R01_9	RAG_UTILBS

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

Generalità

Indica il ragionamento RAG_UTILBS da applicare alla forma tecnica per la rettifica degli importi 07521 e 07522.

Esecuzione del Ragionamento

00 = nessun calcolo

03 = interessa campi 07521 e 07522 per FTO dell'attivo (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 03, 05, 07, 17, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02,04, 06,26,14 e 30;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 05, 07 17, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02, 06 e 26;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 03 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02, 14e 04;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 09, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07521 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 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 11, 03 e 35 e come positivi quelli con util-bilias=22, 28, 12, 14, 04 e 36;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativo l'importo con util-bilias=21, 23, 11, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24, 12, e 36;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 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 sul campo 07522 considerando come negativo l'importo con util-bilias=21, 23, 11, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24 e 12;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.

- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.

04 = interessa campi 07521 e 07522

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 03, 05, 07, 17 e come positivi quelli con util-bilias=02, 04, 06 e 26;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 05, 07, 17, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02, 06 e 26;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07521 e 07522 sono positivi azzerarli.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 01,03,e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02e 04;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias=01, 09, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02;
- se a valle di tali operazioni risulta che i campi 07521 e 07522 sono positivi azzerarli.

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

c.1) se campo 05312=A030 (FVOCI) oppure (05312=A120 e 05412=A030):

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21,03 e 35 e positivi quelli con util-bilias=22, 04, e 36;

- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21, 23, 35, 38 e 39 e positivi quelli con util-bilias=22, 24, 36;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare gli stessi;
- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.

c.2) se campo 05312<>A030 (FVOCI) oppure diverso da (05312=A120 e 05412=A030):

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e positivi quelli con util-bilias=22;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias=21 e 23 e positivi quelli con util-bilias=22 e 24, 38 e 39;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso;
- se a valle di tali operazioni i campi 07521 cambia segno segnalare anomalia.

06 = interessa campi 07521 e 07522 per FTO 01228.04 (partite diverse) (anomalia se cambia segno):

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 03, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02,04, 06, 26,14 e 30;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02, 06 e 26;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.

- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 03 e 09 e come positivi quelli con util-bilias=02, 14 e 04;
- effettuare la somma algebrica sul campo 07522 considerando come negativi gli importi con util-bilias= 09, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=02;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.

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

- effettuare la somma algebrica sul campo 07521 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 sul campo 07522 considerando come negativo l'importo con util-bilias=21, 23, 11, 38 e 39 e come positivi quelli con util-bilias=22, 24 e 12;
- se a valle di tali operazioni risulta che il campo 07522 è positivo azzerare lo stesso.
- se a valle di tali operazioni il campo 07521 cambia segno segnalare anomalia.