

<b>R10</b>	<b>RAG-ACCOMP</b>
------------	-------------------

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
<b>B</b>	<b>2026 01 23</b>	<b>2025 12 31</b>	<b>9999 99 99</b>

## Generalità

Le FTO/FTA rientranti a qualunque titolo in accordi di compensazione, sia esso relativo a derivati o a operazioni SFT (PCT e prestito titoli), le connesse FTO di sintesi 01592.01 e 01681.02 e le eventuali garanzie, sotto forma di strumenti finanziari (01063.11, per quelle poste in garanzia, 09701.04 per quelle ricevute) o di depositi in contante (01115.18/32, 01226.66 e 74 per quelle poste a garanzia, 09701.08 per quelle ricevute) correlate agli accordi, sono individuabili nel patrimonio informativo PUMA attraverso un campo che identifica ciascun singolo accordo (campo **05666 - ACCORDO BILATERALE DI COMPENSAZIONE** per gli accordi bilaterali di compensazione su derivati e campo **05777 - ACCORDO QUADRO DI COMPENSAZIONE** per gli accordi quadro di compensazione su operazioni SFT).

L'utilizzo dei campi 05666 e 05777 consente, per ciascun accordo di compensazione, a partire dalle FTO di sintesi dell'accordo stesso di determinare gli "ammontari correlati non oggetto di compensazione in bilancio" (strumenti finanziari/depositi in contante) e gli "ammontari netti" da esporre, rispettivamente, nelle colonne (d)/(e) e (f) delle tabelle 6 e 7 (7 e 8 per il bilancio consolidato) della "Parte B - Altre informazioni" della Nota integrativa del bilancio bancario.

Tale ragionamento imposta per gli accordi di compensazione in derivati, ai fini del *reporting on Resolution Plans* (template Z 15.00), anche i campi:

**06304** - eccedenza delle garanzie rilasciate

**06306** - numero dei contratti rientranti nell'accordo di compensazione

Il campo 06306 sarà impostato anche nei ragionamenti relativi alle operazioni

SFT per accogliere il numero dei contratti rientranti nell'accordo di compensazione

## **Esecuzione del Ragionamento**

### **A. Derivati**

#### **A1. Accordi bilaterali compensati in bilancio**

- 1) Per ogni FTO 01592.01 con campo 00543 uguale a 3 selezionare tutte le FTO 01568.02/06, 01593.01/05, 01594.01/05, 01595.01/05, 01597.01/05/09/13/17, 01063.11, 01115.18/32, 01226.66 e 74 e le FTA 09701.04/08 che presentano il valore del campo 05666 uguale a quello della FTO 01592.01 selezionata ed effettuare il conteggio di tutti i contratti derivati rientranti nell'accordo e riportarlo sulla FTO 01592.01 nel campo 06306 - numero dei contratti rientranti nell'accordo di compensazione;
- 2) Verificare che le FTO 01592.01, 01568.02/06, 01593.01/05, 01594.01/05, 01595.01/05, 01597.01/05/09/13/17 presentino tutte il valore 3 del campo 00543, altrimenti segnalare anomalia;
- 3) In base al campo importo valorizzato sulla FTO 01592.01 procedere come segue:
  - a. Se campo 00697 > 0:
    - i. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.04 e memorizzarla in COMODO1;
    - ii. effettuare la differenza tra il valore del campo 06215 presente sulla FTO 01592.01 e COMODO1 e memorizzarla in COMODO2;
    - iii. se COMODO2 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06217 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06215 presente sulla FTO 01592.01 e non procedere ai successivi step; se COMODO2 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06217 il valore di COMODO1 e passare agli step successivi;

- iv. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.08 e memorizzarla in COMODO3;
  - v. effettuare la differenza tra COMODO2 e COMODO3 e memorizzarla in COMODO4;
  - vi. se COMODO4 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06218 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE RICEVUTI IN GARANZIA) il valore di COMODO2, altrimenti scrivere il valore di COMODO3;
  - vii. scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06221 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06215 – campo 06217 – campo 06218).
- b. Se campo 00696 > 0:
- i. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01063.11 e memorizzarla in COMODO1;
  - ii. effettuare la differenza tra il valore del campo 06216 presente sulla FTO 01592.01 e COMODO1 e memorizzarla in COMODO2;
  - iii. se COMODO2 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06219 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06216 presente sulla FTO 01592.01 e non procedere ai successivi step; se COMODO2 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06219 il valore di COMODO1 e passare agli step successivi;
  - iv. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01115.18/32, 01226.66 e 74 e memorizzarla in COMODO3;
  - v. effettuare la differenza tra COMODO2 e COMODO3 e memorizzarla in COMODO4;

