

## OPERAZIONI IN TITOLI

### Conto Titoli a costi e costi

#### *Acquisto titoli*

Corso secco:  $(75.000 \times 102,20)/100 = 76.650$

Data di regolamento: 24/04 (22/04 + 2 gg.)

gg. 01/04 – 24/04 → 23

durata cedola (01/04 – 01/10) → 183

tasso semestrale:  $4,50/2 = 2,25\%$

$$i = \frac{100 \times 2,25 \times 23}{183 \times 100} = 0,28279$$

$$I = (75.000 \times 0,28279)/100 = 212,09$$

#### *Rilevazioni in P.D.:*

		<u>24/04</u>	
Diversi	a	Banca c/c	76.862,09
Titoli			76.650,00
Interessi su titoli			<u>212,09</u>

## ***Vendita titoli***

**Data di regolamento: 24/08 (22/08 + 2 gg.)**

**gg. 01/04 – 24/08 → 145**

**durata cedola (01/04 – 01/10) → 183**

**tasso semestrale:  $4,50/2 = 2,25\%$**

$$i = \frac{100 \times 2,25 \times 145}{183 \times 100} = 1,78279$$

$$I = (25.000 \times 1,78279)/100 = 445,70$$

**Corso secco di vendita:  $(25.000 \times 104,25)/100 = 26.062,50$**

**Corso secco di acquisto titoli ceduti:  $(25.000 \times 102,20)/100 = 25.550$**

**Utile su titoli:  $26.062,50 - 25.550,00 = 512,50$**

***Rilevazioni in P.D.:***

		<u>24/08</u>	
Banca c/c	a	Diversi	26.508,20
	a	Titoli	25.550,00
	a	Interessi su titoli	445,70
	a	Utile su titoli	<u>512,50</u>

***Incasso cedola 1/10***

**V.N. BTP residui: 75.000 – 25.000 = 50.000**

**Cedola semestre 1/4 - 1/10**

**Tasso semestrale 2,25%**

**$I = 50.000 \times 2,25\% = 1.125,00$**

***Rilevazioni in P.D.:***

		<u>01/10</u>	
Banca c/c			
	a	Interessi su titoli	1.125,00

## ***Assestamento interessi al 31/12/n***

**BTP in portafoglio al 31/12 → 50.000**

**Cedola semestre 1/10 – 1/4 → 182 gg.**

**gg. maturati 1/10 – 31/12 → 91**

**Importo cedola:  $50.000 \times 2,25\% = 1.125,00$**

**Rateo interessi:  $(1.125/182) \times 91 = 562,50$**

### ***Rilevazioni in P.D.:***

**31/12**

**Ratei attivi**

**a Interessi su titoli**

**562,50**

### **TITOLI**

**76.650,00**

**25.550,00**

**51.100,00 (S)**

### **INTERESSI SU TITOLI**

**212,09**

**445,70**

**1.125,00**

**1.921,11 (S)**

**562,50**

## Conto Titoli a costi, ricavi e rimanenze

### *Acquisto titoli*

		<u>24/04</u>	
Diversi	a	Banca c/c	76.862,09
Titoli			76.650,00
Interessi su titoli			<u>212,09</u>

### *Vendita titoli*

		<u>24/08</u>	
Banca c/c	a	Diversi	26.508,20
	a	Titoli	26.062,50
	a	Interessi su titoli	<u>445,70</u>

### *Incasso cedola 1/10*

		<u>01/10</u>	
Banca c/c			
	a	Interessi su titoli	1.125,00

### *Assestamento interessi al 31/12/n*

		<u>31/12</u>	
Ratei attivi			
	a	Interessi su titoli	562,50

## ***Assestamento conto Titoli al 31/12/n***

### **TITOLI**

<b>76.650,00</b>	<b>26.062,50</b>
------------------	------------------

**Il saldo (50.587,50) non ha significato economico.**

**Rim. fin. al corso secco di acquisto:  
(50.000 × 102,20)/100 = 51.100**

**Assestamento conto titoli:**

**Ricavi di vendita titoli: 26.062,50**

**Costo dei titoli venduti:**

Riman. iniz. titoli	0
+ Costo titoli acquistati	76.650,00
(-) Riman. fin. titoli	(-) <u>51.100,00</u>
	<b>25.550,00</b>

***Utile su titoli: 26.062,50 – 25.550,00 = 512,50***

<b>Titoli</b>	<b>31/12</b>	<b>Utile su titoli</b>	<b>512,50</b>
---------------	--------------	------------------------	---------------

### **TITOLI**

<b>76.650,00</b>	<b>26.062,50</b>
<b>512,50</b>	<b>51.100,00 (S)</b>