



# Fusione per incorporazione

## dentro un template Excel preimpostato

Manuale operativo del file FUSIONI\_TEMPLATE.xlsm: dai bilanci di verifica di due società al bilancio di fusione nel piano dei conti unificato e al business plan della società risultante. Strumento per commercialisti, CFO e controller.

Marco Baldoni · Strategica SRL · mbaldonistrategica@gmail.com · strategicasrl.com  
*Strategia & Calcolo — una collaborazione solida, delle soluzioni flessibili.*  
Versione 1.0 — ottobre 2026

## Indice

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 1. A che cosa serve.....                             | 3  |
| 2. Cosa c'è nella cartella FUSIONI .....             | 3  |
| 3. Come è fatto il file.....                         | 3  |
| La convenzione dei segni .....                       | 4  |
| I codici RICLA .....                                 | 4  |
| 4. Il flusso del processo.....                       | 5  |
| 5. Passo per passo.....                              | 6  |
| Passo 1 — Parametri.....                             | 6  |
| Passo 2 — Import dei bilanci.....                    | 6  |
| Passo 3 — Riclassifica .....                         | 6  |
| Passo 4 — Bilanci ante fusione.....                  | 6  |
| Passo 5 — Dati della fusione .....                   | 6  |
| Passo 6 — Scritture manuali .....                    | 6  |
| Passo 7 — Mappa dei conti.....                       | 6  |
| Passo 8 — Piano unificato .....                      | 6  |
| Passo 9 — Bilancio di fusione.....                   | 6  |
| Passo 10 — Business plan.....                        | 7  |
| Passo 11 — Controlli e iter.....                     | 7  |
| 6. La contabilità della fusione.....                 | 7  |
| Differenza da annullamento.....                      | 7  |
| Differenza da concambio.....                         | 7  |
| Come si imputano.....                                | 7  |
| Le 22 scritture automatiche .....                    | 7  |
| 7. L'esempio ALFA – BETA.....                        | 8  |
| 8. Il piano dei conti unificato .....                | 8  |
| 9. Il business plan post fusione .....               | 9  |
| 10. I controlli .....                                | 9  |
| 11. L'iter legale in sintesi .....                   | 10 |
| 12. Limiti e casi particolari.....                   | 10 |
| 13. Le macro.....                                    | 11 |
| Test automatico .....                                | 11 |
| 14. Gli strumenti collegati: artifact e plugin ..... | 11 |

## 1. A che cosa serve

Il template parte dal bilancio di verifica di due società chiuso alla stessa data (31/12/N) e produce, nello stesso file e con le stesse regole di riclassifica del modello BIL\_PL\_BS\_ACT\_BDG:

- il conto economico e lo stato patrimoniale **ante fusione** di ciascuna società, con due tabelle di riclassifica separate (RICLA\_A e RICLA\_B);
- il **calcolo della fusione**: differenza da annullamento, rapporto di cambio e aumento di capitale, differenza da concambio, imputazione di disavanzo e avanzo secondo l'OIC 4;
- le **scritture di fusione** in partita doppia, automatiche e manuali (elisione dei rapporti infragruppo);
- il **piano dei conti unificato**: uno dei due piani prevale, i conti dell'altro vengono ricondotti o aggiunti;
- lo **stato patrimoniale di apertura** della società risultante (1/1/N+1) nel piano unificato;
- il **business plan** fino a cinque anni, che parte dal bilancio di fusione e dal conto economico aggregato dell'anno N, da modificare solo con rettifiche in partita doppia;
- i **controlli di quadratura** a ogni passo e la **check-list dell'iter legale** con le scadenze.

### Tipologie gestite

1 — Incorporazione di società interamente posseduta (art. 2505 c.c.).

2 — Incorporazione di società partecipata, con concambio a favore dei soci terzi.

3 — Fusione tra società senza rapporti partecipativi (sorelle o indipendenti), con concambio totale. Se sono sotto comune controllo il file applica di default la continuità dei valori.

