

VIVISOL S.r.l.

Sede in Monza - Via Borgazzi n. 27
Capitale sociale Euro 2.600.000,00 i.v.

Codice fiscale e Reg. Imprese di Milano, Monza Brianza e Lodi 05903120631
R.E.A. N. 1351697 C.C.I.A.A. Milano, Monza Brianza e Lodi
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di SOL SpA

Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione dell'esercizio 2022

Signori Soci,

il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta un valore della produzione pari a Euro 156.195.811 ed un risultato netto, dopo l'accantonamento delle imposte, di Euro 15.692.457 (Euro 11.630.013 nel 2021).

L'aumento del valore della produzione rispetto al 2021 è dovuto alla ripresa delle nuove prescrizioni per i servizi a domicilio.

Come indicato nella nota integrativa, la Vostra Società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato, in quanto detto documento, che comprende nell'area di consolidamento oltre alla VIVISOL S.r.l. le sue Controllate, viene predisposto dalla Controllante SOL S.p.A..

Non vi sono sedi secondarie.

Nel corso del 2022 le vendite hanno riscontrato un incremento dell'11,5% rispetto a quelle del 2021.

Il margine operativo lordo è positivo per 31,5 milioni di euro, in aumento rispetto a quello realizzato nel 2021 (21,6 milioni di Euro).

Per quanto riguarda i crediti verso la Pubblica Amministrazione, i ritardi nei pagamenti hanno registrato un peggioramento rispetto al 2021.

La società ha continuato anche nel 2022 la sua politica di investimenti che sono stati pari a Euro 18.968.494 (Euro 16.359.141 nel 2021).

La società nel corso dell'esercizio 2022 ha proseguito nella sua attività di ricerca e sviluppo ed ha indirizzato i propri sforzi in particolare sul progetto Dialisi.

Per lo sviluppo del progetto sopra indicato la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari a Euro 1.644.689.

La società ha intenzione di avvalersi del credito di imposta Ricerca e Sviluppo previsto ai sensi dell'Art. 3 decreto legge 23 Dicembre 2013, n. 145 convertito con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2014, n. 9, e di fruirne in base alle modalità previste dalla suddetta normativa. Le attività di ricerca proseguono nel corso dell'esercizio 2023.

La società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle norme in materia di ambiente e igiene sul lavoro.

Il numero medio dei dipendenti al 31.12.2022 è di 258 (243 nel 2021).

Le transazioni commerciali avvenute con la controllante Sol S.p.A., sono effettuate a valore di mercato. Al 31 dicembre 2022 i crediti commerciali ammontano ad Euro 342.699 ed i debiti commerciali sono pari ad Euro 3.211.236. I costi dell'esercizio, pari ad Euro 11.536.900, sono relativi a acquisti di gas e materiali per Euro 8.583.073 e prestazioni di servizi per Euro 2.953.827. I ricavi di Euro 596.130 si compongono di vendite di gas per Euro 429.553, vendite di materiali per Euro 67.673 e prestazioni di servizi per Euro 98.904.

La Società svolge un'attività di informazione scientifica, di supporto commerciale e, ove necessario, anche di supporto finanziario alle Società controllate. Da questa attività scaturiscono ricavi per addebito know-how, noleggio di apparecchiature, dividendi e interessi.

Non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni della Società controllante né direttamente né tramite interposte persone o Società fiduciarie.

La società è esposta a rischi connessi alla sua operatività:

- rischi connessi all'evoluzione della normativa specifica del settore;
- rischio di credito in relazione ai normali rapporti commerciali con clienti;
- rischio di liquidità, con particolare riferimento al reperimento di risorse finanziarie;
- rischi di mercato (principalmente di cambio e di interesse), in quanto la società effettua acquisti in valute anche diverse dall'Euro e utilizza strumenti finanziari che generano interessi.

Rischi legati alla normativa

Le vendite della società sono rappresentate per la maggior parte da prodotti e servizi soggetti a prescrizione medica e rimborsate dal Servizio Sanitario Nazionale. Tutto ciò espone la società al cambiamento della normativa specifica oltre che alla politica del governo e della riduzione della spesa sanitaria.

Rischio di credito

Tra i crediti commerciali sono oggetto di svalutazione individuale le posizioni, se singolarmente significative, per le quali si rileva un'oggettiva condizione di inesigibilità parziale o totale. A fronte di crediti che non sono oggetto di svalutazione individuale vengono stanziati dei fondi su base collettiva, tenuto conto dell'esperienza storica e di dati statistici.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità si può manifestare con l'incapacità di reperire, a condizioni economiche, le risorse finanziarie necessarie per gli investimenti previsti .

La società ha adottato una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità, quali il mantenimento di un adeguato livello di liquidità disponibile, l'ottenimento di linee di credito adeguate e il monitoraggio sistematico delle condizioni prospettive di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale.

Il management ritiene che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla società di soddisfare i propri fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

Rischio di cambio

In relazione alle attività commerciali, la società può trovarsi a detenere debiti commerciali denominati in valute diverse da quelle di conto dell'entità che li detiene.

La società monitora le principali esposizioni al rischio di cambio da conversione; peraltro, alla data di bilancio non vi erano coperture in essere a fronte di tali esposizioni.

Rischio di tasso d'interesse

Il rischio di tasso di interesse viene gestito dalla società attraverso una adeguata ripartizione dei finanziamenti tra tasso fisso e tasso variabile.

Altri Rischi

Si informa che alla società Vivisol S.r.l. in data 21.10.2022 è stata notificata la misura provvisoria di divieto di contrarre con la Pubblica Amministrazione ex art. 25, comma 2, d.lgs. 231/2001 in relazione al procedimento penale N. 6036/2022 R.G.N.R. – N. 4500/2022 RGGIP pendente avanti al Tribunale di Palermo, che coinvolge svariati soggetti – sia persone fisiche che giuridiche – tra i quali anche un dirigente e un ex dirigente della Società indagati per i reati previsti e puniti dagli artt. 319 e 321 del c.p. che sarebbero stati commessi in occasione di una gara risalente al 2017 indetta dall'ASP di Palermo e dalla quale, tra l'altro, non è conseguito alcun profitto. La predetta misura cautelare è stata tempestivamente oggetto di istanza ex art. 299 c.p.p. ed il giorno 02.11.2022, con il parere favorevole dei PM titolari dell'inchiesta, il GIP ha sospeso con effetto immediato la predetta misura e ciò ha consentito di mantenere l'operatività della Società. In data 10 febbraio 2023 la misura stessa è stata revocata.

Come già espresso nei comunicati stampa che la Società ha tempestivamente pubblicato per dar conto della vicenda, Vivisol ribadisce, anche in questa sede, la propria estraneità rispetto a quanto contestato ritenendosi certa che ciò sarà confermato dagli accertamenti giudiziari in corso.

Ciò premesso, quale immediata attività di self-cleaning, il Consiglio di Amministrazione di Vivisol ha tempestivamente sospeso il dirigente coinvolto e revocate tutte le deleghe e procure

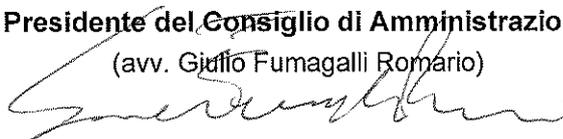
assegnate e sono state avviate le necessarie verifiche interne. Si segnala, altresì, che fin dal 2006 Vivisol si è dotata di un Codice Etico e di un Modello di organizzazione gestione e controllo ex d.lgs 231/2001 periodicamente aggiornato e efficacemente attuato attraverso l'implementazione di protocolli e procedure ad hoc.

Per l'anno 2023 si prevede di mantenere la posizione della società sul mercato, con un incremento delle vendite.

La VIVISOL S.r.l. applica il decreto legislativo 196/2003 e dà atto di aver provveduto a porre in essere le misure di sicurezza atte a ridurre al minimo i rischi di distruzione e perdita, anche accidentale dei dati, di accesso non autorizzato o di trattamento non consentito o non conforme alle finalità della raccolta dei dati stessi.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

(avv. Giulio Fumagalli Romario)



Monza, 24 marzo 2023

VIVISOL S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BORGAZZI 27 20900 MONZA MB
Codice Fiscale	05903120631
Numero Rea	Monza e Brianza 1351697
P.I.	02422300968
Capitale Sociale Euro	2.600.000 l.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	212009 Fabbricazione di medicinali ed altri preparati farmaceutici
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	SOL S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOL S.p.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	23.153
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.252.901	3.720.839
5) avviamento	2.176.456	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.369.149	3.036.287
7) altre	168.123	206.840
Totale immobilizzazioni immateriali	10.966.629	6.987.119
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.759.507	2.628.441
2) impianti e macchinario	120.143	152.787
3) attrezzature industriali e commerciali	44.787.788	44.283.656
4) altri beni	408.815	398.951
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.602.683	169.113
Totale immobilizzazioni materiali	50.678.936	47.632.948
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.703.546	7.003.546
b) imprese collegate	203.099	203.099
d-bis) altre imprese	269	269
Totale partecipazioni	2.906.914	7.206.914
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.600.000	550.000
Totale crediti verso imprese controllate	1.600.000	550.000
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	0
Totale crediti verso imprese collegate	200.000	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.243.597	1.705.685
Totale crediti verso controllanti	2.243.597	1.705.685
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	297.691	72.182
Totale crediti verso altri	297.691	72.182
Totale crediti	4.341.288	2.327.867
3) altri titoli	1.244	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.249.446	9.534.781
Totale immobilizzazioni (B)	68.895.011	64.154.848
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	9.444.357	10.278.648
Totale rimanenze	9.444.357	10.278.648
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.822.793	36.308.594