- vi. se COMODO4 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06220 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE POSTI IN GARANZIA) il valore di COMODO2, altrimenti scrivere il valore di COMODO3;
- vii. scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06222 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06216 – campo 06219 – campo 06220);
- viii. calcolare l'eccedenza delle garanzie rilasciate rispetto a quelle ricevute<sup>1</sup> come segue:
- impostare COMODO\_GAR\_RECEIVED sommando il campo 07025 relativo alle FTA 09701.04 e 08;
  - impostare COMODO\_GAR\_POSTED sommando il campo 00601 relativo alle FTO 01115.18/32, 01226.66 e 74;
  - effettuare la differenza tra COMODO\_GAR\_POSTED e COMODO\_GAR\_RECEIVED.
  - Se il risultato della somma algebrica effettuata al punto precedente è positivo scriverlo nel campo 06304 – Eccedenza Garanzie Rilasciate (*Value of Net Collateral Posted*) e riportarlo sulla FTO 01592.01.

## **A2. Accordi bilaterali non compensati in bilancio**

- 1) Per ogni FTO 01592.01 con campo 00543 uguale a 1 selezionare tutte le FTO 01568.02/06, 01593.01/05, 01594.01/05, 01595.01/05, 01597.01/05/09/13/17, 01063.11, 01115.18/32 e le FTA 09701.04/08 che presentano il valore del campo 05666 uguale a quello della FTO 01592.01 selezionata ed effettuare il conteggio di tutti i contratti derivati rientranti

---

<sup>1</sup> Tale importo è utilizzato per generare la colonna 130 - *Value of Net Collateral Posted* del template Z 15.00 – *Derivatives del reporting on Resolution Plans*.

nell'accordo e riportarlo sulla FTO 01592.01 nel campo 06306 - numero dei contratti rientranti nell'accordo di compensazione;

- 2) Verificare che le FTO 01592.01, 01568.02/06, 01593.01/05, 01594.01/05, 01595.01/05, 01597.01/05/09/13/17 presentino tutte il valore 1 del campo 00543, altrimenti segnalare anomalia;
- 3) In base al valore intrinseco valorizzato sulla FTO 01592.01 procedere come segue:
  - a. Se campo 00697 > 0:
    - i. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.04 e memorizzarla in COMODO1;
    - ii. effettuare la differenza (campo 06215 presente sulla FTO 01592.01 – campo 06210 presente sulla FTO 01592.01 – COMODO1) e memorizzarla in COMODO2;
    - iii. se COMODO2 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06217 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06215 presente sulla FTO 01592.01 e non procedere ai successivi step; se COMODO2 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06217 la somma (campo 06210 presente sulla FTO 01592.01 + COMODO1) e passare agli step successivi;
    - iv. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.08 e memorizzarla in COMODO3;
    - v. effettuare la differenza tra COMODO2 e COMODO3 e memorizzarla in COMODO4;
    - vi. se COMODO4 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06218 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE RICEVUTI IN GARANZIA) il valore di COMODO2, altrimenti scrivere il valore di COMODO3;
    - vii. scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06221

(AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06215 – campo 06217 – campo 06218).

b. Se campo 00696 > 0:

- i. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01063.11 e memorizzarla in COMODO1;
- ii. effettuare la differenza (campo 06216 presente sulla FTO 01592.01 – campo 06210 presente sulla FTO 01592.01 – COMODO1) e memorizzarla in COMODO2;
- iii. se COMODO2 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06219 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06216 presente sulla FTO 01592.01 e non procedere ai successivi step; se COMODO2 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06219 la somma (campo 06210 presente sulla FTO 01592.01 + COMODO1) e passare agli step successivi;
- iv. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01115.18/32 e memorizzarla in COMODO3;
- v. effettuare la differenza tra COMODO2 e COMODO3 e memorizzarla in COMODO4;
- vi. se COMODO4 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06220 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE POSTI IN GARANZIA) il valore di COMODO2, altrimenti scrivere il valore di COMODO3;
- vii. scrivere sulla FTO 01592.01 nel campo 06222 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06216 – campo 06219 – campo 06220);
- viii. calcolare l'eccedenza delle garanzie rilasciate rispetto a quelle ricevute come segue:

- impostare COMODO\_GAR\_RECEIVED sommando il campo 07025 relativo alle FTA 09701.04 e 08;
- impostare COMODO\_GAR\_POSTED sommando il campo 00601 relativo alle FTO 01115.18/32, 01226.66 e 74;
- effettuare la differenza tra COMODO\_GAR\_POSTED e COMODO\_GAR\_RECEIVED.
- Se il risultato della somma algebrica effettuata al punto precedente è positivo scriverlo nel campo 06304 – eccedenza garanzie rilasciate (*Value of Net Collateral Posted*) e riportarlo sulla FTO 01592.01.

