

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B/F	2020 12 28	2019 05 16	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 scheda "C" della tabella decisionale 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), 07501 (o 07301) e 07502 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,05,07,17 e come positivi quelli con utilbilias=02,34,06,26,14 e 30;

- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 05 e 07,17 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), 07501 (o 07301) e 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 33 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02, 34 e 14;
- 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) e 07502 considerando come negativi gli importi con util-

bilias=21,23,11,33,35 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24, 28, 12,14,34,36;

- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 (o 07305) considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 23, 11 e 35 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24, 28, 12,14 e 36;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 23, 11, 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), 07501 (o 07301) e 07502 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 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, 33, 05, 07, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02, 34, 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= 01,33 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02 e 34;
- 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):

c.1) se campo 05312=A030 (FVOCI) oppure (05312=A110/I111 e 05412=A030) oppure se campo 05812=A030:

- effettuare la somma algebrica sui campi 07500, 07501 e 07502 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,23,33,35 e positivi quelli con util-bilias=22, 24, 34, 36;
- effettuare la somma algebrica sui campi 07505 e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,23 e 35 e positivi quelli con util-bilias=22, 24, 36;
- 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.

c.2) se campo 05312<>A030 (FVOCI) oppure diverso da (05312=A110/I111 e 05412=A030) oppure se campo 05812<>A030:

- 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.

**05** = interessa campi 07305 e 07515 (solo per fto dei derivati)

- effettuare la somma algebrica sui campi 07305 e 07515 considerando come negativi gli importi con util-bilias=23 e positivi quelli con util-bilias=24;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07305 e 07515 sono positivi e il campo 05277 è assente o pari a blank azzerare gli stessi.

**06** = interessa campi 07500, 07501 e 07502 per FTO 01228.04/01209.04 (partite diverse)(anomalia se cambia segno) 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=33 e positivi quelli con util-bilias=34;
- se a valle di tali operazioni i campi 07500, 07501 e 07502 cambiano segno segnalare anomalia.