



Il Ministro della Difesa

VISTO l'articolo 19 del Codice dell'ordinamento militare, emanato con decreto legislativo 15 marzo 2010, n. 66, il quale prevede che il Circolo ufficiali delle Forze armate d'Italia (CUFA) è inserito a tutti gli effetti nell'ambito dell'organizzazione del Ministero della difesa;

VISTO il libro primo, titolo II, capo II, del Testo unico delle disposizioni regolamentari in materia di ordinamento militare, emanato con decreto del Presidente della Repubblica 15 marzo 2010, n. 90, recante norme di organizzazione e funzionamento del CUFA, e, in particolare, l'articolo 46, comma 2, che prevede l'adozione con decreto del Ministro della difesa della modulistica relativa agli articoli 31, 32, 38 e 39, in materia di contabilità afferente la gestione ordinaria del CUFA;

RAVVISATO che sussistono le condizioni di fatto e di diritto per confermare la medesima modulistica contabile per la gestione del CUFA, già contemplata dalle disposizioni recate dal regolamento di organizzazione del Circolo, emanato con decreto del Presidente della Repubblica 22 giugno 2009, n. 136, e confluite, per riassetto normativo, nel citato testo unico regolamentare emanato con decreto del Presidente della Repubblica n. 90 del 2010;

DECRETA

ART. 1

(Adozione della modulistica)

1. È adottata l'annessa modulistica per la contabilità ordinaria del Circolo ufficiali delle Forze armate d'Italia, relativa agli articoli 31 (*bilancio di previsione*), 32 (*risultato di amministrazione e fondo di riserva*), 38 (*rendiconto finanziario, conto economico e stato patrimoniale*) e 39 (*allegati al conto consuntivo*) del Testo unico delle disposizioni regolamentari in materia di ordinamento militare, emanato con decreto del Presidente della Repubblica 15 marzo 2010, n. 90, che fa parte integrante del presente decreto nella forma di otto allegati.

Roma, li - 1 Dic. 2010

IL MINISTRO

MINISTERO DELLA DIFESA
SEGREDIFESA

M_D GSGDNA 0079762 03-12- 010

ALLEGATO



CAPITOLO		Residui attivi presunti alla fine del	previsioni definitive del	variazioni +/-	somme risultanti	previsioni di cassa del
cod. n.	Anno Denominazione					
	ENTRATA					
...	Avanzo di Amministrazione presunto					
...	Fondo iniziale di Cassa presunto					
	TITOLO I					
	ENTRATE CORRENTI					
	Categoria 1^a - Entrate eventuali provenienti dal bilancio dello Stato					
...					
...					
	Totale categoria 1^a					
	Categoria 2^a - Entrate eventuali provenienti da altri enti del settore pubblico					
...					
	Totale categoria 2^a					
	Categoria 3^a - Entrate proprie					
...	Iscrizioni e quote sociali					
...	Contributi per attività sociali e culturali					
...	Contributi per attività di rappresentanza					
...	Rendite patrimoniali (eventuali)					
...	Quote relative alla maggiorazione ferietaria (10% dei prezzi di costo di beni e servizi resi ai Soci)					
...	Entrate diverse					
...					
	Totale categoria 3^a					
	Categoria 4^a - Poste correttive e compensative di spese correnti					
...					
...					
	Totale categoria 4^a					
	TOTALE TITOLO I					

(entrate)

GESTIONE ORDINARIA

PREVENTIVO FINANZIARIO

TITOLO II							
ENTRATE DIVERSE							
	Categoria 1^a - Contributi finanziari versati dal Ministero della Difesa						
						
	Totale categoria 1^a						
	Categoria 2^a - Contributi finanziari versati da altre Amministrazioni dello Stato						
						
	Totale categoria 2^a						
	Categoria 3^a - Donazioni						
						
	Totale categoria 3^a						
	Categoria 4^a - Altre entrate						
						
	Totale categoria 4^a						
	TOTALE TITOLO II						

TITOLO III							
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
	Categoria 1^a - Alienazione eventuale di beni, diritti reali e titoli						
						
	Totale categoria 1^a						
	Categoria 2^a - Riscossione eventuale di crediti						
						
	Totale categoria 2^a						
	Categoria 3^a - Entrate derivanti da accensione di prestiti						
						
