

R01_7**RAG-UTILEVA**

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B	2021 05 28	2019 05 16	9999 99 99

Generalità

Indica il ragionamento RAG-UTILEVA da applicare alla forma tecnica per la rettifica degli importi 07080 e 07580.

Il codice relativo ai “ragionamenti” del tipo “RAG-UTILIAS” è indicativo anche del corrispondente “ragionamento” del tipo “RAG-UTILEVA” 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-UTILEVA “03”; se è indicato il codice “04”, vanno eseguiti il RAG-UTILIAS “04” e il RAG-UTILEVA “04”, e così via.

Da notare che il RAG-UTILIAS “99” non ha il corrispondente RAG-UTILEVA.

Esecuzione del Ragionamento

00 = nessun calcolo

02 = interessa solo campo 07080 per FTO del passivo (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,05,07,15 come positivi quelli con utilbilias=02,34,06,16 e 26;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,09 e 15 e come positivi quelli con utilbilias=02, 34 e 16;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23,33,35 e come positivi quelli con utilbilias=22,24,34,36;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21 e come positivi quelli con utilbilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

03 = interessa campi 07080 e 07580 per FTO dell'attivo (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,05,07,15,17 e come positivi quelli con utilbilias=02,34,06,16,26 e 30;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,05,07,15,17 e come positivi quelli con utilbilias=02,06,16,26 e 32;

- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07580 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,09 e 15 e come positivi quelli con utilbilias=02, 34 e 16;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias= 01,09 e 15 e come positivi quelli con util_bilias=02 e 16;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07580 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23,33,35 e come positivi gli importi con utilbilias=22,24,34,36;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23,35 e come positivi gli importi con utilbilias=22,24,36;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07580 è positivo azzerare lo stesso.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21 e come positivi quelli con utilbilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23 e come positivi quelli con utilbilias=22,24;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07580 è positivo azzerare lo stesso..

04 = interessa campo 07080 e 07580:

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,05,07,15,17 e come positivi quelli con utilbilias=02,34,06,16 e 26;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno, azzerarlo.
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,05,07,15,17 e come positivi quelli con utilbilias=02,06,16 e 26;
- se a valle di tali operazioni il campo 07580 cambia segno, azzerarlo.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,33,09 e 15 e come positivi quelli con utilbilias =02, 34 e 16;

- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno, azzerarlo.
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=01,09 e 15 e come positivi quelli con utilbilias =02 e 16;
- se a valle di tali operazioni il campo 07580 cambia segno, azzerarlo.

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

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23,33,35 e come positivi quelli con utilbilias=22,24,34, 36;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.
- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23,35 e come positivi quelli con utilbilias=22,24, 36;
- se a valle di tali operazioni il campo 07580 cambia segno, azzerarlo.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21 e come positivi quelli con utilbilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

- effettuare la somma algebrica sul campo 07580 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21,23 e come positivi quelli con utilbilias=22.,24;
- se a valle di tali operazioni il campo 07580 cambia segno azzerarlo.

06 = interessa campo 07080 per FTO 01228.04/01209.04 (partite diverse) (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=33 e positivi quelli con utilbilias=34;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=33,09 e 15 e come positivi quelli con utilbilias=34 e 16;
- se a valle di tali operazioni il campo 07080 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07080 considerando come negativi gli importi con utilbilias=21 e come positivi quelli con utilbilias=22;