Non gestite in questa versione: fusione inversa, fusione propria con nuova società, società con date di chiusura diverse (vedi capitolo 12).

## 2. Cosa c'è nella cartella FUSIONI

| File / cartella                | Contenuto                                                                                                                                                 |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FUSIONI_TEMPLATE.xlsm          | Il template vuoto, con macro e pannello di comando. Si copia e si rinomina per ogni pratica.                                                              |
| FUSIONI_ESEMPIO_ALFA_BETA.xlsm | Lo stesso file compilato con un caso fittizio completo (ALFA incorpora BETA, controllata al 100%). Utile per formazione e per vedere il risultato atteso. |
| FUSIONI_Manuale.docx           | Questo manuale.                                                                                                                                           |
| FUSIONI_Flowchart.png          | Il flusso del processo in una pagina.                                                                                                                     |
| VBA\*.bas                      | Il codice sorgente delle macro (FusioniCore, FusioniFusione, FusioniBP, FusioniPannello). Servono solo per reinstallare le macro.                         |
| TEST\                          | Bilanci di prova (CSV e XLSX), regole RICLA di prova, il modulo FusioniTest.bas con il test automatico dei tre scenari e il file di regressione.          |

## 3. Come è fatto il file

I fogli seguono l'ordine del lavoro. Il colore della linguetta indica la fase: blu caricamento, rosso fusione, viola piano dei conti, verde business plan, blu scuro prospetti e controlli.

| Foglio   | Tabella | Ruolo                                                         |
|----------|---------|---------------------------------------------------------------|
| PANNELLO | —       | Pulsanti delle macro (si ricostruisce con CreaPulsanti).      |
| GUIDA    | —       | Gli 11 passi del flusso con lo stato che si aggiorna da solo. |

| Foglio            | Tabella         | Ruolo                                                                             |
|-------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| PARAMETRI         | CT              | Nomi, data, piano prevalente, anni di piano, aliquota; tabella dei conti tecnici. |
| FUSIONE           | —               | Dati e calcolo della fusione, imputazione del disavanzo, avvertenze.              |
| BIL_A / BIL_B     | TB_A / TB_B     | Bilanci di verifica delle due società (RICLA, CONTO, DESC_CONTO, VALORE, PL_BS).  |
| RICLA_A / RICLA_B | RIC_A / RIC_B   | Regole di riclassifica di ciascuna società.                                       |
| MAPPA             | MAP             | Conto del piano soccombente → conto del piano prevalente.                         |
| RICLA_FUS         | RIC_F           | Piano dei conti unificato con il suo codice RICLA.                                |
| SCRITTURE         | SCR             | Scritture di fusione: righe 1-22 automatiche, dalla 23 manuali.                   |
| FUS               | TB_F            | Bilancio di apertura post fusione nel piano unificato.                            |
| B1 ... B5         | TB_B1 ... TB_B5 | Anni di business plan (righe AUTO e MAN).                                         |
| PL / BS           | —               | Prospetti riclassificati: A, B, aggregato, rettifiche, post fusione, BP.          |
| Controlli         | —               | Quadrature ed esito generale.                                                     |
| ITER              | —               | Check-list legale con date indicative.                                            |
| MACRO             | —               | Elenco macro e istruzioni di installazione.                                       |

## La convenzione dei segni

È la stessa del modello BIL: nella colonna VALORE l'**avere è positivo e il dare negativo**. Ricavi e passività sono positivi, costi e attività negativi; il foglio BS cambia il segno dell'attivo per esporlo in positivo. Un bilancio di verifica che quadra somma a zero.

