

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B/F	2026 03 12	2021 06 30	9999 99 99

Generalità

Indica il ragionamento RAG_UTILB2 da applicare alla forma tecnica per la rettifica degli importi 07500/07300/07502, 07501/07301 e 07505/07305/07515. Il codice relativo ai "ragionamenti" del tipo "RAG_UTILIAS" è indicativo anche del corrispondente "ragionamento" del tipo "RAG_UTILB2" da eseguire. Ad es. se nella tabella STRUCTUREITEM è indicato il codice "03" significa che vanno eseguiti il RAG_UTILIAS "03" e il RAG_UTILB2 "03"; se è indicato il codice "04", vanno eseguiti il RAG_UTILIAS "04" e il RAG_UTILB2 "04", e così via. Da notare che i RAG_UTILIAS "02" e "99" non hanno il corrispondente RAG_UTILB2.

Esecuzione del Ragionamento

00 = nessun calcolo

03 = interessa campi 07500(o 07300), 07501(o 07301) 07502, 07505(o 07305), 07515 per FTO dell'attivo (anomalia se cambia segno):

a) se campo (criterio di valutazione) 05313=3 (costo):

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500 (o 07300) e 07501 (o 07301) considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,17 e come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,26,14 e 30;
- effettuare la somma algebrica sui campi 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,17 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04,06,26,30 e 37;

- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 05, 07 e 17 e come positivi quelli con util-bilias=02,06,26 e 14;
- effettuare la somma algebrica sul campo e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 05 e 07, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02,06 e 26;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07505 (o 07305) e 07515 sono positivi azzerare gli stessi.
- se a valle di tali operazioni i campi 07500 (o 07300), 07501 (o 07301) e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.

b) se campo (criterio di valutazione) 05313=1 (costo ammortizzato):

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500 (o 07300) e 07501 (o 07301) considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 03 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04 e 14;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 03 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04 e 37;
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) considerando come negativi gli importi con util-bilias=01 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02 e 14;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07505 (o 07305) e 07515 sono positivi azzerare gli stessi.
- se a valle di tali operazioni i campi 07500 (o 07300), 07501 (o 07301) e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.

c) se campo (criterio di valutazione) 05313=2 (fair value)

c.1) se campo 05312=A030 (FVOCI) oppure 05412=A030 oppure se campo 05812=A030 :

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500 (o 07300), 07501 (o 07301) considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,11, e 35 e come positivi quelli con util-bilias=22, 28, 12,14, e 36;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,11e 35 e come positivi quelli con util-bilias=22, 28, 12, 36 e 37.
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) considerando come negativi gli importi con util-bilias= 21, 23, 11e 35 come positivi quelli con util-bilias= 22, 24, 28, 12,14 e36;
- effettuare la somma algebrica sul campo e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 23, 11 e 35 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24, 28, 12, e 36;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07505 (o 07305) e 07515 sono positivi azzerare gli stessi.
- se a valle di tali operazioni i campi 07500 (o 07300), 07501 (o 07301) e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.

c.2) se campo 05312<>A030 (FVOCI) oppure 05412<>A030 oppure se campo 05812<>A030:

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500 (o 07300) e 07501 (o 07301) considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,11 e come positivi quelli con util-bilias=22, 28, 12 e 14;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,11 e come positivi quelli con util-bilias=22, 28, 12 e 37.
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 23 e 11 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24, 28, 12 e 14;

- effettuare la somma algebrica sul campo 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 23 e 11 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24, 28, 12;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07505 (o 07305) e 07515 sono positivi azzerare gli stessi.
- se a valle di tali operazioni i campi 07500 (o 07300), 07501 (o 07301) e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.

04 = interessa campi 07500, 07501, 07502, 07505 e 07515

a) se campo (criterio di valutazione) 05313=3 (costo):

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500, 07501 e 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 03, 05, 07, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04, 06 e 26;
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 05 e 07, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02, 06 e 26;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07500, 07501, 07502, 07505 e 07515 sono positivi azzerarli.

b) se campo (criterio di valutazione) 05313=1 (costo ammortizzato):

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500, 07501 e 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 01,03 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02 e 04;
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07500, 07501, 07502, 07505 e 07515 sono positivi azzerarli.

c) se campo (criterio di valutazione) 05313=2 (fair value):

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500, 07501 e 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e positivi quelli con util-bilias=22;
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e 23 e positivi quelli con util-bilias=22 e 24;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07505 e 07515 sono positivi azzerare gli stessi;
- se a valle di tali operazioni i campi 07500, 07501 e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.

06 = interessa campi 07500, 07501 e 07502 per FTO 01228.04/01209.04 (partite diverse) (anomalia se cambia segno)

- a) se campo (criterio di valutazione) 05313=1 (costo ammortizzato) oppure se 05313= 3 (costo):
- effettuare la somma algebrica sui campi 07500, 07501 e 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=03 e positivi quelli con util-bilias=04;

- se a valle di tali operazioni i campi 07500, 07501 e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.

b) se campo (criterio di valutazione) 05313=2 (FV):

- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 23 e come positivi quelli con util-bilias=24;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07505 (o 07305) e 07515 sono positivi azzerare gli stessi.