	Totale categoria 3^a						
	TOTALE TITOLO III						

		TITOLO IV PARTITE DI GIRO				
		Categoria 1 ^a - entrate aventi natura di partite di giro				
...		Ritenute erariali				
...		Ritenute previdenziali e assistenziali				
...		Ritenute diverse				
...		Trattenute per conto terzi				
...		Rimborso per somme pagate per conto di terzi				
...		Partite in sospeso				
		Totale categoria 1 ^a				
		TOTALE TITOLO IV				
		RIEPILOGO PER TITOLI				
		TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
		TITOLO II - ENTRATE DIVERSE ED EVENT.				
		TITOLO III - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
		TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				
		TOTALE GENERALE ENTRATE				

(uscite)

PREVENTIVO FINANZIARIO

GESTIONE ORDINARIA

CAPITOLO			Residui attivi presunti alla fine del	previsioni definitive del	variazioni		somme risultanti	previsioni di cassa del
cod. n.	numero	Denominazione			+/-			
		USCITE						
		Disavanzo di amministrazione presunto						
		TITOLO I SPESE CORRENTI						
		Categoria 1^a - Spese per il funzionamento degli organi del Circolo						
		Totale categoria 1^a						
		Categoria 2^a - Oneri per il personale in servizio presso il Circolo						
		Totale categoria 2^a						
		Categoria 3^a - Spese per acquisti di beni e servizi						
		Acquisizione beni e servizi resi agli iscritti (viveri, bibite, ecc.)						
		Energia elettrica, gas, acqua ecc. (per confezione vitto, caffè, ecc...)						
		Noleggio camerieri per attività sociale						
		Spese diverse						
		Totale categoria 3^a						
		Categoria 4^a - Oneri finanziari e tributari						
		Interessi passivi						
		Totale categoria 4^a						
		Categoria 5^a - Somme non attribuibili						
		Fondo di riserva per le spese impreviste e maggiori spese						
		Fondo per le spese diverse						
		Totale categoria 5^a						
		Categoria 6^a - Poste correttive e compensative di entrate correnti						
		Totale categoria 6^a						
		TOTALE TITOLO I						

(uscite)

PREVENTIVO FINANZIARIO

CAPITOLO		Denominazione	Residui attivi presunti alla fine del	previsioni definitive del	variazioni +/-	somme risultanti	previsioni di cassa del
cod. n.	numero						
		ENTRATE DIVERSE ED EVENTUALI					
		TITOLO II					
		SPESE IN CONTO CAPITALE					
		Categoria 1 ^a - Acquisizione di beni					
						
		Totale categoria 1 ^a					
		Categoria 2 ^a - Investimenti mobiliari					
						
		Totale categoria 2 ^a					
		Categoria 3 ^a - Rimborso di prestiti					
						
		Totale categoria 3 ^a					
		Categoria 4 ^a - Estinzione di debiti diversi					
						
		Totale categoria 4 ^a					
		TOTALE TITOLO II					
		TITOLO III					
		PARTITE DI GIRO					
		Categoria 1 ^a - Spese aventi natura di partite di giro					
		Ritenute erariali					
		Ritenute previdenziali e assistenziali					
		Ritenute diverse					
		Trattenute per conto terzi					
		Rimborso per somme pagate per conto di terzi					
		Partite in sospeso					
		Totale categoria 1 ^a					
		TOTALE TITOLO III					
		RIEPILOGO PER TITOLI					
		TITOLO I - SPESE CORRENTI					
		TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE					
		TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
		TOTALE GENERALE USCITE					

GESTIONE ORDINARIA

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO N		ANNO N-1	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate contributive				
- Entrate eventuali derivanti da trasferimenti				
- Altre entrate				
A) Totale entrate correnti				
B) Totale entrate diverse				
- Entrate eventuali da alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti				
- Entrate eventuali derivanti da trasferimenti in conto capitale				
- Accensione di prestiti				
C) Totale entrate c/capitale				
D) Totale entrate per partite di giro (A+B+C+D) Totale entrate				
E) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				
Totale a pareggio				