Totale crediti verso clienti	47.822.793	36.308.594
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	900.172	898.733
Totale crediti verso imprese controllate	900.172	898.733
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	287.530	271.514
Totale crediti verso imprese collegate	287.530	271.514
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	342.699	297.578
Totale crediti verso controllanti	342.699	297.578
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.390.139	771.802
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	6.390.139	771.802
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	315.020	1.864.374
esigibili oltre l'esercizio successivo	95.998	0
Totale crediti tributari	411.018	1.864.374
5-ter) imposte anticipate	355.620	796.437
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	815.264	731.624
Totale crediti verso altri	815.264	731.624
Totale crediti	57.325.235	41.940.656
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.180.837	16.196.518
3) danaro e valori in cassa	22.098	9.016
Totale disponibilità liquide	9.202.935	16.205.534
Totale attivo circolante (C)	75.972.527	68.424.838
D) Ratei e risconti	515.870	197.500
Totale attivo	145.383.408	132.777.186
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.600.000	2.600.000
III - Riserve di rivalutazione	18.917.837	18.923.725
IV - Riserva legale	520.000	520.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	64.704.366	62.568.283
Varie altre riserve	(396.760)	(396.763)
Totale altre riserve	64.307.606	62.171.520
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	123.785	123.785
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	15.692.457	11.630.013
Totale patrimonio netto	102.161.685	95.969.043
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	112	104
4) altri	50.000	541.865
Totale fondi per rischi ed oneri	50.112	541.969
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.148.259	1.034.900
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.525.704	1.250.912
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.611.578	4.473.457
Totale debiti verso banche	5.137.282	5.724.369

5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	36.376
Totale debiti verso altri finanziatori	0	36.376
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.076.471	21.094.426
Totale debiti verso fornitori	27.076.471	21.094.426
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.389	186.111
Totale debiti verso imprese controllate	64.389	186.111
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.348	25.273
Totale debiti verso imprese collegate	16.348	25.273
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.211.236	3.392.805
Totale debiti verso controllanti	3.211.236	3.392.805
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.413.698	2.015.993
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.413.698	2.015.993
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.133.243	818.247
Totale debiti tributari	1.133.243	818.247
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	757.080	744.954
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	757.080	744.954
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	838.235	876.992
Totale altri debiti	838.235	876.992
Totale debiti	40.647.982	34.915.546
E) Ratei e risconti	1.375.370	315.728
Totale passivo	145.383.408	132.777.186

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	142.200.070	127.528.892
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(834.291)	(964.735)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.863.164	7.001.348
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	124.228	38.497
altri	5.842.640	1.465.041
Totale altri ricavi e proventi	5.966.868	1.503.538
Totale valore della produzione	156.195.811	135.069.043
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.723.681	34.043.400
7) per servizi	62.933.639	59.833.243
8) per godimento di beni di terzi	5.078.167	2.731.670
9) per il personale		
a) salari e stipendi	12.460.606	11.680.888
b) oneri sociali	3.816.897	3.568.353
c) trattamento di fine rapporto	893.632	768.084
Totale costi per il personale	17.171.135	16.017.325
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.846.737	1.599.083
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.209.231	19.084.532
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	275.317	189.676
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.331.285	20.873.291
12) accantonamenti per rischi	0	491.865
14) oneri diversi di gestione	741.849	873.889
Totale costi della produzione	145.979.756	134.864.683
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.216.055	204.360
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	6.480.000	10.530.000
da imprese collegate	420.000	450.000
Totale proventi da partecipazioni	6.900.000	10.980.000
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	33.727	1.753
altri	221	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	33.948	1.753
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	242.393	87.903
Totale proventi diversi dai precedenti	242.393	87.903
Totale altri proventi finanziari	276.341	89.656
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	88.996	18.387
altri	118.357	135.510
Totale interessi e altri oneri finanziari	207.353	153.897
17-bis) utili e perdite su cambi	(1.739)	(8.695)

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	6.967.249	10.907.064
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.183.304	11.111.424
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.050.021	89.492
imposte differite e anticipate	440.826	(608.081)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.490.847	(518.589)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	15.692.457	11.630.013

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	15.692.457	11.630.013
Imposte sul reddito	1.490.847	(518.589)
Interessi passivi/(attivi) (Dividendi)	(68.988)	64.308
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	24.131	40.385
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	10.238.447	236.117
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	275.317	491.713
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.055.968	20.683.615
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	893.632	768.084
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	22.224.917	21.943.412
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	32.463.364	22.179.529
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	834.291	964.735
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(7.710.068)	7.016.211
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.715.483	1.045.623
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.484	(63.561)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	132.921	161.383
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(5.798.548)	(10.738.839)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(9.819.437)	(1.614.448)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	22.643.927	20.565.081
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	68.988	(64.308)
(Imposte sul reddito pagate)	336.734	(1.379.912)
Dividendi incassati	6.900.000	10.980.000
(Utilizzo dei fondi)	(491.865)	797.911
Altri incassi/(pagamenti)	(843.609)	-
Totale altre rettifiche	5.970.248	10.333.691
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	28.614.175	30.898.772
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(19.012.534)	(16.359.138)
Disinvestimenti	(21.673)	46.379
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.083.593)	(3.647.725)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.022.964)	(6.449.444)
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	(2.125.909)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(27.266.673)	(26.409.928)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	274.792	(1.237.220)
Accensione finanziamenti	874.922	(771.261)

Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	1.874
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(9.499.815)	(12.000.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(8.350.101)	(14.006.607)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(7.002.599)	(9.517.763)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	16.196.518	25.712.823
Danaro e valori in cassa	9.016	10.474
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	16.205.534	25.723.297
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.180.837	16.196.518
Danaro e valori in cassa	22.098	9.016
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.202.935	16.205.534

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed infine, ove mancanti e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'*International Accounting Standard Board (I.A.S.B.)*

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo incertezze significative a riguardo.

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Gli importi sono espressi in unità di euro, salvo diversa indicazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016 e nelle successive modifiche ed integrazioni del 29 dicembre 2017 e 28 gennaio 2019.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 in osservanza dell'art. 2426 del codice civile e dei citati principi contabili sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali -- Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al prodotto, ivi inclusi gli oneri finanziari, ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti. Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte con il consenso del Collegio Sindacale nei casi previsti dalla legge.

I costi di impianto e di ampliamento sono ammortizzati in un periodo di cinque anni, con ammortamento a quote costanti. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile, nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino a che l'ammortamento non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

I costi di pubblicità e di ricerca sono interamente imputati a costo di periodo nell'esercizio in cui sono sostenuti.

Le migliorie su beni di terzi sono capitalizzate ed iscritte tra le "altre immobilizzazioni immateriali" se non sono separabili dai beni stessi (altrimenti sono iscritte tra le "immobilizzazioni materiali" nella specifica voce di appartenenza), sono ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

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 motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce avviamento ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del codice civile.

Immobilizzazioni materiali -- Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio e nei precedenti. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Con gli stessi criteri il costo include gli oneri finanziari sostenuti per il finanziamento della fabbricazione (interna o presso terzi) fino al momento del possibile utilizzo del bene, entro il limite del valore recuperabile del bene). Le immobilizzazioni materiali possono essere rivalutate solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano.

Le immobilizzazioni rilevate al costo in valuta vengono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio, se la riduzione debba giudicarsi durevole.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo dei beni. Le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo. Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'esercizio le aliquote sono ridotte al 50%, ipotizzando che gli acquisti siano omogeneamente distribuiti nell'arco dell'esercizio.

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 motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di un'immobilizzazione materiale sono capitalizzabili se producono un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono questi effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico.

I contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Essi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

Le percentuali di ammortamento applicate, ridotte a metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio, e invariate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

Terreni e fabbricati

- stabili industriali 5,5%

Impianti e macchinario

- impianti generici 10,0%

- impianti specifici 12,0%

Attrezzature industriali e commerciali

- mezzi di distribuzione 17,5%

- bombole 17,5%

- attrezzatura varia 40,0%

- automezzi 20,0%

- impianti telerilevamento 20,0%

Altri beni

- mobili 12,0%

- macchine ufficio 20,0%

- autovetture 25,0%

Perdite durevoli di valore (immobilizzazioni immateriali e materiali) -- Il valore recuperabile delle immobilizzazioni immateriali/materiali è stato determinato ove applicabile come il maggiore tra il valore d'uso (calcolato attraverso l'attualizzazione dei flussi di cassa futuri) ed il fair value. Diversamente la determinazione delle perdite durevoli di valore è stata svolta mediante l'applicazione del metodo semplificato, ovvero del metodo della capacità di ammortamento.

Partecipazioni e titoli (iscritti nelle immobilizzazioni) -- Le partecipazioni ed i titoli di debito iscritti tra le immobilizzazioni sono destinati ad una permanenza durevole nel patrimonio della Società. Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo rettificato delle perdite durevoli di valore. I titoli di debito sono valutati con il metodo del costo ammortizzato.

Il metodo del costo presuppone che il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori. Il valore di carico della partecipazione, quando viene rilevata l'esistenza di una perdita durevole di valore, viene ridotto al suo minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante.

