

VIVISOL S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

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 i.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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.624.204	6.252.901
5) avviamento	1.797.343	2.176.456
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.806.181	2.369.149
7) altre	230.433	168.123
Totale immobilizzazioni immateriali	12.458.161	10.966.629
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.026.126	2.759.507
2) impianti e macchinario	2.143.148	120.143
3) attrezzature industriali e commerciali	44.097.946	44.787.788
4) altri beni	543.559	408.815
5) immobilizzazioni in corso e acconti	802.312	2.602.683
Totale immobilizzazioni materiali	55.613.091	50.678.936
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.703.546	2.703.546
b) imprese collegate	203.099	203.099
d-bis) altre imprese	269	269
Totale partecipazioni	2.906.914	2.906.914
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.020.000	1.600.000
Totale crediti verso imprese controllate	2.020.000	1.600.000
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	200.000
Totale crediti verso imprese collegate	200.000	200.000
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	2.243.597
Totale crediti verso controllanti	0	2.243.597
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.089	297.691
Totale crediti verso altri	133.089	297.691
Totale crediti	2.353.089	4.341.288
3) altri titoli	0	1.244
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.260.003	7.249.446
Totale immobilizzazioni (B)	73.331.255	68.895.011
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	14.328.305	9.444.357
Totale rimanenze	14.328.305	9.444.357
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.505.547	47.822.793
Totale crediti verso clienti	50.505.547	47.822.793

2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.038.029	900.172
Totale crediti verso imprese controllate	1.038.029	900.172
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	293.223	287.530
Totale crediti verso imprese collegate	293.223	287.530
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	400.114	342.699
Totale crediti verso controllanti	400.114	342.699
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.407.474	6.390.139
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	9.407.474	6.390.139
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.279	315.020
esigibili oltre l'esercizio successivo	87.992	95.998
Totale crediti tributari	115.271	411.018
5-ter) imposte anticipate	677.283	355.620
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.674.490	815.264
Totale crediti verso altri	1.674.490	815.264
Totale crediti	64.111.431	57.325.235
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	18.732.026	9.180.837
3) danaro e valori in cassa	19.095	22.098
Totale disponibilità liquide	18.751.121	9.202.935
Totale attivo circolante (C)	97.190.857	75.972.527
D) Ratei e risconti	1.320.641	515.870
Totale attivo	171.842.753	145.383.408
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.600.000	2.600.000
III - Riserve di rivalutazione	18.888.028	18.917.837
IV - Riserva legale	520.000	520.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	70.427.555	64.704.366
Varie altre riserve	(396.763)	(396.760)
Totale altre riserve	70.030.792	64.307.606
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	123.785	123.785
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	22.427.042	15.692.457
Totale patrimonio netto	114.589.647	102.161.685
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	69	112
4) altri	0	50.000
Totale fondi per rischi ed oneri	69	50.112
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.171.648	1.148.259
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.517.501	1.525.704
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.095.466	3.611.578
Totale debiti verso banche	3.612.967	5.137.282
7) debiti verso fornitori		

esigibili entro l'esercizio successivo	26.704.144	27.076.471
Totale debiti verso fornitori	26.704.144	27.076.471
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.547	64.389
Totale debiti verso imprese controllate	60.547	64.389
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.877	16.348
Totale debiti verso imprese collegate	10.877	16.348
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.689.945	3.211.236
Totale debiti verso controllanti	15.689.945	3.211.236
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.593.706	2.413.698
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.593.706	2.413.698
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.453.017	1.133.243
Totale debiti tributari	4.453.017	1.133.243
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	891.490	757.080
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	891.490	757.080
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.093.495	838.235
Totale altri debiti	1.093.495	838.235
Totale debiti	55.110.188	40.647.982
E) Ratei e risconti	971.201	1.375.370
Totale passivo	171.842.753	145.383.408

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	151.529.677	142.200.070
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	4.883.948	(834.291)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.670.290	8.863.164
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.151.936	124.228
altri	10.797.663	5.842.640
Totale altri ricavi e proventi	11.949.599	5.966.868
Totale valore della produzione	179.033.514	156.195.811
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	46.479.359	38.723.681
7) per servizi	66.720.222	62.933.639
8) per godimento di beni di terzi	4.790.936	5.078.167
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.070.454	12.460.606
b) oneri sociali	4.212.656	3.816.897
c) trattamento di fine rapporto	909.479	893.632
Totale costi per il personale	19.192.589	17.171.135
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.601.676	2.846.737
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.522.958	18.209.231
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	311.356	275.317
Totale ammortamenti e svalutazioni	20.435.990	21.331.285
14) oneri diversi di gestione	1.398.087	741.849
Totale costi della produzione	159.017.183	145.979.756
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.016.331	10.216.055
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	6.480.000	6.480.000
da imprese collegate	450.000	420.000
Totale proventi da partecipazioni	6.930.000	6.900.000
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	84.321	33.727
altri	8.978	221
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	93.299	33.948
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	326.279	242.393
Totale proventi diversi dai precedenti	326.279	242.393
Totale altri proventi finanziari	419.578	276.341
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	336.591	88.996
altri	216.507	118.357
Totale interessi e altri oneri finanziari	553.098	207.353
17-bis) utili e perdite su cambi	(2.333)	(1.739)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	6.794.147	6.967.249