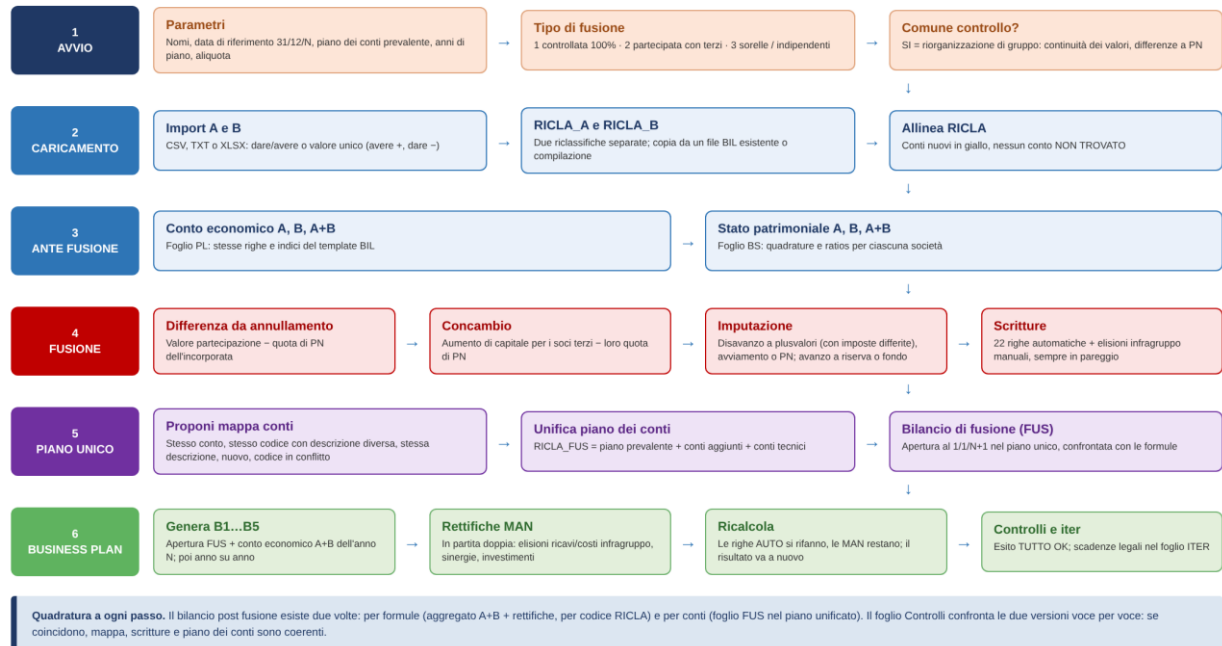
## I codici RICLA

Numeri 1-27, 29-35 e 71 per il conto economico; codici alfanumerici ABF, ACC, AIF, AAL, PBB, PBL, PCC, PFA, PMP per lo stato patrimoniale. La colonna PL\_BS si calcola da sola: PL se il codice è numerico, BS altrimenti. Nelle scritture di fusione esiste anche il codice tecnico **RIS**, usato solo per azzerare la riga «Risultato d'esercizio» quando il risultato viene girato a patrimonio.

## 4. Il flusso del processo

### Fusione per incorporazione nel template Strategica — flusso del processo

Dai bilanci di verifica di due società al bilancio di fusione e al business plan della società risultante



Marco Baldoni - Strategica SRL - mbaldonistrategica@gmail.com

Strategia & Calcolo — una collaborazione solida, delle soluzioni flessibili.

Il flusso è lineare ma si può tornare indietro in qualunque momento: le formule si aggiornano da sole e le macro di generazione si possono rilanciare. Le uniche cose che non si rigenerano sono quelle scritte a mano (scritture manuali di fusione e rettifiche MAN del business plan), che le macro conservano sempre.

## 5. Passo per passo

### Passo 1 — Parametri

Foglio PARAMETRI: ragione sociale di A (incorporante) e B (incorporata), data del bilancio di riferimento, piano dei conti prevalente (A o B), eventuale prefisso per i conti aggiunti, anni di piano (1-5), aliquota delle imposte differite (24% IRES + 3,9% IRAP di default).