Se la Società è obbligata o abbia intenzione di farsi carico della copertura delle perdite conseguite dalla partecipata (di natura non durevole) si rende necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza. Il valore originario della partecipazione viene ripristinato negli esercizi successivi qualora vengano meno i motivi della svalutazione effettuata.

Finanziamenti infragruppo -- I finanziamenti infragruppo, con scadenza superiore a 12 mesi, infruttiferi o a tassi significativamente inferiori al mercato sono inizialmente rilevati al valore pari ai flussi finanziari futuri del finanziamento attualizzati al tasso di mercato.

Rimanenze -- Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di presumibile realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426 numero 9 c.c.). Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo d'acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari

Nel caso delle merci, dei prodotti finiti, dei semilavorati e dei prodotti in corso di lavorazione si prende a riferimento per la determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato direttamente il valore netto di realizzazione di tali beni. Nel caso delle materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione di prodotti finiti non sono oggetto di svalutazione se ci si attende che i prodotti finiti nei quali saranno incorporate sono oggetto di realizzazione per un valore pari o superiori al costo di produzione del prodotto finito.

Le rimanenze sono oggetto di svalutazione in bilancio quando il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile. Le scorte obsolete e di lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo.

Crediti -- I crediti sono rilevati in bilancio secondo il presunto valore di realizzo; il criterio del costo ammortizzato non è applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. L'importo della svalutazione alla data di bilancio è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare.

L'importo della svalutazione è rilevato nel conto economico.

I crediti ceduti a seguito di operazioni di *factoring* sono eliminati dallo stato patrimoniale solamente se ceduti pro-soluto, e se sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. I crediti ceduti pro-solvendo, o comunque senza che vi sia stato il trasferimento di tutti i rischi, rimangono iscritti nel bilancio ed una passività finanziaria di pari importo è iscritta nel passivo a fronte dell'anticipazione ricevuta.

Disponibilità liquide -- Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera sono valutate al cambio di fine esercizio.

Ratei e risconti -- Nella voce ratei e risconti sono state iscritte quote di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale.

Fondi rischi ed oneri -- I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri. Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D). Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

INFORMATIVA EX ART.1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N.124

Con riferimento all'art.1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogati i contributi pubblici ricevuti:

- DL.104/2020 Art. 27 Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud pari a Euro 33.589 ;
- Regolamento regionale della Puglia per gli aiuti in esenzione (Reg. regionale n.17 del 30/09/2014 - Burp 06/10/2014) aiuti a favore di investimenti in Ricerca, Sviluppo e Innovazione pari a Euro 113.797.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato -- Nella voce trattamento di fine rapporto è stato iscritto quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio. Le indennità di anzianità costituenti la suddetta voce, ossia la quota di accantonamento di

competenza dell'anno e la rivalutazione annuale del fondo preesistente, sono determinate in conformità alle norme vigenti. Il trattamento di fine rapporto è iscritto nella voce C del passivo ed il relativo accantonamento alla voce B9 del conto economico.

Si segnala che le modifiche apportate alla normativa TFR dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge Finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi, non hanno avuto nessun impatto sui criteri di contabilizzazione applicati alle quote di TFR maturate al 31 dicembre 2006 e a quelle maturande dal 1° gennaio 2007, in quanto, così come previsto dalla stessa normativa, per le aziende che alla data di entrata in vigore della normativa avessero avuto meno di 50 dipendenti, sia le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sia le quote maturande a partire dal 1° gennaio 2007, per i dipendenti che non avessero già optato per la destinazione a forme di previdenza complementare, continueranno a rimanere in azienda.

Debiti -- I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti.

I debiti per ferie maturate dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell'ammontare che si dovrebbe corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

Lo strumento finanziario derivato separato, ossia l'opzione di conversione del prestito in strumento di capitale, è iscritta in una riserva di patrimonio netto, senza poi modificare il suo valore in futuro. Eventuali costi di transazione sono ripartiti proporzionalmente tra il debito e la riserva. La riserva, non è soggetta a valutazioni successive.

Ricavi -- I ricavi per la vendita di beni sono rilevati quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione e/o maturazione.

Le transazioni con le entità correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Costi -- I costi sono 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.

Dividendi -- I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui vengono deliberati dall'assemblea dei Soci. I dividendi sono rilevati come proventi finanziari indipendentemente dalla natura delle riserve oggetto di distribuzione.

Proventi e oneri finanziari -- I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza. I costi relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.

Imposte sul reddito dell'esercizio -- Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali. La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede la Società sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo tra i fondi rischi e oneri e nella voce "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverteranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Per contro, le imposte differite passive sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

Le imposte differite relative alle riserve in sospensione di imposta non sono rilevate se vi sono scarse probabilità di distribuire tali riserve ai soci.

CRITERI DI CONVERSIONE DELLE POSTE IN VALUTA

Le attività e le passività di natura non monetarie espresse originariamente in valuta estera sono iscritte nello stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, ossia al costo di iscrizione iniziale.

Le attività e le passività espresse originariamente in valuta estera di natura monetaria sono convertite in bilancio al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i relativi utili e perdite su cambi vengono iscritti al conto economico e l'eventuale utile netto viene accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Cambio puntuale al 31/12/2022	
Dollaro USA	0,93756

USO E STIME

La redazione del bilancio e delle relative note richiede da parte della Direzione l'effettuazione di stime e di assunzioni che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sull'informativa relativa ad attività e passività potenziali alla data di bilancio. Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti. I risultati che si verificheranno potrebbero pertanto differire da tali stime. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione ad esse apportate sono riflesse a conto economico nel periodo in cui avviene la revisione di stima se la revisione stessa ha effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione ha effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri.

ALTRE INFORMAZIONI

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato – la società è esonerata dalla redazione del bilancio consolidato in quanto redatto dalla controllante SOL Spa.

In data 2 Maggio 2022, è stata incorporata la società ISIMED Srl, controllata al 100%, con atto n.rep. 12.477 – Notaio Valeria Mascheroni. La fusione ha avuto decorrenza fiscale, dal 01/01/2022, quindi viene redatto un unico bilancio di esercizio comprensivo di tutti i dati. Per una migliore comprensione, i saldi acquisiti dalla fusione, dove possibile, vengono evidenziati separatamente.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E ADATTAMENTO

Ai fini comparativi tra gli esercizi 2022 e 2021 si propone il seguente prospetto :

Descrizione	VIVISOL 2022	VIVISOL + ISIMED 2021	VIVISOL 2021	ISIMED 2021
Attivo				
Immobilizzazioni immateriali	10.966.629	7.009.202	6.987.118	22.084
Immobilizzazioni materiali	50.678.936	49.935.627	47.632.949	2.302.678
Immobilizzazioni finanziarie	7.249.446	9.536.025	9.534.781	1.244
Rimanenze	9.444.357	10.278.648	10.278.648	-
Crediti	57.325.235	46.406.261	41.940.657	4.465.604
Disponibilità liquide	9.202.935	16.800.195	16.205.534	594.661
Ratei e risconti attivi	515.870	568.087	197.500	370.587
Patrimonio netto	102.161.685	97.556.774	95.969.044	1.587.730
Fondi per rischi e oneri	50.112	541.969	541.969	-
Fondo TFR	1.148.259	1.098.235	1.034.900	63.335
Debiti				
Ratei e risconti	1.375.370	1.242.449	315.728	926.721
Valore della produzione	156.195.811	141.874.523	135.069.042	6.805.481
Costi della produzione	145.979.756	140.976.771	134.864.684	6.112.087
Differenza tra valore e costi della produzione	10.216.055	897.752	204.358	693.394
Proventi e oneri finanziari	6.967.249	10.871.648	10.907.064	(35.416)
Risultato prima delle imposte	17.183.304	11.769.371	11.111.423	657.948
Imposte	1.490.847	731.056	518.589	212.467
Utile(perdita) esercizio	15.692.457	12.075.494	11.630.013	445.481

FATTI DI RILIEVO VERIFICATESI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2022

La guerra tra Russia e Ucraina, iniziata nel mese di Febbraio 2022, dal punto di vista economico sta causando variazioni dei prezzi di petrolio, gas, energia elettrica e altri prodotti, tutto ciò si riflette sulle spese operative.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE UTILE

Si propone all'assemblea di approvare il bilancio come presentato e di destinare l'utile di esercizio pari ad euro 15.692.457 come segue:

- Euro 10.000.000 ai Soci;
- Euro 5.692.457 a Riserva straordinaria.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sono in essere alla data di bilancio crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avvlamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	94.757	1.209.060	8.743.442	121.800	3.036.287	1.292.814	14.498.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.757	1.185.907	5.022.603	121.800	-	1.085.974	7.511.041
Valore di bilancio	-	23.153	3.720.839	0	3.036.287	206.840	6.987.119
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.725.941	2.720.570	-	33.542	7.480.053
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(667.138)	(1)	(667.139)
Ammortamento dell'esercizio	-	23.153	2.207.213	544.114	-	72.258	2.846.738
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	6.666	-	-	-	6.666
Altre variazioni	-	(1)	20.000	-	-	-	19.999
Totale variazioni	-	(23.153)	2.532.062	2.176.456	(667.138)	(38.717)	3.979.510
Valore di fine esercizio							
Costo	94.757	1.209.059	13.489.383	2.842.370	2.369.149	1.326.355	21.331.073
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.757	1.209.059	7.236.482	665.914	-	1.158.232	10.364.444
Valore di bilancio	-	0	6.252.901	2.176.456	2.369.149	168.123	10.966.629

Gli incrementi sono così composti:

- Concessioni, licenze e marchi: trattasi delle spese sostenute per l'avvio del nuovo sistema informativo SAP4 di gestione, che integra tutti i processi di business delle società Italiane ed estere dell'area home care.
- Avviamento, si riferisce al disavanzo generato dalla fusione con la società controllata ISIMED Srl
- Altre immobilizzazioni immateriali: l'incremento è relativo a costi sostenuti per migliorie su immobili di terzi ammortizzati in base alla durata dei contratti.
- Immobilizzazioni immateriali in corso: racchiude costi per lo sviluppo e/o acquisto di nuovi software non ancora ultimati.

