblea dei soci svoltasi in data 18 gennaio 2020, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione è ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39.

Relazione di revisione e giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 della Società REGENYAL LABORATORIES S.R.L., costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa – Emergenza sanitaria Covid19 - Eventuale applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 su eventuali incertezze significative relative alla continuità aziendale - Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570

In base alle informazioni relative all'emergenza sanitaria "Covid19" della Nota integrativa fornite dall'Amministratore, non è stato necessario esercitare la facoltà di deroga ex art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità). Pertanto, il bilancio d'esercizio è stato redatto utilizzando il consueto presupposto della continuità aziendale.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto, anche in riferimento all'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale".

Ho acquisito dall'organo amministrativo, anche durante gli incontri svolti, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, anche in riferimento all'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2021 e su eventuali fattori di rischio e incertezze relative alla continuità aziendale, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società. In base alle informazioni acquisite, qualora la riduzione del fatturato dovesse continuare in maniera significativa, si raccomanda e si è raccomandato un costante monitoraggio dell'andamento dei costi aziendali e dei flussi finanziari.

Responsabilità dell'Amministratore per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio, in maniera tale che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi

probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho verificato nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità societaria e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, è sempre possibile che eventi o circostanze successivi possano comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10 (Relazione sulla gestione)

L'Amministratore è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Dati sintetici di Bilancio

Il risultato di esercizio evidenzia un utile di euro 1.248.076 che trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

ATTIVO	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	4.433.967	472.298	3.961.669
Attivo circolante	7.075.805	6.230.959	844.846
Ratei e risconti	44.523	33.730	10.793
TOTALE ATTIVO	11.554.295	6.736.987	4.817.308

PASSIVO	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenza
Patrimonio netto	8.440.332	4.517.570	3.922.762
Fondi per rischi ed oneri	6.433	0	6.433
T.F.R. lavoro subordinato	236.378	193.218	43.160
Debiti	2.264.489	2.026.196	238.293
Ratei e risconti	606.663	3	606.660
TOTALE PASSIVO	11.554.295	6.736.987	4.817.308

Conto Economico

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	9.652.065	11.021.664	-1.369.599
Costi della produzione	7.900.086	8.226.397	-326.311
Differenza tra valore e costi della produzione	1.751.979	2.795.267	-1.043.288
Proventi e oneri finanziari	-4.621	-4.570	51
Risultato prima delle imposte	1.747.358	2.790.697	-1.043.339

Imposte	499.282	774.477	-275.195
Utile (perdita) dell'esercizio	1.248.076	2.016.220	-768.144

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c., e non ha esercitato la facoltà di deroga ex art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità).

In considerazione dell'espressa previsione statutaria e della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Si è adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile e si è sempre provveduto ad indirizzare la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

In merito alla rivalutazione dei beni effettuata, sia materiali che immateriali, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7 della L. 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del D.L. 14 agosto 2020 n.104, attesto che la stessa non eccede il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, comma 2, della stessa L. 21 novembre 2000, n. 342.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, si esprime un giudizio positivo sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dall'amministratore, da sottoporre alla approvazione della Assemblea dei soci.

Inoltre, rispetto alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore in nota integrativa, non si ha nulla da eccepire.

San Benedetto del Tronto, lì 11 giugno 2021

Il Revisore legale dei conti

Luca Vignoli – Via Val Tiberina 140, San Benedetto del Tronto(AP)



Il sottoscritto Bartolomei Claudio, nato a S. Benedetto T. il 14/06/1959 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti