R01_3	RAG_UTILIAS

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B/F	2026 11 17	2027 01 01	9999 99 99

Generalità

Indica il ragionamento da applicare alla forma tecnica per la rettifica degli importi 07000, 07005 e 07010.

Esecuzione del Ragionamento

00 = nessun calcolo

02 = interessa solo campo 07000 e 07010 per FTO del passivo (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,15 come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,16 e 26;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo (criterio di valutazione) 05313=3 (costo) e 05311=6 (classif. Portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 01,03,05,07,15 come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,16 e 26;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) e 05311=6 (classif. Portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;

- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04 e 16;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo (criterio di valutazione) 05313=1 (costo ammortizzato) e 05311=6 (classif. Portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 01,03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias =02, 04 e 16;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) e 05311=6 (classif. Portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

03 = interessa campo 07000, 07005 e 07010 per FTO dell'attivo (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,15,17 e come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,16,26 e 30;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 01,05, 07,15, 17 e come positivi quelli con util_bilias=02,06,16,26 e 32;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo 05311=25 (class. portafoglio): effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,15, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,16, 26 e 30;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04 e 16;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 01,09 e 15 e come positivi quelli con util_bilias=02 e 16;

- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo 05311=25,99 (class. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04 e 16;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) e campo 05311=25 (classif. di portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000, 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi gli importi con util-bilias=22;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,23 e come positivi quelli con util-bilias=22,24;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07000, 07010 cambia segno segnalare anomalia.

04 = interessa campo 07000, 07005 e 07010:

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,15, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,16 e 26;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,05,07,15, 17 e come positivi quelli con util_bilias=02,06,16,26 e 32;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo 05311=25,6 (classif. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,05,07,15,17 e come positivi quelli con util-bilias=02,04,06,16 e 26;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) e campo 05311=25,6 (classif. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno vai a RAG_UTIL_IAS '99'.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias =02, 04 e 16;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,09 e 15 e come positivi quelli con util_bilias=02 e 16;

- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo 05311=25,6 (classif. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01,03, 09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04 e 16;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) e campo 05311=25,6 (classif. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno vai a RAG_UTIL_IAS '99'.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000, 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,23 e come positivi quelli con util-bilias=22,24;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07000, 07010 cambia segno segnalare anomalia.

05 = interessa il campo 07005 (solo per fto dei derivati)

- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias = 17, 23 e positivi quelli con util-bilias = 24.
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo e il campo 05277 è assente o pari a blank azzerare il campo 07005;

06 = interessa campo 07000, 07005 e 07010 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 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=03 e positivi quelli con util-bilias=04;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come positivi gli importi con util_bilias= 32;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo 05311=25 (classif. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=03 e come positivi quelli con util-bilias=04;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000 considerando come negativi gli importi con util-bilias=03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias=04 e 16;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 09 e 15 e come positivi quelli con util_bilias= 16;

- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=1 (impostazione fair value tramite apposite routine presenti nel DB) e campo 05311=25 (class. portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=03,09 e 15 e come positivi quelli con util-bilias=04 e 16;
- se campo (digit fair value per nota integrativa) 05398=0 (impostazione fair value aziendale) e campo 05311=25 (classif. di portafoglio) effettuare la somma algebrica sul campo 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- se a valle di tali operazioni il campo 07000 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07000, 07010 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e come positivi quelli con util-bilias=22;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07005 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,23 e come positivi quelli con util-bilias=22,24;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07005 è positivo azzerare lo stesso.

99 = modifica dello stato patrimoniale in virtù del cambio segno

Per le banche:

- se il campo 07000 cambia segno da negativo/zero a positivo:

se 05312=A010 imposta 05312=P011;

se 05312=A041 imposta 05312=P011;

se 05312=A042 imposta 05312=P012;

se 05312=A120 imposta 05312=P070;

se 05312=Q010 imposta 05312=R011;

se 05312=Q041 imposta 05312=R011;

se 05312=Q042 imposta 05312=R012;

se 05312=Q120 imposta 05312=R070;

se 05312=S010 imposta 05312=T011;

se 05312=S041 imposta 05312=T011;

se 05312=S042 imposta 05312=T012;

se 05312=S120 imposta 05312=T070;

se 05312=A120 imposta 05312=P070 e:

se 05412=A010 imposta 05412=P011;

se 05412=A041 imposta 05412=P011;

se 05412=A042 imposta 05412=P012;

se 05312=Q120 imposta 05312=R070 e:

se 05412=Q010 imposta 05412=R011;

se 05412=Q041 imposta 05412=R011;

se 05412=Q042 imposta 05412=R012;

se 05312=S120 imposta 05312=T070 e:

se 05412=S010 imposta 05412=T011;

se 05412=S041 imposta 05412=T011;

se 05412=S042 imposta 05412=T012.

- se il campo 07000 cambia segno da positivo a negativo/zero oppure da zero a negativo:

se 05312=P011 e campo 05359=1 imposta 05312=A010;

se 05312=P011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05312=A041;

se 05312=P012 imposta 05312=A042;

se 05312=P070 e 05399=1 imposta 05312=A120;

se 05312=R011 e campo 05359=1 imposta 05312=Q010;

se 05312=R011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05312=Q041;

se 05312=R012 imposta 05312=Q042;

se 05312=R070 e 05399=1 imposta 05312=Q120;

se 05312=T011 e campo 05359=1 imposta 05312=S010;

se 05312=T011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05312=S041;

se 05312=T012 imposta 05312=S042;

se 05312=T070 e 05399=1 imposta 05312=S120;

se 05312=P070 e 05399=2 imposta 05312=A120 e:

se 05412=P011 e campo 05359=1 imposta 05412=A010;

se 05412=P011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05412=A041;

se 05412=P012 imposta 05412=A042.

se 05312=R070 e 05399=2 imposta 05312=Q120 e:

se 05412=R011 e campo 05359=1 imposta 05412=Q010;

se 05412=R011 e campo 05359 = assente, 0, 6 imposta 05412=Q041;

se 05412=R012 imposta 05412=Q042.

se 05312=T070 e 05399=2 imposta 05312=S120 e:

se 05412=T011 e campo 05359=1 imposta 05412=S010;

se 05412=T011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05412=S041;

se 05412=T012 imposta 05412=S042.

Per le finanziarie:

- se il campo 07000 cambia segno da negativo/zero a positivo:

se 05812=A010 imposta 05812=P011;

se 05812=A041,A042,A043 imposta 05812=P011;

se 05812=A120 imposta 05812=P070;

se 05812=Q011 imposta 05812=R011;

se 05812=Q041,Q042,Q043 imposta 05812=R011;

se 05812=Q120 imposta 05812=R070;

se 05812=S011 imposta 05812=T011;

se 05812=S041,S042,S043 imposta 05812=T011;

se 05812=S120 imposta 05812=T070;

- se il campo 07000 cambia segno da positivo a negativo/zero:

se 05812=P011 e campo 05359=1 imposta 05812=A010;

se 05812=P011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05812=A041;

se 05812=P070 imposta 05812=A120.

se 05812=R011 e campo 05359=1 imposta 05812=Q010;

se 05812=R011 e campo 05359=assente, 0, 6 imposta 05812=Q041;

se 05812=R070 imposta 05812=Q120;

se 05812=T011 imposta 05812=S041;

se 05812=T070 imposta 05812=S120.