## B. PCT e operazioni di prestito titoli assimilate a PCT

### B1. Accordi quadro compensati in Bilancio

- 1) Per ogni FTO 01681.02 con campo **05543** uguale a **2,3,4** e campo 05458=0,1 selezionare tutte le FTO 01101.02/32, 01103.02/06, 01715.02, 01787.00, 01789.02/06, 01063.11, 01115.18/32 e le FTA 03904.02/04/06/08, 09701.04/08 che presentano il valore del campo 05777 uguale a quello della FTO 01681.02 selezionata; effettuare il conteggio di tutti i contratti rientranti nell'accordo e riportarlo sulla FTO 01681.02 nel campo 06306 - numero dei contratti rientranti nell'accordo di compensazione;
- 2) Verificare che le FTO 01681.02, 01101.02/32, 01103.02/06, 01715.02, 01787.00, 01789.02/06 presentino tutte il valore **2,3,4 del campo 05543**, altrimenti segnalare anomalia;
- 3) In base al campo importo valorizzato sulla FTO 01681.02 procedere come segue:
  - a. Se campo 06211 > 0:
    - i. effettuare la somma del campo 07550 presente su tutte le FTA 03904.02/06 e memorizzarla in COMODO1;
    - ii. effettuare la somma del campo 07300 (preso in valore

- assoluto) presente su tutte le FTA 03904.04/08 e memorizzarla in COMODO2;
- iii. effettuare la differenza tra COMODO1 e COMODO2: se è maggiore di zero memorizzarla su COMODO3;
  - iv. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.04 e memorizzarla in COMODO4;
  - v. effettuare la differenza (campo 06215 presente sulla FTO 01681.02 – COMODO3 – COMODO4) e memorizzarla in COMODO5;
  - vi. se COMODO5 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06217 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06215 presente sulla FTO 01681.02 e non procedere ai successivi step; se COMODO5 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06217 il valore di (COMODO3 + COMODO4) e passare agli step successivi;
  - vii. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.08 e memorizzarla in COMODO6;
  - viii. effettuare la differenza tra COMODO5 e COMODO6 e memorizzarla in COMODO7;
  - ix. se COMODO7 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06218 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE RICEVUTI IN GARANZIA) il valore di COMODO5, altrimenti scrivere il valore di COMODO6;
  - x. scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06221 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06215 – campo 06217 – campo 06218).

b. Se campo 06212 > 0:

- i. effettuare la somma del campo 07550 presente su tutte le



FTA 03904.02/06 e memorizzarla in COMODO1;

ii. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.04 e memorizzarla in COMODO4;

iii. effettuare la differenza (campo 06215 presente sulla FTO 01681.02 – COMODO3 – COMODO4) e memorizzarla in COMODO5;

iv. se COMODO5 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06217 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06215 presente sulla FTO 01681.02 e non procedere ai successivi step; se COMODO5 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06217 il valore di (COMODO3 + COMODO4) e passare agli step successivi;

v. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.08 e memorizzarla in COMODO6;

vi. effettuare la differenza tra COMODO5 e COMODO6 e memorizzarla in COMODO7;

vii. se COMODO7 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06218 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE RICEVUTI IN GARANZIA) il valore di COMODO5, altrimenti scrivere il valore di COMODO6;

viii. scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06221 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06215 – campo 06217 – campo 06218).

b. Se campo 06212 > 0:

i. effettuare la somma del campo 07550 presente su tutte le

FTA 03904.02/06 e memorizzarla in COMODO1;

- ii. effettuare la somma del campo 07300 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTA 03904.04/08 e memorizzarla in COMODO2;
- iii. effettuare la differenza tra COMODO2 e COMODO1: se è maggiore di zero memorizzarla su COMODO3;
- iv. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01063.11 e memorizzarla in COMODO4;
- v. effettuare la differenza (campo 06216 presente sulla FTO 01681.02 – COMODO3 – COMODO4) e memorizzarla in COMODO5;
- vi. se COMODO5 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06219 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06216 presente sulla FTO 01681.02 e non procedere ai successivi step; se COMODO5 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06219 il valore di (COMODO3 + COMODO4) e passare agli step successivi;
- vii. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01115.18/32 e memorizzarla in COMODO6;
- viii. effettuare la differenza tra COMODO5 e COMODO6 e memorizzarla in COMODO7;
- ix. se COMODO7 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06220 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE POSTI IN GARANZIA) il valore di COMODO5, altrimenti scrivere il valore di COMODO6;
- x. scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06222 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06216 – campo 06219 – campo 06220).