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	26.810.478	17.183.304
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.705.143	1.050.021
imposte differite e anticipate	(321.707)	440.826
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.383.436	1.490.847
21) Utile (perdita) dell'esercizio	22.427.042	15.692.457

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	22.427.042	15.692.457
Imposte sul reddito	4.383.436	1.490.847
Interessi passivi/(attivi)	133.520	(68.988)
(Dividendi)	(6.930.000)	(6.900.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	15.270	24.131
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	20.029.268	10.238.447
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	311.356	275.317
Ammortamenti delle immobilizzazioni	20.124.634	21.055.968
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	910.399	893.632
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	21.346.389	22.224.917
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	41.375.657	32.463.364
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.883.948)	834.291
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.994.110)	(7.710.068)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(372.327)	2.715.483
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(804.771)	6.484
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(404.169)	132.921
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	8.963.378	(5.798.548)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(495.947)	(9.819.437)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	40.879.710	22.643.927
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(133.520)	68.988
(Imposte sul reddito pagate)	(1.091.451)	336.734
Dividendi incassati	6.930.000	6.900.000
(Utilizzo dei fondi)	(50.000)	(491.865)
Altri incassi/(pagamenti)	(886.090)	(843.609)
Totale altre rettifiche	4.768.939	5.970.248
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	45.648.649	28.614.175
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(21.518.510)	(19.012.534)
Disinvestimenti	46.127	(21.673)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.093.208)	(4.083.593)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(420.000)	(2.022.964)
Disinvestimenti	2.409.443	-
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-	(2.125.909)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(24.576.148)	(27.266.673)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(8.203)	274.792

Accensione finanziamenti	(1.516.112)	874.922
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(10.000.000)	(9.499.815)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(11.524.315)	(8.350.101)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	9.548.186	(7.002.599)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	9.180.837	16.196.518
Danaro e valori in cassa	22.098	9.016
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.202.935	16.205.534
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	18.732.026	9.180.837
Danaro e valori in cassa	19.095	22.098
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	18.751.121	9.202.935

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 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.

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:

- Reg. UE 1407/2013 de minimis generale e ss.mm.li, voucher formativi destinati ai dipendenti di attività produttive del territorio Lombardo pari a Euro 7.500 ;

Si informa che nel corso dell'anno, la società ha partecipato al bando "Aiuti a favore di ricerca, sviluppo e innovazione - Decreto ministeriale 2021 - e ha ottenuto, con apposito decreto di concessione, benestare al finanziamento per il progetto ACE (Advanced Cure for dialysis:Innovativa piattaforma per terapia domiciliare di dialisi peritoneale).

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 riverseranno 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 31/12/2023
Dollaro USA	0,90498

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.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATESI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2023

Nessun evento.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE UTILE

Si propone all'assemblea di approvare il bilancio come presentato e di destinare l'utile di esercizio pari ad euro 22.427.042 come segue:

- Euro 13.000.000 ai Soci;
- Euro 9.427.042 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	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio 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	-	-	6.252.901	2.176.456	2.369.149	168.123	10.966.629
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.299.197	220.001	437.032	136.977	5.093.207
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	1	-	-	-	1
Ammortamento dell'esercizio	-	-	2.927.895	599.114	-	74.667	3.601.676
Totale variazioni	-	-	1.371.303	(379.113)	437.032	62.310	1.491.532
Valore di fine esercizio							
Costo	94.757	1.209.059	17.788.580	3.062.371	2.806.181	1.463.332	26.424.280
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.757	1.209.059	10.164.376	1.265.028	-	1.232.899	13.966.119
Valore di bilancio	-	-	7.624.204	1.797.343	2.806.181	230.433	12.458.161

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 alla quota prevista per l'anno 2023 riconosciuta ai soci della società ISIMED, incorporata per fusione nell'anno precedente.
- 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.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	3.784.812	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	5.509.807	2.159.233	15.344.758	305.083	-	23.318.881
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	55.015	6.381	-	61.396
Ammortamento dell'esercizio	243.188	136.228	15.979.585	163.958	-	16.522.959
Altre variazioni	-	-	-	-	(1.800.371)	(1.800.371)
Totale variazioni	5.266.619	2.023.005	(689.842)	134.744	(1.800.371)	4.934.155
Valore di fine esercizio						
Costo	9.294.619	3.102.369	239.225.727	3.048.347	802.312	255.473.374
Rivalutazioni	-	-	2	(1)	-	1
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.268.493	959.221	195.127.783	2.504.787	-	199.860.284
Valore di bilancio	8.026.126	2.143.148	44.097.946	543.559	802.312	55.613.091

Gli incrementi sono così composti:

- Terreni e fabbricati: lavori di ristrutturazione e ammodernamento effettuati, principalmente, presso il nuovo Hub di Burago;
- impianti e macchinari: revisione e adeguamento impianti elettrici e di condizionamento;
- attrezzature industriale e commerciale: acquisto di nuovi mezzi di vendita (bombole, 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.

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 2023 sui quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie.