USCITE	ANNO N		ANNO N-1	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Funzionamento				
- Interventi diversi				
- Oneri comuni				
- Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi				
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri				
A1) Totale uscite correnti				
- Investimenti				
- Oneri comuni				
- Accantonamenti per spese future				
- Accantonamenti per ripristino investimenti				
B1) Totale uscite c/c capitale				
C1) Uscite per partite di giro (A1+B1+C1) Totale uscita				
D1) Copertura del diavanzo di amministrazione iniziale				
Totale a pareggio				

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO N		ANNO N-1	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1) Saldo di parte corrente				
(C - B1) Saldo movimenti in c/capitale				
(A+B+C) - (A1 + B1) Saldo netto da finanziare/implementare				
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1) Saldo complessivo				

GESTIONE ORDINARIA

Allegato 3
(art. 31, co. 3, let. b))

BILANCIO PLURIENNALE

DESCRIZIONE	ESERCIZI		
	20	20	20
ENTRATE			
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
Categoria 1 ^a - Entrate eventuali provenienti dal bilancio dello Stato			
Categoria 2 ^a - Entrate eventuali provenienti da altri enti del settore pubblico			
Categoria 3 ^a - Entrate proprie			
Categoria 4 ^a - Altre entrate			
TITOLO II - ENTRATE DIVERSE ED EVENT.			
Categoria 1 ^a - Contributi finanziari versati dal Ministero della Difesa			
Categoria 2 ^a - Contributi finanziari versati da altre Amministrazioni			
Categoria 3 ^a - Donazioni			
Categoria 4 ^a - Entrate derivanti da accensione di prestiti			
TITOLO III - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Categoria 1 ^a - Alienazione eventuale di beni, diritti reali e titoli			
Categoria 2 ^a - Riscossione eventuale di crediti			
Categoria 3 ^a - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale			
Categoria 4 ^a - Entrate derivanti da accensione di prestiti			
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO			
Categoria 1 ^a - entrate aventi natura di partite di giro			
TOTALE GENERALE			
RIEPILOGO PER TITOLI			
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
TITOLO II - ENTRATE DIVERSE ED EVENT.			
TITOLO III - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO			
TOTALE GENERALE ENTRATE			

GESTIONE ORDINARIA

BILANCIO PLURIENNALE

DESCRIZIONE	ESERCIZI		
	20__	20__	20__
USCITE			
TITOLO I - SPESE CORRENTI			
Categoria 1 ^a - Spese per il funzionamento degli organi del Circolo			
Categoria 2 ^a - Oneri per il personale in servizio presso il Circolo			
Categoria 3 ^a - Spese per acquisti di beni e servizi			
Categoria 4 ^a - Oneri finanziari e tributari			
Categoria 5 ^a - Somme non attribuibili			
Categoria 6 ^a - Poste correttive e compensative di entrate correnti			
 TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
Categoria 1 ^a - Acquisizione di beni			
Categoria 2 ^a - Investimenti mobiliari			
Categoria 3 ^a - Rimborso di prestiti			
Categoria 4 ^a - Estinzione di debiti diversi			
 TITOLO III - PARTITE DI GIRO			
Categoria 1 ^a - Spese aventi natura di partite di giro			
TOTALE GENERALE			
 RIEPILOGO PER TITOLI			
TITOLO I - USCITE CORRENTI			
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
TITOLO III - PARTITE DI GIRO			
TOTALE GENERALE USCITE			

GESTIONE ORDINARIA

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
 PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO "N-1" ("N"=inizio dell'esercizio)**

<i>Parte prima</i>	Importi
Fondo cassa iniziale
+ Residui attivi iniziali
- Residui passivi iniziali
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale
+ Entrate già accertate nell'esercizio
- Uscite già impegnate nell'esercizio
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio
+ Entrate presunte per il restante periodo
- Uscite presunte per il restante periodo
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/N-1 da applicare al bilancio dell'anno N

<i>Parte seconda</i>	Importi
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio N risulta così prevista:	
Parte vincolata	
.....
.....
.....
.....
Totale parte vincolata
Parte disponibile	
.....
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio X
Totale parte disponibile
Totale Risultato di amministrazione presunto

