

31/12/n → assestamento interessi

gg. dal 28/02 al 31/12 → 306

Interessi maturati: $(800/365) \times 306 = 670,68$

Rilevazioni in P.D.:

<u>31/12</u>	
BOT	a Interessi su titoli 670,68

28/02/n+1 → rimborso BOT alla scadenza

Rilevazioni in P.D.:

<u>28/02</u>	
Banca c/c	a Diversi 10.000,00
a BOT	9.870,68
a Interessi su titoli	<u>129,32</u>

2^ ipotesi → i BOT sono rivenduti il 28/06/n al prezzo di 95,3

Data di regolamento: 30/06 (28/06 + 2 gg. borsa)

gg. dal 28/02 al 30/06 → 122

Interessi maturati: $(800/365) \times 122 = 267,40$

Costo di acquisto BOT	9.200,00
+ interessi maturati	+ <u>267,40</u>
Valore teorico BOT al 30/06	9.467,40

Ricavo vendita BOT: $(10.000 \times 95,3)/100 = 9.530$

Ricavo di vendita	9.530,00
(-) valore teorico BOT al 30/06 (-)	<u>9.467,40</u>
Utile su titoli	62,60

Rilevazioni in P.D.:

<u>30/06</u>	
Banca c/c a	Diversi
	9.530,00
a BOT	9.200,00
a Interessi su titoli	267,40
a Utile su titoli	<u>62,60</u>