### Passo 2 — Import dei bilanci

Pulsante «Importa bilancio A / B». Formati: CSV/TXT (separatore a scelta) o XLSX (primo foglio). Colonne: CONTO, DESCRIZIONE e poi SALDO DARE e SALDO AVERE, oppure un unico VALORE. Con dare/avere i segni del file vengono ignorati (VALORE = avere – dare); con il valore unico la macro chiede se invertire i segni. Righe d'intestazione e capoconti senza importo vengono saltati. Il messaggio finale riporta righe importate, saltate e sbilancio.

### Passo 3 — Riclassifica

Se la società ha già un file BIL compilato, «Copia RICLA da file BIL» ne prende la Tabella15. Poi «Allinea RICLA» aggiunge in giallo i conti mancanti, da codificare a mano. Obiettivo: zero conti NON TROVATO nel foglio Controlli.

### Passo 4 — Bilanci ante fusione

Fogli PL e BS, colonne A, B e aggregato A+B: margini, indici, punto di pareggio, Z' di Altman per ciascuna società. Controlli: sbilancio zero e stato patrimoniale quadrato.

### Passo 5 — Dati della fusione

Foglio FUSIONE: tipo, comune controllo, percentuale posseduta, codice del conto partecipazione nel bilancio di A, valori economici di perizia per il concambio, aumento di capitale deliberato, conguaglio, imputazione del disavanzo, destinazione di disavanzo residuo e avanzo. Le avvertenze in rosso segnalano incoerenze.

### Passo 6 — Scritture manuali

«Scrittura di fusione» chiede causale, importo e i due conti indicando il piano di appartenenza (A, B o F = unificato/tecnico). Uso tipico: elidere crediti e debiti reciproci. Le scritture devono restare in pareggio.

### Passo 7 — Mappa dei conti

«Proponi mappa conti» abbina ogni conto del piano soccombente a quello prevalente. Le righe in giallo vanno riviste nella colonna CONTO\_DEST. Rilanciando si può scegliere di aggiungere solo i conti nuovi senza perdere le scelte fatte.

### Passo 8 — Piano unificato

«Unifica piano dei conti» costruisce RICLA\_FUS. Se la mappa sposta un conto su un conto prevalente con RICLA diversa, il foglio Controlli lo segnala (RICLA CAMBIA).

### Passo 9 — Bilancio di fusione

«Genera bilancio di fusione» scrive il foglio FUS: saldi patrimoniali di A e B nel piano unificato più le scritture di fusione. Il totale viene confrontato voce per voce con la colonna POST FUSIONE del foglio BS.

## Passo 10 — Business plan

«Genera / ricalcola BP» costruisce B1...Bn. Le modifiche si fanno con «Rettifica BP (partita doppia)» e poi si ricalcola.

## Passo 11 — Controlli e iter

«Verifica quadrature» riassume l'esito; il foglio ITER calcola le date indicative a partire dalla data di deposito del progetto. Infine «Salva copia finale» crea una copia datata del file.

## 6. La contabilità della fusione

Il riferimento è l'OIC 4 (Fusione e scissione) e l'art. 2504-bis c.c. La fusione annulla la partecipazione che l'incorporante ha nell'incorporata e il patrimonio netto di quest'ultima; le differenze che emergono si chiamano avanzo o disavanzo e hanno due origini diverse.

### Differenza da annullamento

Si confronta il **valore contabile della partecipazione** con la **quota di patrimonio netto contabile** dell'incorporata che le corrisponde. Se la partecipazione vale di più nasce un **disavanzo**, se vale di meno un **avanzo**. Con l'incorporata posseduta al 100% è l'unica differenza possibile: non c'è concambio.