## B2. Accordi quadro non compensati in bilancio

- 1) Per ogni FTO 01681.02 con campo **05543** uguale a **1,9** e campo 05458=0,1 selezionare tutte le FTO 01101.02/32, 01103.02/06, 01715.02, 01787.00, 01789.02/06, 01063.11, 01115.18/32 e le FTA 03904.02/04/06/08, 09701.04/08 che presentano il valore del campo 05777 uguale a quello della FTO 01681.02 selezionata; effettuare il conteggio di tutti i contratti rientranti nell'accordo e riportarlo sulla FTO 01681.02 nel campo 06306 - numero dei contratti rientranti nell'accordo di compensazione;
- 2) Verificare che le FTO 01681.02, 01101.02/32, 01103.02/06, 01715.02, 01787.00, 01789.02/06 presentino tutte il medesimo valore del campo **05543**, altrimenti segnalare anomalia;
- 3) In base al campo importo valorizzato sulla FTO 01681.02 procedere come segue:
  - a. Se campo 06211 > 0:
    - i. effettuare la somma del campo 07550 presente su tutte le FTA 03904.02/06 e memorizzarla in COMODO1;
    - ii. effettuare la somma del campo 07300 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTA 03904.04/08 e memorizzarla in COMODO2;
    - iii. effettuare la differenza tra COMODO1 e COMODO2: se è maggiore di zero memorizzarla su COMODO3;
    - iv. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.04 e memorizzarla in COMODO4;
    - v. effettuare la differenza (campo 06215 presente sulla FTO 01681.02 – campo 06210 presente sulla FTO 01681.02 – COMODO3 – COMODO4) e memorizzarla in COMODO5; se COMODO5 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06217 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06215 presente sulla FTO 01681.02 e non procedere ai successivi

step; se COMODO5 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06217 la somma (campo 06210 presente sulla FTO 01681.02 + COMODO3 + COMODO4) e passare agli step successivi;

- vi. effettuare la somma del campo 07025 presente su tutte le FTA 09701.08 e memorizzarla in COMODO6;
- vii. effettuare la differenza tra COMODO5 e COMODO6 e memorizzarla in COMODO7;
- viii. se COMODO7 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06218 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE RICEVUTI IN GARANZIA) il valore di COMODO5, altrimenti scrivere il valore di COMODO6;
- ix. scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06221 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06215 – campo 06217 – campo 06218).

b. Se campo 06212 > 0:

- i. effettuare la somma del campo 07550 presente su tutte le FTA 03904.02/06 e memorizzarla in COMODO1;
- ii. effettuare la somma del campo 07300 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTA 03904.04/08 e memorizzarla in COMODO2;
- iii. effettuare la differenza tra COMODO2 e COMODO1: se è maggiore di zero memorizzarla su COMODO3;
- iv. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01063.11 e memorizzarla in COMODO4;
- v. effettuare la differenza (campo 06216 presente sulla FTO 01681.02 – campo 06210 presente sulla FTO 01681.02 –

- COMODO3 – COMODO4) e memorizzarla in COMODO5;
- vi. se COMODO5 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06219 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO – STRUMENTI FINANZIARI) il valore del campo 06216 presente sulla FTO 01681.02 e non procedere ai successivi step; se COMODO5 è maggiore di zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06219 la somma (campo 06210 presente sulla FTO 01681.02 + COMODO3 + COMODO4) e passare agli step successivi;
  - vii. effettuare la somma del campo 07000 (preso in valore assoluto) presente su tutte le FTO 01115.18/32 e memorizzarla in COMODO6;
  - viii. effettuare la differenza tra COMODO5 e COMODO6 e memorizzarla in COMODO7;
  - ix. se COMODO7 è minore o uguale a zero scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06220 (AMMONTARI CORRELATI NON OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO - DEPOSITI DI CONTANTE POSTI IN GARANZIA) il valore di COMODO5, altrimenti scrivere il valore di COMODO6;
  - x. scrivere sulla FTO 01681.02 nel campo 06222 (AMMONTARE NETTO) la seguente differenza: (campo 06216 – campo 06219 – campo 06220).