	Saldo	Incrementi	(Decrementi)	Altri movimenti	Saldo
	31/12/2022				31/12/2023
Attrezzature industriali e commerciali L. 342/2000	1.951.221	-	-	-	1.951.221
Attrezzature industriali e commerciali L. 104/2000	78.861.562	-	(122.301)	-	78.739.261
Totale	80.812.783	-	(122.301)	-	80.690.482

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 2023		
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		1.101.228
- di cui valore lordo	2.392.283	
- di cui fondo ammortamento	1.291.055	
- di cui rettifiche		
- di cui riprese di valore		
a.2) Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		
a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		368.318
a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		249.745
a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio		483.169
- di cui valore lordo	1.441.783	
- di cui fondo ammortamento	958.614	
- di cui rettifiche		
- di cui riprese di valore		
a.7) Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio		660
a.8) Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale		50.707
b) Beni riscattati		
b.1) Maggiore/Menor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio		193.313
TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]		626.435
EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO - PASSIVITA'		
c) Debiti impliciti		
c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		750.839
- di cui scadenti nell'esercizio successivo	432.733	
- di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	318.106	
- 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	432.733
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	318.106
- di cui scadenti nell'esercizio successivo	239.527
- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	78.579
- di cui scadenti oltre i 5 anni	
c.5) Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo d'esercizio	
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)]	308.329
e) Effetto fiscale	86.064
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	222.265
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO	
g) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	92.504
g.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	540.499
g.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	32.743
g.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	249.745
g.4) Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni in leasing finanziario	165.507-
g.5) Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
h) Rilevazione dell'effetto fiscale	25.816
i) Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	66.688

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO - PASSIVITA'	
c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	432.733
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	318.106
- di cui scadenti nell'esercizio successivo	239.527
- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	78.579
- di cui scadenti oltre i 5 anni	
c.5) Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo d'esercizio	
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)]	308.329
e) Effetto fiscale	86.064
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	222.265
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO	
g) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	92.504
g.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	540.499
g.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	32.743
g.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	249.745
g.4) Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni in leasing finanziario	165.507-
g.5) Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
h) Rilevazione dell'effetto fiscale	25.816

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO - PASSIVITA'	
l) Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	66.688

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	1.244
Totale variazioni	-	-	-	-	(1.244)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.703.546	203.099	269	2.906.914	-
Valore di bilancio	2.703.546	203.099	269	2.906.914	0

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	(910.385)	2.237.427	81,00%	655.450
Vivisol Napoli Srl	Napoli	98.800	10.825.755	38.791.688	81,00%	1.834.076
Vivisol Adria D.o.o	Jesenice	7.500	253.908	625.043	100,00%	214.020
Totale						2.703.546

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Partecipazioni 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	1.835.420	8.456.158	30,00%	3.099
Nemo Lab Srl	Milano	14.286	(69.433)	170.214	30,00%	200.000
Totale						203.099

Analisi dei crediti immobilizzati

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	(Decrementi)	31/12/2023
Verso imprese controllate	1.600.000	420.000	-	2.020.000
Verso imprese collegate	200.000		-	200.000

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	(Decrementi)	31/12/2023
Verso controllanti	2.243.597	-	(2.243.597)	-
Verso altri	297.691		(164.602)	133.089
Totale	4.341.288	420.000	(2.408.199)	2.353.089

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

Il decremento nella voce "Verso Controllanti" si riferisce alla gestione del cash pooling, in essere con la controllante Sol Spa. I prelievi effettuati sono stati maggiori dei versamenti con conseguente rilevazione di un debito indicato nell'apposita sezione.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Materiali di rivendita	14.238.300	9.364.831	4.873.469
Gas compressi	80.722	62.575	18.147
Gas liquidi	9.283	16.951	(7.668)
Totale	14.328.305	9.444.357	4.883.948

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	47.822.793	2.682.754	50.505.547	50.505.547	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	900.172	137.857	1.038.029	1.038.029	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	287.530	5.693	293.223	293.223	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	342.899	57.415	400.114	400.114	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.390.139	3.017.335	9.407.474	9.407.474	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	411.018	(295.747)	115.271	27.279	87.992
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	355.620	321.663	677.283		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	815.264	859.226	1.674.490	1.674.490	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	57.325.235	6.786.196	64.111.431	63.346.156	87.992

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Clienti	51.894.745	49.154.241	2.740.504
Fondo svalutazione crediti	(1.389.197)	(1.322.448)	(66.749)
Totale	50.505.548	47.831.793	2.673.755

Nel corso del 2023 si è provveduto ad effettuare un accantonamento fiscale dello 0,5% per Euro 311.356. L'utilizzo del fondo svalutazione crediti nel 2023 è stato pari a Euro 244.607.

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

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	(decrementi)	Altri movimenti	31/12/2023
Fondo svalutazione crediti fiscale	1.311.673	311.356	(244.607)	-	1.378.422
Fondo svalutazione crediti tassato	10.775	-	-	-	10.775
Totale	1.322.448	311.356	(244.607)	-	1.389.197

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.	129.111
VIVISOL Napoli Srl	690.911
VIVISOL Silarus Srl	90.582
Il Point Srl	127.425
Totale crediti verso imprese controllate	1.038.029

Crediti verso imprese collegate

Descrizione	Totale
VIVISOL Calabria Srl	293.223
Totale crediti verso imprese collegate	293.223