La voce "Altre variazioni" si riferiscono alla fusione della società ISIMED Srl.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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	3.566.238	942.236	205.797.301	2.659.503	169.113	213.134.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	937.797	789.449	161.513.645	2.260.552	-	165.501.443
Valore di bilancio	2.628.441	152.787	44.283.656	398.951	169.113	47.632.948
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	218.574	900	16.172.996	142.455	2.433.570	18.968.495
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	21.237	3.469	-	24.706
Ammortamento dell'esercizio	87.508	33.544	17.954.213	133.966	-	18.209.231
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	1.091.329	2.218	-	1.093.547
Altre variazioni	-	-	3.397.915	7.062	-	3.404.977
Totale variazioni	131.066	(32.644)	504.132	9.864	2.433.570	3.045.988
Valore di fine esercizio						
Costo	3.784.812	943.136	224.614.355	2.765.560	2.602.683	234.710.546
Rivalutazioni	-	(1)	1	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.025.305	822.992	179.826.568	2.356.745	-	184.031.610
Valore di bilancio	2.759.507	120.143	44.787.788	408.815	2.602.683	50.678.936

Gli incrementi sono così composti:

- Terreni e fabbricati: lavori di ristrutturazione e ammodernamento effettuati presso centri di proprietà;
- impianti e macchinari: revisione e adeguamento impianti elettrici e di condizionamento;
- attrezzatura industriale e commerciale: acquisto di nuovi mezzi di vendita (bombe, concentratori, altre apparecchiature medicali, impianti di telerilevamento);
- altri beni: acquisti di mobili e arredi, hardware;
- Immobilizzazioni in corso: trattasi di investimenti appartenenti alle varie categorie ma non ancora ultimati.

La voce "Altre variazioni" e "Svalutazioni" comprende gli incrementi da fusione per incorporazione della società ISIMED Srl, rispettivamente il costo sottrico contabile al 1 giugno 2022 e il fondo ammortamento al 1 gennaio 2022.

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Rivalutazioni monetarie

Ai sensi dell'articolo 10 Legge n. 72/83 si segnalano i seguenti beni del patrimonio della società al 31 dicembre 2021 sui quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie.

	Saldo	Incrementi	(Decrementi)	Altri movimenti	Saldo
	31/12/2021				31/12/2022
Attrezzature industriali e commerciali L. 342/2000	1.951.221	-	-	-	1.951.221
Attrezzature industriali e commerciali L. 104/2000	78.899.066	-	(37.504)	-	78.861.562
Totale	80.850.287	-	(37.504)	-	80.812.783

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

DATI PER NOTA INTEGRATIVA		
ESERCIZIO 2022		
PROSPETTO OIC - RAFFRONTO TRA METODO PATRIMONIALE E METODO FINANZIARIO		
EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO - ATTIVITA'		
a) Contratti in corso		
a.1) Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		1.523.734
- di cui valore lordo	2.392.283	
- di cui fondo ammortamento	868.549	
- di cui rettifiche		
- di cui riprese di valore		
a.2) Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		
a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		
a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		422.507
a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio		1.101.228
- di cui valore lordo	2.392.283	
- di cui fondo ammortamento	1.291.055	
- di cui rettifiche		
- di cui riprese di valore		
a.7) Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio		1.232
a.8) Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale		135.764
b) Beni riscattati		
b.1) Maggiore/minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio		
TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]		966.696

DATI PER NOTA INTEGRATIVA		
EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO - PASSIVITA'		
c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	1.208.285
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	457.443
	- di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	750.842
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	
EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO - PASSIVITA'		
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	457.443
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	750.839
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	432.733
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	318.106
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	
c.5)	Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo d'esercizio	38
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [(a.6+a.7-a.8+b.1)-(c.4+c.5-c.6)]	215.819
e)	Effetto fiscale	60.351
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	155.468
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO		
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	115.363
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	595.775
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	57.297
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	422.507
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni in leasing finanziario	608-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	32.198
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	83.165

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	7.003.546	203.099	269	7.206.914	-
Valore di bilancio	7.003.546	203.099	269	7.206.914	0
Variazioni nell'esercizio					

	controllate	collegate	imprese	Partecipazioni	titoli
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	1.244
Altre variazioni	(4.300.000)	-	-	(4.300.000)	-
Totale variazioni	(4.300.000)	-	-	(4.300.000)	1.244
Valore di fine esercizio					
Costo	2.703.546	203.099	269	2.906.914	1.244
Valore di bilancio	2.703.546	203.099	269	2.906.914	1.244

La voce "Altre variazioni" si riferisce all'eliminazione della partecipazione della società ISIMED Srl a seguito della fusione per incorporazione nella VIVISOL Srl.

La voce "Altri titoli" è relativa all'acquisto delle quote sociali della ChiantiBanca effettuato dalla società ISIMED Srl.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Il Point Srl	Verona	98.800	(171.364)	3.147.811	81,00%	655.450
Vivisol Napoli Srl	Napoli	98.800	8.877.583	36.010.319	81,00%	1.834.076
Vivisol Adria D.o.o	Jesenice	7.500	114.233	371.135	100,00%	214.020
Totale						2.703.546

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Vivisol Calabria Srl	Vibo Valentia	10.400	1.537.783	8.120.738	30,00%	3.099
Nemo Lab Srl	Milano	14.286	(32.698)	239.647	30,00%	200.000
Totale						203.099

Analisi dei crediti immobilizzati

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	(Decrementi)	31/12/2022
Verso imprese controllate	550.000	1.050.000	-	1.600.000
Verso imprese collegate	-	200.000	-	200.000
Verso controllanti	1.705.685	537.912	-	2.243.597
Verso altri	72.183	225.508	-	297.691
Totale	2.327.868	2.013.420	-	4.341.288

L'incremento della voce "Verso imprese controllate" si riferisce al finanziamento fruttifero di interessi erogato a Il Point Srl.

L'incremento della voce "Verso imprese collegate" si riferisce al finanziamento fruttifero di interessi erogato a Nemo Lab Srl

La voce "Verso Controllanti" si riferisce al saldo del cash pooling in essere al 31 Dicembre 2022.

La voce "Verso Altri" è composta dai depositi cauzionali per utenze, affitti e gare d'appalto.

Attivo circolante

Rimanenze

L'analisi delle rimanenze è la seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Materiali di rivendita	9.364.831	10.205.354	(840.523)
Gas compressi	62.575	56.057	6.518
Gas Iliquidi	16.951	17.237	(286)
Totale	9.444.357	10.278.648	(834.291)

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce è così composta:

	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	36.308.594	11.514.199	47.822.793	47.822.793	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	898.733	1.439	900.172	900.172	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	271.514	16.016	287.530	287.530	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	297.578	45.121	342.699	342.699	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	771.802	5.618.337	6.390.139	6.390.139	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.864.374	(1.453.356)	411.018	315.020	95.998
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	796.437	(440.817)	355.620		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	731.624	83.640	815.264	815.264	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	41.940.656	15.384.579	57.325.235	56.873.617	95.998

La voce "Crediti Tributari" oltre l'esercizio, è relativa al credito d'imposta per gli investimenti dell'anno 2020 (Legge 169/2019).

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Clienti	49.145.241	37.470.736	11.674.505
Fondo svalutazione crediti	(1.322.448)	(1.162.142)	(160.306)
Totale	47.822.793	36.308.594	11.514.199

Nel corso del 2022 si è provveduto ad effettuare un accantonamento fiscale dello 0,5% per Euro 275.316. L'utilizzo del fondo svalutazione crediti nel 2022 è stato pari a Euro 135.461; la voce "Altri movimenti " è relativa alla fusione della società ISIMED Srl.

Per maggiore chiarezza diamo dettaglio della movimentazione del fondo svalutazione crediti:

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	(Decrementi)	Altri movimenti	31/12/2022
Fondo svalutazione crediti fiscale	1.151.367	275.316	(135.461)	20.450	1.311.673
Fondo svalutazione crediti tassato	10.775	-	-	-	10.775
Totale	1.162.142	275.316	(135.461)	20.450	1.322.448

I crediti verso le imprese controllate, collegate e controllanti si riferiscono a vendite derivanti dall'attività caratteristica, effettuate a valori di mercato.