### Differenza da concambio

Ai soci di B diversi da A spettano azioni o quote di A in base al rapporto di cambio. Il file calcola l'aumento di capitale teorico come  $\text{Capitale di A} \times \text{valore economico di B} \times (1 - \% \text{ posseduta}) / \text{valore economico di A}$ , dove il valore di A comprende la quota già posseduta in B. L'aumento deliberato si può forzare. Se aumento + conguaglio superano la quota di PN dei terzi nasce un **disavanzo da concambio**, altrimenti un **avanzo da concambio**.

### Come si imputano

| Differenza                           | Trattamento nel file                                                                                                                                                                                                                       | Riferimento                                          |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Disavanzo (annullamento e concambio) | Prima ai maggiori valori di attività/passività (righe di imputazione), al netto delle imposte differite se il plusvalore non è affrancato; il residuo ad avviamento, oppure a riduzione del PN o come perdita (scelta nel foglio FUSIONE). | Art. 2504-bis c.4, art. 2426 n.6 c.c.; OIC 4; OIC 25 |
| Avanzo da annullamento               | A una riserva di patrimonio netto; a fondo rischi e oneri futuri solo se riflette risultati negativi attesi (badwill).                                                                                                                     | OIC 4                                                |
| Avanzo da concambio                  | Sempre a riserva di patrimonio netto (natura di capitale).                                                                                                                                                                                 | OIC 4                                                |
| Comune controllo                     | Il file avvisa se si rilevano plusvalori o avviamento: la prassi (Assirevi OPI 2) privilegia la continuità dei valori e l'imputazione delle differenze al patrimonio netto.                                                                | OPI 2                                                |

## Le 22 scritture automatiche

| Righe | Scrittura                                  | Effetto                                                                                                                    |
|-------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1-2   | Chiusura del risultato N dell'incorporante | Il risultato di A passa a utili portati a nuovo (PMP3).                                                                    |
| 3-7   | Annullamento del PN dell'incorporata       | Capitale, riserve, utili a nuovo, fondi di patrimonio e risultato di B vanno a zero tramite il conto di transito FUS_PN_B. |
| 8-10  | Annullamento della partecipazione          | Fino a tre conti partecipazione del bilancio di A.                                                                         |

| Righe | Scrittura                        | Effetto                                                        |
|-------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 11-12 | Aumento di capitale e conguaglio | Solo tipi 2 e 3.                                               |
| 13-18 | Imputazione del disavanzo        | Fino a sei maggiori valori, sul conto e codice RICLA indicati. |
| 19    | Imposte differite                | Plusvalori non affrancati × aliquota, a fondo imposte (PFA4).  |
| 20    | Disavanzo residuo                | Avviamento (AIF2), riserva negativa (PMP2) o perdita (PMP3).   |
| 21-22 | Avanzi                           | Annullamento a riserva o fondo; concambio a riserva.           |

Le righe automatiche non vanno modificate: dipendono dal foglio FUSIONE. I loro conti sono quelli della tabella CT del foglio PARAMETRI (FUS\_AVVIAMENTO, FUS\_RIS\_AVANZO, ...), che si possono rinominare con i codici reali del piano unificato.

## 7. L'esempio ALFA – BETA

Il file FUSIONI\_ESEMPIO\_ALFA\_BETA.xlsm contiene due società fittizie al 31/12/2025. ALFA S.r.l. possiede il 100% di BETA S.r.l. (partecipazione iscritta a 380.000 €); BETA ha patrimonio netto contabile di 273.000 € (capitale 100.000, riserva legale 20.000, utili a nuovo 70.000, utile 2025 83.000). Tra le due ci sono crediti/debiti commerciali per 50.000 € e vendite reciproche per 180.000 e 90.000 €.

| Voce                                      | Importo € |
|-------------------------------------------|-----------|
| Valore della partecipazione annullata     | 380.000   |
| Patrimonio netto contabile di BETA        | 273.000   |
| Disavanzo da annullamento                 | 107.000   |
| Plusvalore imputato agli impianti di BETA | 50.000    |
| Imposte differite (27,9%)                 | 13.950    |
| Disavanzo residuo ad avviamento           | 70.950    |
| Totale attivo post fusione (1/1/2026)     | 3.457.950 |
| Patrimonio netto post fusione             | 1.333.000 |