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Totale
SOL SpA	400.114

Totale crediti verso imprese controllanti	400.114
---	---------

Crediti verso imprese controllate dalle controllanti

Descrizione	Totale
ITOP SpA Officine Ortopediche	120.891
VIVISOL Czechia s.r.o.	13.835
Profi Gesundheits - Service GmbH	4.565
VIVISOL Brasil Ltda	9.031
Pielmeier Medizintechnik GmbH	186.969
VIVISOL Portugal LDA	182.822
Tesi Srl Tecnologia e Sicurezza Srl	2.798
RESPITEK A.S.	145.347
VIVISOL Iberica S.L.U.	830.217
TGS d.o.o.	9.119
UTP d.o.o.	5.732
SOL Bulgaria E.A.D.	5.567
MBAR Assistance Respiratoire S.a.s.	72.703
SITEX SA	64.343
Personal Genomics Srl	1.770
Direct Medical Limited	111.449
SPILEX PERSPECTA	9.124
SITEX MAD SA	20.458
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	746.175
MEDSEVEN sp.zo.o.	86.586
Medtek Medizintechnik GmbH	104.812
VIVISOL Intensivservice GmbH	146.998
VIVISOL B Srl	270.627
VIVISOL France Sarl	532.510
VIVISOL Heimbehandlungsgeräte GmbH	1.052.053
VIVISOL Nederland B.V.	1.771.633
VIVISOL Deutschland GmbH	2.166.593
France Oxygene Sarl	614.856
VIVISOL Hellas S.A.	109.195
SOL Hungary KFT	8.696
Totale	9.407.474

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES	343.897	(255.905)	87.992
Crediti IVA	42.446	(40.219)	2.227
Altri crediti tributari	24.675	377	25.052

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Totale	411.018	(295.747)	115.271

La voce "Altri crediti tributari" è relativa all'imposta sostitutiva rivalutazione TFR.

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

Descrizione	Saldo 31/12/2022	Acc.to	(Utilizzi)	Altri movimenti	Saldo 31/12/2023
Imposte anticipate per acc.to rischi su crediti	1.695	-	-	-	1.695
Imposte anticipate per accantonamenti rischi	140.591	-	-	(140.591)	-
Altre minori	213.334	333.663	(12.000)	140.591	675.588
Totale	355.620	333.663	(12.000)	-	677.283

La voce "Altre minori" è relativa agli utili e perdite su cambi da realizzare e ai costi che saranno deducibili in esercizi futuri.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	815.264	1.674.490	859.226
Crediti verso dipendenti	118.615	114.538	-4.077
- altri	696.649	1.559.952	863.303
Totale altri crediti	815.264	1.674.490	859.226

La voce "Altri Crediti" comprende il Credito Iva di Gruppo verso la controllante Sol Spa per Euro 540.899 e il credito per il Finanziamento a fondo perduto relativo al Decreto Ministeriale 31 dicembre 2021 - fondo per la crescita sostenibile a favore di progetti di ricerca e sviluppo realizzati nell'ambito di accordi sottoscritti dal Ministero dello sviluppo economico con le regioni e le altre amministrazioni pubbliche stanziato per competenza ma non ancora liquidato di Euro 1.017.209.

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	9.180.837	9.551.189	18.732.026

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	22.098	(3.003)	19.095
Totale disponibilità liquide	9.202.935	9.548.186	18.751.121

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	8.610	(10.326)	(1.716)
Risconti attivi	507.260	815.097	1.322.357
Totale ratei e risconti attivi	515.870	804.771	1.320.641

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	507.260	1.322.357	815.097
- altri	507.260	1.322.357	815.097
Ratei attivi:	8.610	(1.716)	(10.326)
- altri	8.610	(1.716)	(10.326)
Totali	515.870	1.320.641	804.771

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 114.589.647 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	Riclassifiche		
Capitale	2.600.000	-	-	-	-		2.600.000
Riserve di rivalutazione	18.917.837	-	-	29.809	-		18.888.028
Riserva legale	520.000	-	-	-	-		520.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	64.704.366	-	5.692.457	-	30.732		70.427.555
Varie altre riserve	(396.760)	-	(3)	-	-		(396.763)
Totale altre riserve	64.307.606	-	5.692.454	-	30.732		70.030.792
Utili (perdite) portati a nuovo	123.785	-	-	-	-		123.785
Utile (perdita) dell'esercizio	15.692.457	10.000.000	15.692.457	10.000.000	-	22.427.042	22.427.042
Totale patrimonio netto	102.161.685	10.000.000	21.384.911	10.029.809	30.732	22.427.042	114.589.647

L'incremento della voce "Riserva straordinaria" è relativo alla distribuzione dell'utile di esercizio 2022, così come da delibera dell'assemblea dei soci del 28 Aprile 2023.

I dividendi per Euro 10.000.000 sono stati pagati in data 22 Giugno 2023.

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	
	31/12/2022				31/12/2023	
Legge 342/2000	1.970.547	-	-	-	1.970.547	
Legge 104/2020	16.947.291	-	(29.810)	(29.810)	16.917.481	
Totale	18.917.838	-	-	(29.810)	18.888.028	

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	18.888.028	A,B,C
Riserva legale	520.000	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	70.427.555	A,B,C
Varie altre riserve	(396.763)	A,B,C
Totale altre riserve	70.030.792	
Utili portati a nuovo	123.785	A,B,C
Totale	92.162.605	

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 16.917.480, 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 2.764.089.