Crediti verso imprese controllate

Descrizione	Totale
VIVISOL Adria d.o.o.	210.841
VIVISOL Napoli Srl	546.716
VIVISOL Silarus Srl	103.930
Il Point Srl	38.685
Totale crediti verso imprese controllate	900.172

Crediti verso imprese collegate

Descrizione	Totale
VIVISOL Calabria Srl	287.530
Totale crediti verso imprese collegate	287.530

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Totale
SOL SpA	342.699
Totale crediti verso imprese controllanti	342.699

Crediti verso imprese controllate dalle controllanti

Descrizione	Totale
VIVISOL Czechia s.r.o.	5.279
Pielmeier Medizintechnik GmbH	94.977
VIVISOL Portugal LDA	145.406
RESPITEK A.S.	131.574
VIVISOL Iberica S.L.U.	339.663

Descrizione	Totale
TGS d.o.o.	9.119
UTP d.o.o.	3.371
MBAR Assistance Respiratoire S.a.s.	68.251
SITEX SA	2.298
Personal Genomics Srl	2.810
Direct Medical Limited	98.232
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	677.804
MEDESEVEN sp.zo.o.	59.436
Medtek Medizintechnik GmbH	51.882
VIVISOL Intensivservice GmbH	74.226
VIVISOL B Sprl	258.569
VIVISOL France Sarl	455.501
VIVISOL Heimbehandlungsgeräte GmbH	757.295
VIVISOL Nederland B.V.	1.136.726
VIVISOL Deutschland GmbH	962.166
France Oxygene Sarl	581.615
VIVISOL Hellas S.A.	466.993
SOL Hungary KFT	6.360
I.C.O.A. Srl	586
Totale	6.390.139

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES	1.951.409	(1.617.512)	343.897
Crediti IRAP	(89.492)	89.492	-
Crediti IVA	2.457	39.989	42.446
Altri crediti tributari	-	24.675	24.675
Totale	1.864.374	(1.453.356)	411.018

La voce "Altri crediti tributari" comprende il credito per imposte in compensazione per euro 24.420 relativo al credito d'imposta maturato in relazione alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energivori.

La voce "Crediti per imposte anticipate" è di seguito dettagliata:

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Accantonamento	(Utilizzi)	Altri movimenti	Saldo 31/12/2022
Imposte anticipate per acc.to rischi su crediti	1.695	-	-	-	1.695
Imposte anticipate per accantonamenti rischi	258.639	-	(118.048)	-	140.591
Imposte anticipate su perdite fiscali	473.831	-	(473.831)	-	-
Altre minori	62.272	151.810	(748)	-	213.334
Totale	796.437	151.810	(592.627)	-	355.620

La voce "Altre minori" è relativa agli utili e perdite su cambi da realizzare.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	731.624	815.264	83.640
Crediti verso dipendenti	115.422	118.615	3.193
- altri	616.202	696.649	80.447
Totale altri crediti	731.624	815.264	83.640

La voce "Altri Crediti" comprende il Credito Iva di Gruppo verso la controllante Sol Spa per Euro 694.800.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono in essere alla data di bilancio attività finanziarie non immobilizzate.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	16.196.518	(7.015.681)	9.180.837
Denaro e altri valori in cassa	9.016	13.082	22.098
Totale disponibilità liquide	16.205.534	(7.002.599)	9.202.935

Ratei e risconti attivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	9.293	(683)	8.610
Risconti attivi	188.207	319.053	507.260
Totale ratei e risconti attivi	197.500	318.370	515.870

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	188.207	507.260	319.053

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- altri	188.207	507.260	319.053
Ratei attivi:	9.293	8.610	(683)
- altri	9.293	8.610	(683)
Totali	197.500	515.870	318.370

Nella voce "Altri risconti attivi" sono compresi i risconti dei canoni telefonici e di spese prepagate.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 102.161.685 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.600.000	-	-	-		2.600.000
Riserve di rivalutazione	18.923.725	-	(5.888)	-		18.917.837
Riserva legale	520.000	-	-	-		520.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	62.568.283	-	2.142.153	6.070		64.704.366
Varie altre riserve	(396.763)	-	3	-		(396.760)
Totale altre riserve	62.171.520	-	2.142.156	6.070		64.307.606
Utili (perdite) portati a nuovo	123.785	9.500.000	19.000.000	9.500.000		123.785
Utile (perdita) dell'esercizio	11.630.013	-	11.630.013	-	15.692.457	15.692.457
Totale patrimonio netto	95.969.043	9.500.000	32.766.281	9.506.070	15.692.457	102.161.685

L'incremento della voce "Riserva straordinaria" è relativo alla distribuzione dell'utile di esercizio 2021, così come da delibera dell'assemblea dei soci del 28 Aprile 2022.

I dividendi per Euro 9.500.000 sono stati pagati in data 13 Giugno 2022.

Il capitale sociale è diviso in n. 5.000.000 quote da Euro 0,52 nominali ciascuna.

La voce "Riserve di rivalutazione" risulta così composta:

Descrizione	Saldo		Incrementi	(Decrementi)	Saldo	
	31/12/2021				31/12/2022	
Legge 342/2000	1.970.547	-	-	-	1.970.547	
Legge 104/2020	16.953.178	-	(5.887)		16.947.291	
Totale	18.923.725	-	(5.887)		18.917.838	

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Analisi della composizione del patrimonio netto con riferimento alla disponibilità e alla distribuibilità:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.600.000	
Riserve di rivalutazione	18.917.837	A,B,C
Riserva legale	520.000	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	64.704.366	A,B,C
Varie altre riserve	(396.760)	A,B,C
Totale altre riserve	64.307.606	
Utili portati a nuovo	123.785	A,B,C
Totale	86.469.228	

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

La riserva di rivalutazione in sospensione di imposta, pari ad Euro 16.947.291, costituita a seguito della Rivalutazione dei beni d'impresa materiali ex ART.110 del D.L. 104 del 14 Agosto 2020 si rende distribuibile per la quota degli ammortamenti dell'esercizio pari ad Euro 5.221.463.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	104	541.865	541.969
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	115	-	115
Utilizzo nell'esercizio	107	491.865	491.972
Totale variazioni	8	(491.865)	(491.857)
Valore di fine esercizio	112	50.000	50.112

Analisi imposte differite

Le imposte differite sono accantonate sulle differenze temporanee fra reddito di bilancio e reddito fiscale, sono altresì stanziati sulle rettifiche di valore operate esclusivamente in applicazione di norme tributarie in modo da ottemperare al principio della competenza temporale.

L'analisi è la seguente:

Descrizione	Saldo	Accantonamento	(Utilizzi)	Altri movimenti	Saldo
	31/12/2021				31/12/2022
Imposte differite ammortamenti anticipati	(45)	-	(7)	-	(52)
Imposte differite minori	149	115	(100)	-	164
Totale	104	115	(107)	-	112

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.034.900
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	893.632
Utilizzo nell'esercizio	(53.871)
Altre variazioni	(834.144)
Totale variazioni	113.359
Valore di fine esercizio	1.148.259

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti in forza alle date indicate, al netto degli anticipi corrisposti e dei trasferimenti effettuati ad altri fondi previdenziali.

Debiti

L'analisi dei debiti è la seguente:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	5.724.369	(587.087)	5.137.282	1.525.704	3.611.578
Debiti verso altri finanziatori	36.376	(36.376)	0	0	-
Debiti verso fornitori	21.094.426	5.982.045	27.076.471	27.076.471	-
Debiti verso imprese controllate	186.111	(121.722)	64.389	64.389	-
Debiti verso imprese collegate	25.273	(8.925)	16.348	16.348	-
Debiti verso controllanti	3.392.805	(181.569)	3.211.236	3.211.236	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.015.993	397.705	2.413.698	2.413.698	-
Debiti tributari	818.247	314.996	1.133.243	1.133.243	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	744.954	12.126	757.080	757.080	-
Altri debiti	876.992	(38.757)	838.235	838.235	-
Totale debiti	34.915.546	5.732.436	40.647.982	37.036.404	3.611.578

La voce "Debiti verso Banche" comprende l'ammontare dei mutui contratti con Istituti di credito a medio termine.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così suddivisi secondo la loro scadenza:

Non esistono debiti oltre 5 anni.

Istituto finanziatore	Tasso	Scadenza	Importo residuo
BCC Carate	(T.V) 3,50%	13/06/2026	4.473.458
BNL	(T.V) 2%	22/07/2024	79.166
BNL	(T.V) 3,05%	09/01/2025	583.333
Totale			5.135.957

La voce "Debiti verso altri finanziatori" comprende la chiusura del debito verso società di factoring.

Debiti verso altri finanziatori	Saldo 31/12/2021	Assunzioni	(Rimborsi)	Altri movimenti	Saldo 31/12/2022
Debiti Verso Altri finanziatori	36.376	-	(36.376)	-	-
Totale	36.376	-	(36.376)	-	-

Debiti verso imprese controllate

Descrizione	Totale
VIVISOL Napoli Srl	27.839
VIVISOL Silarus Srl	27.526
Il Point Srl	9.024
Totale debiti verso imprese controllate	64.389

Debiti verso imprese collegate

Descrizione	Totale
VIVISOL Calabria Srl	16.348
Totale debiti verso imprese collegate	16.348

Debiti verso controllanti

Descrizione	Totale
SOL SpA	3.211.236
Totale debiti verso imprese controllanti	3.211.236

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Totale
ITOP Spa Officine Ortopediche	22.776
Tesi Srl Tecnologia e Sicurezza Srl	62.072
VIVISOL Iberica S.L.U.	14.473
TGS d.o.o.	12.500
SG LAB Srl	1.543.047
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	143.901

Descrizione	Totale
VIVISOL B Spri	1.486
VIVISOL France Sarl	370
VIVISOL Nederland B.V.	226.421
VIVISOL Deutschland GmbH	15.030
France Oxygene Sarl	12.762
VIVISOL Hellas S.A.	8.110
C.T.S. Srl	350.750
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.413.698

I debiti verso controllante, collegate e controllate dalle controllanti si riferiscono a transazioni commerciali avvenute a valori di mercato.

