

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B	2026 10 20	2027 09 30	9999 99 99

Generalità

I template F 27.01, F 27.02 e F 27.03 devono essere segnalati dagli enti che non rientrano nella categoria “piccolo e non complesso” che hanno un ammontare di esposizioni verso intermediari non finanziari che supera il 5% delle esposizioni totali dell'ente.

La presente funzione, da effettuare trimestralmente e da eseguire dopo la generazione e prima del compattamento, ha lo scopo di verificare il superamento della soglia in oggetto e di eliminare dalla segnalazione le voci non dovute¹.

A tal fine è necessario conservare le informazioni concernenti:

- a) il valore del COMODO_NO_SEGN_F27 descritto nel flusso sottostante per ciascuno dei tre trimestri precedenti la data di riferimento;
- b) la segnalazione delle voci relative ai template F27 per il periodo precedente.

Determinazione dimensione dell'ente e della soglia di rilevanza

Per definire se l'ente è tenuto o meno a segnalare i template F27 è necessario operare eseguendo in sequenza i passi di seguito descritti:

¹ Si precisa che il calcolo della soglia effettuato dalla presente fase opera a livello individuale e che nel caso di mancato superamento della stessa potrebbe comunque essere necessario conservare il contributo al consolidato.

1. accedere al file guida lavorazioni (TR0FGL3) e se il campo TIPOLOGIA ENTE SEGNALANTE è pari a 0,2 impostare COMODO_NO_SEGN_F27=0 e passare al punto 2; se invece il campo è uguale a 1 impostare COMODO_NO_SEGN_F27=1 e passare al paragrafo “Criteri dinamici di inclusione e di esclusione della rilevazione”;
2. sommare nel campo COMODO_NUM_F27 gli importi delle seguenti FTD: 7502040, 7502100, 7502160, 7503030, 7503090, 7503150, 7504100, 7504160, 7505030, 7505090, 7505150, 7506050, 7506110, relativi alla colonna con campo 08940= 010;
3. sommare nel campo COMODO_DEN_F27 gli importi delle seguenti FTD 7501060, 7501070, 7501080, 7501090, 7501096, 7501097, 7501098, 7501099, 7501100, 7501120, 7501130, 7501141, 7501142, 7501143, 7501144, 7501181, 7501182, 7501183 relativi alla colonna con campo 08940= 010;
4. eseguire il seguente confronto:
 - se $\text{COMODO_NUM_F27} / \text{COMODO_DEN_F27} \geq 5\%$ la soglia di rilevazione risulta superata, impostare COMODO_NO_SEGN_F27=0 lasciando inalterate le voci dei template F27;
 - se $\text{COMODO_NUM_F27} / \text{COMODO_DEN_F27} < 5\%$ la soglia di rilevazione risulta non superata, impostare COMODO_NO_SEGN_F27=1;

Criteri dinamici di inclusione e di esclusione della rilevazione

Effettuato il processo di calcolo sopra descritto eliminare le FTD dei template F27 secondo il seguente processo:

Per la prima data di riferimento:

Se COMODO_NO_SEGN_F27=1 eliminare la generazione dei template F27.

Per la seconda data di riferimento:

Se COMODO_NO_SEGN_F27=1 e COMODO_NO_SEGN_F27 del trimestre precedente uguale 1, eliminare la generazione dei template F27.

Per le altre date di riferimento:

Criterio di esclusione

Se nel trimestre precedente le voci relative ai template F27 sono state segnalate e COMODO_NO_SEGN_F27=1, verificare se COMODO_NO_SEGN_F27=1 nei tre trimestri precedenti. Solo in tal caso eliminare la generazione dei template F27.

Criterio di inclusione

Se nel trimestre precedente le voci relative ai template F27 non sono state segnalate e COMODO_NO_SEGN_F27=1 eliminare la generazione di tali template.

Se nel trimestre precedente le voci relative ai template F27 non sono state segnalate, e COMODO_NO_SEGN_F27=0 verificare COMODO_NO_SEGN_F27 nei due trimestri precedenti:

- se per entrambe COMODO_NO_SEGN_F27=0 non eliminare la generazione;
- se almeno un COMODO_NO_SEGN_F27=1 eliminare la generazione dei template F27.