Il patrimonio netto post fusione coincide con quello di ALFA comprensivo dell'utile 2025: con una controllata al 100% la fusione cambia la composizione dell'attivo, non il patrimonio dell'incorporante. Gli stessi dati, rielaborati nei tipi 2 e 3, danno questi risultati (test automatico):

| Scenario                                         | Disavanzo | Aumento capitale | Avanzo da concambio | Attivo post fusione |
|--------------------------------------------------|-----------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 — controllata al 100%                          | 107.000   | 0                | 0                   | 3.457.950           |
| 2 — posseduta al 70%, W(A)=3,0 mln, W(B)=0,6 mln | 188.900   | 30.000           | 51.900              | 3.525.900           |
| 3 — sorelle, comune controllo                    | 0         | 100.000          | 173.000             | 3.717.000           |

Nel business plan dell'esempio le vendite reciproche sono state elise con due rettifiche nell'anno 1 (Dare ricavi / Avere acquisti): il risultato aggregato resta 281.000 € perché l'elisione tocca ricavi e costi in egual misura, ma il valore della produzione scende di 270.000 €.

## 8. Il piano dei conti unificato

Si sceglie quale piano prevale (di solito quello dell'incorporante, ma il file accetta anche B). La proposta automatica classifica ogni conto del piano soccombente:

| Azione proposta                     | Quando                                                                                   | Cosa fare                                                        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| STESSO CONTO                        | Stesso codice, stessa RICLA, stessa descrizione.                                         | Niente.                                                          |
| STESSO CODICE - DESCRIZIONE DIVERSA | Stesso codice e RICLA, descrizione diversa (es. due banche diverse sullo stesso codice). | Verificare: se sono conti distinti, assegnare un nuovo codice.   |
| STESSA DESCRIZIONE                  | Codice diverso ma descrizione e RICLA identiche a un conto prevalente.                   | Verificare l'abbinamento.                                        |
| NUOVO                               | Codice inesistente nel piano prevalente.                                                 | Il conto viene aggiunto (con l'eventuale prefisso).              |
| NUOVO - CODICE IN CONFLITTO         | Stesso codice ma RICLA diversa: sono conti diversi.                                      | Il conto prende il prefisso B_ (o quello scelto).                |
| ANNULLATO (PN INCORPORATA)          | Conti di patrimonio netto dell'incorporata.                                              | Confluiscono nel conto di transito e si azzerano con la fusione. |

La colonna CONTO\_DEST si può modificare liberamente: basta rilanciare «Unifica piano dei conti» e «Genera bilancio di fusione». Le scritture manuali possono usare i codici originali di A o B (colonna SOC): la macro li traduce con la mappa.

## 9. Il business plan post fusione

Ogni anno di piano è un bilancio di verifica completo, come nel modello BIL. Le righe con ORIGINE = AUTO le scrive la macro; le righe MAN sono le rettifiche dell'utente.

- **Anno 1:** saldi patrimoniali di apertura (foglio FUS) + conto economico di A e di B dell'anno N ricondotto al piano unificato.
- **Anni successivi:** stato patrimoniale finale dell'anno precedente, con il risultato girato a utili portati a nuovo, + conto economico dell'anno precedente comprese le rettifiche.
- **Contropartite automatiche:** ammortamenti e accantonamenti (RICLA 18 e 27) vanno al fondo BP\_F\_AMM; il resto del risultato (cash flow economico) va alla liquidità BP\_CASSA. Così ogni anno quadra.
- **Rettifiche:** «Rettifica BP» scrive due righe MAN in partita doppia. Esempi: +10% ricavi (Dare liquidità / Avere ricavi), elisioni infragruppo, nuovo finanziamento (Dare banca / Avere mutuo), investimento (Dare immobilizzazioni / Avere banca).