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRAP	-	153.588	153.588
Erario c.to ritenute dipendenti	457.539	(13.938)	443.601
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	791	9.655	10.446
Imposte sostitutive	357.383	165.563	522.946
Debiti per altre imposte	2.534	128	2.662
Totale debiti tributari	818.247	314.996	1.133.243

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	876.992	838.235	(38.757)
Debiti verso dipendenti/assimilati	731.469	804.841	73.372
- altri	145.523	33.394	(112.129)
Totale Altri debiti	876.992	838.235	(38.757)

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	44.741	876	45.617
Risconti passivi	270.987	1.058.766	1.329.753
Totale ratei e risconti passivi	315.728	1.059.642	1.375.370

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	270.987	1.329.753	1.058.766
- altri risconti passivi	270.987	1.329.753	1.058.766

Ratei passivi:	44.741	45.617	876
- su interessi passivi	2.822	9.227	6.405
- altri ratei	41.919	36.390	(5529)
Totall	315.728	1.375.370	1.059.642

La voce "Altri risconti" comprende il contributo in conto esercizio per il credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali nuovi per gli anni 2020 e 2021 (Legge 160/2019 art. 1 commi 184-197 – Legge 178/2020 art.1 commi 1051-1063- Legge 197/2022 art.1 commi dal 1054 al 1055), contabilizzato in base al piano di ammortamento dei beni agevolati.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	142.200.070	127.528.892	14.671.178
Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	(834.291)	(964.735)	130.444
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	8.863.164	7.001.348	1.861.816
Contributi in conto esercizio	124.228	38.497	85.731
Altri ricavi e proventi	5.842.637	1.465.041	4.377.596
Totale	156.195.808	135.069.043	21.126.765

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite gas e materiali	40.316.199
Prestazioni di servizi	101.883.871
Totale	142.200.070

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Vendite Italia	140.324.294
Vendite CEE	1.536.295
Vendite extra CEE	339.481
Totale	142.200.070

Il totale dei ricavi per vendite e prestazioni verso società controllanti, controllate, collegate e controllate dalle controllanti ammonta ad Euro 2.909.619 ed è così dettagliato:

Società	Vendite gas	Vendite materiali	Vendite servizi	Totale
Società controllate				
VIVISOL Adria d.o.o.	-	292.436	5.576	298.012
VIVISOL Napoli Srl	37.731	128.731	6.480	172.942
VIVISOL Silarus Srl	-	31.743	-	31.743
Il Point Srl	-	21.375	-	21.375
Totale società controllate	37.731	474.285	12.056	524.072
Società collegate				
VIVISOL Calabria Srl	16.027	307.934	-	323.961
Totale società collegate	16.027	307.934	-	323.961
Società controllanti				
SOL SpA	429.553	67.673	98.904	596.130
Totale società controllanti	429.553	67.673	98.904	596.130
Società controllate dalle controllanti				
RESPITEK A.S.	-	2.857	-	2.857
VIVISOL Iberica S.L.U.	-	15.180	60.595	75.775
UTP d.o.o.	-	3.371	-	3.371
SITEX SA	-	27.084	743	27.827
Personal Genomics Srl	-	-	4.334	4.334
Direct Medical Limited	-	10.270	2.602	12.872
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	-	-	163.941	163.941
MEDSEVEN sp.zo.o.	-	105.986	-	105.986
VIVISOL Intensivservice GmbH	-	51.480	-	51.480
VIVISOL B Sprl	130	20.948	384	21.462
VIVISOL France Sarl	1.558	991	1.678	4.227
VIVISOL Heimbehandlungsgeräte GmbH	3.005	69.773	266.651	339.429
VIVISOL Nederland B.V.	76	55.263	473.663	529.002
VIVISOL Deutschland GmbH	24.206	3.200	682	28.088
France Oxygene Sarl	-	396	2.568	2.964
VIVISOL Hellas S.A.	-	8.003	67.094	75.097
SOL Hungary KFT	-	14.372	-	14.372
TAE HELLAS	-	-	130	130
I.C.O.A. Srl	-	2.160	-	2.160
MEDES Srl	-	82	-	82
Totale società controllate dalle controllanti	28.975	391.416	1.045.065	1.465.456
Totale	512.286	1.241.308	1.156.025	2.909.619

La voce "Incrementi immobilizzazioni per lavori interni" è composta da prelievi di magazzino per investimenti.

La voce "Altri ricavi e proventi" è così composta:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Affitti Immobili	5.320	5.130	190
Proventi per royalties	5.241.885	570.700	4.671.185
Sopravvenienze attive	593.338	885.702	(292.364)
Plusvalenze su cessione di beni	2.095	3.508	(1.413)
Totale	5.842.638	1.465.041	4.377.597

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

La composizione della voce "Costi della produzione" è la seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	38.723.681	34.043.400	4.680.281
Servizi	62.933.639	59.833.243	3.100.396
Godimento di beni di terzi	5.078.167	2.731.670	2.346.497
Salari e stipendi	12.460.606	11.680.888	779.718
Oneri sociali	3.816.897	3.568.353	248.544
Trattamento di fine rapporto	893.632	768.084	125.548
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.846.737	1.599.083	1.247.654
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.209.231	19.084.532	(875.301)
Svalutazioni crediti nell'attivo circolante	275.317	189.676	85.641
Accantonamenti per rischi	-	491.865	(491.865)
Oneri diversi di gestione	741.849	873.888	(132.039)
Totale	145.979.756	134.864.682	11.115.074

La composizione della voce "Servizi" è di seguito evidenziata:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Postelegrafoniche	343.573	298.780	44.793
Prestazioni e servizi generali	3.577.928	7.600.000	(4.022.072)
Emolumenti organi societari	620.087	648.386	(28.299)
Manutenzioni e riparazioni	5.128.151	6.160.883	(1.032.732)
Consulenze	4.175.302	3.443.602	731.700

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Trasporti	21.259.826	17.994.572	3.265.254
Assicurazioni	445.485	346.874	98.611
Spese viaggi e trasferte	1.343.182	900.028	443.154
Provvigioni passive	236.961	237.279	(318)
Promozione vendite e pubblicità	547.108	242.648	304.460
Spese bancarie	232.888	218.063	14.825
Prestazioni infermieristiche	16.345.629	16.556.872	(211.243)
Altre prestazioni di servizi	8.677.519	5.185.256	3.492.263
Totale	62.933.839	59.833.243	3.100.396

Costi Infra gruppo

Società	Acquisti gas	Acquisto materiali	Acquisto materiali di consumo	Cancelleria e stampati	Prestazione servizi	Totale
Società controllate						
VIVISOL Adria d.o.o.	-	-	-	-	120	120
VIVISOL Napoli Srl	53.313	12.240	-	-	-	65.553
VIVISOL Silarus Srl	24.820	1.678	-	-	-	26.498
Il Point Srl	-	4.075	-	-	409	4.484
Totale	78.133	17.993	-	-	529	96.655
Società collegate						
VIVISOL Calabria Srl	76.927	2.379	-	-	-	79.306
Totale	76.927	2.379	-	-	-	79.306
Società controllanti						
SOL SpA	8.566.053	-	17.020	10.990	2.942.837	11.536.900
Totale	8.566.053	-	17.020	10.990	2.942.837	11.536.900
Società controllate dalle controllanti						
ITOP SpA Officine Ortopediche	-	17.389	1.788	-	-	19.177
Cryolab Srl	-	-	14.212	-	-	14.212
Tesi Srl Tecnologia e Sicurezza Srl	-	456	-	-	83.087	83.543
VIVISOL Iberica S.L.U.	-	183.997	-	-	350	184.347
UTP d.o.o.	-	-	-	-	3.697	3.697
SG - LAB Srl	-	3.410	1.386	-	2.356.968	2.361.764
Personal Genomics Srl	-	-	-	-	3.096	3.096
MEDSEVEN sp.zo.o.	-	768	-	-	-	768
VIVISOL B Sprl	-	1.430	-	-	-	1.430
VIVISOL France Sarl	-	-	-	-	5.775	5.775
VIVISOL Heimbehandlungsgerate GmbH	-	234.570	-	-	250	234.820
VIVISOL Nederland B.V.	-	-	-	-	386	386
VIVISOL Deutschland GmbH	-	419.586	-	-	3.774	423.360
France Oxygene Sarl	-	-	-	-	13.002	13.002
VIVISOL Hellas S.A.	-	-	-	-	210	210
C.T.S. Srl	-	-	-	-	690.000	690.000
Totale	-	861.806	17.386	-	3.160.595	4.039.587

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

Sono strettamente correlati all'andamento del Valore della produzione del Conto economico

Costi per il personale

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

Ammortamenti, svalutazioni, variazioni rimanenze, accantonamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono calcolati con le aliquote ordinarie di riferimento ridotte del 50% per il primo anno.