GESTIONE ORDINARIA

Rendiconto Finanziario

ENTRATE

1	2	3	Gestione di competenza								Gestione dei residui attivi				Gestione di cassa								
			Previsioni		Somme accertate		Differenze rispetto alle previsioni		Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16 - 14)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni							
			Variazioni		Riscosse	Rimaste da riscuotere (10 - 8)	Totali accertamenti (8+9)	in + (10 - 7)				in - (7 - 10)	Totali (14 + 15)			in + (16 - 13)	in - (13 - 16)	in + (20 - 19)	in - (19 - 20)				
			Iniziali	In aumento (7 - 4)					in diminuzione (4 - 7)	Definitive (4+5 - 6)													
capitolo	N.	Denominazione	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	

(*) Evidenzia le risultanze della gestione delle entrate secondo la stessa struttura del preventivo finanziario

GESTIONE ORDINARIA

Rendiconto Finanziario USCITE

codice	Capitolo		Gestione di competenza									Gestione dei residui passivi				Gestione di cassa							
	N.	Denominazione	Previsioni				Somme impegnate			Differenze rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16 - 14)		Totali (14+15)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti	Differenze rispetto alle previsioni			
			Iniziali	Variazioni		Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totali impegni (8+9)				in + (10-7)	in - (7-10)		in + (16-13)	in - (13-16)			in + (20-19)	in - (19-20)		
				In aumento (7-4)	In diminuzione (4-7)																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	

(*) Evidenzia la risultanza della gestione delle spese secondo la stessa struttura del preventivo finanziario

GESTIONE ORDINARIA

CONTO ECONOMICO

	Anno N		Anno N-1	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Entrate correnti				
2) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
.....				
Totale valore della produzione (A)				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Ammortamenti				
.....				
2) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
3) Accantonamenti per rischi ed oneri				
4) Oneri diversi di gestione di natura extrafinanziaria				
.....				
Totale Costi (B)				
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)				
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (se non iscritti fra le entrate e le uscite correnti)				
Totale proventi ed oneri finanziari				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni/plusvalenze				
2) Svalutazioni/minusvalenze				
3) Riaccertamento residui				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (se non iscritti fra le entrate e le uscite correnti)				
Totale delle partite straordinarie				
Risultato prima delle imposte				
<i>Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>				
Utile (perdita) d'esercizio				
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico				

Leggenda: N = inizio dell'esercizio; N-1 = termine dell'esercizio

GESTIONE ORDINARIA

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Importi	PASSIVITA'	Importi
A).....	A) PATRIMONIO NETTO	.....
		I. Fondo di dotazione	.....
		II. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	.....
		III. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	.....
Totale (A)	Totale Patrimonio netto (A)	.....
B) IMMOBILIZZAZIONI		B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	
I. Immobilizzazioni Immateriali	1) per contributi a destinazione vincolata	.....
II. Immobilizzazioni materiali	2) per contributi indistinti per la gestione	.....
1) Attrezzature	3) per contributi in natura	.....
2) Diritti reali di godimento		
3) Altri beni		
.....	Totale Contributi in conto capitale (B)	.....
III. Immobilizzazioni finanziarie		
Totale Immobilizzazioni (B)		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		C) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
I. Rimanenze	1) per altri rischi ed oneri futuri	.....
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2) per ripristino investimenti	.....
II. Residui attivi	Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	.....
III. Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	D) RESIDUI PASSIVI	.....
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa	Totale Debiti (E)	.....
Totale attivo circolante (C)		
D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI	
1) Ratei attivi	1) Ratei passivi	.....
2) Risconti attivi	2) Risconti passivi	.....
ENTRATE DIVERSE ED EVENTUALI	Totale ratei e risconti (D)	.....
Totale ratei e risconti (D)		
		Totale passivo e netto	.....
Totale attivo		

GESTIONE ORDINARIA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		importi
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€
Riscossioni	→ in c/competenza	€
	→ in c/residui	€
Pagamenti	→ in c/competenza	€
	→ in c/residui	€
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€
Residui attivi	→ degli esercizi precedenti	€
	→ dell'esercizio	€
Residui passivi	→ degli esercizi precedenti	€
	→ dell'esercizio	€
Avanzo	di amministrazione alla fine dell'esercizio	€
Disavanzo		

N.B.: Per l'utilizzazione dell'avanzo di amm.ne all'inizio di esercizio N, vedasi l'allegato 4 *Parte seconda*.