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	112	50.000	50.112
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	69	-	69
Utilizzo nell'esercizio	112	-	112
Altre variazioni	-	(50.000)	(50.000)
Totale variazioni	(43)	(50.000)	(50.043)
Valore di fine esercizio	69	0	69

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	Acc.to	(Utilizzi)	Altri movimenti	Saldo
	31/12/2022				31/12/2023
Imposte differite ammortamenti anticipati	(52)	-	(7)	-	(59)
Imposte differite minori	164	79	(115)	-	128

Descrizione	Saldo	Acc.to	(Utilizzi)	Altri movimenti	Saldo
	31/12/2022				31/12/2023
Totale	112	79	(122)	-	69

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.148.259
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	909.479
Utilizzo nell'esercizio	50.715
Altre variazioni	(835.375)
Totale variazioni	23.389
Valore di fine esercizio	1.171.648

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	5.137.282	(1.524.315)	3.612.967	1.517.501	2.095.466
Debiti verso fornitori	27.076.471	(372.327)	26.704.144	26.704.144	-
Debiti verso imprese controllate	64.389	(3.842)	60.547	60.547	-
Debiti verso imprese collegate	16.348	(5.471)	10.877	10.877	-
Debiti verso controllanti	3.211.236	12.478.709	15.689.945	15.689.945	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.413.698	180.008	2.593.706	2.593.706	-
Debiti tributari	1.133.243	3.319.774	4.453.017	4.453.017	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	757.080	134.410	891.490	891.490	-
Altri debiti	838.235	255.260	1.093.495	1.093.495	-
Totale debiti	40.647.982	14.462.206	55.110.188	53.014.722	2.095.466

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	Note	Tasso	Scadenza	Importo residuo
BCC Carate		(T.V) 5,01%	13/06/2026	3.211.199
BNL		(T.V) 5,84%	22/07/2024	29.167
BNL		(T.V) 5,44%	09/01/2025	371.212
Totale				3.611.578

Debiti verso imprese controllate

Descrizione	Totale
VIVISOL Napoli Srl	26.412
VIVISOL Silarus Srl	25.125
Il Point Srl	8.850
VIVISOL Adria D.o.o	160
Totale debiti verso imprese controllate	60.547

Debiti verso imprese collegate

Descrizione	Totale
VIVISOL Calabria Srl	10.877
Totale debiti verso imprese collegate	10.877

Debiti verso controllanti

Descrizione	Totale
SOL SpA	15.689.945
Totale debiti verso imprese controllanti	15.689.945

I debiti verso la controllante Sol S.p.a sono così suddivisi:

- € 12.688.735 debiti per cash pooling;
- € 3.001.210 debiti commerciali.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Totale
ITOP SpA Officine Ortopediche	426
Cryolab Srl	5.829
Tesi Srl Tecnologia e Sicurezza Srl	275.568
TGS d.o.o.	12.500
UTP d.o.o.	2.136
SG - LAB Srl	1.601.520

Descrizione	Totale
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	31.037
VIVISOL Heimbehandlungsgeräte GmbH	8.798
VIVISOL Nederland B.V.	243.348
VIVISOL Deutschland GmbH	5.980
France Oxygene Sarl	29.782
VIVISOL Hellas S.A.	8.110
SOL Gas Primari Srl	384
C.T.S. Srl	368.288
Totale	2.593.706

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	344.046	497.634
Debito IRES	-	3.353.853	3.353.853
Erario c.to ritenute dipendenti	443.601	123.387	566.988
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	10.446	(5.224)	5.222
Imposte sostitutive	522.946	(496.546)	26.400
Debiti per altre imposte	2.662	258	2.920
Totale debiti tributari	1.133.243	3.319.774	4.453.017

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	838.235	1.093.495	255.260
Debiti verso dipendenti/assimilati	804.841	1.057.319	252.478
- altri	33.394	36.176	2.782
Totale Altri debiti	838.235	1.093.495	255.260

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	45.617	45.099	90.716
Risconti passivi	1.329.753	(449.268)	880.485
Totale ratei e risconti passivi	1.375.370	(404.169)	971.201

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	1.329.753	880.485	(449.268)
- altri risconti passivi	1.329.753	880.485	(449.268)
Ratei passivi:	45.617	90.716	45.099
- su interessi passivi	9.227	135	(9.092)
- altri ratei	36.390	90.581	54.191
Totali	1.375.370	971.201	(404.169)

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	151.529.677	142.200.070	9.329.607
Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	4.883.948	(834.291)	5.718.239
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	10.670.290	8.863.164	1.807.126
Altri ricavi e proventi	10.797.663	5.842.640	4.955.023
Contributi in conto esercizio	1.151.936	124.228	1.027.708
Totale	179.033.514	156.195.811	22.837.703

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	40.688.573
Prestazioni di servizi	110.841.104
Totale	151.529.677

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	148.542.479
Vendite CEE	2.564.945
Vendite extra CEE	422.253
Totale	151.529.677

Il totale dei ricavi per vendite e prestazioni verso società controllanti, controllate, collegate e controllate dalle controllanti ammonta ad Euro 4.690.246 ed è così dettagliato:

Società	Vendite gas	Vendite materiali	Vendite servizi	Totale
Società controllate				
VIVISOL Adria d.o.o.	-	345.054	5.232	350.286