Oneri diversi di gestione

La composizione della voce "Oneri diversi di gestione" è di seguito evidenziata:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Imposte diverse da quelle sul reddito	77.436	95.073	(17.637)
Sopravvenienze passive	148.256	141.536	6.720
Minusvalenze	24.131	43.893	(19.762)
Perdite su crediti	135.461	167.061	(31.600)
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(135.461)	(167.061)	31.600
Altri oneri	492.026	593.387	(101.361)
Totale	741.849	873.889	(132.040)

La voce "Altri oneri" comprende l'IVA indetraibile determinata in base all'applicazione dell'art. 19-bis DPR 633 del 26 ottobre 1972.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono analizzati nel prospetto seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Da partecipazioni in imprese controllate	6.480.000	10.530.000	(4.050.000)
Da partecipazioni in imprese collegate	420.000	450.000	(30.000)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	33.948	1.753	32.196
Proventi diversi dai precedenti	242.393	87.903	154.490
(Interessi e altri oneri finanziari)	(207.353)	(153.897)	(53.457)
Utili (Perdite su cambi)	(1.739)	(8.695)	6.956
Totale	6.967.249	10.907.064	(3.939.815)

Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Dividendi
da partecipazione in imprese controllate	6.480.000
da partecipazione in imprese collegate	420.000
Totale	6.900.000

Trattasi di dividendi ricevuti della Vivisol Napoli Srl Euro 6.480.000 e dalla collegata Vivisol Calabria Srl per Euro 420.000.

I dividendi sono stati incassati e contabilizzati nel 2022.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Analisi altri proventi finanziari

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Interessi attivi verso banche	10.348	1.611	8.737
Interessi da clienti	231.394	85.254	146.140
Altri proventi finanziari	651	1.038	(387)
Totale	242.393	87.903	154.490

Composizione altri oneri finanziari

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Interessi passivi bancari per scoperti di c/c	53	19	34
Interessi bancari per mutui e altri prestiti a M/L termine	106.484	65.900	40.584
Spese bancarie su finanziamenti	9.056	6.762	2.294
Altri oneri finanziari	91.760	81.215	10.545
Totale	207.353	153.896	53.457

Utili perdite su cambi

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Utili su cambi	4.797	889	3.908
Perdite su cambi	(6.536)	(9.584)	3.048
Totale	(1.739)	(8.695)	6.956

La voce "Utili su cambi" comprende Euro 4.316 di utili realizzati nel corso dell'esercizio ed Euro 481 di utili relativi ad attività e passività in valuta adeguate al tasso di cambio della data di chiusura dell'esercizio. Lo stesso principio è stato utilizzato per determinare le perdite su cambi da realizzare pari a Euro 10, le perdite su cambi realizzate nell'esercizio sono pari a Euro 6.526.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nessun movimento.

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

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono così composte:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Imposte correnti	1.050.021	89.492	960.529
Imposte differite e anticipate	440.826	(608.081)	1.048.907
Totale	1.490.847	(518.589)	2.009.436

La voce "Imposte correnti" rappresenta le imposte accantonate a fine esercizio ai fini IRAP per Euro 288.099 e ai fini IRES per Euro 761.922.

Di seguito viene fornita la riconciliazione dell'onere fiscale teorico con quello effettivo della Società, determinato sulle aliquote fiscali teoriche vigenti in Italia.

	31/12/2022	31/12/2021
Utile ante imposte	17.183.304	11.111.424
Aliquota fiscale vigente	24,00%	24,00%
Imposte teoriche	4.123.993	2.666.742
Effetto fiscale differenze permanenti	(13.333.440)	(13.152.124)
Effetto fiscale differenze temporanee	(1.777.929)	66.403
Imposte sul reddito iscritte in bilancio, esclusa IRAP (correnti e differite)	1.202.748	(608.081)
IRAP	288.099	89.492
Imposte sul reddito iscritte in bilancio (correnti e differite)	1.490.847	(518.589)

Per una migliore comprensione della riconciliazione si è tenuta separata l'IRAP in quanto si tratta di una imposta con base imponibile diversa dall'utile ante imposte. Pertanto le imposte teoriche sono state calcolate applicando solo l'aliquota fiscale IRES 24%.

Le imposte differite e anticipate risultano così composte:

Analsi imposte differite e anticipate (contabilizzate in bilancio)	31/12/2022			31/12/2021		
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale (importo)	Effetto fiscale (importo)	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale (importo)	Effetto fiscale (importo)
Imposte anticipate		IRAP	IRES		IRAP	IRES
Accantonamenti rischi	491.865	-	(118.047)	491.865	-	(118.047)
Perdite fiscali	1.974.296	-	(473.831)	1.974.296	-	(473.831)
Avviamento	544.144	21.212	130.595	-	-	-
Altre minori	3.181	-	(747)	67.531	-	(16.051)
Totale		21.212	(462.030)			(607.929)
Imposte differite		IRAP	IRES		IRAP	IRES
Ammortamenti anticipati	28	-	7	28	-	(7)
Altre minori	898	-	(15)	418	-	(145)
Totale		-	(8)		-	(152)
Imposte (differite) anticipate nette		21.212	(462.038)		-	(608.081)

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

Descrizione	31/12/2022
Operai	16
Impiegati	240
Dirigenti	12
Totale	268

Il contratto di lavoro applicato è il contratto collettivo nazionale di lavoro per l'industria chimica

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

Compensi amministratori

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Amministratori	544.000	565.395	(21.395)
Sindaci	34.320	34.320	-
Totale	578.320	599.715	(21.395)

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Tra i conti d'ordine figurano le fidejussioni a garanzia di gare di appalto per Euro 26.402.347.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società

Si allega l'ultimo bilancio di SOL SpA che esercita l'attività di direzione e controllo ex art. 2497 bis commi 4 e 5 Codice Civile, approvato dall'Assemblea del 14 Maggio 2021.

**Presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Giulio Fumagalli Romario**

SOL S.p.A.

**Sede in Via Borgazzi 27 - Monza
Capitale sociale Euro 47.164.000 i.v.**

Codice fiscale e numero di iscrizione nel registro delle Imprese di Milano, Monza Brianza e Lodi 04127270157
R.E.A. n. 991655 C.C.I.A.A. di Milano, Monza Brianza e Lodi

Bilancio al 31 dicembre 2021

Conto economico SOL S.p.A.

	31/12/2021		31/12/2020	
Vendite Nette	288.403.566	100,0%	248.465.483	100,0%
Altri ricavi e proventi	3.486.856	1,2%	4.079.946	1,6%
Incremento imm. lavori interni	1.453.243	0,5%	989.284	0,4%
Ricavi	293.343.664	101,7%	253.534.713	102,0%
Acquisti di materie	119.575.351	41,5%	83.009.954	33,4%
Prestazioni di servizi	101.077.206	35,0%	91.117.678	36,7%
Variazione rimanenze	(26.143)	(0,0%)	(1.035.142)	(0,4%)
Altri costi	6.114.519	2,1%	6.087.437	2,5%
Totale costi	226.740.933	78,6%	179.179.928	72,1%
Valore aggiunto	66.602.732	23,1%	74.354.785	29,9%
Costo del lavoro	45.237.305	15,7%	43.713.460	17,6%
Margine operativo lordo	21.365.427	7,4%	30.641.325	12,3%
Ammortamenti	18.903.264	6,6%	18.749.719	7,5%
Accantonamenti e svalutazioni	633.612	0,2%	885.468	0,4%
(Proventi) / Oneri non ricorrenti	-	0,0%	-	0,0%

	31/12/2021		31/12/2020	
Risultato operativo	1.828.552	0,6%	11.006.138	4,4%
Proventi finanziari	38.249.348	13,3%	26.151.026	10,5%
Oneri finanziari	(7.833.836)	(2,7%)	(7.832.387)	(3,2%)
Risultato delle partecipazioni	(53.672)	(0,0%)	(2.078.693)	(0,8%)
Totale proventi / (oneri) finanziari	30.361.840	10,5%	16.239.946	6,5%
Risultato ante-imposte	32.190.392	11,2%	27.246.085	11,0%
Imposte sul reddito	968.946	0,3%	1.823.940	0,7%
Risultato netto attività in funzionamento	31.221.446	10,8%	25.422.144	10,2%
Risultato netto attività discontinue	-	0,0%	-	0,0%
Utile / (perdita) netto	31.221.446	10,8%	25.422.144	10,2%
Utile per azione	0,344		0,280	

Conto economico complessivo SOL S.p.A.

(Valori in migliaia di euro)

	31/12/2021	31/12/2020
Utile/(Perdita) del periodo A	31.221	25.422
Componenti che non saranno mai riclassificati a Conto Economico		
Utili/(perdite) attuariali	101	(196)
Effetto fiscale	(24)	47
Totale componenti che non saranno mai riclassificati a Conto Economico (B1)	77	(149)
Utili/(perdite) su strumenti di cash flow hedge	4.990	(4.758)
Effetto fiscale	(1.198)	1.142
Totale componenti che non potranno mai essere riclassificati a Conto Economico (B2)	3.792	(3.616)
Totale altri utili/(perdite) al netto dell'effetto fiscale (B1) + (B2) = B	3.869	(3.765)
Risultato complessivo del periodo A +/- B	35.090	21.657
Attribuibile a:		
- soci della controllante	35.090	21.657
- altri soci	-	-

Situazione patrimoniale finanziaria SOL S.p.A.