### Da ricordare

Una rettifica di conto economico fatta in un anno diventa la base dell'anno seguente: non va ripetuta, altrimenti si somma due volte. Una rettifica patrimoniale è un movimento dell'anno e i suoi effetti si trascinano come saldo.

Dopo ogni rettifica si rilancia «Genera / ricalcola BP»: le righe AUTO si rifanno, le MAN restano.

## 10. I controlli

| Controllo                                              | Atteso                                |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Conti NON riclassificati (A, B, scritture, FUS, B1-B5) | 0                                     |
| Sbilancio delle tabelle (somma VALORE)                 | 0 (o quello del bilancio di partenza) |

| Controllo                                                 | Atteso                             |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Quadratura stato patrimoniale (A, B, post fusione, B1-B5) | 0                                  |
| Risultato post fusione girato a nuovo                     | 0                                  |
| Bilancio da formule = bilancio nel piano unificato (FUS)  | 0 di differenza su tutte le voci   |
| Mappa: conti senza destinazione                           | 0 (RICLA CAMBIA solo come avviso)  |
| Avvertenze del foglio FUSIONE / disavanzo residuo         | 0 avvertenze, residuo non negativo |

L'esito generale «TUTTO OK» compare in fondo al foglio Controlli, nella GUIDA e nel messaggio di «Verifica quadrature».

## 11. L'iter legale in sintesi

Il foglio ITER elenca le fasi con il riferimento normativo e calcola date indicative partendo dalla data prevista di deposito del progetto. È un promemoria: la pianificazione va condivisa con il notaio e verificata sul testo vigente delle norme.

| Fase                                           | Riferimento                        | Nota                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Progetto di fusione                            | art. 2501-ter c.c.                 | Con il tipo 1 senza dati sul concambio (art. 2505).                                                                                      |
| Situazione patrimoniale                        | art. 2501-quater                   | Non oltre 120 giorni prima del deposito; sostituibile con il bilancio se chiuso da non oltre 6 mesi; rinunciabile all'unanimità.         |
| Relazione degli amministratori / degli esperti | artt. 2501-quinquies e sexies      | Non richieste con il tipo 1; esenzioni al 90% (art. 2505-bis); rinunciabili all'unanimità.                                               |
| Deposito atti e decisione                      | artt. 2501-septies, 2502, 2502-bis | 30 giorni tra deposito e decisione, salvo rinuncia.                                                                                      |
| Opposizione dei creditori                      | art. 2503                          | 60 giorni dall'iscrizione della decisione.                                                                                               |
| Atto di fusione ed efficacia                   | artt. 2504, 2504-bis               | Effetti contabili e fiscali retrodatibili all'inizio dell'esercizio (art. 172 c.9 TUIR).                                                 |
| Fiscalità                                      | art. 172 TUIR                      | Neutralità; disavanzo non rilevante salvo affrancamento; riserve in sospensione; limiti al riporto delle perdite; prospetto di raccordo. |

## 12. Limiti e casi particolari

- **Fusione inversa** (la controllata incorpora la controllante) e **fusione propria** con nuova società: non automatizzate in questa versione. Si possono trattare impostando a mano le scritture manuali.
- **Date di chiusura diverse**: il file presuppone bilanci alla stessa data. Con date diverse occorre prima una situazione infrannuale allineata.
- **Crediti e debiti infragruppo non coincidenti**: la differenza va spiegata e registrata con una scrittura manuale (ad esempio fatture da ricevere), non forzata.
- **Riserve in sospensione d'imposta** dell'incorporata: la loro ricostituzione (art. 172 c.5 TUIR) è una scrittura manuale.
- **Dividendi e utili infragruppo nelle rimanenze**: con la retrodatazione vanno eliminati gli utili interni del periodo (OIC 4); nel piano si usano le rettifiche MAN.
- **Società IAS/IFRS**: le regole qui implementate sono quelle OIC.