Società	Vendite gas	Vendite materiali	Vendite servizi	Totale
VIVISOL Napoli Srl	53.424	306719	294.881	655.024
VIVISOL Sifarus Srl		41121	15.093	56.214
Il Point Srl	-	24.995	-	24.995
Totale società controllate	53.424	717.889	315.206	1.086.519
Società collegate				
VIVISOL Calabria Srl	28.289	322.439	63.923	414.651
Totale società collegate	28.289	322.439	63.923	414.651
Società controllanti				
SOL SpA	501.947	71.279	97.037	670.263
Totale società controllanti	501.947	71.279	97.037	670.263
Società controllate dalle controllanti				
ITOP SpA Officine Ortopediche	-	127	1.400	1.527
VIVISOL Portugal LDA	-	-	39.952	39.952
RESPITEK A.S.	-	476	-	476
VIVISOL Iberica S.L.U.	-	73.336	148.091	221.427
UTP d.o.o.	-	7.910	-	7.910
SOL Bulgaria E.A.D.	-	5.567	-	5.567
SITEX SA	-	20.421	64.343	84.764
Personal Genomics Srl	-	-	2.484	2.484
Direct Medical Limited	-	380	1.610	1.990
SPITEX PERSPECTA	-	-	9.124	9.124
SITEX MAD SA	-	-	20.458	20.458
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	-	-	167.408	167.408
MEDSEVEN sp.zo.o.	-	95.120	20.544	115.664
VIVISOL B Srl	111	4.376	1.162	5.649
VIVISOL France Sarl	394	1.157	2.174	3.725
VIVISOL Heimbehandlungsgeräte GmbH	10.128	6.289	525.615	542.032
VIVISOL Nederland B.V.	19	129.881	940.118	1.070.018
VIVISOL Deutschland GmbH	32.611	3.200	138.110	173.921
France Oxygene Sarl	-	56	(1.318)	(1.262)
VIVISOL Hellas S.A.	-	5.408	17.899	23.307
SOL Hungary KFT	-	19.273	-	19.273
I.C.O.A. Srl	-	3.400	-	3.400
Totale società controllate dalle controllanti	43.263	376.377	2.099.174	2.518.814
Totale	626.923	1.487.984	2.575.340	4.690.246

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Affitti immobili	5.606	5.320	286
Proventi per royalties	5.434.886	5.241.886	193.000

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Sopravvenienze attive	5.322.695	593.339	4.729.356
Plusvalenze	8.519	2.095	6.424
Altri ricavi e proventi	25.957	-	25.957
Totale	10.797.663	5.842.640	4.955.023

La voce "Sopravvenienze attive" comprende Euro 5.014.000 quale rimborso parziale della sanzione pecuniaria irrogata alla società dall'A.G.C.M. con provvedimento n.26316 del 21 dicembre 2016.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	46.479.360	38.723.681	7.755.679
Servizi	66.720.222	62.933.639	3.786.583
Godimento di beni di terzi	4.790.936	5.078.167	(287.231)
Salari e stipendi	14.070.454	12.460.606	1.609.848
Oneri sociali	4.212.656	3.816.897	395.759
Trattamento di fine rapporto	909.479	893.632	15.848
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.601.676	2.846.737	754.939
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.522.958	18.209.231	(1.686.273)
Svalutazioni crediti nell'attivo circolante	311.356	275.317	36.039
Oneri diversi di gestione	1.398.086	741.849	656.237
Totale	159.017.183	145.979.756	13.037.426

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Postelegrafoniche	368.390	343.573	24.817
Prestazioni e servizi generali	2.539.801	3.577.928	(1.038.127)
Emolumenti organi societari	698.782	620.087	78.695
Manutenzioni e riparazioni	6.279.966	5.128.151	1.151.815
Consulenze	6.380.203	4.175.302	2.204.901
Trasporti	22.417.565	21.259.826	1.157.739
Assicurazioni	492.330	445.485	46.845
Spese viaggi e trasferte	1.708.945	1.343.182	365.763
Provvigioni passive	203.172	236.961	(33.789)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Promozione vendite e pubblicità	762.477	547.108	215.369
Spese bancarie	240.061	232.888	7.173
Prestazioni infermieristiche	17.267.066	16.345.629	921.437
Altre prestazioni di servizi	7.361.464	8.677.519	(1.316.055)
Totale	66.720.222	62.933.639	3.786.583

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.	-	-	-	-	1.080	1.080
VIVISOL Napoli Srl	26.156	13.807	-	-	347	40.310
VIVISOL Silarus Srl	24.171	9	-	-	-	24.180
Il Point Srl	-	1.752	450	-	2.774	4.976
Totale	50.327	15.568	450	-	4.201	70.546
Società collegate						
VIVISOL Calabria Srl	58.452	1.235	-	-	2.426	62.113
Totale	58.452	1.235	-	-	2.426	62.113
Società controllanti						
SOL SpA	7.316.108	699	21.112	19.282	1.954.281	9.311.482
Totale	7.316.108	699	21.112	19.282	1.954.281	9.311.482
Società controllate dalle controllanti						
ITOP SpA Officine Ortopediche	-	67.494	3.458	-	(492)	70.460
Cryolab Srl	-	-	-	-	18.143	18.143
Tesi Srl Tecnologia e Sicurezza Srl	-	-	51.350	-	384.964	436.314
VIVISOL Iberica S.L.U.	-	3.538	-	-	615	4.153
UTP d.o.o.	-	-	-	-	7.626	7.626
SG - LAB Srl	-	669	1.102	-	2.650.493	2.652.264
Dolby Medical Home Respiratory Care Limited	-	-	-	-	121.059	121.059
VIVISOL B Srl	-	-	-	-	175	175
VIVISOL France Sarl	-	-	-	-	9.525	9.525
VIVISOL Nederland B.V.	-	-	-	-	250.380	250.380
VIVISOL Deutschland GmbH	-	17.997	-	-	3.156	21.153
France Oxygene Sarl	-	-	-	-	30.014	30.014
C.T.S. Srl	-	-	-	-	724.500	724.500
Totale	-	89.698	55.910	-	4.200.158	4.345.766
Totale complessivo	7.424.887	107.200	77.472	19.282	6.161.066	13.789.907