	31/12/2021	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali	113.323.372	107.749.526
Immobilizzazioni immateriali	6.028.509	6.046.384
Partecipazioni	383.652.193	376.938.832
Altre attività finanziarie	23.675.851	24.427.813
Imposte anticipate	2.667.437	2.420.489
ATTIVITA' NON CORRENTI	529.347.361	517.583.045
Attività non correnti possedute per la vendita		
Giacenze di magazzino	8.546.974	8.520.831
Crediti verso clienti	124.721.167	119.224.005
Altre attività correnti	11.911.036	12.525.314

	31/12/2021	31/12/2020
Attività finanziarie correnti	147.140.244	73.868.501
Cassa e banche	35.875.056	150.324.961
ATTIVITA' CORRENTI	328.194.477	364.463.611
TOTALE ATTIVITA'	857.541.838	882.046.656
Capitale sociale	47.164.000	47.164.000
Riserva soprapprezzo azioni	63.334.927	63.334.927
Riserva legale	10.459.306	10.459.306
Riserva azioni proprie in portafoglio	-	-
Altre riserve	132.729.965	123.344.302
Utili perdite a nuovo	-	-
Utile netto	31.221.446	25.422.144
PATRIMONIO NETTO	284.909.644	269.724.680
TFR e benefici ai dipendenti	4.321.387	4.648.362
Fondo imposte differite	1.285.971	109.702
Fondi per rischi e oneri	65.700	65.700
Debiti e altre passività finanziarie	333.880.666	399.550.177
PASSIVITA' NON CORRENTI	339.553.724	404.373.941
Passività non correnti possedute per la vendita	-	-
Debiti verso banche	-	-
Debiti verso fornitori	70.304.039	52.494.415
Altre passività finanziarie	151.846.854	143.274.373
Debiti tributari	1.372.545	1.692.068
Altre passività correnti	9.555.033	10.487.179
PASSIVITA' CORRENTI	233.078.470	207.948.035
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	857.541.838	882.046.656

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto FUMAGALLI ROMARIO GIULIO, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società ai sensi dell'art. 23 bis, comma 2 del D.Lgs. n. 82/2005.



**Presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Giulio Fumagalli Romario**

VIVISOL S.r.l.

Sede in Monza - Via Borgazzi n. 27
Capitale sociale Euro 2.600.000,00 i.v.

Codice fiscale e Reg. Imprese di Milano, Monza Brianza e Lodi 05903120631
R.E.A. N. 1351697 C.C.I.A.A. Milano, Monza Brianza e Lodi
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di SOL SpA

Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione dell'esercizio 2022

Signori Soci,

il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta un valore della produzione pari a Euro 156.195.811 ed un risultato netto, dopo l'accantonamento delle imposte, di Euro 15.692.457 (Euro 11.630.013 nel 2021).

L'aumento del valore della produzione rispetto al 2021 è dovuto alla ripresa delle nuove prescrizioni per i servizi a domicilio.

Come indicato nella nota integrativa, la Vostra Società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato, in quanto detto documento, che comprende nell'area di consolidamento oltre alla VIVISOL S.r.l. le sue Controllate, viene predisposto dalla Controllante SOL S.p.A..

Non vi sono sedi secondarie.

Nel corso del 2022 le vendite hanno riscontrato un incremento dell'11,5% rispetto a quelle del 2021.

Il margine operativo lordo è positivo per 31,5 milioni di euro, in aumento rispetto a quello realizzato nel 2021 (21,6 milioni di Euro).

Per quanto riguarda i crediti verso la Pubblica Amministrazione, i ritardi nei pagamenti hanno registrato un peggioramento rispetto al 2021.

La società ha continuato anche nel 2022 la sua politica di investimenti che sono stati pari a Euro 18.968.494 (Euro 16.359.141 nel 2021).

La società nel corso dell'esercizio 2022 ha proseguito nella sua attività di ricerca e sviluppo ed ha indirizzato i propri sforzi in particolare sul progetto Dialisi.

Per lo sviluppo del progetto sopra indicato la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari a Euro 1.644.689.

La società ha intenzione di avvalersi del credito di imposta Ricerca e Sviluppo previsto ai sensi dell'Art. 3 decreto legge 23 Dicembre 2013, n. 145 convertito con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2014, n. 9, e di fruirne in base alle modalità previste dalla suddetta normativa.

Le attività di ricerca proseguono nel corso dell'esercizio 2023.

La società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle norme in materia di ambiente e igiene sul lavoro.

Il numero medio dei dipendenti al 31.12.2022 è di 258 (243 nel 2021).

Le transazioni commerciali avvenute con la controllante Sol S.p.A., sono effettuate a valore di mercato. Al 31 dicembre 2022 i crediti commerciali ammontano ad Euro 342.699 ed i debiti commerciali sono pari ad Euro 3.211.236. I costi dell'esercizio, pari ad Euro 11.536.900, sono relativi a acquisti di gas e materiali per Euro 8.583.073 e prestazioni di servizi per Euro 2.953.827. I ricavi di Euro 596.130 si compongono di vendite di gas per Euro 429.553, vendite di materiali per Euro 67.673 e prestazioni di servizi per Euro 98.904.

La Società svolge un'attività di informazione scientifica, di supporto commerciale e, ove necessario, anche di supporto finanziario alle Società controllate. Da questa attività scaturiscono ricavi per addebito know-how, noleggio di apparecchiature, dividendi e interessi.

Non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni della Società controllante né direttamente né tramite interposte persone o Società fiduciarie.

La società è esposta a rischi connessi alla sua operatività:

- rischi connessi all'evoluzione della normativa specifica del settore;
- rischio di credito in relazione ai normali rapporti commerciali con clienti;
- rischio di liquidità, con particolare riferimento al reperimento di risorse finanziarie;
- rischi di mercato (principalmente di cambio e di interesse), in quanto la società effettua acquisti in valute anche diverse dall'Euro e utilizza strumenti finanziari che generano interessi.

Rischi legati alla normativa

Le vendite della società sono rappresentate per la maggior parte da prodotti e servizi soggetti a prescrizione medica e rimborsate dal Servizio Sanitario Nazionale. Tutto ciò espone la società al cambiamento della normativa specifica oltre che alla politica del governo e della riduzione della spesa sanitaria.

Rischio di credito

Tra i crediti commerciali sono oggetto di svalutazione individuale le posizioni, se singolarmente significative, per le quali si rileva un'oggettiva condizione di inesigibilità parziale o totale. A fronte di crediti che non sono oggetto di svalutazione individuale vengono stanziati dei fondi su base collettiva, tenuto conto dell'esperienza storica e di dati statistici.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità si può manifestare con l'incapacità di reperire, a condizioni economiche, le risorse finanziarie necessarie per gli investimenti previsti .

La società ha adottato una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità, quali il mantenimento di un adeguato livello di liquidità disponibile, l'ottenimento di linee di credito adeguate e il monitoraggio sistematico delle condizioni prospettive di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale.

Il management ritiene che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla società di soddisfare i propri fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

Rischio di cambio

In relazione alle attività commerciali, la società può trovarsi a detenere debiti commerciali denominati in valute diverse da quelle di conto dell'entità che li detiene.

La società monitora le principali esposizioni al rischio di cambio da conversione; peraltro, alla data di bilancio non vi erano coperture in essere a fronte di tali esposizioni.

Rischio di tasso d'interesse

Il rischio di tasso di interesse viene gestito dalla società attraverso una adeguata ripartizione dei finanziamenti tra tasso fisso e tasso variabile.

Altri Rischi

Si informa che alla società Vivisol S.r.l. in data 21.10.2022 è stata notificata la misura provvisoria di divieto di contrarre con la Pubblica Amministrazione ex art. 25, comma 2, d.lgs. 231/2001 in relazione al procedimento penale N. 6036/2022 R.G.N.R. – N. 4500/2022 RGGIP pendente avanti al Tribunale di Palermo, che coinvolge svariati soggetti – sia persone fisiche che giuridiche – tra i quali anche un dirigente e un ex dirigente della Società indagati per i reati previsti e puniti dagli artt. 319 e 321 del c.p. che sarebbero stati commessi in occasione di una gara risalente al 2017 indetta dall'ASP di Palermo e dalla quale, tra l'altro, non è conseguito alcun profitto. La predetta misura cautelare è stata tempestivamente oggetto di istanza ex art. 299 c.p.p. ed il giorno 02.11.2022, con il parere favorevole dei PM titolari dell'inchiesta, il GIP ha sospeso con effetto immediato la predetta misura e ciò ha consentito di mantenere l'operatività della Società. In data 10 febbraio 2023 la misura stessa è stata revocata.

Come già espresso nei comunicati stampa che la Società ha tempestivamente pubblicato per dar conto della vicenda, Vivisol ribadisce, anche in questa sede, la propria estraneità rispetto a quanto contestato ritenendosi certa che ciò sarà confermato dagli accertamenti giudiziari in corso.

Ciò premesso, quale immediata attività di self-cleaning, il Consiglio di Amministrazione di Vivisol ha tempestivamente sospeso il dirigente coinvolto e revocate tutte le deleghe e procure

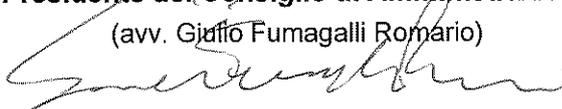
assegnate e sono state avviate le necessarie verifiche interne. Si segnala, altresì, che fin dal 2006 Vivisol si è dotata di un Codice Etico e di un Modello di organizzazione gestione e controllo ex d.lgs 231/2001 periodicamente aggiornato e efficacemente attuato attraverso l'implementazione di protocolli e procedure ad hoc.

Per l'anno 2023 si prevede di mantenere la posizione della società sul mercato, con un incremento delle vendite.

La VIVISOL S.r.l. applica il decreto legislativo 196/2003 e dà atto di aver provveduto a porre in essere le misure di sicurezza atte a ridurre al minimo i rischi di distruzione e perdita, anche accidentale dei dati, di accesso non autorizzato o di trattamento non consentito o non conforme alle finalità della raccolta dei dati stessi.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

(avv. Giulio Fumagalli Romario)



Monza, 24 marzo 2023