

R10	RAG-ACCOMP
------------	-------------------

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B	2021 05 28	2021 06 30	9999 99 99

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, 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 per gli accordi bilaterali di compensazione su derivati e campo 05777 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.

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 e le FTA 09701.04/08 che presentano il valore del campo 05666 uguale a quello della FTO 01592.01 selezionata;
- 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 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).

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;
- 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).

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;
- 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 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** 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;
- 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;
 - 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 la

- somma (campo 06210 presente sulla FTO 01681.02 + 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 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).

|