

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

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B	2025 11 17	2025 12 31	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, 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 ricevute¹ 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

¹ 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** 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).