**Avvertenza**

Il template è uno strumento di calcolo e di controllo. Le scelte contabili, fiscali e legali restano del professionista che firma l'operazione.

## 13. Le macro

| Macro                                         | Cosa fa                                                        |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| ImportaBilancio                               | Import del bilancio di A o B da CSV, TXT o XLSX.               |
| AllineaRicla                                  | Aggiunge in RICLA_A / RICLA_B i conti mancanti, in giallo.     |
| CopiaRiclaDaFile                              | Copia la riclassifica da un file BIL già compilato.            |
| EvidenziaNonRiclassificati                    | Colora i conti senza codice RICLA.                             |
| ScritturaFusione                              | Scrittura manuale in partita doppia nel foglio SCRITTURE.      |
| ProponiMappaConti                             | Proposta di abbinamento dei conti del piano soccombente.       |
| UnificaPianoConti                             | Costruisce RICLA_FUS.                                          |
| GeneraBilancioFusione                         | Bilancio di apertura nel piano unificato (FUS).                |
| RicalcolaBusinessPlan                         | Genera o ricalcola gli anni di piano conservando le righe MAN. |
| ScriviRettificaBP                             | Rettifica in partita doppia su un anno di piano.               |
| VerificaQuadratura                            | Riepilogo dei controlli.                                       |
| PulisciSocieta / PulisciFusione / ResetTotale | Pulizie: un bilancio, la parte di fusione e piano, tutto.      |
| SalvaCopiaFinale                              | Copia datata del file con i risultati.                         |
| CreaPulsanti                                  | Ricostruisce il pannello di comando.                           |

Per reinstallare le macro su un file che ne fosse privo: ALT+F11, File > Importa file per i quattro moduli della cartella VBA, salvataggio in formato .xlsm, poi CreaPulsanti. Le macro di import e di generazione hanno anche una versione senza domande (ImportaFileSu, CopiaRiclaCore, AggiungiScritturaFusione, AggiungiRettificaBP) usata dal test automatico e utilizzabile da strumenti esterni.

### Test automatico

Il modulo TEST\FusioniTest.bas, importato in una copia del template, esegue con TestCompleto l'intero flusso sui dati di prova nei tre scenari e scrive il risultato nel foglio TEST\_LOG. I valori ottenuti in Excel coincidono, conto per conto, con quelli di un motore di calcolo indipendente usato in fase di sviluppo.

## 14. Gli strumenti collegati: artifact e plugin

Lo stesso motore di calcolo del template è disponibile in due forme, che producono lo stesso file .xlsm compilato e si possono alternare sulla stessa pratica.

| Strumento                                                        | Per chi                                        | Come funziona                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mini-app web «Fusione per incorporazione» (artifact su claud.ai) | Clienti e professionisti con un account Claude | Sette passi guidati: pratica, bilanci (CSV/TXT/Excel), riclassifica con proposta di Claude, fusione, piano dei conti, business plan, prospetti. Scarica uno .zip con il file .xlsm compilato. Le riclassifiche si possono salvare (visibili solo a chi le salva); i bilanci restano nel browser. |
| Plugin «fusioni-strategica» per Claude Cowork                    | Commercialisti, CFO e controller               | Claude legge bilanci in qualunque formato (anche PDF), propone la riclassifica, imposta la fusione con                                                                                                                                                                                           |

| Strumento                | Per chi                  | Come funziona                                                                                |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          |                          | l'utente, genera il file e lo riapre per aggiornarlo (nuove rettifiche, cambi di parametri). |
| Template Excel con macro | Chi lavora solo in Excel | Tutto il flusso con il pannello di comando, anche senza Claude.                              |

Il file scaricato dall'artifact o generato dal plugin si apre in Excel, si ricalcola da solo e si prosegue con i pulsanti del pannello: le macro e le formule sono le stesse del template.