R02	RAG_DER_STRU

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

Generalità

Il ragionamento tratta i contratti derivati strutturati, ovvero quelli costituiti da più tipologie di derivati (ad es. un'opzione e un IRS), per determinare le informazioni complessive sulla "struttura" nel bilancio. Il ragionamento viene eseguito in fase ACA dopo l'elaborazione del "ragionamento" RAG_UTILIAS. Le forme tecniche originarie interessate a questo ragionamento sono identificate dalla presenza del valore 1 dell'attributo RIL_DER_STRU.

Esecuzione del Ragionamento

La procedura PUMA controlla che le indicazioni per l'alimentazione dell'input siano rispettate e procede alla costruzione delle informazioni relative all'intera "struttura".

In particolare, dopo l'esecuzione dei RAG_UTILIAS, occorrerà effettuare quanto segue:

- selezionare i record relativi alle forme tecniche interessate (quelle che hanno il valore 1 dell'attributo RIL_DER_STRU) aventi variabile 05277 significativa (diversa da assente e da zero/blank);
- ordinare tali record per le variabili 00203 e 05277;
- a parità di variabili 00203 e 05277 (primi 13 caratteri), occorre verificare che le variabili 00028, 00377, 00521, 00543, 01003, 05080, 05314, 05315, 05316, 05325, 05344, 05399, 05760, 05761 e 05792 abbiano il medesimo valore su tutti i record della chiave (in tale ambito per la variabile 05792 i valori 0 e 9 si considerano uguali), altrimenti occorre dare un'evidenza di errore all'azienda;
- a parità di variabili 00203 e 05277 (primi 13 caratteri), occorre verificare che sia presente almeno un record (ma uno soltanto) che abbia il valore 1 oppure

3 nella variabile 05318 altrimenti occorre dare un'evidenza di errore all'azienda;

- per ogni "struttura", ovvero a parità di variabili 00203 e 05277 (primi 13 caratteri), occorre effettuare il seguente "trattamento per bilancio" descritto qui di seguito:
  - per ogni struttura, effettuare la somma algebrica delle variabili 07000 presenti sui record e, separatamente, delle variabili 07005, determinando i valori di bilancio complessivi della "struttura";
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al punto precedente è pari a zero, è necessario dare evidenza di errore all'azienda;
  - se il totale della variabile 07005 calcolato al punto precedente è maggiore di zero, va azzerato;
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al primo punto è < zero e la variabile 05315=0,40,41 e la variabile 05399=0, impostare la variabile 05312/05812='A021';
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al primo punto è < zero e la variabile 05315=0,40,41 e la variabile 05399=1,2 impostare la variabile 05312/05812='A120' e la variabile 05412='A021';
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al primo punto è > zero e la variabile 05315=0,40,41 e la variabile 05399=0, impostare la variabile 05312/05812='P020';
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al primo punto è > zero e la variabile 05315=0,40,41 e la variabile 05399=1,2, impostare la variabile 05312/05812='P070';
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al primo punto è < zero e (la variabile 05315>0 e <30), impostare la variabile 05312/05812='A050';
  - se il totale della variabile 07000 calcolato al primo punto è > zero e (la variabile 05315>0 e <30), impostare la variabile 05312/05812='P040';
  - comunque eseguire la formula 05792D1;
  - infine, se i record della "struttura" presentano valori non omogenei nella variabile 05448 impostare la variabile 05449=1; se invece per tutti i record

della struttura la variabile 05448 ha il medesimo valore impostare la variabile 05449=0;

- i dati così determinati (campi 05312, 05812, 05449, 07000, 07005 ed eventuale campo 05412) vanno riportati sul record principale (“ospite” o “capofila”) identificato dalla presenza del campo 05318 = 1 oppure 3.

Rieseguire il processo del “trattamento per bilancio” con riferimento alla variabile 07080 in luogo della 07000.

Il trattamento prudenziale viene demandato alle funzioni extra-tabellari F16_XX.

La definizione delle modalità più efficienti per l’esecuzione di quanto sopra descritto è demandata, in ogni caso, ai realizzatori del software, in funzione delle caratteristiche di ciascun sistema informativo aziendale.