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Imposte diverse da quelle sul reddito	86.829	77.436	9.393
Sopravvenienze passive	830.596	148.257	682.339
Minusvalenze	23.790	24.131	(341)
Perdite su crediti	244.607	135.461	109.146
Utilizzo fondo svalutazione crediti	(244.607)	(135.461)	(109.146)
Altri oneri	456.872	492.025	(35.153)
Totale	1.398.087	741.849	656.238

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Da partecipazioni in imprese controllate	6.480.000	6.480.000	-
Da partecipazioni in imprese collegate	450.000	420.000	30.000
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	93.299	33.949	59.350
Proventi diversi dai precedenti	326.279	242.392	83.887
(Interessi e altri oneri finanziari)	(553.098)	(207.353)	(345.745)
Utili (Perdite su cambi)	(2.333)	(1.739)	(594)
Totale	6.794.147	6.967.249	(173.102)

Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Dividendi
da partecipazione in imprese controllate	6.480.000
da partecipazione in imprese collegate	450.000
Totale	6.930.000

Trattasi di dividendi ricevuti della Vivisol Napoli Srl Euro 6.480.000 e dalla collegata Vivisol Calabria Srl per Euro 450.000.

I dividendi sono stati incassati e contabilizzati nel 2023.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Analisi altri proventi finanziari

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Interessi attivi verso banche	32.255	10.348	21.907
Interessi da clienti	230.983	231.394	(411)
Altri proventi finanziari	63.041	651	62.390
Totale	326.279	242.393	83.886

Composizione altri oneri finanziari

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Interessi passivi bancari per scoperti di c/c	154	53	101
Interessi bancari per mutui e altri prestiti a M/L termine	209.059	106.484	102.575
Spese bancarie su finanziamenti	1.027	9.056	(8.029)
Altri oneri finanziari	342.858	91.760	251.098
Totale	553.098	207.353	345.745

Utili perdite su cambi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Utili su cambi	2.312	4.797	(2.485)
Perdite su cambi	(4.645)	(6.536)	1.891
Totale	(2.333)	(1.739)	(594)

La voce "Utili su cambi" comprende Euro 1.982 di utili realizzati nel corso dell'esercizio ed Euro 330 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 4.464, mentre le perdite su cambi realizzate nell'esercizio sono pari a Euro 181.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Imposte correnti	4.705.143	1.050.021	3.655.122
Imposte differite e anticipate	(321.707)	440.828	(762.533)
Totale	4.383.436	1.490.847	2.892.589

La voce "Imposte correnti" rappresenta le imposte accantonate a fine esercizio ai fini IRAP per Euro 785.733 e ai fini IRES per Euro 3.919.410.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Utile ante imposte	22.427.042	17.183.304
Aliquota fiscale vigente	24,00%	24,00%
Imposte teoriche	5.382.490	4.123.993
Effetto fiscale differenze permanenti	(11.760.513)	(13.333.440)
Effetto fiscale differenze temporanee	1.170.907	(1.777.929)
Altre differenze		
Imposte sul reddito iscritte in bilancio, esclusa IRAP (correnti e differite)	3.597.702	1.202.748
IRAP	785.734	288.099
Imposte sul reddito iscritte in bilancio (correnti e differite)	4.383.436	1.490.847

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:

Analisi imposte differite e anticipate (contabilizzate in bilancio)	31/12/2023			31/12/2022		
	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)
Perdite fiscali		-	-	1.974.296	-	(473.831)
Avviamento	599.114	23.365	143.788	544.144	21.212	130.595
Costi non di competenza	493.943	17.323	118.546	-	-	-
Altre minori	177.691	-	18.641	3.181	-	(747)
Totale		40.688	280.975		21.212	(462.030)
Imposte differite		IRAP	IRES		IRAP	IRES
Ammortamenti anticipati	28	-	7	28	-	7
Altre minori	810	-	36	898	-	(15)
Totale			43			(8)
Imposte (differite) anticipate nette		40.688	281.018		21.212	(462.038)

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 31/12/2023.

Descrizione	31/12/2023
Operai	21
Impiegati	272
Dirigenti	14
Totale	307

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Amministratori	618.600	544.000	74.600
Sindaci	34.320	34.320	-
Totale	652.920	578.320	74.600

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 30.079.025.

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 10 Maggio 2023.

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 e nota integrativa al 31 dicembre 2022

Conto economico SOL S.p.A.

	Note	31/12/2022		31/12/2021	
Vendite Nette	1	428.393.950	100,0%	288.403.566	100,0%
Altri ricavi e proventi	2	3.327.209	0,8%	3.486.856	1,2%
Incremento imm. lavori interni	3	2.123.012	0,5%	1.453.243	0,5%
Ricavi		433.844.172	101,3%	293.343.664	101,7%
Acquisti di materie		240.303.861	56,1%	119.575.351	41,5%
Prestazioni di servizi		109.031.962	25,5%	101.077.206	35,0%
Variazione rimanenze		(2.681.463)	(0,6%)	(26.143)	(0,0%)
Altri costi		5.671.765	1,3%	6.114.519	2,1%
Totale costi	4	352.326.124	82,2%	226.740.933	78,6%
Valore aggiunto		81.518.047	19,0%	66.602.732	23,1%
Costo del lavoro	5	46.730.411	10,9%	45.237.305	15,7%
Margine operativo lordo		34.787.636	8,1%	21.365.427	7,4%
Ammortamenti	6	19.928.972	4,7%	18.903.264	6,6%
Accantonamenti e svalutazioni	7	818.455	0,2%	633.612	0,2%
(Proventi) / Oneri non ricorrenti	8	-	0,0%	-	0,0%

	Note	31/12/2022		31/12/2021	
Risultato operativo		14.040.210	3,3%	1.828.552	0,6%
Proventi finanziari		40.774.243	9,5%	38.249.348	13,3%
Oneri finanziari		(8.480.977)	(2,0%)	(7.833.836)	(2,7%)
Risultato delle partecipazioni		(396.390)	(0,1%)	(53.672)	(0,0%)
Totale proventi / (oneri) finanziari	9	31.896.876	7,4%	30.361.840	10,5%
Risultato ante-imposte		45.937.085	10,7%	32.190.392	11,2%
Imposte sul reddito	10	4.343.571	1,0%	968.946	0,3%
Risultato netto attività in funzionamento		41.593.515	9,7%	31.221.446	10,8%
Risultato netto attività discontinue		-	0,0%	-	0,0%
Utile / (perdita) netto		41.593.515	9,7%	31.221.446	10,8%
Utile per azione		0,459		0,344	

Conto economico complessivo SOL S.p.A.

(Valori in migliaia di euro)

	31/12/2022	31/12/2021
Utile/(Perdita) del periodo A	41.594	31.221
Componenti che non saranno mai riclassificati a Conto Economico		
Utili/(perdite) attuariali	444	101
Effetto fiscale	(107)	(24)
Totale componenti che non saranno mai riclassificati a Conto Economico (B1)	338	77
Utili/(perdite) su strumenti di cash flow hedge	11.651	4.990
Effetto fiscale	(2.796)	(1.198)
Totale componenti che non potranno mai essere riclassificati a Conto Economico (B2)	8.855	3.792
Totale altri utili/(perdite) al netto dell'effetto fiscale (B1) + (B2) = B	9.193	3.869
Risultato complessivo del periodo A +/- B	50.787	35.090
Attribuibile a:		
- soci della controllante	50.787	35.090
- altri soci	-	-

Situazione patrimoniale finanziaria SOL S.p.A.

	Note	31/12/2022	31/12/2021
Immobilizzazioni materiali	11	112.779.666	113.323.372
Immobilizzazioni immateriali	12	7.480.927	6.028.509
Partecipazioni	13	452.467.184	383.652.193
Altre attività finanziarie	14	34.255.844	23.675.851
Imposte anticipate	15	2.207.326	2.667.437
ATTIVITA' NON CORRENTI		609.190.948	529.347.361
Attività non correnti possedute per la vendita			

	Note	31/12/2022	31/12/2021
Giacenze di magazzino	16	11.228.437	8.546.974
Crediti verso clienti	17	177.906.131	124.721.167
Altre attività correnti	18	16.858.063	11.911.036
Attività finanziarie correnti	19	169.555.750	147.140.244
Cassa e banche	20	30.297.414	35.875.056
ATTIVITA' CORRENTI		405.845.796	328.194.477
TOTALE ATTIVITA'		1.015.036.743	857.541.838
Capitale sociale		47.164.000	47.164.000
Riserva sovrapprezzo azioni		63.334.927	63.334.927
Riserva legale		10.459.306	10.459.306
Riserva azioni proprie in portafoglio		-	-
Altre riserve		151.589.419	132.729.965
Utili perdite a nuovo		-	-
Utile netto		41.593.515	31.221.446
PATRIMONIO NETTO	21	314.141.167	284.909.644
TFR e benefici ai dipendenti	22	3.318.367	4.321.387
Fondo imposte differite	23	4.157.769	1.285.971
Fondi per rischi e oneri	24	38.027	65.700
Debiti e altre passività finanziarie	25	397.025.081	333.880.666
PASSIVITA' NON CORRENTI		404.539.244	339.553.724
Passività non correnti possedute per la vendita			
Debiti verso banche		-	-
Debiti verso fornitori		129.495.472	70.304.039
Altre passività finanziarie		152.494.698	151.846.854
Debiti tributari		1.312.916	1.372.545
Altre passività correnti		13.053.247	9.555.033
PASSIVITA' CORRENTI	26	296.356.332	233.078.470
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO		1.015.036.743	857.541.838

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**

